



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАГАС“, НОВИ САД**

ЗА 2011. ГОДИНУ

**Број: 400-3794/2012-01
Београд, 21. март 2013. године**

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-5
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3
1.	Поступак ревизије.....	4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	4-5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-14
1.	МИШЉЕЊЕ.....	15-16
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	17-22
2.1.	Биланс стања.....	17-18
2.2.	Биланс успеха.....	19
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	20-21
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	22
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	23-240
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	23-25
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	25-26
3.3.	Рачуноводствене политике.....	26-39
4.	ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ.....	39-40
5.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	40-46
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	46-84
7.	БИЛАНС СТАЊА.....	84-192
8.	БИЛАНС УСПЕХА.....	193-235
9.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	235
10.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	235
11.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	235
12.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	236
13.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	237
14.	ПРЕПОРУКЕ.....	237-240

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС“, НОВИ САД

Народног фронта 12

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад (у даљем тексту “Предузеће”), за 2011. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 22.08. до 31.12.2012. године.

Ревизија је извршена у Новом Саду, у просторијама Предузећа, улица Народног фронта 12, Нови Сад у присуству овлашћених лица Предузећа.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-3794/2012-01 од 18.08.2012. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2011. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution- ISSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и обелодањивање годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2011. годину.

Међутим, због разлога описаних у пасусу Основ за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо задовољавајући ревизорски доказ као основу за изражавање ревизорског мишљења о финансијским извештајима Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад.

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Такође, постојала су ограничења ревизорског рада, а која се састоје у следећем:

- Пословне књиге Предузећа воде се у оквиру два књиговодствена система рачуна у организационом делу Нови Сад и организационом делу Београд. У току године је вршена промена контног плана на начин да су програмери директно у бази података спроводили промене без формираних налога што подразумева да рачуноводствени софтвер који се користи не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и ревизији,

- Предузеће поседује дневне извештаје о стању на гасоводном систему и расположивим количинама гаса, као и месечне извештаје о количини и вредности набављеног и продатог гаса по делатностима, за које се нисмо уверили да су адекватни као документи за евидентирање у пословним књигама, односно не воде се књиговодствене аналитичке евиденције као помоћна књига, што је супротно одредбама члана 13. Закона о рачуноводству и ревизији,

- није попунило радно место Руководиоца Службе за рачуноводство, већ је одређен Руководилац одељења финансијског рачуноводства у Београду да привремено преузме и врши наведене послове,

- приликом прикупљања доказа, у почетку је изостала потребна сарадња са руководством и запосленима субјекта ревизије, с тим да је након састанка Генералног директора и његових сарадника и Генералног државног ревизора са ревизорским тимом, успостављена потребна сарадња,

- од стране Државне ревизорске институције није вршена ревизија финансијских извештаја повезаних правних лица, у циљу вредновања улагања Предузећа и њихових међусобних односа,

- Годишњи програм пословања Предузећа за 2011. годину нема све потребне елементе (планирани начин расподеле добити, критеријуме за коришћење средстава за солидарну помоћ, пропаганду и репрезентацију), а што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 35. Правилника о

заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај, утврђене су неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки:

- Предузеће није сачинило јединствен годишњи план набавки који, у свим саставним деловима, садржи потпуне податке за утврђивање да ли је спроведена јавна набавка планирана по предмету, поступку јавне набавке и да ли су за исту на одређеном рачуну планирана средства и није дефинисало набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

- По закљученим уговорима о јавним набавкама број 01-01-2/224 од 28.3.2011. године, број 01-01-2/118 од 23.02.2011. године, број Р 1487/11 од 06.06.2011. године и број В/У-4/2011 од 06.06.2011. године, укупне вредности од 21.078.813 хиљада динара, утврђено је да Предузеће није Управи за јавне набавке доставило податке о наручиоцу, поступку и предмету јавне набавке, вредности јавне набавке, понуђачу са којим је закључен уговор о јавној набавци, приспелим понудама и огласу о јавној набавци, чиме је поступило супротно члану 94. став 1. Закона о јавним набавкама. Предузеће је доставило податке Управи за јавне набавке у фебруару 2013. године.

- Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама за јавне набавке ЈН Р-5/2011, ЈН Р-6/2011, ЈН Р-9/2011, ЈН Р-26/2011 и ЈН 03-04/Д-28/2011-ГВ, Предузеће је закључило уговоре у вредности од 2.969.857 хиљада динара чиме је поступило супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је покренуло поступке јавних набавки ЈН-У-5/2011-РМ, ЈН 12-У/2011, ЈН 07-02/Д-13/2011, ЈН 03-04/Д98/2011-ДД, ЈН 07-02Р-56/2011, ЈН 07-02/У-47/2011, ЈНД-76/11-БГ и ЈНД-77/11-БГ у вредности од 21.097 хиљада динара, иако наведене јавне набавке нису предвиђене у Плану набавки, односно у Плану развојних и инвестиционих активности за 2011. годину, чиме је поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је покренуло поступке јавних набавки мале вредности ЈН Д-13/ЖШ-2011, ЈН Д-35/ЖШ-2011, ЈН Д-58/2011-ЖШ, ЈН Д-30/ЖШ-2011, ЈН 07-02/Д-57/2011ТЕ, ЈН Д-80/2011, ЈН 07-02/Р-42/2011-ДД, ЈН 07-02/Р-85/2011-ДД, ЈН Д-76/11-БГ и ЈН Д-77/11-БГ у износу од 24.121 хиљада динара, иако је процењена вредност истоврсних добара, услуга или радова на годишњем нивоу већа од вредности за мале набавке, одређене Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, за које је предвиђен отворени поступак, чиме је поступило супротно одредбама члана 20., 26. и 37. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је закључило уговоре/закључнице о јавним набавкама ЈН У-71/11-БГ, ЈН Р-29/11-БГ, ЈН 07-02/Р-42/2011-ДД, ЈН Д-77/11-БГ и ЈН Д-76/11-БГ укупне вредности од 10.786 хиљада динара, пре истека рока од осам дана од дана достављања одлуке о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 82. став 5. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је у 2011. години, без спроведених поступака јавних набавки, закључило уговоре за набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 22.524.386 хиљада динара, од чега се на набавку финансијских услуга (кредита) односи 11.872.960 хиљада динара, уговоре о изградњи гасовода 10.107.282 хиљада динара и на остале услуге 544.144 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 7.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће води евиденцију некретнина, постројења и опреме у својим пословним књигама по набавној вредности, а што је супротно усвојеном Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2006. године, на основу кога је утврђено да се евиденција наведене имовине у пословним књигама Предузећа води по моделу ревалоризације, чиме је поступило супротно члану 21. Закона о рачуноводству и ревизији.

5) Као што је наведено под тачком 7.3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће не поседује власничку документацију за све непокретности које је евидентирало у пословним књигама, односно није у потпуности уредило имовинско-правне односе са правним лицима основаним престанком рада „НИС – Нафтна индустрија Србије“.

6) Као што је наведено под тачком 7.3.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило улагање средстава у измештање инфраструктурних објеката (гасовода, нафтовода и продуктовода), на основу одлуке Управног одбора Предузећа на коју је сагласност дала Влада Републике Србије, у укупном износу од 1.113.430 хиљада динара, иако је одредбама Закона о енергетици и Закона о јавним путевима прописано да трошкове измештања наведених објеката сноси инвеститор објекта због чије изградње се постојећи објекти измештају (у овом случају инвеститор јавног пута). Из разлога што у презентованој документацији нису раздвојена улагања у измештање гасовода од улагања у измештање нафтовода и продуктовода, који нису у власништву Предузећа, није било могуће квантификовати ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.

7) Као што је наведено под тачком 7.3.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о непокретностима и другим средствима у државној својини у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини, а чија је вредност 43.944.937 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије, односно није доставило НЕП образце о стању и променама средстава чија вредност у пословним књигама износи 34.986.725 хиљада динара у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, због чега је поступило супротно одредбама члана 64. став 7. Закона о јавној својини.

Такође, Предузеће је у 2011. години прибавило дистрибутивне гасоводне мреже изграђене од стране других лица уз накнаду у износу од 214.062 хиљада динара за чије прибављање нема одлуку Управног одбора на коју је сагласност дао Оснивач, нити сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије што је супротно члану 8а. Закона о

средствима у својини Републике Србије, као и члану 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

8) Као што је наведено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, утврђене су неправилности код дугорочних финансијских пласмана:

- у поступку ревизије нисмо се уверили да су трансакције преноса без накнаде учешћа у капиталу КК „Војводина Србијагас“, Нови Сад у износу од 20.000 хиљада динара, покрића губитка у износу од 80.000 хиљада динара и одобравања спонзорства у износу од 120.000 хиљада динара, од чега се 12.000 хиљада динара односи на 2011. годину, настале у пословне сврхе, због чега нисмо у могућности потврдити исказане расходе, односно издатке Предузећа у износу од 112.000 хиљада динара по наведеном основу.

Влада Републике Србије је дала сагласност на Одлуку Управног одбора Предузећа о покрићу губитака, продаји удела и спонзорству КК „Војводина Србијагас“, Нови Сад али наведеном Одлуком није утврђена висина спонзорства, нити износ накнаде по којој ће бити продати удели Предузећа у зависном друштву КК „Војводина Србијагас“, Нови Сад,

- Предузеће је извршило куповину стечајног дужника „Агрожив“ а.д. у стечају, Панчево на основу претходне сагласности Владе Републике Србије у виду препоруке Предузећу да откупи имовину компаније „Агрожив“ а.д. у стечају Панчево. У поступку ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије на наведено улагање капитала, односно куповину стечајног дужника, у складу са чланом 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Поред наведеног, нисмо се уверили да је вредност учешћа у капиталу „Агрожив“ а.д. у стечају, Панчево у пословним књигама на дан 31.12.2011. године процењена у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине као и усвојеним рачуноводственим политкама,

- Предузеће је исказало учешће код „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево, по набавној вредности од 1.955.145 хиљада динара, а наведено правно лице је на дан 31.12.2010. године исказало губитак изнад висине капитала. С обзиром да Предузеће није вршило усклађивање вредности учешћа, нисмо били у могућности да се уверимо да је наведено учешће вредновано у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање,

- Предузеће није имало основа за спровођење одлуке Управног одбора од 29.12.2011. године, за конверзију потраживања у капитал „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, односно за евидентирање промена у пословним књигама по том основу, јер на дан сачињавања Биланса стања за 2011. годину, није донета правоснажна одлука Суда, у складу са чланом 166. и 167. Закона о стечају, која представља извршну исправу и сматра се новим уговором за измирење потраживања која су у њему наведена, те је једини валидан правни основ за адекватна евидентирања у пословним књигама.

Наведено је имало за последицу прецењене дугорочне финансијске пласмане у износу од 19.480.970 хиљада динара, потцењена потраживања по различитим основама у истом износу, потцењену исправку вредности потраживања као и трошкове обезвређења потраживања у износу од 300.558 хиљада динара, потцењену исправку вредности потраживања из претходних година у износу од 2.876.134 хиљада динара, прецењене остале приходе у износу од 2.876.134 и прецењен резултат текуће године у износу 3.176.692 хиљада динара,

- С обзиром да Предузеће није имало основа за конверзију потраживања у капитал „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, а на дан састављања Биланса стања, био је у току претходни стечајни поступак у складу са унапред припремљеним планом реорганизације по којем правноснажна судска одлука није донета ни до окончања поступка ревизије, Предузеће је било у обавези да на дан Биланса стања изврши процену наплативости за сва потраживања „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево у складу са својим рачуноводственим политикама и у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2011. годину.

- Управни одбор Предузећа је, дана 30.12.2011. године, донео Одлуку о улагању капитала у „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 6.323.683 хиљада динара, конверзијом потраживања у трајни улог стицањем акција, на коју је Владе Републике Србије дала сагласност Закључком од 30.12.2011. године. С обзиром да је уговор о конверзији закључен дана 06.04.2012. године, Предузеће је неосновано исказало у својим пословним књигама, са стањем на дан 31.12.2011. године, дугорочне финансијске пласмане у износу од 6.323.683 хиљада динара, а за исти износ потцењена су краткорочна потраживања и пласмани. Такође, Предузеће је неосновано укинуло исправку вредности наведених потраживања у износу од 663.535 хиљада динара, чиме су иста прецењена, а потцењени расходи у истом износу. Због наведеног Предузеће је поступило супротно члану 21. Закона о рачуноводству и ревизији,

9) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност залиха робе на дан 31.12.2011. године у износу од 7.290.306 хиљада динара као и набавну вредност продате робе у износу од 72.099.869 хиљада динара због следећих неправилности приликом признавања и вредновања залиха:

- не сачињава се обрачун набавне вредности робе у виду књиговодственог документа (калкулације), а која се обавезно саставља приликом набавке робе, и то појединачно за сваку набавку,

- у набавну вредност робе укључени су „банкарски трошкови“ у износу од 18.905 хиљада динара на основу књижних задужења који по својој суштини представљају уговорене финансијске расходе настале преузимањем обавезе од стране Предузећа да плаћа трошкове које има „Yugorosgaz“ а.д., Београд при куповини од пословне банке девизних средстава за плаћање природног гаса, што није у складу са МРС 2 – Залихе као и параграфом 35. Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја,

- не врши се обрачун излаза залиха робе по методи просечне пондерисане цене што није у складу МРС 2 – Залихе, као и усвојеним рачуноводственим политикама,

- не води се помоћна књига – робно књиговодство за природни гас што није у складу са одредбама члана 12. и 13. Закона о рачуноводству и ревизији,

- не води се књига евиденције промета и услуга – образац КЕПУ, а што није у складу са одредбама члана 37. Закона о трговини и Правилником о евиденцији промета робе и услуга.

10) Као што је наведено под тачком 7.6.1. Напомена уз Извештај, калкулације продајне цене природног гаса које важе за квалификоване купце нису сачињене на бази одговарајућих књиговодствених исправа које би омогућиле формирање продајне цене на начин дефинисан уговорима са квалификованим купцима. Састављене калкулације продајне цене гаса на основу месечних фактура које доставља „Yugorogzgas“ а.д., Београд не могу се сматрати одговарајућом документацијом у складу са уговорима закљученим са квалификованим купцима, што је супротно одредбама члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији.

С обзиром да Предузеће није раскинуло уговоре са „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда, исто је било у обавези да наведеним квалификованим купцима испоставља фактуре на име заузећа капацитета независно од тога да ли се врши испорука гаса или не. По наведеном основу Предузеће је требало да оствари приходе од закупа капацитета за 2011. годину у износу од 29.180 хиљада динара. Чланом 22. Тарифног система за обрачун природног гаса дефинисано је да се обрачунати капацитет за једног купца утврђује на годишњем нивоу, распоређује према броју обрачунских периода и представља накнаду за приступ транспортном сиситему.

Такође, према закљученом Уговору од 19.07.2011. године између „Gazprom Schweiy“ AG као добављача природног гаса и „RST Corporation“ а.д., Нови Сад као купца гаса на територији Србије за потребе „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда, Предузеће је гарант, који прихвата обавезу да изврши доспело плаћање у случају да „RST Corporation“ а.д., Нови Сад не изврши плаћања за испоручене количине од стране испоручиоца у оквирној вредности од USD 94.933.585. Предузеће није имало законског основа за давање гаранције чиме је поступило супротно члану 26. став 5. Закона о девизном пословању.

11) Као што је наведено под тачком 7.6.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево у складу са усвојеним рачуноводственим политикама у укупном износу од 3.016.129 хиљада динара чиме су потраживања од купаца прецењена, а потцењени расходи по основу обезвређења у истом износу, односно прецењен резултат текуће године у истом износу.

12) Као што је наведено под тачком 7.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године извршило исправку вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 351.849 хиљада динара за која није протекао рок доспећа чиме је поступило супротно усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Због наведеног краткорочни финансијски пласмани су потцењени за износ од 351.849 хиљада динара, а прецењени расходи обезвређења краткорочних финансијских пласмана у истом износу.

13) Као што је наведено под тачком 7.11. Напомена уз Извештај, Предузеће је закључило уговоре о јемству са „Српском фабриком стакла“ д.о.о., Параћин у износу од 230.000 хиљада динара и Агробанком а.д., Београд у износу од 723.218 хиљада динара, за које Управни одбор Предузећа није донео одлуку и за које Предузеће нема сагласност Владе Републике Србије, чиме је поступило супротно одредбама члана 27. став 1. тачка 2. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Такође, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину обелоданило потенцијалне обавезе по основу датих јемстава Агробанка а.д., Београд у износу од 723.218 хиљада динара и „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин у износу од 230.000 хиљада динара у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

14) Као што је наведено под тачком 7.12. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру осталог капитала исказало износ од 4.525.098 хиљада динара по основу уговора о преносу потраживања између Агенције за осигурање депозита и ЈП „Србијагас“, Нови Сад о преносу потраживања Републике Србије према дужнику „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању, по Закључку Владе Републике Србије од 25.11.2011. године.

Решењем Агенције за привредне регистре од 06.03.2012. године, одбачена је регистрациона пријава ЈП „Србијагас“, Нови Сад о повећању капитала Предузећа за износ од 4.525.098 хиљада динара.

Због наведеног прецењен је остали капитал у укупном износу од 4.525.098 хиљада динара, а потцењене обавезе које се могу конвертовати у капитал у истом износу.

Такође, Предузеће за износ доспелих, а неизмирених обавеза према буџету Републике Србије, по основу остварене добити за 2010. годину у укупном износу од 440.538 хиљада динара, није извршило уплату у буџет Републике Србије чиме је поступљено супротно одредбама члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Иако је Закључком Владе Републике Србије од 30.12.2011. године утврђено да се доспеле обавезе Предузећа према буџету Републике Србије од 440.538 хиљада динара, измирују преносом потраживања Предузећа од „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда на Републику Србију, Влада Републике Србије је, дана 12.04.2012. године, донела Решење о давању сагласности на расподелу добити ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2010. годину према којој је Предузеће било у обавези да уплати део остварене добити у буџет Републике Србије.

Предузеће је у 2011. години, у складу са Одлуком о расподели остварене добити за 2010. годину од 24.06.2011. године, исплатило запосленима на име учешћа у оствареној добити за 2010. годину, износ од 97.897 хиљада динара, пре добијања сагласности Владе Републике Србије као оснивача на Одлуку о расподели остварене добити за 2010. годину, што је у супротности са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Такође, ЈП „Србијагас“, Нови Сад је у 2011. години, неосновано извршило исплату на име средстава за хуманитарне, научне, културне, спортске и сличне циљеве у износу од 140.210 хиљада динара, за коју није имало сагласност Владе Републике Србије као оснивача, чиме је поступило супротно одредбама члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

15) Као што је наведено под тачком 7.16. Напомена уз Извештај, на основу расположиве документације утврђено је следеће:

- Предузеће је по царинским документима увозник природног гаса, а нема закључен спољнотрговински уговор. Уговор о испоруци гаса закључен између „Yugorosgaz“ а.д., Београд и Предузећа је уговор између два домаћа правна лица те због тога не може бити основ за царинење, што је у супротности са одредбама члана 2. Закона о спољнотрговинском пословању,

- Према царинским документима „Yugorosgaz“ а.д., Београд је посредник, а према закљученом уговору са „Gasprom export“, Москва је купац робе по спољнотрговинском уговору, што га према Царинском закону и Закону о спољнотрговинском пословању (члан 2.) декларише као увозника. Посредничка провизија, појмовно ни вредносно, није дефинисана уговором између „Yugorosgaz“ а.д., Београд и Предузећа,

- Предузеће врши плаћање гаса „Yugorosgaz“ а.д., Београд на основу испостављених динарских фактура са валутном клаузулом,

- У пословним књигама Предузеће евидентира динарске фактуре од резидентног правног лица „Yugorosgaz“ а.д., Београд, без обрачунаог ПДВ-а, иако је промет добара и услуга у Републици Србији опорезив према члану 3. Закона о порезу на додату вредност,

Предузеће плаћа увозни ПДВ и евидентира у својим пословним књигама као одбитну ставку на основу испостављених рачуна Управе царина, а није закључило спољнотрговински уговор који га декларише као увозника,

- плаћање према иностранству, односно према „Gasprom export“, Москва врши „Yugorosgaz“ а.д., Београд иако не располаже са јединственом царинском декларацијом која чини део обавезне документације за плаћање према иностранству како је прописано чланом 32. Закона о девизном пословању као и Одлуком о условима и начину обављања платног промета са иностранством и Упутством за споровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

16) Као што је наведено под тачком 7.17. Напомена уз Извештај, Предузеће нема усаглашене обавезе по основу камата на дан 31.12.2011. године са „НИС“ а.д., Нови Сад за износ од 417.906 хиљада динара, односно у својим пословним књигама исказује обавезе у износу од 409.094 хиљада динара, а према конфирмацији „НИС“ а.д., Нови Сад исказан је износ од 827.000 хиљада динара.

17) Као што је наведено под тачком 8.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је за 2011. годину обрачунало и исплатило бруто I зараду запосленим, у већем износу и супротно утврђеној намени у односу на износ и намену средстава по Програму пословања за 2011. годину, на који је сагласност дао Оснивач, у износу од 91.006 хиљада динара и на тај начин је поступило супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним Предузећима, због чега је у складу са чланом 7. наведене Уредбе Предузеће у обавези да изврши умањење будућих зарада за више исплаћени износ.

Закљученим уговорима о делу са три физичка лица, уговорени су послови стручне помоћи у изради правне документације, елабората, правилника и других правних аката и устројавању евиденција и организовања протока документације везаних за сектор безбедности и унутрашње контроле, за које у поступку ревизије нису поднети докази о извршеним уговореним услугама наведених лица и разлози неизвршења уговорених послова у периоду од три године, због чега се обрачунате и исплаћене накнаде по овом основу у износу од 5.512 хиљада динара не могу сматрати расходима Предузећа насталим у пословне сврхе.

Такође, Предузеће није презентовало доказе да се закључени уговори о допунском раду са запосленима на руководећим местима у „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево односе на послове и радне задатке из делатности пословања Предузећа, односно да су ефекти рада ангажованих лица у функцији пословања Предузећа, због чега се обрачунате и исплаћене накнаде по основу допунског рада у износу од 13.505 хиљада динара не могу сматрати расходима Предузећа насталим у пословне сврхе.

Исплата јубиларне награде запосленима поводом Дан-јубилеј ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 86.670 хиљада динара, а по основу одлуке Генералног директора, није у складу са чланом 50. Колективног уговора. Због наведеног исказане јубиларне награде запосленима у износу од 86.670 хиљада динара, а које нису планиране Програмом пословања за 2011. годину, не представљају расходе настале у пословне сврхе у 2011. години.

Такође, Предузеће је имало издатке по основу солидарне помоћи у износу од 25.918 хиљада динара, за које у Програму пословања за 2011. годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за солидарну помоћ, а што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

18) Као што је наведено под тачком 8.2.5. Напомена уз Извештај, за исказане трошкове здравствених услуга за 2011. годину у износу од 8.515 хиљада динара, који се односе на систематске и специјалистичке прегледе запослених за које, пре упућивања запослених, Предузеће није усвојило општи акт о правима запослених на систематске и специјалистичке прегледе у складу са прописима о здравственој заштити, нисмо се уверили да су настали у пословне сврхе.

Такође, исказани су трошкови стручног усавршавања и образовања кадрова у пословним књигама Предузећа за 2011. годину у износу од 11.799 хиљада. С обзиром да у поступку ревизије није презентован План и програм стручног усавршавања и образовања за запослене, нисмо се уверили да је Предузеће упућивало запослене на стручно усавршавање и образовање искључиво у случајевима када то захтева потреба процеса рада и увођење новог начина и организације рада у складу са чланом 49. Закона о раду.

Такође, Предузеће је, дана 01.12.2010. године, закључило Уговор број 00-01-2/834 са добављачима „Ces Месон“ д.о.о., Београд и „Deloitte“ д.о.о., Београд о пружању консултантских услуга. Уговором је дефинисано да се Предузећу од стране добављача доставе два извештаја (о процени имовине на дан 31.12.2010. године и процени вредности капитала). Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало ефекте процене по наведеним извештајима, нити су исти стављени на увид, већ је Предузеће накнадно у поступку ревизије, доставило поменуте извештаје за које нисмо могли утврдити када су сачињени и када су достављени Предузећу. Имајући у виду наведено, није било могуће потврдити да ли је наведена услуга заиста извршена до момента пријема и плаћања рачуна у износу од 40.592 хиљаде динара.

Предузеће је имало издатке по основу пропаганде у износу од 49.461 хиљада динара, као и издатке по основу репрезентације у износу од 28.223 хиљада динара, за које у Програму пословања за 2011. годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за пропаганду и репрезентацију, а што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

19) Као што је наведено под тачком 8.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није исказало трошкове камата за 2011. годину по дугорочним кредитима у земљи у износу од 127.231 хиљаду динара и трошкове камата по дугорочним кредитима у иностранству у износу од 20.098 хиљада динара, односно укупно 147.329 хиљада динара и на тај начин потценило трошкове камата, потценило пасивна временска разграничења и преценило добит текуће године у износу од 147.329 хиљада динара.

Такође, Предузеће није исказало финансијске расходе за 2011. годину по основу провизије за неискоришћени део зајма по Уговору о зајму од 13.02.2010. године закљученим са Европском банком за обнову и развој, Лондон у износу од 8.865 хиљада динара, чиме су потцењени финансијски расходи, потцењена пасивна временска разграничења и прецењена добит текуће године у наведеном износу.

20) Као што је наведено под тачком 8.5. Напомена уз Извештај, исказивањем износа од 1.482.472 хиљада динара у корист прихода, уз истовремено укидање исправке вредности потраживања од „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин на дан 31.12.2011. године, Предузеће је преценило потраживања и преценило приходе за исти износ.

21) Као што је наведено под тачком 8.6. Напомена уз Извештај, исказана је разлика између исправке вредности потраживања у 2011. години и расхода по основу обезвређења потраживања у износу од 3.583.027 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција, нисмо били у могућности да потврдимо потраживања и краткорочне финансијске пласмане као и расходе по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана по наведеном основу.

Такође, износ од 140.210 хиљада динара, распоређен на име средстава за хуманитарне, научне, културне, спортске и сличне циљеве, Предузеће је у 2011. години неосновано исплатило, с обзиром да Влада Републике Србије као Оснивач Предузећа, није дала сагласност по наведеном основу, чиме је поступљено супротно одредбама члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Предузеће је исплатило из добити за спортске активности износ од 14.603 хиљада динара, за које у Програму пословања за 2011. годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за спортске активности, а што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

22) Као што је наведено под тачком 8.8. Напомена уз Извештај, поред приказаних корекција финансијског резултата, због начина евидентирања пословних промена односно природе рачуноводствених евиденција, није било могуће потврдити значајан део пословних промена које би додатно утицале на финансијски резултат Предузећа за 2011. годину.

МИШЉЕЊЕ

Због значаја питања описаних у тачкама 1, 10, 15 и 22. Основа за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизорско мишљење. Сходно томе не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Јавног предузећа "Србијагас", Нови Сад за 2011. годину.

Због значаја питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 7, 9, 10, 14, 15, 17, 18 и 21. Основа за изражавање мишљења, за активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа да изразимо мишљење да ли су у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

- Као што је наведено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, крајем 2011. године Предузеће се определило за продају учешћа у капиталу код „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин и закључило трансакциони уговор између „Рубин“ а.д. (Бугарска), стратешког партнера Glass Industry a.d. (Бугарска) и Предузећа. Наведеним уговором предвиђено је преузимање Приватизационог уговора и извршење постојећих уговорених и додатних обавеза које стратешки партнер, као нови купац капитала „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин, уговара са Агенцијом за приватизацију и Предузећем,

- Као што је наведено под тачком 7.8. Напомена уз Извештај, иако је Предузеће у 2011. години вршило улагања у капитал других правних лица у износу од 893.621 хиљада динара на која је Влада Републике Србије дала сагласност, одобравало позајмице зависним, повезаним и другим правним лицима у износу од 3.338.838 хиљада динара, орочавало средства у износу од 8.167.486 хиљада динара код пословних банака, у истој години се финансијски задуживало узимањем кредита код банака у износу од 31.779.644 хиљада динара од чега је гаранцијама Републике Србије покривено 21.974.589 хиљада динара,

- Као што је наведено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, Предузеће исказује дугорочне обавезе према Европској банци за обнову и развој по Уговору о зајму број 40760 од 18.02.2010. године у износу од 5.232.045 хиљада динара за повучени део зајма од 50.000.000,00 ЕУР. Кредит је одобрен у износу од 150.000.000,00 ЕУР за рефинансирање краткорочног дуга, изградњу подземног складишта гаса и одржавање мрежа за пренос и дистрибуцију гаса и покривен је гаранцијом Републике Србије. Одобрени зајам у износу од 100.000.000,00 ЕУР, Предузеће није повлачило јер није испунило уговором предвиђене услове за повлачење средстава из зајма, што чини велики ризик истека рока расположивости и плаћања провизије на неповучени део зајма.

Последњи датум расположивости пада на трећу годишњицу датума Уговора о зајму за Транше 1 и 2, а на четврту годишњицу датума Уговора о зајму за Траншу 3 или на онај каснији датум који Банка буде по сопственој одлуци утврдила и саопштила Зајмопримцу и Гаранту у складу са чланом 2. Основни услови зајма. На неповучени део зајма плаћа провизију од 0,5% годишње у складу са чланом 2. Основни услови зајма, што у 2011. години износи 50.466 хиљада динара,

- Као што је наведено под тачком 8.2.3. Напомена уз Извештај, за поједина различито систематизована радна места са различитим коефицијентима сложености послова, у оквиру Предузећа, постоји исти опис послова што упућује да систематизација радних места, коефицијенти радних места и опис послова на радним местима нису усклађени, што није у складу са чланом 104. Закона о раду.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

Генерални државни ревизор

Београд, 21. март 2013. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		81.516.811	52.871.669
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.2.	5.753	3.439
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.3.	43.944.937	41.538.879
Некретнине, постројења и опрема		43.944.937	41.538.879
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.4.	37.566.121	11.329.351
Учешћа у капиталу	7.4.1.	11.598.374	11.136.341
Остали дугорочни финансијски пласмани	7.4.2.	25.967.747	193.010
ОБРТНА ИМОВИНА		54.455.497	47.833.180
ЗАЛИХЕ	7.5.	8.058.967	10.902.229
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		46.396.530	36.930.951
Потраживања	7.6.	21.960.904	15.662.670
Потраживања за више плаћен порез на добитак		92.999	163.419
Краткорочни финансијски пласмани	7.7.	22.706.650	18.712.306
Готовински еквиваленти и готовина	7.8.	140.365	284.126
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.9.	1.495.612	2.108.430
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	7.10.	142.568	115.700
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		136.114.876	100.820.549
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		136.114.876	100.820.549
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.11.	12.826.042	11.067.448

2.1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2011.године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	7.12.	38.130.840	33.073.026
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		40.515.334	35.990.236
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		227.424	227.424
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		7.523	7.523
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		100.421	59.921
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		17.500.210	16.926.994
ГУБИТАК		20.019.230	20.019.230
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		97.984.036	67.747.523
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.13.	445.528	226.069
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.14.	47.681.992	24.958.282
Дугорочни кредити		47.661.992	24.958.282
Остале дугорочне обавезе		20.000	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		49.856.516	42.563.172
Краткорочне финансијске обавезе	7.15.	28.318.238	22.400.372
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	7.16.	18.257.882	16.976.726
Остале краткорочне обавезе	7.17.	945.578	782.269
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.18.	2.334.818	2.403.805
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		136.114.876	100.820.549
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.11.	12.826.042	11.067.448

2.2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2011.	2010.
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1.	74.184.142	74.186.308
1. Приходи од продаје	8.1.1.	74.004.373	74.035.607
2. Приходи од активирања учинака и робе	8.1.2.	111.240	91.122
3. Повећање вредности залиха учинака			
4. Смањење вредности залиха учинака			
5. Остали пословни приходи	8.1.3.	68.529	59.579
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2.	77.684.402	70.713.823
1. Набавна вредност продате робе	8.2.1.	72.099.869	66.392.827
2. Трошкови материјала	8.2.2.	443.016	764.752
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.2.3.	1.809.115	1.491.002
4. Трошкови амортизације и резервисања	8.2.4.	1.489.247	1.030.794
5. Остали пословни расходи	8.2.5.	1.843.155	1.034.448
III. ПОСЛОВНА ДОБИТ			3.472.485
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		3.500.260	
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3.	11.693.686	4.786.436
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4.	6.356.106	7.613.609
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.5.	6.410.124	6.165.260
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.6.	6.890.349	5.903.813
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.357.095	906.759
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		8.592	51.790
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.348.503	854.969
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода		123.510	25.230
2. Одложени порески расходи периода			
3. Одложени порески приходи периода		26.868	51.336
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
Ђ. НЕТО ДОБИТАК		1.251.861	881.075
Е. НЕТО ГУБИТАК			
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

2.3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2011.	2010.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	72.689.457	66.668.453
1. Продаја и примљени аванси	71.829.152	66.048.665
2. Примљене камате из пословних активности	860.305	619.788
3. Остали приливи из редовног пословања		
II. Одливи готовине из пословних активности	91.780.657	78.357.962
1. Исплате добављачима и дати аванси	80.391.236	68.333.581
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	1.970.467	1.664.736
3. Плаћене камате	3.765.361	2.257.394
4. Порез на добитак	53.090	624.821
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	5.600.503	5.477.430
III. Нето прилив готовине из пословних активности		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	19.091.200	11.689.509
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	4.867.581	330.040
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	4.332.184	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате	33.828	
5. Примљене дивиденде	501.569	330.040
II. Одливи готовине из активности инвестирања	13.189.337	5.411.666
1. Куповина акција и удела (нето доливи)	537.229	1.090.010
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	6.098.428	4.321.656
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	6.553.680	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	8.321.756	5.081.626

2.3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године-Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2011.	2010.
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	27.523.033	18.992.058
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	27.523.033	18.992.058
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	679.134	712.696
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
3. Финансијски лизинг	489	505
4. Исплаћене дивиденде	678.645	712.191
III. Нето приливи готовине из активности финансирања	26.843.899	18.279.362
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	105.080.071	85.990.551
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	105.649.128	84.482.324
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		1.508.227
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	569.057	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	284.126	255.304
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	830.444	266.562
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	405.148	1.745.967
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	140.365	284.126

2.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нереализовани добици по основу хартија од вредности	Нереализовани губици по основу хартија од вредности	Нераспоређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01.01. 2010. године	13.604.630		227.424	7.523	2.079	17.689	961.286	4.296.241	10.489.012
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање							16.087.336	15.722.989	364.347
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење							186.997		186.997
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2010. Године	13.604.630		227.424	7.523	2.079	17.689	16.861.625	20.019.230	10.666.362
Укупна повећања у претходној години	22.385.606					42.232	881.075		23.224.449
Укупна смањења у претходној години					2.079		712.189		714.268
Стање на дан 31.12.2010. године	35.990.236		227.424	7.523		59.921	17.030.511	20.019.230	33.176.543
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање									
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење							103.517		103.517
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2011. Године	35.990.236		227.424	7.523		59.921	16.926.994	20.019.230	33.073.026
Укупна повећања у текућој години		4.525.098				40.500	1.251.861		5.736.459
Укупна смањења у текућој години							678.645		678.645
Стање на дан 31.12.2011. године	35.990.236	4.525.098	227.424	7.523		100.421	17.500.210	20.019.230	38.130.840

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће "Србијасгас", Нови Сад (у даљем тексту "Предузеће"), је основано од стране Владе Републике Србије Одлуком о оснивању Јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса број 05/023-4379/2005-1 од 07. јула 2005. године ("Службени гласник Републике Србије", број 60/2005), а на основу Закона о престанку важења Закона о оснивању Јавног предузећа за истраживање, производњу, прераду и промет нафте ("Службени гласник Републике Србије", број 74/2005). Влада Републике Србије донела је више измена наведене одлуке и то: Одлуку о допуни одлуке о оснивању Јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса број 05/023-4379/2005-3 од 15. јуна 2006. године, Одлуку о допуни одлуке о оснивању Јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса број 05/023-5175//2009 од 27. августа 2009. године, Одлуку о допуни одлуке о оснивању Јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса број 05/023-1474//2011 од 8. марта 2011. године.

Предузеће је настало од делова ЈП "Нафтна индустрија Србије", Нови Сад и то од „НИС-Гас“, Нови Сад, „НИС-Енергогас“ Београд и „НИС-Југопетрол“ део за гас Београд. Средства за оснивање и рад Предузећа чине средства којима послује ЈП "Нафтна индустрија Србије", Нови Сад у оквиру обављања делатности за које се оснива Предузеће са стањем на дан 31. маја 2005. године.

Предузеће је у складу са законским прописима уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем број БД 92121/2005 од 01. октобра 2005. године.

У складу са Законом о енергетици („Сл. гласник РС“, број 84/04), Предузеће обавља делатност транспорта природног гаса, управљања транспортним системом за природни гас, трговине природним гасом ради снабдевања тарифних купаца, дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом за природни гас, складиштења природног гаса, трговина на мало природним гасом за потребе тарифних купаца и трговина природним гасом на слободном тржишту. Претежна делатност 4950-цевоводни транспорт.

Законом о енергетици („Сл. гласник РС“, број 57/11), од 01.08.2011. године, спојене су енергетске делатности и то: транспорта природног гаса и управљање транспортним системом за природни гас; дистрибуција природног гаса и управљање дистрибутивним системом за природни гас; складиштење природног гаса и управљање складиштењем природног гаса. Такође, извршено је раздвајање транспорта, дистрибуције и складиштења природног гаса (природни монополи), од снабдевања (трговине) која је тржишног карактера. Правна лица која обављају наведене делатности треба да књиговодствено раздвоје енергетске од неенергетских делатности и да имају посебне рачуне за транспорт, дистрибуцију и снабдевање.

Предузеће врши управљање транспортним системом за природни гас високог притиска на свом магистралном и разводном гасоводу, као и на магистралном гасоводу МГ-9, деоница Појате – Ниш која је у власништву „Yugorosgaz“ а.д., Београд (повезано друштво у чијем капиталу Предузеће има 25% учешћа, 50% „Газпром“ из Москве и 25% „Central ME Energy and Gas“, Беч), односно Предузеће има статус оператора система транспорта. Гасоводне мреже средњег притиска и локалне дистрибутивне мреже ниског притиска налазе се у власништву ЈП „Србијагас“, Нови Сад, „Yugorosgaz“ а.д., Београд, као и тридесетак локалних дистрибутера.

Не постоји досадашња делатност трговине, него се трговци посматрају као купци и као продавци – снабдевачи крајњих купаца и других снабдевача, с тим да трговачке лиценце важе по Закону о енергетици („Сл. гласник РС“, број 84/04). На тржишту природног гаса појављују се: јавни снабдевачи, крајњи купци, оператор транспортног система, оператор дистрибутивног система, оператор складишног система и снабдевачи са лиценцом.

Дана 12.октобра 2010. године закључен је Уговор о одвајању уз припајање са ЈП „Кула-гас“, Кула, на основу Одлуке Управног одбора Предузећа број 01-02-25/74-6 од 28. септембра 2010. године и сагласности Владе Републике Србије од 09. децембра 2010. године (решење број 023-9046/2010). Преузимање имовине, права и обавеза врши се на дан 31.12.2009. године, који се сматра даном статусне промене спајање уз припајање.

Седиште Предузећа се налази у Новом Саду, Народног фронта 12.

Матични број 20084600

Предузећу је додељен ПИБ 104056656

У складу са Правилником о унутрашњој организацији, Предузеће има три основна организациона дела: Организациони део Нови Сад (раније „НИС-Гас“, Нови Сад), Организациони део Београд (раније „НИС-Енергогас“, Београд и „НИС-Југопетрол“ део за гас Београд) и Директоријум.

У оквиру основних организационих јединица организују се унутрашње организационе јединице. У оквиру Директоријума су кабинети и канцеларије. Организациони делови садрже: дирекције, центре, секторе, службе, радне јединице, лабораторије и одељења.

У Организационом делу Нови Сад постоје:

Дирекција за транспорт, Од дистрибуција природног гаса, Од складиште природног гаса, Од оператор система, Центар за спољну трговину и Центар за заједничке послове. Поред тога, постоје:

а) следећи сектори за: трговину гасом, набавку складиштење и управљање залихама, финансије и рачуноводство, правне, кадровске и опште послове, развој, инвестиције, техничку подршку, транспорт гаса и дистрибуцију гаса,

б) следеће службе за: припрему инвестиција, инвестиције, инвестиционо одржавање, набавку опреме, резервних делова и промет услуга, економику, контролу плана и информатику,

в) следећа одељења за: складиштење и управљање залихама, купце и добављаче, план и анализу и контролу,

г) ПЈ одржавање гасовода, мерење и регулација ЛГТ.

ОД дистрибуцију природног гаса чине: Сектор за дистрибуцију Београд и Сектор за дистрибуцију Нови Сад. ОД складиште природног гаса чине: Служба техничких послова (Одељење техничке припреме и Одељење Банатски Двор), Служба диспечерски центар и Служба управљања складишним капацитетима.

У Београду постоје:

а) следећи сектори за: трговину гасом, економику и контролу плана, правне, кадровске и опште послове, развој, инвестиције, техничку подршку, транспорт гаса и дистрибуцију гаса,

б) следеће службе за: припрему инвестиција, инвестиције, инвестиционо одржавање, набавку опреме, резервних делова и промет услуга, економику, контролу плана и информатику,

в) следећа одељења за: складиштење и управљање залихама, купце и добављаче, план и анализу и контролу,

г) ПЈ одржавање гасовода, мерење и регулација ЛГТ

Органи Предузећа су:

- 1) управни одбор
- 2) генерални директор
- 3) надзорни одбор

Управни одбор Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад је донео, на седници одржаној 28. септембра 2005. године Статут Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад. Влада Републике Србије је Решењем број 05 Број 110-5977/2005-1 од 29.09.2005. године дала сагласност на Статут Предузећа.

На дан 31. децембра 2011. године, Предузеће има 1.123 запослених (31. децембра 2010. године: 1.096 запослених).

Дана 24.10.2008. године Душан Бајатовић, дипломирани економиста, постављен је на дужност генералног директора Предузећа.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

3.3. Рачуноводствене политике

Управни одбор Предузећа је на основу члана 27. Статута, дана 14.12.2006. године донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Србијагас“. Предузеће је за 2011. годину евидентирало некретнине, постројења и опрему по моделу набавне вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђена примена модела ревалоризације прописане МРС 16 и МРС 40.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од стране Управног одбора Предузећа.

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине се признају као средство када:

а) је корисни век трајања дужи од годину дана;

б) је вероватно да ће будуће економске користи по основу некретнине; постројења и опреме притицати у предузеће; .

в) трошак набавке средства може поуздано да се измери.

Некретнине се сврставају у инвестициону некретнину ако служе у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности некретнине или и једног и другог. У инвестиционе некретнине се сврставају и некретнине које су у пословном закупу, а служе у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности некретнине или и једног и другог. Минимална вредност некретнине да би се сматрала инвестиционом некретнином и третирали у складу са МРС 40 износи 100.000 ЕУР.

У алат и инвентар који се калкулативно отписује, сврстава се онај инвентар и алат чија је појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици и извесно да је век употребе дужи од годину дана.

Једно средство (технолошка целина) може се признати као више средстава у случају да имају различит век трајања, или пружају користи на различите начине, чиме захтевају примену различитих стопа амортизације. Признавање ових средстава на овај начин врши се на основу препоруке стручне комисије формиране у Предузећу.

Почетно вредновање некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности (набавна цена увећана за зависне трошкове набавке, а умањена за било које трговинске попусте и рабате) или по цени коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Ако постоји право на одбитак улазног ПДВ-а (садржаног у набавној вредности некретнина, постројења и опреме), он се искључује из набавне вредности и обрачуна.

Накнадна улагања у вези са ставком некретнине, постројења и опреме, која утичу на побољшање стања средстава изнад његовог почетно процењеног стандардног учинка, на продужење корисног века употребе, на повећање њиховог капацитета и сл., укључују се у књиговодствену вредност те ставке. Евидентирање издатака, који се капитализују, врши се рачуноводственим поступком умањењем акумулиране амортизације, а за евентуални преостали износ повећањем набавне вредности.

Вредновање грађевинских објеката, постројења и опреме (процесне) и инвестиционе некретнине након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације прописаног стандардима МРС 16 и МРС 40. Ревалоризовани износ представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за исправку вредности и акумулиране губитке због умањења вредности. Фер вредност земљишта и зграда се утврђује на бази тржишних доказа, а ако нема истих, онда на бази амортизованих трошкова замене.

Стручна комисија Предузећа једном годишње сагледава одступање књиговодствене вредности у односу на тржишну вредност и у случају да је одступање средстава у појединим групама преко 30%, предлаже процену вредности тих средстава. Одлуку о ревалоризацији доноси Управни одбор на предлог стручне комисије.

Процену вредности и процену преосталог века коришћења и остатка вредности средстава на датум билансирања врши стручна комисија формирана решењем генералног директора Предузећа или овлашћени проценитељ у случајевима када се стекну услови из претходног става.

Процена вредности се ради за свако појединачно средство у групи која је предмет процене.

Некретнине, постројења и опрема сврставају се у групе у оквиру следећих категорија:

1. објекти за транспорт гаса;
2. објекти за дистрибуцију гаса;
3. објекти за складиштење гаса;
4. објекти за промет гаса;
5. зграде пословног простора;
6. остали објекти: хотели, ресторани, продавнице, радионице;
7. постројења и опрема за транспорт, дистрибуцију и складиштење гаса;
8. опрема за промет гаса;
9. транспортна средства;
10. лабораторијска опрема;
11. опрема хотела и ресторана;
12. канцеларијска опрема;
13. рачунарска опрема.

Некретнине, постројења и опрема која са становишта делатности немају битног утицаја и која нису сврстана у наведене групе, после почетног признавања вреднују се по основном поступку (набавна вредност умањена за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности).

Књиговодствено евидентирање процене вредности некретнине, постројења и опреме као и инвестиционе некретнине, врши се сразмерним повећањем или смањењем набавне и исправке вредности, тако да је садашња вредност једнака процењеној вредности, или корекцијом исправке вредности.

Некретнине, постројења и опрема у припреми вреднују се по набавној вредности.

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања под условом да није већа од нето продајне вредности.

Када се књиговодствена вредност неког средства повећава као резултат ревалоризације, то повећање се признаје као приход до износа који су претходно признати као расход, а износи преко тог износа преносе се у ревалоризационе резерве.

Када се књиговодствена вредност неког средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење се, до износа раније формираних ревалоризационих резерви, признаје као смањење ревалоризационих резерви, а износи преко тог износа признају се као расход.

Формиране ревалоризационе резерве средства могу се користити током преосталог века коришћења средства, sukcesивним преносом директно у нераспоређену добит.

Обрачун амортизације почиње од првог наредног месеца од месеца у коме су средства стављена у употребу.

Основица за обрачун амортизације је набавна или ревалоризована вредност умањена за остатак вредности (надокнадива вредност). Надокнадива (резидуална) вредност се утврђује ако су испуњени следећи услови: процењени корисан век трајања је краћи од економског, Предузеће продаје своја средства пре истека рока трајања, процењени износ резидуалне вредности је материјално значајан.

Корисни век некретнина, постројења и опреме утврђује стручна комисија Предузећа коју формира генерални директор, на основу кога се одређују стопе за амортизацију.

Корисни век се утврђује за појединачна средства, односно за групе средстава када се ради о алату и инвентару.

Преостали век коришћења проверава се на дан годишњег билансирања и на основу тога стопе за амортизацију се коригују.

Посебан правилник регулише корисни век (амортизационе стопе) некретнина, постројења и опреме.

Ако је надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме која се отуђује, обезвређује или повлачи мања од књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност уз смањење претходно формираних ревалоризационих резерви тог средства, а ако оне нису формиране или су недовољне, износ губитка признаје се као расход периода.

У случају да претходно признати губитак, због умањења вредности средстава више не постоји или је мањи, губитак се признаје као повећање ревалоризационих резерви, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Некретнине, постројења и опрема која је отуђена или трајно повучена из употребе брише се из евиденције и не исказује у билансу стања сем у случају да се од њих очекују будуће економске користи.

Добици или губици, који проистичу од повлачења или отуђења некретнина, постројења и опреме, изнад износа ревалоризационих резерви средства које је отуђено или повучено признају се као приходи или расходи периода.

У случају замене за слично средство, трошак набавке стеченог средства једнак је књиговодственом износу отуђеног средства.

Нематеријална улагања

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање нематеријалних улагања као средстава без физичког обележја, чији је век коришћења дужи од дванаест (12) месеци, а користе се у производњи, пружању услуга или ради изнајмљивања трећим лицима. Нематеријална улагања почетно се вреднују по набавној вредности.

Након почетног признавања нематеријална улагања се вреднују по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности (основни поступак).

Обезвређење вредности нематеријалних улагања признаје се смањењем вредности улагања уз истовремено признавање расхода у Билансу успеха у складу са МРС 36.

Лизинг

Финансијски лизинг признаје се у билансу стања као средство и као обавеза у износу који је једнак фер вредности изнајмљене имовине, или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је та вредност нижа.

Порез на добитак

Порез на добитак се утврђује у складу са важећим прописима у износу и роковима који су прописани Законом о порезу на добит.

Рачуноводствена политика, којом се дефинишу признавања и вредновања пореза на добитак, обухвата:

- текуће и одложене пореске обавезе,
- текућа и одложена пореска средства,
- неискоришћене пореске губитке,
- текући и одложени порез на добитак.

Текући порез се утврђује применом прописане стопе на опорезиву добит која се добија усклађивањем рачуноводствене добити.

Одложена пореска обавеза се признаје за опорезиве привремене разлике, а утврђује се применом важеће пореске стопе на опорезиве привремене разлике. У одложене пореске обавезе се не признају оне обавезе које произилазе из почетног признавања средства или обавеза у трансакцијама које нису пословне и које у време трансакција не утичу на рачуноводствену и опорезиву добит.

Одложено пореско средство се признаје за одбитне привремене разлике до износа у којем се у будућем периоду очекује добит и опорезива добит.

У одложена пореска средства се не признају она средства која произилазе из почетног признавања средстава и обавеза у трансакције које не спадају у пословне и које у време трансакција не утичу на рачуноводствену и опорезиву добит.

Извештавање по сегментима

Рачуноводствене политике сегмената су усвојене рачуноводствене политике за припремање и презентацију финансијских извештаја Предузећа, у складу са МРС14.

Идентификација сегмената резултат је заступљености различитих производних програма и делатности у Предузећу, а дефинишу их основне одредбе Статута.

Финансијско извештавање врши се за пословне сегменте.

Пословни сегменти су:

- транспорт,
- управљање транспортним системом,
- дистрибуција,
- управљање дистрибутивним системом,
- складиштење,
- управљање складишним системом,
- трговина природним гасом на слободном тржишту,
- трговина природним гасом ради снабдевања тарифних купаца и
- трговина на мало природним гасом за потребе тарифних купаца.

Новчани токови

Готовину и готовинске еквиваленте чине: краткорочне хартије од вредности, текући рачуни, издвојена новчана средства и акредитиви, благајне, девизни рачуни, девизни акредитиви и остала новчана средства.

Новчани токови који произилазе из трансакција у страној валути приказују се у извештајној валути применом курса стране валуте који је важио на дан настанка тока готовине.

Уговори о изградњи

Уговори о изградњи су уговори који се закључују ради изградње неког средства или пружања услуге која се непосредно односи на изградњу средства. Уговори о изградњи могу бити уговори са фиксном ценом и уговори са накнадним увећањем трошкова. У зависности од врсте уговора је и признавање могућих прихода и расхода.

Код уговора о изградњи са фиксном ценом, код којих се извршење уговора може поуздано измерити и вредновати, приходи и расходи се признају у Билансу успеха сразмерно степену довршености (метод процента довршености).

Код уговора са фиксном ценом, код којих се извршење не може поуздано измерити, приходи се признају само до износа насталих трошкова изградње, за које је извесно да ће бити наплаћени.

Код уговора са накнадним повећањем трошкова приходи и расходи се вреднују према проценту учешћа трошкова насталих до датума Биланса у укупно процењеним трошковима по одређеном уговору.

Приходи и расходи

Приходи се признају и вреднују само ако су вероватни приливи по основу увећања средстава или умањења обавезе и када ове користи могу поуздано да се измере.

Приходи се признају уколико су задовољени следећи услови:

- на купца су пренети ризици и користи од власништва;
- Предузеће не поседује право управљања нити контролише продати производ, односно робу;
- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватност економских користи кроз прилив средстава;
- мерљивост трошкова везаних за настанак прихода.

Приходи се вреднују по фер вредности примљене накнаде или потраживања.

У приходе се, поред прихода који произилазе из редовних (уобичајених) активности, укључују и добици, који такође представљају повећање економских користи, а могу, (али не морају) да притичу из редовних активности.

Расходе, који представљају одлив средстава и смањење економске користи, чине:

- расходи који обухватају трошкове који проистичу из редовних активности и
- губици.

У трошкове који проистичу из редовних активности укључују се:

- расходи директног материјала и робе и
- други пословни расходи које чине:

трошкови осталог материјала, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкови производних услуга, амортизација, резервисања, нематеријални трошкови, независно од момента плаћања.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

Губици представљају смањење економске користи, а могу (али не морају) да проистекну из редовних активности и укључују:

- губитке који су произашли из продаје дугорочних средстава

- губитке који су последица катастрофа и елементарних непогода
- нереализоване губитке који произилазе из ефеката пораста курса стране валуте
- губитке који произилазе из смањења вредности средстава.

Грешке

Исправка грешака које су откривене у текућој години а односе се на књижења из претходне врши се по основном поступку корекцијом почетног стања пренетог резултата из претходног периода.

Уколико грешка није материјално значајна, примењује се алтернативни поступак, преко прихода/расхода текућег периода. Праг материјалности (материјалне значајности) универзално применљив на имовину и обавезе, приходе и расходе представља 0,1% активе. Упоредни подаци, који се односе на годину у којој је грешка настала, коригују се и исказују у направљеним износима, осим ако је то практично неизводљиво.

У случају корекције, састављају се кориговани финансијски извештаји за претходну годину и нови порески биланс и достављају се Центру за бонитет и надлежном пореском органу.

Усвојене рачуноводствене политике, као начела и правила која се примењују приликом састављања и презентације финансијских извештаја, примењују се доследно.

Промена рачуноводствених политика примењује се ретроспективно (уназад) као да је одувек била у примени.

Рачуноводствене процене су начин вредновања неке категорије средстава или обавезе. Оне се врше за оне категорије које није могуће егзактно вредновати (резервисања, застарелост залиха, корисни век употребе средстава, сумњива потраживања и др.)

Рачуноводствене процене базирају се на искуству и тренутно расположивим информацијама и мењају се са променама истих.

Ефекти промена рачуноводствених процена укључују се у нето добитак или губитак периода када је и дошло до промене, или, и на одређивање нето добитка или губитка и за будуће периоде ако промена утиче на оба (периода).

Догађаји након датума биланса стања

Период након датума биланса стања обухвата период од 01. јануара до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање. За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су одобрени за обелодањивање, а у директној вези су са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се прилагођавање претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су одобрени за обелодањивање, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања не врши се прилагођавање претходно признатих износа у финансијским извештајима.

Резервисања

Рачуноводственом политиком дефинишу се признавање резервисања, промена резервисања, употреба резервисања и укидање резервисања. Резервисање се признаје када:

- постоји садашња обавеза која је резултат прошлих догађаја ,
- је вероватно да ће измирење обавеза довести до одлива средстава,
- износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се врше за :

- трошкове у гарантном року,
- обнављање природних богатстава,
- задржане депозите и кауције,
- трошкове реструктурирања,
- друге трошкове за које постоје услови из претходног става, а који су дефинисани усвојеном пословном политиком Предузећа.

Резервисања се вреднују путем процене. На дан састављања Биланса стања резервисања се испитују и по потреби коригују како би њихов износ представљао најбољу садашњу процену будућих издатака.

Коришћење и употреба резервисања признаје се само за оне пословне догађаје у вези са којима је резервисање и формирано, тако што се издаци не признају као расход, већ се врши укидање признатог износа резервисања.

Ако су издаци, за које су извршена резервисања мањи од извршених резервисања, резервисања се укидају у корист прихода.

Ако постоји сазнање да неће бити одлива средстава, резервисање се укида у корист прихода.

Примања запослених

Примања запослених вреднују се у складу са важећим законским прописима, општим актом - колективним уговором, уговором о раду и признају се као обавеза и расход извештајног периода независно од измирења обавезе.

Учинци промена курсева страних валута

Вредновање и признавање трансакција у иностранству у валути и активности пословања у иностранству врши се свођењем вредности тих активности и трансакција на вредност у функционалну валуту односно валуту за презентацију финансијских извештаја.

Свођење се врши конверзијом страних валута у функционалну односно валуту за презентацију финансијских извештаја применом курса важећег на датум извршене трансакције, односно на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике настале прерачуном монетарних позиција, односно ставки у иностранству у валуту за презентацију на крају извештајног периода и курсне разлике настале прерачуном трансакција у страним валутама у току извештајног периода, исказују се као

приходи (за позитивне курсне разлике) или као расходи (за негативне курсне разлике) у билансу успеха у извештајном периоду када су настале.

У случају превођења са функционалне на валуту за презентацију (нпр. са динара на ЕУР), ставке биланса стања се преводе по курсу на дан биланса, а ставке биланса успеха по курсевима који су важали на датум трансакције, или по просечним курсевима за период, ако није било значајнијих флукуација курса.

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 ефекти промена девизних курсева је динар.

Пословне комбинације

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање пословних комбинација које настају удруживањем два или више одвојених ентитета у један извештајни ентитет на један од следећих начина:

1. куповином удела у капиталу другог правног лица,
2. куповином целокупне нето имовине другог правног лица
3. преузимањем обавеза другог правног лица
4. куповином дела имовине другог правног лица који заједно образују један или више економских ентитета

Признавање и почетно мерење

Све пословне комбинације обухватају се рачуноводствено методом куповине. Одвојено се признаје као део алокације трошка пословне комбинације обавеза за окончање или смањење активности стеченог предузећа, потенцијалне обавезе стеченог предузећа. Стицатељ има обавезу да призна обавезе стеченог предузећа као део трошка пословне комбинације само када је то предузеће имало на датум стицања постојећу обавезу реструктурирања признату у складу са МРС 37.

Сва препознатљива средства, обавезе и потенцијалне обавезе стеченог предузећа признају се као део распоређивања трошка комбинације који ће почетно одмеравати стицатељ по њиховим фер вредностима на дан стицања.

Накнадно рачуноводствено обухватање

Goodwill стечен у пословној комбинацији одмерава се након почетног признавања по цени коштања умањеној за све губитке акумулиране услед обезвређења.

Goodwill се не амортизује, а његова вредност се утврђује на крају пословне године у смислу обезвређења у складу са МРС 36.

Стицатељ има обавезу да поново процени утврђивање и мерење препознатљивих средстава, обавеза и потенцијалних обавеза стеченог предузећа и мерење трошка пословне комбинације, ако на датум стицања, удео стицатеља у нето фер вредности превазилази трошак комбинације. Сваки вишак који се појави након поновне процене, стицатељ признаје као добит или губитак у билансу успеха, а не као негативни goodwill.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су: камате, провизије и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава у складу са МРС 23.

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање трошкова позајмљивања средстава ради:

1. набавке и изградње некретнина, постројења и опреме
2. набавке обртне имовине.

Трошкови позајмљивања ради набавке некретнина, постројења и опреме се третирају као расход периода у коме су настали.

Трошкови позајмљивања ради набавке обртне имовине третирају се као расход периода у коме су настали.

Консолидовани и појединачни финансијски извештаји

Финансијски извештаји Предузећа као матичног правног лица консолидују се са финансијским извештајима зависних предузећа, предузећа над којима има значајну контролу (придružена правна лица) и заједнички контролисаних предузећа.

Улагања у зависна лица

Рачуноводственом политиком дефинишу се методи и принципи консолидовања финансијских извештаја Предузећа у складу са МРС 27.

Консолидовање финансијских извештаја Предузећа, као матичног предузећа, са финансијским извештајима зависних предузећа врши се методом потпуног консолидовања применом истих рачуноводствених политика, елиминисањем ефеката интерних односа, исказивањем мањинских интереса у капиталу и резултату и другим поступцима.

Улагања у повезана правна лица

Улагања у предузећа код којих ЈП „Србијагас“ има значајан утицај на финансијске и пословне одлуке ентитета у који је извршио улагање али не и контролу тих одлука. Значајни утицај остварује се поседовањем (директно или индиректно) више од 20% гласачких права или на један од следећих начина :

1. заступљеност у УО или неком другом управљачком телу;
2. учешће у процесима доношења одлука укључујући и одлуке о расподели добити;
3. материјално значајне трансакције између инвеститора и правног лица у које је уложио средства;
4. размена руководећих лица или пружање суштински битних информација.

Иницијално се обухватају методом набавне вредности, а затим се за промене које настану након датума прибављања врши прилагођавање књиговодствене вредности учешћа. Приход, односно расход од улагања по основу учешћа у резултату придруженог предузећа признаје се у консолидованим финансијским извештајима ЈП Србијагас као повећање -

односно као - смањење вредности учешћа, независно када ће резултат формално бити распоређен.

Финансијски извештај који се предаје до истека два календарска месеца по истеку пословне године (појединачни финансијски извештаји) вреднује ова улагања применом набавне вредности или на неки од начина у складу са МРС 39, а онај који се предаје до истека четири календарска месеца од истека пословне године (консолидовани финансијски извештаји) применом методе учешћа.

Промена учешћа се врши на основу промене у резултату Предузећа, али уколико дође до промене у ревалоризационим резервама придруженог предузећа врши се промена у ревалоризационим резервама Предузећа.

Заједничка улагања

У финансијским извештајима Предузећа признавање и вредновање учешћа у заједнички контролисаном субјекту врши се по методу пропорционалне консолидације, при чему се у биланс стања укључује сразмеран део учешћа у средствима и обавезама, а у биланс успеха сразмеран део учешћа у приходима, расходима и резултату заједнички контролисаног субјекта, по принципу „ред по ред“.

Коришћење пропорционалне консолидације престаје датумом продаје удела, спољним ограничењима или и у другим случајевима у којима предузеће не остварује своје циљеве.

Дугорочне обавезе

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање дугорочних обавеза, краткорочних финансијских обавеза, краткорочних обавеза из пословања, и осталих краткорочних обавеза. Општи услови за признавање обавеза су: Предузеће има има законску или изведену обавезу, висина обавезе може поуздано да се вреднује, и извесно је да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива средстава. Обавеза се вреднује у висини очекиваног, односно извршеног одлива средстава.

Залихе

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање залиха: сировине и материјала и трговачке робе.

Залихе се признају: када је краткорочно средство у облику ствари, када постоји контрола над истим, када се трошак прибављања може поуздано измерити, и када је вероватно да ће економске користи притицати.

Залихе се у моменту прибављања вреднују применом набавне вредности или по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је она нижа.

Залихе материјала и робе вреднују се према трошковима набавке. Трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне олакшице умањују фактурну вредност.

Фактурна цена се утврђује на основу износа из фактуре добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном набавне вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене.

Зависне трошкове набавке чине:

- увозне дажбине и порези, осим износа који могу да се рефундирају,
- трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника, или у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене интерног превоза (цена коштања сопственог превоза не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене таквог превоза),
- манипулативни трошкови,
- други трошкови који се могу директно приписати набавци настали са циљем довођења залиха на њихово садашње место и стање.

У трошкове набавке се не укључују курсне разлике нити камате за залихе прибављене уз одложено плаћање. Ако постоји право на одбитак улазног ПДВ-а, он се искључује из набавне вредности и обрачуна залиха.

Вредновање утрошених залиха врши се методом просечне пондерисане цене. За алат и инвентар, амбалажу и ауто гуме вредновање трошкова залиха врши се у моменту стављања у употребу једнократним терећењем трошкова периода.

Просечна пондерисана цена израчунава се приликом пријема сваке набавке.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена нижа од цене коштања или од набавне вредности залиха утврђених на дан састављања финансијских извештаја. Смањење вредности залиха врши се и у случајевима оштећења, делимичне застарелости, губитка квалитета и сл., а на бази предлога комисије која врши попис, или Сталне комисије Предузећа која врши анализу вредности залиха.

При састављању финансијских извештаја врши се провера нето продајне вредности.

Када се утврди да више не постоје околности које су првобитно утицале на смањење вредности залиха испод цене коштања, износ смањења вредности залиха се укида и исказује у нивоу кориговане цене коштања или нето продајне цене у зависности од тога која вредност је нижа.

Нивелација вредности залиха робе врши се приликом повећања или смањења цене робе, при чему се за те потребе обавезно врши попис робе на залихама, уколико је то предвиђено прописима.

У хиперинфлаторним условима привређивања вредност залиха се усклађује према стопи раста цена на мало коју прописује надлежни државни орган на дан билансирања.

Краткорочна потраживања и пласмани

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање: краткорочних потраживања и краткорочних пласмана. Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, роба, услуга и коришћења имовине Предузећа од стране других.

Краткорочна потраживања се признају:

- када је на купца (корисника услуга) пренет значајан део ризика и користи од власништва

- када је управљање пренето на купца, односно корисника услуга
- када је вероватно да ће економске користи притицати
- када се износ прихода може поуздано измерити.

Потраживања се индиректно отписују:

- у року од деведесет (90) дана за потраживања за испоручену робу и услуге у иностранству, од дана доспелости односно од рока за унос девиза у земљу,
- у року од деведесет (90) дана од дана доспелости за потраживања за испоручену робу / енергенте и услуге домаћим потрошачима

Краткорочне финансијске пласмане чине средства која се : држе ради трговине, држе до доспећа, дају као зајмови и ако су расположиви за продају. Краткорочни финансијски пласмани су: краткорочни кредити, краткорочне хартије од вредности и остали краткорочни финансијски пласмани чији је рок доспећа до годину дана.

Краткорочни пласмани се вреднују по амортизованој вредности, изузев краткорочних пласмана који се држе ради продаје и који се вреднују по фер вредности. Ако постоји вероватноћа да се дати кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности (обезвређење) и признаје се као расход периода.

Дугорочни финансијски пласмани

Рачуноводственом политиком дефинишу се признавања и вредновања дугорочних финансијских пласмана у Предузећа и деловима Предузећа, а обухватају: улагања у зависна предузећа, улагања у придружена предузећа и учешћа у заједничким улагањима; дугорочне хартије од вредности које не обезбеђују учешће у капиталу издаваоца хартија од вредности; дате дугорочне кредите и остале дугорочне финансијске пласмане.

Признавање и вредновање учешћа у капиталу других правних лица регулисано је рачуноводственим политикама за улагања у зависна и придружена предузећа, као и рачуноводственом политиком која дефинише учешћа у заједничким улагањима.

Признавање и вредновање финансијских улагања у дугорочне хартије од вредности врши се:

- по набавној вредности, за хартије од вредности које се не котирају на берзи
- по фер вредности, за хартије од вредности које се котирају на берзи и чији ефекти се признају у Билансу успеха (или у ревалоризационим резервама) текућег периода.

Признавање и вредновање финансијских пласмана у дугорочне кредите врши се у складу са Законом, Правилником о Контном оквиру и усвојеним рачуноводственим политикама.

За признавање и вредновање осталих дугорочних финансијских пласмана користе се усвојени принципи, и то:

- за дугорочна финансијска улагања и пласмане којима је дефинисан рок доспећа примењује се амортизована набавна вредност применом методе дисконта,

- за дугорочна финансијска улагања и пласмане којима није дефинисан рок доспећа примењује се метод трошка набавке,
- за дугорочна финансијска улагања и пласмане који су прибављени с циљем да се њима тргује примењује се фер вредност на датум сваког финансијског извештавања коришћењем података овлашћених агенција и организација које се баве прометом наведених улагања и пласмана.

Утврђивање губитака због немогућности реализације и наплате дугорочних финансијских пласмана и улагања, као и због њиховог обезвређивања, врши се у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и одредбама МРС које регулишу питање обезвређивања средстава.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

Управни одбор Предузећа донео је Програм пословања ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину број 01-04-25/89-1 од 08. јуна 2011. године, на који је сагласност дала Влада Републике Србије, решењем 05 број: 023-4551/2011 од 09. јуна 2011. године. Управни одбор Предузећа је 15.11.2011. године усвојио Програм о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем о давању сагласности 05 број: 023-10113/2011 од 30.12.2011. године.

Програм пословања за 2011. годину садржи: План пословних расхода за 2011. годину, као и План развојних и инвестиционих активности, кога чине: План развојних и инвестиционих улагања, План осталих улагања и План трошкова услуга одржавања за 2011. годину.

Предузеће је улагања планирало по „делатностима“, односно организационим деловима, па је, примера ради „Остала улагања (возила, рачунари, софтвери, канцеларијски намештај и слично)“ планирало посебно за: транспорт, дистрибуцију, управљање транспортом, управљање дистрибуцијом, „велепродају“, трговину на мало гасом и заједничке службе, односно Предузеће није планирало улагања на нивоу Предузећа.

Годишњи програм пословања Предузећа за 2011. годину нема све потребне елементе (планирани начин расподеле добити, критеријуме за коришћење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију), а што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Енергетски биланс

Предузеће је у обавези да за потребе састављања Енергетског биланса Републике Србије доставља податке Агенцији за енергетику Републике Србије и надлежном министарству, у складу са Законом о енергетици („Службени гласник РС“ број 84/04), Уредбом о условима за испоруку природног гаса („Службени гласник РС“ број 47/06), Законом о ценоводном транспорту гасовитих и течних угљоводоника („Службени гласник РС“ број 29/97), Одлукама Управних одбора уговорних страна и Енергетским билансом Републике Србије.

За потребе припремања података који служе за састављање Енергетског биланса Републике Србије, Предузеће је у оквиру главне књиге предвидело евиденционе рачуне на којим одвојено евидентира податке по енергетским делатностима који се укључују у Енергетски биланс Републике Србије. Предузеће је за 2011. годину саставило појединачне билансе по следећим делатностима: управљање транспортним системом за природни гас, управљање дистрибутивним системом за природни гас, дистрибуција природног гаса, трговина природним гасом ради снабдевања тарифних купаца, трговина природним гасом на слободном тржишту, трговина на мало природним гасом за потребе тарифних купаца и неенергетска делатност.

У оквиру енергетских делатности: трговина природним гасом ради снабдевања тарифних купаца, трговина природним гасом на слободном тржишту и трговина на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, Предузеће у главној књизи евидентира трошкове набавке различитих врста природног гаса и набављених по различитим ценама, с тим да за исте нема аналитичке књиговодствене евиденције.

ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Систем интерне контроле, на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем. Ради се о свеобухватаном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

Фактори који утичу на контролно окружење су: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациона структура Предузећа и одговарајућа субординација. Деловање наведених фактора унутар контролног окружења Предузећа није на задовољавајућем нивоу.

Успостављени систем контроле у Предузећу није одговарајући и контролно окружење је слабо структурирано. Интерне контроле у напред наведеном окружењу не функционишу ефективно.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Предузећа у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Одлуком о оснивању Предузећа предвиђено је да обавља седам делатности од општег интереса, као и да може обављати и друге делатности утврђене Статутом, којим је поред делатности од општег интереса предвиђено да може обављати још 36 делатности. **Влада Републике Србије је донела шест измена и/или допуна оснивачког акта, а да те измене или допуне нису спроведене у Статуту Предузећа и у том делу Статут није у сагласности са оснивачким актом.** Допунама оснивачког акта за предмет пословања одређено је још шест делатности које су у вези са делатностима од општег интереса, као и финансијске и друге услуге (осигурање, гаранције и сл.).

Управни одбор Предузећа усвојио је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-02-25/37-6 од 14. децембра 2006. године. У члану 8. наведеног Правилника вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја обавља стручно лице чија је школска спрема, радно искуство и остали услови уређено Правилником о организацији и систематизацији Предузећа.

У 2011. години Предузеће није имало попуњено радно место - Руководилац Службе за рачуноводство.

У поступку ревизије презентован је Правилник XXXVIII о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова од 28.02.2012. године, којим је извршена допуна описа послова у сектору за финансије и рачуноводство, у служби за рачуноводство, Одељење финансијског рачуноводства Београд и Нови Сад, радног места Руководилац одељења финансијског рачуноводства, тако да у одсуству – непопуњености радних места руководилац службе за рачуноводство и координатор службе за рачуноводство, Руководилац одељења финансијског рачуноводства води пословне књиге и саставља финансијске извештаје и врши њихово потписивање, као лице одговорно за њихово састављање.

Финансијске извештаје за 2011. годину потписао је Руководилац одељења финансијског рачуноводства Београд. У пријави за регистрацију финансијских извештаја у делу где се траже подаци о лицу одговорном за састављање финансијских извештаја, наведен је Руководилац одељења финансијског рачуноводства Београд, као одговорно лице за састављање финансијских извештаја. У 2011. години било је попуњено радно место руководица одељења финансијског рачуноводства Нови Сад.

У поступку ревизије Предузеће је попунило радно место Руководиоца службе за рачуноводство.

У Одељењу финансијског рачуноводства Београд пословне књиге се воде коришћењем техничког решења базираног на систему Oracle. У Одељењу финансијског рачуноводства Нови Сад пословне књиге се воде коришћењем техничког решења базираног на систему Sybase, с тим да су оба система имплементирана и одржавају се у Предузећу. Целовитост и јединственост вођења и приказивања пословних књига на нивоу Предузећа обезбеђена је миграцијом података путем интерфејса, што подразумева аутоматски пренос података у Sybase базу података.

Предузеће поседује дневне извештаје о стању на гасоводном систему и расположивим количинама гаса, као и месечне извештаје о количини и вредности набављеног и продатог гаса по делатностима, за које се нисмо уверили да су адекватни као документи за евидентирање у пословним књигама, односно не воде се књиговодствене аналитичке евиденције као помоћна књига, што је супротно одредбама члана 13. Закона о рачуноводству и ревизији.

Пословне књиге Предузећа воде се у оквиру два књиговодствена система рачуна у организационом делу Нови Сад и организационом делу Београд. У току 2011. године вршена је промена контног плана тако да су програмери директно у бази података спроводили промене без формираних налога што подразумева да рачуноводствени софтвер који се користи не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, чиме је поступило супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и ревизији.

Предузеће води евиденцију некретнина, постројења и опреме у својим пословним књигама по набавној вредности што је супротно важећем и усвојеном Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-02-25/37-6 од 14.12.2006. године, на основу кога је утврђено да се евиденција наведене имовине у пословним књигама Предузећа води по моделу ревалоризације.

Чланом 48. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисано је да се признавање и вредновање дугорочних финансијских улагања у дугорочне хартије од вредности врши по набавној вредности, за хартије од вредности које се не котирају на берзи, а по фер вредности, за хартије од вредности које се котирају на берзи.

У поступку ревизије утврђено је да признавање и вредновање дугорочних финансијских улагања у дугорочне хартије од вредности, на начин како је регулисано наведеним правилником, није у складу са Међународним рачуноводственим стандардима.

Утврђено је да постоје високи ризици неправилности у пословању или грешке у рачуноводственим извештајима и да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да признавање и вредновање дугорочних финансијских улагања у дугорочне хартије од вредности, регулише Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС 27 – Консолидовани и појединачни финансијски извештаји, МРС 28 – Улагања у придружена предузећа, МРС 36 – Умањење вредности имовине, МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, МСФИ 3 – Пословне комбинације и МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) Предузеће је имало обавезу да у 2011. години успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Такође, новим Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011) прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У складу са напред наведеним прописима, Предузеће треба да успостави финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима, тако да постиже циљеве кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Ревизију употребе информационо комуникационих технологија у рачуноводственим евиденцијама Предузећа извршило је, на основу прегледа дана 19.10.2012. године, овлашћено лице Сектора за подршку ревизији Државне ревизорске институције.

Предмет ревизије је главна књига Предузећа на дан 31.12.2011. године, којом приликом је утврђено да постоји билансна равнотежа главне књиге. Међутим, утврђено је да и поред равнотеже главне књиге, постоји 17 налога за књижење који нису у равнотежи, сами по себи, као и 2.449 налога за књижење на којима су све прокњижене ставке исказане са нулом.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа, у апликацији се чувају промене главне књиге која је у равнотежи, као и промене оперативне евиденције које немају равнотежу.

У поступку ревизије утврђено је да иако рачунарска апликација за финансијско књиговодство поседује висок ниво примењених сигурносних мера и апликативних контрола, увидом у податке промета главне књиге она се не може сматрати поузданом основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, а што је у супротности са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС" бр. 46/06 и 111/09).

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да организује рад Сектора за ИТ и телекомуникације тако да постоји јасна граница надлежности и одговорности за развој апликације и евидентирање захтева за изменама и допунама апликације главне књиге. Документовати радне процедуре и упутства која недостају из области сигурности Сектора. Израдити процедуру опоравка тако да је може реализовати и резервни тим за опоравак система. Потребно је извршити дораду програмских модула и увести додатне контроле како би се смањила могућност грешке у вођењу главне књиге и одређивању налога обзиром да постоји 80 корисника. Сви неотклоњени програмски недостаци морају бити компензирани одговарајућим ручним контролним поступцима. Успоставити процес стратешког планирања на нивоу Предузећа тако да буду обухваћено и управљање ИТ ресурсима, израдом документа. Руководство Предузећа треба да успостави планску редовну активност процене ризика која ће обухватити дефинисање рањивости ИКТ, класификацију и оцену интезитета претњи, утицаја на обављање пословних функција, да врши процену потенцијалног финансијског губитка као и да дефинише мере и поступке за превазилажење и/или умањење последица. Предузеће треба да дефинише одговарајуће процедуре и контролне поступке које запослени морају примењивати у раду укључујући и евидентирање инцидентних ситуација у раду и начин њиховог отклањања.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо да Предузеће у 2011. години није успоставило адекватан систем функционисања финансијског управљања и контроле, као и да су постојала ограничења у ревизорском раду и то:

- приликом прикупљања доказа, у почетку је изостала потребна сарадња са руководством и запосленима субјекта ревизије, с тим да је након састанка Генералног директора и његових сарадника и Генералног државног ревизора са ревизорским тимом, успостављена потребна сарадња,
- од стране Државне ревизорске институције није вршена ревизија финансијских извештаја повезаних правних лица, у циљу испитивања улагања Предузећа у повезана правна лица, као и њихових пословних односа,
- Годишњи програм пословања Предузећа за 2011. годину нема све потребне елементе (планирани начин расподеле добити, критеријуме за коришћење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију), а што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Напомена 4.),

- Предузеће није сачинило јединствен годишњи план набавки који садржи довољно података о предмету набавке, поступку јавне набавке, као и да ли су за исту на одређеном рачуну планирана средства. У Предузећу није успостављен адекватан систем интерне контроле у процесу јавних набавки.

Предузеће је у поступку ревизије презентовало доказе о предузетим активностима на побољшању успостављања система финансијског управљања и контроле, односно поред постојећих документовало је и процедуре за израду и праћење реализације Програма пословања Предузећа.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да Предузеће једном годишње извештава Министарство финансија о систему финансијског управљања и контроле.

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.

5.2. Интерна ревизија

Предузеће има попуњено радно место интерног ревизора. Извештај интерног ревизора о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2011. годину није био доступан ревизорима.

У поступку ревизије Предузеће је накнадно доставило регистар ризика, повељу, стратешки план, годишњи план и извештај о раду интерног ревизора.

Приликом спровођења поступка ревизије уочено је да у оквиру Предузећа није успостављена интерна ревизија, иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије.

Такође, новим Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011) прописана је обавеза Предузећа да успостави интерну ревизију.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011), успостави интерну ревизију.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08). Чланом 97. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/2008), је прописано да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати и послови из области јавних набавки, а став 3. истог члана Закона упућује на подзаконски акт којим је, поред осталог, одређено који наручиоци су у обавези да одреде службеника за јавне набавке и које послове обавља службеник за јавне набавке. Према критеријуму из члана 2. став 1. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке, Предузеће је било дужно да одреди службеника за јавне набавке. Увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Србијагас“ утврђено је да у опису послова за два запослена који су распоређени на радна места: самостални стручни сарадник и виши референт, наведени су и послови припреме конкурсне документације, учешћа у раду комисије за јавне набавке и други послови у вези са набавкама.

Према достављеним копијама сертификата, у Предузећу 11 запослених поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Србијагас“ оперативни послови јавних набавки се обављају у Сектору за набавке, складиштење и залихе и то у организационој јединици - Служби за набавку опреме, резервних делова и промет услуга која је организована у Новом Саду и Београду. Оперативни послови јавних набавки се обављају и у Центру за спољну трговину и то Одељењу за увоз-извоз опреме, резервних делова, репроматеријала и услуга који су дефинисани као „оперативно спровођење спољнотрговинских послова набавке опреме, резервних делова и промета услуга“.

У поступку јавних набавки учествује Сектор за правне, кадровске и опште послове који је организован у Новом Саду и Београду и то путем Службе за привредно-правне, међународно правне и нормативне послове, у којој се, поред осталих послова, обављају послови учествовања у спровођењу поступка јавних набавки у Предузећу. У Сектору за инвестиције, који је такође организован у Новом Саду и Београду, у све три образоване службе: Служби за инвестиције, Служби за припрему инвестиција и Служби за инвестиционо одржавање, обављају се послови припреме тендерске документације и спровођења поступка јавне набавке инвестиционе опреме и радова за инвестиционо одржавање.

Ревизорима је презентована Одлука о спровођењу процедуре набавке број 00-01-4173 од 11.07.2007. године која садржи основне кораке и одговорности у спровођењу поступка

јавне набавке, којој претходи Упутство о интерном налогу којим се иницира поступак јавне набавке број 00-03-1190/1 од 16.11.2005. године.

У поступку ревизије нисмо се уверили да је спровођењем јавних набавки према усвојеној одлуци ниво ризика сведен на прихватљив ниво, а имајући у виду да се послови јавних набавки обављају у сарадњи више посебних организационих јединица у оквиру основних организационих делова, односно да се послови јавних набавки обављају посебно у Новом Саду и у Београду, као и да је утврђено више неправилности у спроведеним поступцима јавне набавке у 2011. години, Предузећу се даје:

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, у циљу свођења ризика у поступку јавне набавке на прихватљив ниво, дефинише јединствене и свеобухватне писане процедуре са јасним активностима, критичним тачкама и одговорностима запослених за извршење сваке активности.

Основ за покретање јавних набавки у 2011. години био је Програм пословања за 2011. годину у којем су садржани: План пословних расхода за 2011. годину, као и План развојних и инвестиционих активности (поглавље 11.) који за предузеће представља план набавки, а чине га: План развојних и инвестиционих улагања (табеле 46 и 47), План осталих улагања (табела 48) и План трошкова услуга одржавања за 2011. годину (Прилог 94).

План развојних и инвестиционих активности је детаљније разрађен у прилозима од броја 82 до 91.

План пословних расхода без заједничких трошкова је дат у прилозима од броја 18 до 28, а План пословних расхода са распоређеним заједничким трошковима је дат у Прилозима од броја 30 до 38.

Из садржаја делова плана: Плана развојних и инвестиционих улагања и Плана осталих улагања, може се констатовати да исти не садрже све неопходне податке за идентификацију спроведених јавних набавки и то: ближи опис предмета јавне набавке, а нарочито врсту поступка јавне набавке, те податке о финансијском плану, односно рачуну на којем су планирана средства.

Уочава се да је Предузеће улагања, тј. набавке планирало по „делатностима“, односно организационим деловима, па је, примера ради „Остала улагања (возила, рачунари, софтвери, канцеларијски намештај и слично)“ планирало посебно за: транспорт, дистрибуцију, управљање транспортом, управљање дистрибуцијом, „велепродају“, трговину на мало гасом, заједничке службе итд, односно Предузеће није планирало набавке по врсти предмета на нивоу Предузећа, што је имало последице на неправилну примену поступака јавних набавки.

План трошкова услуга одржавања за 2011. годину (прилог 94) који представља план услуга одржавања, разложен је на: План трошкова услуга на одржавању основних

средстава и опреме; План трошкова услуга на одржавању грађевинских објеката и План свих других услуга одржавања и сваки је разложен по „делатностима“. **Наведени План трошкова услуга одржавања, односно делови тог плана не садрже ближе описе планираних услуга по предмету, врсти поступка јавне набавке, као ни податке о рачуну на којем су планирана средства за јавну набавку.**

Закон о јавним набавкама експлицитно не дефинише форму и садржину коју план набавки треба да садржи. Међутим, постоје одредбе које индиректно указују на неопходне елементе плана набавки, а пре свега чланови 27. и 28. Закона о јавним набавкама. Чланом 27. је прописано да се поступак јавне набавке може покренути ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства. Члан 28. став 1. Закона о јавним набавкама прецизира елементе које одлука о покретању поступка треба да садржи, а то су: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке и врста поступка, процењена вредност јавне набавке и подаци о финансијском плану за плаћање, а то су елементи који повезују одлуку о покретању са планом набавки, односно подаци који би нужно требало да буду дефинисани планом набавки.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није сачинило јединствени годишњи план набавки који, у свим саставним деловима садржи потпуне податке за утврђивање да ли је спроведена јавна набавка планирана по предмету, по поступку јавне набавке и да ли су за исту на одређеном рачуну планирана средства, а такође није дефинисало набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Предузеће води књиге евиденције ручно и одвојено за јавне набавке велике и јавне набавке мале вредности, а евиденције се посебно воде у Организационом делу у Новом Саду и у Организационом делу у Београду. Презентоване евиденције о јавним набавкама за 2011. годину нису комплетне (на пример за ЈН 07-02Р-56/2011 је унет само број набавке и предмет, а јавна набавка је споведена и закључен је уговор са изабраним понуђачем).

Предузеће је благовремено достављало тромесечене извештаје Управи за јавне набавке. На основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, у току 2011. године закључени су уговори о јавним набавкама у вредности 3.119.328 хиљада динара и то: набавка добара у износу 463.993 хиљада динара, услуга у вредности 53.660 хиљада динара и набавке радова у вредности 2.601.675 хиљаде динара. Према истим извештајима Предузеће је спровело 160 поступака јавних набавки од чега је обустављено 13, а један поступак је поништен решењем Републичке комисије за заштиту права, а на јавне набавке мале вредности односи се 116 поступака.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није Управи за јавне набавке доставило комплетне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2011. години, па тиме ни о поступцима јавних набавки. Закључени уговори који нису садржани у извештајима су: Уговор бр. 01-01-2/224 од 28.3.2011. године, Уговор бр. 01-01-2/118 закључен је 23.02.2011. године, Уговор бр. Р 1487/11 од 06.06.2011. године и Уговор о дугорочном кредиту бр. В/У-4/2011 од 06.06.2011. године. Са друге стране неки уговори су садржани у два квартална извештаја и то: Уговор о набавци агрегата закључен са „Нопех“, Београд који је поновљен у извештају за III квартал, а Предузеће је у току вршења ревизије Управи

за јавне набавке доставило исправку извештаја за IV квартал 2011. године у којем је поновљен Уговор закључен са „Енергосистем“ д.о.о., Нови Сад из првог квартала.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило доказ да је дана 18.02.2013. године кориговало и Управи за јавне набавке доставило извештаје за I и II квартал 2011. године у којем су садржани подаци о наведеним уговорима, као и извештај за III квартал 2011. године који је исправљен због грешке.

Ревизијом су, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене следеће јавне набавке:

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет	Изабрани понуђач	Процењена вредност без ПДВ-а
1	07-02/Р-2/2010-АМ	Извођење истражних радова са израдом елабората ... за потребе изградње укрштања гасовода „Јужни ток“ са реком Дунав код Смедерева	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд	10.000
2	07-02/Д-23/2010	Набавка два камиона са хидрауличном дизалицом	„West truck“ д.о.о., Београд	32.100
3	Р-01/І/2010-ХТ	Квалификациони поступак-грађевински радови за потребе инвестиционог и текућег одржавања и интервентни грађевински радови	Листа квалификованих понуђача	69.000
4	ЈН 0702/У-2/2010-АМ	Услуга осигурања имовине и запослених лица ЈП „Србијагас“ Нови Сад	Конзорцијум „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад и „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о., Нови Сад	149.000
5	Р-02/2011-ІІ-1-ХТ	II фазе квалификационог поступка - Избор извођача грађевинских радова ...за партију бр. 5...	ГП „Морава ин“, Крушевац	30.000
6	Р-26/2011	Радови на изградњи разводног гасовода ГРЧ Панчево - РНП Панчево као и МРС Рафинерија нафте Панчево са набавком материјала и опреме	„Енерготехника - Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад	240.000
7	Р-5/2011	Радови на измештању гасовода, нафтоводних и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75 са набавком материјала и опреме	„Porr technobau und Umwelt AG Огранак Београд“ и „Millennium team“ д.о.о., Београд	1.500.000

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет	Изабрани понуђач	Процењена вредност без ПДВ-а
8	P-6/2011	Извођење радова на привременим мерама техничке заштите постојећих нафтовода и гасовода у зони изградње аутопута Е-75	„Millennium team“ д.о.о., Београд	50.000
9	P-9/2011	Радови на завршетку разводног гасовода високог притиска РГ Баточина – Цветојевац, разводни гасовод високог притиска РГ Цветојевац – Дивостин, ГМРС Дивостин и ГМ ГМРС Дивостин – МРС ФАС	Конзорцијум „Sade“ – „Millennium team“ д.о.о., Београд	670.000
10	03-04/Д-28/2011-ГВ	Опрема која је потребна за хитне поправке гасовода	„Енергосистем“ д.о.о., Нови Сад	520.000
11	Д-11/2011-НБ	Набавка мобилних филтерских сепаратора за високи и средњи притисак – отворени поступак	обустављен	15.450
12	Д-1/2012-НБ	Набавка мобилних филтерских сепаратора за високи и средњи притисак – преговарачки поступак	„Маркетинфо Салготарјан“, Мађарска	15.450
13	07-02/6-Д/2011-ДД	Третирање против корова, уништавање кртица, дератизација и дезинсекција на пословним објектима	„Delco“ д.о.о., Нови Сад	2.900
14	07-02/Р-77/2011-ДД	Уклањање (кошење и изношење) сувог корова и траве са пословних објеката из зоне опасности од пожара и експлозије	„Delco“ д.о.о., Нови Сад	720
15	У-5/2011-РМ	Консултантске услуге за контролу, анализу и израду извештаја извршеног пописа имовине компаније Агрожив а.д., Панчево	„Deloitte“ д.о.о., Београд	2.800
16	12-У/2011	Асистенција у пословима везаним за примопредају имовине компаније „Агрожив“ а.д., Панчево у стечају и ЈП „Србијагас“	„Deloitte“ д.о.о., Београд	2.500
17	03-04/Д98/2011-ДД	Набавка новогодишњих пакетића за децу запослених	„Pilot toy“ д.о.о., Батајница	3.067
18	03-04/Д-64/2011	Набавка виљушкара	„Сигма“ д.о.о., Нови Сад	3.000
19	07-02/Р-3/2010-ГВ	Радови на испитивању гасоводног система ЈП Србијагас интелигентним крацером	„Енерго систем“ д.о.о., Нови Сад	550.000
20	07-02/У-47/2011	Услуга екстерне ревизије процене вредности изграђеног дистрибутивног гасоводног система Врњачке Бање	„EUCONS GROUP“ д.о.о., Београд	2.800

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет	Изабрани понуђач	Процењена вредност без ПДВ-а
21	03-04/Д-14/2011	Набавка путничких возила на бензин и ТНГ, 25 комада	„Стојанов“, Нови Сад	25.000
22	07-02/Д-13/2011	Путничко комби возило	„Гранд М“, Нови Сад	5.000
23	Д-13/ЖШ-2011	Набавка оригиналних тонера и кетрица	„Stylos“ д.о.о., Нови Сад	3.150
24	Д-35/ЖШ-2011	Набавка фабрички ремонтваних тонера и кетрица	„ЦЛ Сервис“ д.о.о., Нови Сад	3.000
25	Д-30/ЖШ-2011	Папир за фотокопирање и папир ролне за плотер	„Сом папир“ д.о.о., Нови Сад	3.150
26	Д-58/2011-ЖШ	Канцеларијски материјал	„Mega shop“ д.о.о., Нови Сад	3.175
27	07-02/Д-57/2011ТЕ	Лична заштитна средства (наменска опрема комплет)	„Памперо“ д.о.о., Нови Београд	1.100
28	Д-80/2011	Наменска заштитна опрема	„АПГ“ д.о.о., Београд	3.000
29	07-02/Р-42/2011-ДД	Антикорозивна заштита гасоводних објеката	„Коле Горан Рајковић ПР“, Сремски Карловци	3.000
30	63-У/2011-МИ	Антикорозивна заштита гасоводна	„Мостоградња“ а.д., Београд	755
31	07-02/Р-85/2011	Антикорозивна заштита гасоводних објеката ГМРС Бановци и ГМРС Гложан	„Коле Горан Рајковић ПР“, Сремски Карловци	750
32	У-3/ГМ-2011	Вулканизерске услуге за службена возила ЈП „Србијас“ за 2011. Годину	„Tigar trade“ д.о.о., Пирот	600
33	У-4/ГМ-2011	Услуге прања службених возила ЈП „Србијас“ у 2011. години	„Tigar trade“ д.о.о., Пирот	600
34	У-71/11-БГ	Прање возила	„Duo perfect team“ д.о.о., Земун	1.300
35	У-60/ГМ2011	Услуге техничког прегледа и регистрације службених возила	„Дунав ауто“ д.о.о., Београд	1.000
36	У-75/ГМ-2011	Услуге сервисирања и одржавања путничких возила марке ФИАТ у вангарантном року за 2011. годину	„Стојанов“ д.о.о., Нови Сад	600
37	У-76/ГМ-2011	Услуге сервисирања и одржавања путничких возила марке Застава, Пежо, Рено, Опел у вангарантном року за 2011. годину	„Стојанов“ д.о.о., Нови Сад	1.800
38	У-109/ГМ-2011	Услуге сервисирања и одржавања путничких возила марке Застава, Лада и Фиат у вангарантном року – Зрењанин	„Точак“ Обрадовић Војин предузетник, Зрењанин	530

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет	Изабрани понуђач	Процењена вредност без ПДВ-а
39	P-29/11-БГ	Испорука опреме и извођење радова на изради електроинсталација на ГМРС „Индустријска зона“ Јагодина	„Високоградње инжењеринг“ д.о.о., Нови Београд	1.200
40	07-02/У-55/2011	Услуга вештачења на земљишту у току изградње трасе гасовода Кула-Оџаци	Центар за вештачење и процене Нови Сад	1.000
41	У-7/2011	Услуге осигурања имовине, лица, возила и одговорности из делатности	Поништен поступак	149.000
42	07-02/У-21-ТЕ	Ревитализација инсталација за испитивање индустријског гасомера са протоцима до 10.000 м ³ /н	обушављен	
43	В/Д-4/2011	Челичне цеви за изградњу гасовода	„Millennium team“ д.о.о., Београд	733.000
44	Т-01/2011	Машински, грађевински и електро радови за адаптацију котларнице и мерне групе на ГМРС Бели поток Авала	„Пројектомонтажа“ а.д., Београд	11.000
45	ЈН 07-02/Д-15/2011	Путничка лимузина -возила	„Аутоцентар Интерсрем експорт-импорт“ д.о.о., Ветерник	15.000
46	ЈН 104-Д/2011-МИ	Набавка рачунара – сервера и радне станице намењени ДЦ Нови Сад Сектору Оператор система, за потребе скада система за даљински надзор и управљање	„ЛБГ“ д.о.о., Нови Сад	1.701.000
47	ЈН У69/ЖШ-2011	Одржавање рачунара, рачунарске и телекомуникационе опреме	„Компјутер техника“ д.о.о., Нови Сад	1.450
48	ЈН Т03/2010-БГ	Набавка прехранбених производа за потребе ресторана друштвене исхране и кафе кухиња	„Coffee food drinks group“ д.о.о., Београд, „Нектар“ д.о.о., Бачка Паланка, „Office land“ д.о.о., „Јабука“ д.о.о., Нови Сад	6.269
49	ЈН 0702/У-37/2011-ТЕ	Услуга редовне годишње ревизије трафостаница	„Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад	700

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет	Изабрани понуђач	Процењена вредност без ПДВ-а
50	ЈН У-18/2011-АМ	Набавка финансијске услуге банкарске гаранције-чинидбене у вредности од 5 мил УСД	Societe generale bank Србија а.д., Београд	4.306
51	ЈН 0702/Д-97/2011-Т	Обнова годишње лиценце за Касперски антивирус	„Синги инжењеринг“ д.о.о., Београд	459
52	ЈН 0702/Д-53/2011-Т	Електронски коректори	„АСЕ“ д.о.о., Зрењанин	800
53	ЈН Д-34/2011-ГВ	Набавка лидо аноде	„SER со 21 ltd“	1.400
54	ЈН У-76/11-БГ	Новогодишњи материјал	„Helicon Publishing“	2.913
55	ЈН Д-77/11-БГ	Новогодишњи материјал	„Самком“ д.о.о., Београд	2.650
56	ЈН В/У-4/2011	Набавке финансијске услуге кредита	Конзорцијум Banca Intesa, Societe Generale, Erste Bank, Нуро-Алпе-Адриа, Комерцијална банка; Unicredit	23.000.000
57	ЈН 07-02Р-56/2011	- Радови на инвестиционом одржавању станова у власништву ЈП „Србијагас“ Нови Сад	„Бонус стан“ д.о.о., Нови Сад	2.700
УКУПНО				29.561.144

Јавне набавке започете у 2010. години, а завршене у 2011. години

ЈН 07-02/Р-2/2010-АМ Извођење истражних радова са израдом елабората

Одлуком, број 00-01/9722, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 8.12.2010. године покренут је поступак јавне набавке број ЈН 07-02/Р-2/2010-АМ. Предмет јавне набавке је извођење истражних радова са израдом елабората о геометричким истражним радовима и елабората о хидрауличким и псамолошким истражним радовима за потребе изградње укрштања гасовода „Јужни ток“ са реком Дунав код Смедерева. Истог дана, донето је **решење број 00-01/9722/1 о образовању Комисије за јавну набавку која има председника и четири члана и сви имају заменике**. Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавни позив за прикупљање понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 100/2010 од 28.12.2010. године, а на Порталу јавних набавки 31.12.2010. године.

Комисија за јавне набавке, је дана 27.01.2011. године сачинила **Записник о отварању понуда који је потписан од стране два члана** и констатовала да је приспела само једна понуда и то Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 0304/1301 од 25.02.2011. године, Комисија је предложила, а Одлуком о избору најповољније понуде број 01-01/1529 од 07.03.2011. године, изабрана је понуда Института за Водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд.

Уговор бр. 01-01-2/224 закључен је, са изабраним понуђачем, дана 28.3.2011. године, на износ 10.069 хиљада динара и објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 24/2011 од 04.04.2011. године, а на Порталу јавних набавки дана 05.05.2011. године.

Увидом у кварталне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама утврђено је да Предузеће није Управи за јавне набавке доставило податке о наручиоцу, поступку и предмету јавне набавке, вредности јавне набавке, понуђачу са којим је закључен уговор о јавној набавци, приспелим понудама и огласу о јавној набавци, чиме је поступило противно члану 94. став 1. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, Предузеће је накнадно, 18.02.2013. године, Управи за јавне набавке доставило прописане податке о закљученом уговору.

ЈН 07-02/Д-23/2010 Набавка два камиона са хидрауличном дизалицом

Одлуком, број 0001/8468, о покретању поступка јавне набавке, дана 22.10.2010. године покренут је отворени поступак јавне набавке број ЈН 07-02/Д-23/2010-АМ. Предмет јавне набавке је набавка два камиона са хидрауличном дизалицом. Процењена вредност јавне набавке је 32.100 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавни позив за прикупљање понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 80/2010 од 2.11.2010. године, а на Порталу јавних набавки 31.12.2010. године.

На дан отварања понуда 02.12.2010. године Комисија за јавне набавке је констатовала да су приспеле понуде „Ауточачак комерц“ д.о.о., Чачак и „West truck“ д.о.о., Београд, а у Извештају о стручној оцени понуда, број 07-02/10050 од 15.12.2010. године, је предложила за избор понуду „West truck“ д.о.о., Београд. Одлуком о избору најповољније понуде број 0001/10176 од 21.12.2010. године, изабрана је понуда West truck д.о.о., Београд, а Уговор о купопродаји теретних возила бр. 01-01-2/36 закључен је, дана 26.1.2012. године, на износ 27.806 хиљада динара. Даном 12.05.2011. године записнички је извршена примопредаја возила, а уговорена вредност фактурисана је по рачунима: ИФВ-53 и ИФВ-54 од 12.05.2011. године.

ЈН У-2/2010-АМ – Осигурање имовине и запослених лица ЈП „Србијагас“ Нови Сад за период од 12 месеци

Одлуком, број 00-01-3788, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 18.05.2010. године покренут је поступак јавне набавке број ЈН У-2/2010-АМ. Процењена вредност јавне набавке је 149.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Претходни распис је објављен у „Службеном гласнику РС“, као и на Порталу јавних набавки. Јавни позив за прикупљање понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 34/2010 од 21.05.2010. године, а на Порталу јавних набавки 20.05.2010. године.

На дан отварања понуда 21.06.2010. године Комисија за јавне набавке је констатовала да је приспела једна, заједничка понуда „ДДОР“ а.д.о., Нови Сад и „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, коју је у Извештају о стручној оцени понуда, број 0702/4820 од 22.06.2010.

године, предложила за избор. Одлуком о избору најповољније понуде број 0001/4968 од 28.06.2010. године, изабрана је заједничка понуда „ДДОР“ а.д.о., Нови Сад и „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд. Уговор бр. 01-01-2-432 закључен је, дана 02.07.2010. године, на износ 119.800 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гаснику РС“ број 47/2010 од 13.07.2010. године, а на Порталу јавних набавки дана 08.07.2010. године.

ЈН 07-02/Р-3/2010-ГВ - Радови на испитивању гасоводног система ЈП Србијагас интелегентним крацером, провера геометријских карактеристика и снимање положаја гасовода ГПС методом

Одлуком, број 01-01/9116, о покретању отвореног поступка, дана 12.11.2010. године покренут је поступак јавне набавке број ЈН 07-02/Р-3/2010-ГВ. Процењена вредност јавне набавке је 550.000 хиљада динара без ПДВ-а.

По предметној јавној набавци приспеле су 3 понуде: „Енергосистем“ д.о.о., Нови Сад, „Lin Scan advanced pipeline and tank services“, Dubai и „Pipecontrol Mernoki Iroda“, Kft, Мађарска. Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/967/1 од 11.02.2011. године, констатовала да су две понуде неисправне и предложила је понуду „Енергосистем“ д.о.о., Нови Сад која је Одлуком о избору најповољније понуде број 01-01/967, дана 11.02.2011. године изабрана. Уговор бр. 01-01-2/118 закључен је 23.02.2011. године, на износ 472.322 хиљада динара без ПДВ-а, са „Енергосистем“ д.о.о., Нови Сад који услугу врши са подизвођачем „TD Williamson“, Велика Британија.

Увидом у кварталне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама утврђено је да Предузеће није Управи за јавне набавке доставило податке о наручиоцу, поступку и предмету јавне набавке, вредности јавне набавке, понуђачу са којим је закључен уговор о јавној набавци, приспелим понудама и огласу о јавној набавци, чиме је поступило противно члану 94. став 1. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, Предузеће је накнадно, 18.02.2013. године, Управи за јавне набавке доставило прописане податке о закљученом уговору.

Квалификациони поступак

Одлуком, број 13729 од 21.07.2010. године, о покретању квалификационог поступка је покренут квалификациони поступак, за јавну набавку редни број ЈН Р-01/И/2010-ХТ, у циљу признавања квалификација и формирања Листе квалификованих понуђача - кандидата. Предмет јавне набавке су грађевинских радови за потребе инвестиционог и текућег одржавања и интервентни грађевински радови, а предмет је обликован у 5 партија. Процењена вредност јавне набавке је 69.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавни позив за прикупљање пријава је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 70/2010 од 30.09.2010. године, а на Порталу јавних набавки 27.09.2010. године.

На дан отварања понуда 25.10.2010. године Комисија за јавне набавке је констатовала да је приспело укупно 18 пријава, а у Извештају о стручној оцени понуда број 23862 од 18.11.2010. године предложила је да се призна квалификација, на четири године, по

партијама, за укупно 15 кандидата. Одлуком о признавању квалификације број 24130 од 23.11.2010. године, призната је квалификација за укупно 15 кандидата, такође по партијама.

Предузеће је вршило ажурирање листе кандидата и то Одлуком о допуни Одлуке бр. 24130 од 23.11.2010. године о признавању квалификације, која је усвојена дана 04.08.2011. под бројем 01-02/14502, којом је призната квалификација „ПАК-ИНГ“ д.о.о., Београд, за партију 5 и Одлуком о допуни Одлуке бр. 24130 од 23.11.2010. године о признавању квалификације, која је усвојена дана 12.12.2011. године под бројем 01-02/25688, којом је призната квалификација за „ДИК“ д.о.о., Београд, за партију 5.

Јавне набавке спроведене у 2011. години

ЈН В/У-4/2011 – Набавка финансијских услуга кредита

Одлуком, број 01-01/1863, о покретању отвореног поступка, дана 18.03.2011. године покренут је поступак јавне набавке број ЈН В/У-4/2011. Предмет јавне набавке је набавка финансијских услуга дугорочног кредита за које је чланом 3. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину („Сл. гласник РС“ број 101/2010) предвиђена гаранција Републике Србије. Процењена вредност јавне набавке је 210.000 хиљада евра, односно око 23.100.000 хиљада динара без ПДВ-а, која је обликована у 21 партију, свака у вредности од 10.000 евра.

Претходни распис је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 11/22.02.2011. године на српском и енглеском језику. По јавном позиву за подношење понуда, који је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 24/2011 од 04.04.2011. године, приспело је шест понуда.

Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/2887 од 29.04.2011. године је предложила као најповољније понуде Конзорцијума Banca Intesa а.д., Београд, Societe generale banka Србија а.д., Београд, Erste banka а.д., Нови Сад, Нуро Alpe Adria banka а.д., Београд и Комерцијална банка а.д., Београд, који је поднео понуду за 18 партија, а Unicredit banka а.д., Београд за 3 партије. Одлуком о избору најповољније понуде број 01-01/2888, дана 29.04.2011. године, изабране су понуде Конзорцијума банака и Unicredit banka а.д., Београд. Уговор бр. Р 1487/11 закључен је са Unicredit banka а.д., Београд 06.06.2011. године, на износ 30.000 хиљада евра што у динарској противвредности износи, по средњем курсу Народне банке Србије на дан закључења уговора, 2.942.346 хиљада динара, а Уговор о дугорочном кредиту бр. В/У-4/2011 од 06.06.2011. године закључен је са чланицама Конзорцијума, на износ 180.000 хиљада евра што у динарској противвредности, по средњем курсу Народне банке Србије на дан закључења уговора, износи 17.654.076 хиљада динара.

Ревизорима није предочен доказ да су обавештења о закљученим уговорима, у року од три дана од дана закључења наведених уговора, достављена „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, као ни на Порталу јавних набавки, чиме је Предузеће поступило супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, Предузеће је накнадно, доставило доказ да је обавештење о закљученим уговорима објављено у „Службеном гласнику РС“ број 13/2013 од 08.02.2013. године.

Увидом у кварталне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама утврђено је да Предузеће није Управи за јавне набавке доставило податке о наручиоцу, поступку и предмету јавне набавке, вредности јавне набавке, понуђачу са којим је закључен уговор о јавној набавци, приспелим понудама и огласу о јавној набавци, чиме је поступио противно члану 94. став 1. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, Предузеће је накнадно, 18.02.2013. године, Управи за јавне набавке доставило прописане податке о закљученим уговорима.

ЈН У-7/2011 – Осигурање имовине, лица, возила и одговорности из делатности

Одлуком, број 01-01-4755, о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга, дана 25.7.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН У-7/2011. Процењена вредност јавне набавке је 149.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавни позив за подношење понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 56/29.07.2011. године и на Порталу јавних набавки 25.07.2011. године.

Конкурсну документацију су преузели: „ДДОР“ а.д.о., Нови Сад, „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, „Delta generali“ а.д.о., Београд, „Wiener stadtsche“ а.д.о., Београд, „Unica neživotno osiguranje“ а.д.о., Београд.

Потенцијални понуђач „Wiener stadtsche“ а.д.о., Београд је дана 26.08.2011. године, у фази пре отварања понуда поднео захтев за заштиту права, истичући да је наручилац повредио одредбе члана 8, 9. и 11. Закона о јавним набавкама, на начин да је предвидео дискриминирајуће услове у погледу пословног и финансијског капацитета, техничког и кадровског капацитета, остварене нето добити понуђача и гарантне резерве. Поднети захтев за заштиту права наручилац је Решењем генералног директора број 01-01/5808 од 08.09.2011. године одбио као неоснован.

Подносилац захтева за заштиту права се у остављеном року изјаснио о наставку поступка пред Републичком комисијом за заштиту права. Републичка комисија за заштиту права је утврдила да доказ који је наручилац конкурсном документацијом предвидео да понуђач достави – извод из АПР-а да понуђач има организационе јединице у местима седишта организационих јединица наручиоца, није у складу са важећим прописима, те је, не улазећи у мериторно разматрање осталих навода због беспредметности и без утицаја на другачију одлуку, утврдила да је захтев за заштиту права основан.

Решењем Републичке комисије за заштиту права број 4-00-1235/2011 од 12.01.2012. године усвојен је захтев за заштиту права подносиоца захтева и у целини је поништен отворени поступак јавне набавке услуга – осигурање имовине, лица, возила и одговорности из делатности ЈН У-7/2011. Наручилац је Републичкој комисији за заштиту права 04.05.2012. године доставио Извештај и документацију о поступању по налозима комисије.

ЈН Р-02/2011-П-1-ХТ - Избор извођача грађевинских радова за изградњу гасних кућних прикључака и интервентних грађевинских радова за потребе ЈП „Србијас“ за партију бр. 5. Београд, Смедерево, Смедеревска Паланка и Аранђеловац.

Одлуком, број 00-02/14500, о покретању II фазе квалификационог поступка за јавну набавку грађевинских радова за потребе инвестиционог и текућег одржавања и интервентних грађевинских радова, редни број ЈН Р-02/2011/П-1-ХТ, дана 04.08.2011. године покренут је поступак јавне набавке. Предмет јавне набавке је избор извођача грађевинских радова за изградњу гасних кућних прикључака и интервентних грађевинских радова за потребе ЈП „Србијас“ за партију бр. 5. Београд, Смедерево, Смедеревска Паланка и Аранђеловац. Истог дана, донето је решење број 00-02/14501 о образовању Комисије за јавну набавку која има председника и два члана и заменике. Процењена вредност јавне набавке је 30.000 хиљада динара без ПДВ-а. На дан отварања понуда 19.09.2011. године Комисија за јавне набавке је констатовала да су приспеле 4 понуде квалификованих понуђача, а у Извештају о стручној оцени понуда број 03-01/18841 од 07.10.2011. године је предложила за избор понуду ГП „Морава ин“ д.о.о., Крушевац. Одлуком о избору најповољније понуде број 01-02/24212 од 01.12.2011. године, изабрана је понуда ГП „Морава ин“ д.о.о., Крушевац, Уговор бр. 01-01-2/84 закључен је, дана 03.03.2012. године, на износ 30.000 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гаснику РС“ број 19/2012 од 13.03.2012. године.

Преговарачки поступци на основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама

ЈН Р-5/2011 - Радови на измештању гасовода, нафтоводних и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75 са набавком материјала и опреме

Генерални директор Предузећа је, дана 21.4.2011. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке реализације инвестиционих активности радова на заштити и измештању гасовода, нафтовода и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75 преговарачким поступком без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама).

У Одлуци се позива на Одлуку Управног одбора бр. 01-04-25/83-4 од 28.02.2011. године и Закључак Владе Републике Србије 05 број 312-1743/2011-1 од 22.03.2011. године, а међу разлозима се наводи да је хитност спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива неопходна због ризика потпуног прекида радова на изградњи аутопута Е-75 у зони административног подручја Града Новог Сада; ризика преиспитивања, од стране кредитора, даљег финансирања радова на аутопуту Е – 75; ризика оштећења и хаварија на гасоводу и нафтоводу приликом извођења даљих радова и стварања услова за хитну заштиту гасовода и нафтовода, као и обезбеђења економичности и ефикасности употребе јавних средстава.

Поменутом Одлуком Управног одбора се одобрава финансирање из сопствених средстава предметних инвестиционих активности, реализација, као и предузимање мера ради повраћаја ангажованих средстава након ребаланса Буџета Републике Србије. У образложењу те одлуке се, поред осталог, наводи да је Град Нови Сад у План детаљне регулације инфраструктурног коридора Е – 75, на административном подручју Града Новог Сада унео промене и одступања од раније трасе аутопута, чија је последица да постоји 37 тачака укрштања гасовода и нафтовода са аутопутем Е – 75 што је довело до потребе измештања гасовода и нафтовода у нови енергетски коридор. Такође се наводи да, због значаја и одговорности на реализацији тог пројекта, носиоци посла морају бити власници гасовода и нафтовода, односно компаније које се баве енергетском делатношћу транспорта гаса и нафте. **Одлука Управног одбора не садржи разлоге због којих трошкове сноси само ЈП „Србијас“, а не и власник нафтовода.**

Закључком Владе Републике Србије 05 број 312-1743/2011-1 од 22.03.2011. године даје се сагласност на Одлуку Управног одбора Предузећа од 28.02.2011. године и препоручено је Предузећу да средства потребна за финансирање тих активности планира у Програму пословања за 2011. годину.

Одредбама члана 78. Закона о енергетици „Службени гласник РС“ број 74/2004, који је важио у време доношења наведених одлука, прописано је да „Надлежни орган може наложити измештање енергетског објекта само у случају изградње објеката саобраћајне, енергетске и комуналне инфраструктуре, објеката за потребе одбране земље, водопривредних објеката и објеката за заштиту од елементарних непогода и других објеката који се у смислу закона о експропријацији сматрају објектима од општег интереса, а који се, због природних или других карактеристика, не могу градити на другој локацији, као и у случају изградње објеката и извођења радова на експлоатацији рудног блага.

У случају из става 1. овог члана трошкове измештања енергетског објекта, подразумевајући и трошкове градње, односно постављања тог енергетског објекта на другој локацији, сноси инвеститор објекта због чије изградње се измешта енергетски објекат.“

У поступку ревизије није предочен акт надлежног органа у смислу члана 78. Закона о енергетици, као ни доказ да је за наведене радове прибављена грађевинска дозвола у складу са Законом о планирању и изградњи.

Генерални директор Предузећа је дана 26.04.2011. године донео Одлуку број 01-01/2774 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку Р-5/2011. Процењена вредност јавне набавке је 15 милиона евра, односно око 1.500.000 хиљада динара, без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је, дана 17.05.2011. године, у Извештају о стручној оцени понуда број 0101/3221/1 навела да је најповољнија понуда понуђача „Porr tehpobau und Umwelt AG“ Огранак Београд, који је, као носилац посла, иступао у заједничкој понуди са “Millennium Team” д.о.о., Београд, што је Комисија за јавну набавку пропустила да констатује. Након спроведеног поступка преговарања, са носиоцем посла је постигнута коначна укупна вредност понуде у износу од 1.499.433 хиљада динара без ПДВ-а.

Генерални директор Предузећа је дана 17.05.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 0101-3220, а Уговор о јавној набавци, број 01-01-2/394, закључен је дана 25.05.2011. године на износ од 1.499.433 хиљада динара без ПДВ-а са изабраним понуђачем Конзорцијум „Port technobau und Umwelt AG“ Огранак Београд и “Millennium Team” д.о.о., Београд.

Чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама је предвиђена могућност спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени поступак.

Дакле, преговарачки поступак без објављивања јавног позива је оправдан када наступе такве ванредне околности или непредвиђени догађаји, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, односно са којима наручилац није ни у каквој вези, те да наручилац не може да испоштује рокове одређене за отворени поступак у којем се по правилу врши избор најповољније понуде. Суштина преговарачког поступка без објављивања јавног позива је да разлози који намећу тај поступак, због изузетне хитности, намећу и потребу да се овај поступак јавне набавке реализује у што краћем року. Због тога је за овај поступак прописано да се могу скратити поједини рокови прописани за отворени поступак.

У конкретном случају ради се о радовима који су у вези са изградњом аутопута Е-75, која је више година била у застоју због укрштања трасе аутопута Е-75 са гасоводима и нафтоводима. Решавање проблема измештања гасовода и нафтовода у нови енергетски коридор из сопствених средстава је, поменутом Одлуком Управног одбора, одобрено Предузећу, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност. Јавна набавка је планирана, а преговарачки поступак без објављивања јавног позива је започет 26.04.2011. године.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће је по захтеву Владе РС преузело пројекат измештања инфраструктурних објеката у нови коридор, јавна набавка је била хитна, интерес Владе Републике Србије је био да се посао уради у најкраћем могућем року, обезбеђени су услови за наставак радова на изградњи ауто-пута Е-75, али није постојала инвестиционо – техничка документација и стручњаци Предузећа су морали сагледати проблематику, а траса ауто-пута је више пута мењана. Истичу да је Закон о јавним набавкама испоштован, јер су то ванредне околности које су ван утицаја Предузећа и на које Предузеће није могло да утиче.

Утврђено је да Предузеће није најмање једном годишње објавило претходни распис о намери да спроведе поступак јавне набавке, чиме је поступило противно члану 88, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

Такође, Предузеће није, у року од 3 дана, доставило обавештење о избору најповољније понуде ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 24. став 2, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

Предузеће није у року од три дана од дана закључења уговора доставило обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, Предузеће је накнадно, доставило доказ да је обавештење о закљученом уговору објављено у „Службеном гласнику РС“ број 13/2013 од 08.02.2013. године.

У поступку ревизије нисмо се уверили у основаност примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, односно наведени разлози не могу се подвести под одредбе члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, јер Предузеће није документовало да су пре одлуке о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива наступиле ванредне околности или непредвиђени догађаји услед којих је наступила изузетна хитност и због којих није могло да поступи у роковима предвиђеним за отворени поступак. Наиме, Одлука Владе Републике Србије, којом се даје сагласност на инвестиционо улагање Предузећа по одлуци Управног одбора, се не може сматрати ванредном околношћу у смислу Закона о јавним набавкама. Поред тога, Влада Републике Србије дана 22.03.2011. године Закључком 05 број 312-1743/2011-1 дала сагласност на Одлуку Управног одбора ЈП „Србијагас“ од 28.02.2011. године, а да је поступак покренут тек 26.4.2011. године.

Спровођењем поступка јавне набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива Предузеће је поступило супротно одредбама члана 9. став 1, јер је неоправданом употребом преговарачког поступка повредило начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, као и члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН Р-6/2011 - Извођење радова на привременим мерама техничке заштите постојећих нафтовода и гасовода у зони изградње аутопута Е-75

Генерални директор Предузећа је дана 26.04.2011. године донео Одлуку, број 01-01/2775, о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку број Р-6/2011. Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада евра, односно око 50.000 хиљада динара без ПДВ-а.

У разлозима за примену преговарачког поступка из члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, се позива на Одлуку Управног одбора бр. 01-04-25/83-4 од 28.02.2011. године „о предузимању инвестиционих активности ради завршетка радова на заштити и измештању гасовода, нафтовода и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75“. Одлуком Управног одбора се одобрава финансирање из сопствених средстава, инвестиционих активности ради завршетка радова на заштити и измештању гасовода, нафтовода и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75. У разлозима за примену поступка се позива и на Закључак Владе Републике Србије 05 број 312-1743/2011-1 од 22.03.2011. године (којим се

даје сагласност на одлуку Управног одбора) и констатује се да се изабрани поступак спроводи „због изузетне хитности услед непредвиђеног догађаја, а чије наступање није зависило од воље ЈП „Србијагас“, те је дошло до потребе хитне заштите и измештања гасовода и нафтовода и осталих инфраструктурних објеката са трасе аутопута Е – 75“. **Одлука Управног одбора не садржи разлоге због којих трошкове сноси само ЈП „Србијагас“, а не и власник нафтовода.**

Комисија за јавну набавку је, дана 11.05.2011. године, у Извештају о стручној оцени понуда, број 0304/3222, навела да је најповољнија понуда понуђача „Millennium Team“ д.о.о., Београд, са којим је, након спроведеног поступка преговарања, постигнута коначна укупна вредност понуде у износу од 49.718 хиљада динара без ПДВ-а. (Понуда другог понуђача „Телефонија“ Београд је одбијена као неисправна.) Генерални директор Предузећа је, дана 17.05.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 0101-3219, а Уговор о јавној набавци, број 01-01-2/395, закључен је дана 25.05.2011. године, на износ од 49.718 хиљада динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, у року од 3 дана, доставило обавештење о избору најповољније понуде ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 24. став 2, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

Предузеће није, у року од три дана од дана закључења уговора, доставило обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, Предузеће је накнадно, доставило доказ да је обавештење о закљученом уговору објављено у „Службеном гласнику РС“ број 12/2013 од 08.02.2013. године.

Чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама је предвиђена могућност спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени.

Дакле, преговарачки поступак без објављивања јавног позива је оправдан када наступе такве ванредне околности или непредвиђени догађаји, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, односно са којима наручилац није ни у каквој вези, те да наручилац не може да испоштује рокове одређене за отворени поступак у којем се по правилу врши избор најповољније понуде. Суштина преговарачког поступка без објављивања јавног позива је да разлози који намећу тај поступак, због изузетне хитности, намећу и потребу да се овај поступак јавне набавке реализује у што краћем року. Због тога је за овај поступак прописано да се могу скратити поједини рокови прописани за отворени поступак.

ЈН Р-6/2011 - Извођење радова на привременим мерама техничке заштите постојећих нафтовода и гасовода у зони изградње аутопута Е-75 је у непосредној вези са ЈН Р-5/2011 и планиране су на једној позицији.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће је по захтеву Владе РС преузело пројекат измештања инфраструктурних објеката у нови коридор, интерес Владе Републике Србије је био да се посао уради у најкраћем могућем року. Предузеће је морало да хитно изврши набавку радова на привременим мерама техничке заштите који су урађени у рекордном времену, чиме су обезбеђени услови за наставак радова на изградњи ауто-пута, а поступак није могао бити спроведен у краћим роковима, јер није постојала одговарајућа инвестиционо – техничка документација и било је потребно време стручњацима Предузећа да сагледају проблематику, траса пута није била коначно утврђена.

У поступку ревизије нисмо се уверили у основаност примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, односно наведени разлози не могу се подвести под одредбе члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, јер Предузеће није документовало да су пре одлуке о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива наступиле ванредне околности или непредвиђени догађаји услед којих је наступила изузетна хитност и због којих није могло да поступи у роковима предвиђеним за отворени поступак. Наиме, Одлука Владе Републике Србије, којом се даје сагласност на инвестиционо улагање Предузећа по одлуци Управног одбора, се не може сматрати ванредном околношћу у смислу Закона о јавним набавкама. Поред тога, Влада Републике Србије дана 22.03.2011. године Закључком 05 број 312-1743/2011-1 дала сагласност на Одлуку Управног одбора ЈП „Србијас“ од 28.02.2011. године, а да је поступак покренут тек 26.4.2011. године.

ЈН Р-9/2011 - Радови на завршетку разводног гасовода високог притиска РГ Баточина – Цветојевац, разводни гасовод високог притиска РГ Цветојевац – Дивостин, ГМРС Дивостин и ГМ ГМРС Дивостин – МРС ФАС

Одлуком, број 0101/3640, о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива из члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, дана 03.06.2011. године, покренут је поступак јавне набавке радова број ЈН Р-9/2011. Процењена вредност јавне набавке је око 670.000 хиљада динара, без ПДВ-а.

У разлозима за примену преговарачког поступка је наведено да је Влада Републике Србије донела Закључак 05 Број 312-2714/2011 од 07.04.2011. године и да се поступак спроводи због изузетне хитности услед непредвиђеног догађаја, а чије наступање није зависило од воље ЈП „Србијас“, те је дошло до потребе хитног завршетка наведеног разводног гасовода.

Увидом у поменути Закључак Владе Републике Србије констатовано је да је у тачки 5. стоји: „Препоручује се ЈП „Србијас, да имајући у виду потребу хитне реализације пројекта, размотри могућност ангажовања извођача у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.“. У образложењу Закључка Владе РС се наводи да постоји потреба хитног завршетка наведених радова на разводном гасоводу Баточина –

Цветојевац, јер је над претходним извођачем радова покренут стечај (уговор је закључило Министарство за инфраструктуру и енергетику које се задужује да исти раскине), а са друге стране, по Уговору о заједничком инвестиционом улагању са „Fiat group automobiles S.p.A.“, Торино, постоји обавеза Републике Србије да обезбеди неопходну инфраструктуру, укључујући и гасовод високог притиска до ГМРС Дивостин, као и изградњу гасовода средњег притиска ГМРС Дивостин до МРС Фиат у Крагујевцу.

Чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама је предвиђена могућност спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

Дакле, преговарачки поступак без објављивања јавног позива је оправдан када наступе такве ванредне околности или непредвиђени догађаји, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, односно са којима наручилац није ни у каквој вези, да наручилац не може да испоштује рокове одређене за отворени поступак у којем се по правилу врши избор најповољније понуде. Суштина преговарачког поступка без објављивања јавног позива је да разлози који намећу тај поступак, због изузетне хитности, намећу и потребу да се овај поступак јавне набавке реализује у што краћем року. Због тога је за овај поступак прописано да се могу скратити поједини рокови прописани за отворени поступак.

У даљем току поступка, дана 14.06.2011. године, Комисија за јавне набавке је отворила понуде 3 понуђача, обавила поступак преговарања, а 20.06.2011. године је саставила Извештај о стручној оцени понуда којим је као најповољнију оценила понуду Конзорцијума „Саде“ – „Millennium Team“ д.о.о., Београд. Одлука о избору најповољније понуде је донета 30.06.2011. године под бројем 01-01/12059, а обавештење о избору најповољније понуде је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 49/2011 од 06.07.2011. године, а на Порталу јавних набавки 30.06.2011. године. Извештај по основу члана 24. став 4. Закона о јавним набавкама је достављен Управи за јавне набавке у прописаном року, дана 30.06.2011. године. Уговор о извођењу радова је закључен 15.07.2011. године, на износ 662.876 хиљада динара без ПДВ-а, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 57/2011 од 01.08.2011. године, а на Порталу јавних набавки 28.07.2011. године.

Јавна набавка је планирана, а преговарачки поступак без објављивања јавног позива је започет 03.06.2011. године. **У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није најмање једном годишње објавило претходни распис о намери да спроведе поступак јавне набавке, чиме је поступило противно члану 88, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.**

Према обавештењу одговорних лица, Предузеће је морало да хитно изврши набавку ових радова по Закључку Владе Републике Србије, јер кашњења у реализацији овог пројекта нису смела да се дозволе, а угрозила би реализацију много значајније инвестиције од државног значаја, као што је пуштање у рад фабрике аутомобила у Крагујевцу. Ограничења у преузимању радова од претходног вршиоца и изрда инвестиционо-

техничке документације и др. су утицала на трајање поступка, а отворени поступак би изазвао кашњења у реализацији.

У конкретном случају ради о наставку радова који су били у застоју због стечаја претходног извођача радова. Имајући у виду да је Закључком Владе Републике Србије препоручено да се размотри могућност ангажовања извођача у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и да је од доношења тог закључка до закључења уговора о извођењу предметних радова протекло више од три месеца, нисмо се уверили у основаност примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

ЈН Р-26/2011 - Радови на изградњи разводног гасовода ГРЧ Панчево - РНП Панчево као и МРС Рафинерија нафте Панчево са набавком материјала и опреме

Генерални директор Предузећа је, дана 17.11.2011. године, донео Одлуку број 01-01/7619 о покретању поступка јавне набавке реализације инвестиционих активности ради завршетка радова на изградњи разводног гасовода ГРЧ Панчево, РНП Панчево као и МРС Рафинерија нафте Панчево применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

У разлозима за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива је наведено да се јавна набавка одобрава због изузетне хитности ради реализације инвестиционих активности изградње разводног гасовода ГРЧ Панчево – РНП Панчево као и МРС Рафинерија нафте Панчево, као и да ова набавка има инвестициони значај из разлога елиминисања ризика онемогућавања у снабдевању природним гасом, стварању услова за хитну изградњу разводног гасовода и мерно регулационе станице, обезбеђења економичности и ефикасности употребе јавних средстава.

Претходни распис о намери да спроведе поступак јавне набавке је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 91/2010 од 30.11.2010. године.

Генерални директор Предузећа је дана 05.12.2011. године донео Одлуку број 0101/8036 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива по основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, за предметну јавну набавку, редни број ЈН Р-26/2011. Процењена вредност јавне набавке је 240.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 19.12.2011. године спровела поступак отварања понуда и сачинила Записник о отварању понуда, број 03-04/8452, у коме је констатовала да су благовремено пристигле понуде понуђача: „Goal“ д.о.о., Зрењанин, „Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад и „Promont group“ д.о.о., Нови Сад. Након спроведеног поступка преговарања наручилац је у Записнику о преговарању, број 03-04/8455, констатовао понуђене цене.

Комисија за јавну набавку је дана 22.12.2011. године, у Извештају о стручној оцени понуда, број 03-04/8527, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад и предложила је, а Генерални директор

Предузећа је дана 23.12.2011. године донео Одлуку број 01-01/8557 о избору најповољније понуде.

Уговор о јавној набавци број 308-482/1 закључен је дана 23.12.2011. године, на износ од 238.145 хиљада динара без ПДВ-а, са изабраним понуђачем „Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа, наведена јавна набавка је инвестиционо улагање Предузећа које је иницирано захтевом „Рафинерије нафте Панчево“ за прикључење на гасоводни систем. Надаље, протекао је дуг период од поднетог захтева за утврђивање општег интереса и одређивања коначне трасе гасовода, што је и проузроковало израду коначне документације за овај поступак, а рокови који су били договорени са компанијом „НИС-Газпром њефт“ за испоруку гаса били су прекартни. Поред тога, истиче се да би примена отвореног поступка носила велики ризик да се посао не заврши у стриктно постављеном задатом року.

У поступку ревизије, увидом у накнадно достављене записнике са састанака и другу документацију која се односи на комуникацију Предузећа и „НИС“ а.д., Нови Сад, у вези са пројектом изградње МРС Рафинерија нафте Панчево, утврђено је да су активности у вези са гасификацијом „Рафинерије нафте Панчево“ започете 30.5.2010. године. Констатује се да је Предузеће 22.6.2011. године обавестило „НИС“ а.д., Нови Сад о статусу тог пројекта, у којем се уместо 31.12.2011. године као првобитног планираног рока завршетка радова, наводи као нови рок 31.3.2012. године, што се потврђује и дописом од 31.10.2011. године, када истог обавештава да „започиње активности на уговарању набавке радова и добара потребних за реализацију пројекта“. Предузеће није документовало да је са „НИС“ а.д., Нови Сад имало уговорену обавезу да инвестицију која је предмет јавне набавке изврши у строго задатом року и да би због непоштовања таквог рока сносило негативне последице, због чега се не може сматрати да је постојао рок који има карактер ванредне околности.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у року од три дана од дана закључења уговора доставило обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки чиме је поступило супротно члану 74, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије, Предузеће је накнадно доставило доказ да је обавештење о закљученом Уговору објављено у Службеном гласнику РС број 23/2013 од 13.03.2013. године, а на Порталу јавних набавки дана 07.03.2013. године.

Такође, нисмо се уверили у основаност примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, односно наведени разлози не могу се подвести под одредбе члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, нити да изузетна хитност није проузрокована ванредним околностима, као и да постоје непредвиђени догађаји, чије наступање не зависи од воље наручиоца, а због којих наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени поступак.

Спровођењем поступка јавне набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива Предузеће је поступило супротно одредбама члана 9. став 1. Закона о јавним набавкама, јер је неоправданом употребом преговарачког

поступка повредило начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, као и члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 03-04/Д-28/2011-ГВ - Опрема која је потребна за хитне поправке гасовода

Генерални директор Предузећа је дана 14.12.2011. године донео Одлуку број 01-01/8269 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку ЈН 03-04/Д-28/2011-ГВ, процењене вредности 520.000 хиљада динара, без ПДВ-а.

У разлозима за примену преговарачког поступка се наводи да је потребна хитна поправка гасовода ДН750, ДН600, ДН400 и ДН500, и то сваки на више локација, а чија су оштећења откривена након испитивања гасовода интелигентним крацером, а радове је потребно обавити Stoppie Plugging методом (без заустављања протока гаса). Такође се наводи да наручилац није могао знати ни предвидети наведена оштећења док није добио резултате испитивања, да машине и опрема које Предузеће поседује, а којима се изводе радови, су набављени од произвођача „TDW“ („Т.Д. Williamson“), а поред тога је особље обучено и сертификовано искључиво за рад наведеном опремом.

Позив да поднесе понуду упућен је само на адресу „Енергосистем“ д.о.о., Нови Сад, а према овлашћењу „TDW“ („Т.Д. Williamson“) да по јавној набавци 03-04/Д-28/2011-ГВ наручиоцу поднесе понуду за производе из програма „TDW“ („Т.Д. Williamson“).

Комисија за јавну набавку је, дана 27.12.2011. године, у Извештају о стручној оцени понуда број 0304/8636, навела да је најповољнија понуда понуђача „Енергосистем“ д.о.о., Нови Сад, са којим је након спроведеног поступка преговарања постигнута коначна укупна вредност понуде у износу од 519.685 хиљада динара без ПДВ-а. Генерални директор Предузећа је, дана 29.12.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 0101/8702, а Уговор о јавној набавци, број 01-01-2/394, закључен је дана 16.01.2012. године на износ од 519.685 хиљада динара без ПДВ-а, са изабраним понуђачем. У члану 5. став 2. Уговора је уговорено да ће испоручилац предметна добра испоручити у року од 120 дана од дана закључења уговора.

Обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 5/2012 од 25.01.2012. године.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа, утврђена оштећења на гасоводима нису била занемарљива и санације оштећења на магистралним деоницама су биле хитне. У отвореном поступку, преузима се ризик да се понуђачи жале што би додатно продужило испоруку, а спровођење наведеног поступка је допринело скраћењу самог поступка набавке, што је и била намера. На тај начин није била угрожена сигурност снабдевања потрошача у Републици Србији и Босни и Херцеговини. Уколико би дошло до перфорације гасовода на местима оштећења, било би угрожено несметано снабдевање природним гасом домаћинства и индустрије и Предузеће се одлучило за набавку у поступку по хитности.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације утврђено је да је испитивање интелигентним крацером по уговору бр. 01-01-2/118 од 23.02.2011. године вршило предузеће „Енергосистем“ д.о.о., Нови Сад са подизвођачем „Т.Д. Williamson“, да су у периоду од 28.06.2011. до 25.07.2011. године примљени први финални извештаји за деонице осам магистралних гасовода и да је на основу 18 извештаја о стању на појединачним локацијама, на цевима констатован губитак метала и корозија. Према презентованој документацији се констатује и да је испитивање интелигентним крацером као и пријем извештаја (иницијалних, прелиминарних и финалних) настављен и након спровођења наведене јавне набавке, током 2011. и у 2012. години.

Констатује се да је јавна набавка била планирана, а преговарачки поступак без објављивања јавног позива је започет 14.12.2011. године. **Предузеће није најмање једном годишње објавило претходни распис о намери да спроведе поступак јавне набавке, чиме је поступио противно члану 88, а у вези са чланом 70. Закона о јавним набавкама.**

Имајући у виду да су први, коначни извештаји о стању на појединим местима на гасоводима, по извршеном испитивању интелигентним крацером, добијени од 28.06.2011. до 25.07.2011. године, а да је преговарачки поступак без објављивања јавног позива покренут 14.12.2011. године, нисмо се уверили у основаност примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Спровођењем поступка јавне набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива Предузеће је поступио супротно одредбама члана 9. став 1. Закона о јавним набавкама, јер је неоправданом употребом преговарачког поступка повредило начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, као и супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Преговарачки поступак на основу члана 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама

ЈН Д-11/2011-НБ – Набавка мобилних филтерских сепаратора за високи и средњи притисак – отворени поступак

ЈН Д-1/2012-НБ – Набавка мобилних филтерских сепаратора за високи и средњи притисак – преговарачки поступак

ЈН Д-11/2011-НБ - Одлуком, број 01-01/5080 од 08.08.2011. године, покренут је отворени поступак јавне набавке добара - Набавка мобилних филтерских сепаратора за високи и средњи притисак број Д-11/2011-НБ. Процењена вредност јавне набавке је 15.450 хиљада динара без ПДВ-а.

По објављеном јавном позиву, понуде су поднели „Marketinfo“, Салготарјан, Мађарска са понуђеном ценом 15.055 хиљада динара без ПДВ-а и „Кедра“ д.о.о., Београд са понуђеном ценом 4.185 хиљада динара без ПДВ-а. У току поступка, наручилац је извршио измену конкурсне документације у делу Обрасца 4 - Структура цене и техничке спецификације, за вертикални сепаратор средњег притиска и вертикални сепаратор високог притиска (за оба добра), тако да је уместо „издвајање механичке нечистоће до 0,1

μ“ измењено у „издвајање механичке нечистоће до 1 μ“ о чему је обавестио понуђаче. Комисија за јавне набавке је одбила обе понуде као неисправне, констатовала да не постоје услови за избор најповољније понуде и предложила наручиоцу да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке. Генерални деректор је дана 06.12.2011. године донео Одлуку, број 0101/8463, о обустави поступка по предметној јавној набавци.

ЈН Д-1/2012-НБ - По истом предмету јавне набавке - Набавка мобилних филтерских сепаратора за високи и средњи притисак – преговарачки поступак, Одлуком, број 01-01/375, дана 20.01.2012. године покренут је преговарачки поступак на основу члана 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, а набавци је додељен број ЈН Д-1/2012-НБ. Позиви да допуне и исправе понуде су упућени понуђачима који су учествовали у отвореном поступку јавне набавке: „Marketinfo“, Салготарјан, Мађарска и „Кедра“ д.о.о., Београд.

Наручилац може спроводити наведени поступак јавне набавке, ако у отвореном или у другој фази рестриктивног поступка добије све неисправне и/или неприхватљиве понуде под условом да се првобитно одређени услови за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријуми за избор најповољније понуде не мењају.

Увидом у Прилог 1. (Референтна листа понуђача) конкурсне документације утврђено је да је наведено: „понуђач који није испунио наведени услов у својој референц листи треба да има минимално три референце ранијих наручилаца са територије Републике Србије, и то за период последње три године (2008, 2009, 2010)“. Одређивањем доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама на наведени начин Предузеће је поступило супротно одредбма члана 9. став 1. Закона о јавним набавкама. Наиме, наручилац не може да ограничава конкуренцију међу понуђачима, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова.

У спроведеном поступку понуду је поднео само „Marketinfo“, Салготарјан, Мађарска чија је понуда изабрана као најповољнија Одлуком бр. 01-01/2433 дана 10.4.2012. године, а Уговор бр. 0/01-2/320 закључен је 05.03.2012. године на износ 150 хиљада EUR.

Преговарачки поступак на основу члана 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама

ЈН 07-02/6-Д/2011-ДД – Третирање против корова, уништавање кртица, дератизација и дезинсекција на пословним објектима

Одлуком, број 01-01/546, о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуге, дана 27.1.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 07-02/6-Д/2011-ДД. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке је, у Извештају о стручној оцени, број 03-04/1764 од 15.3.2011. године, од 3 приспеле понуде предложила, а Одлуком о избору најповољније понуде, број 0101/1898 од 21.3.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене, изабрана је понуда „Delco“ д.о.о., Нови Сад. Уговор бр. 01-01-2/222 закључен је, са изабраним понуђачем, дана 28.3.2011. године, на износ 2.896 хиљада динара.

Према члану 5, тачка 5.2. наведеног уговора је уговорено: „Рок за извршење је 20 дана од датума закључења овог Уговора.“; у члану 6. је уговорен гарантни рок до 31.12.2011. године. Према члану 7, тачка 7.2. је уговорено: „Давалац услуге се обавезује на онолики број третмана у току гарантног рока, колико то буде потребно за тотално уништење корова и осталих уговорених третмана, на уништавању кртичњака, дератизацији и дезинсекцији.“, а у тачки 7.4. „Уколико на третираним површинама остане суви коров, а по процени Наручиоца представља опасност од пожара, Давалац услуге је дужан да на први позив одговорног лица наручиоца, исти физички уклони о свом трошку ван зоне опасности у року од три дана од дана позива.“. Према тачки 7.5. је уговорено: „Давалац услуге је дужан, после првих третмана свих уговорених површина, на усмени, а потврђен писмени позив Наручиоца изврши поновне третмане у року не касније од четири дана, за све време гарантног рока, а осушене корове (уколико за тим има потребе) уклони ван зоне опасности о свом трошку.“

ЈН 07-02/Р-77/2011-ДД – Уклањање (кошење и изношење) сувог корова и траве са пословних објеката из зоне опасности од пожара и експлозије

Одлуком, број 01-01/6344, о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива, дана 30.9.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 07-02/Р-77/2011-ДД. Процењена вредност јавне набавке је 720 хиљада динара, без ПДВ-а. Преговарачког поступка без објављивања јавног позива је спроведен по основу члана 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

У разлозима за примену преговарачког поступка је наведено да је у складу са наведеним чланом Закона „предвиђено да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива код додатних услуга који нису укључени у првобитну набавку, а који су због непредвидивих околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, под условом да се уговор закључи са првобитним пружаоцем услуге и да укупна вредност додатних услуга није већа од 25% од укупне вредности закљученог уговора као и да се додатне услуге не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при том не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће или несразмерно велики трошкови за наручиоца“.

По спроведеном поступку преговарања са првобитним пружаоцем услуга, „Delco“ д.о.о., Нови Сад, Комисија за јавне набавке је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, број 03-04/7178 од 04.11.2011. године, а Одлука о избору најповољније понуде, број 01-01/8573 донета је 23.12.2011. године. Уговор број 0101-2/1135 са изабраним понуђачем је закључен 30.12.2011. године, на износ 705 хиљада динара без ПДВ-а.

Према члану 2. наведеног уговора предмет јавне набавке је „извођење радова уклањање (кошење и изношење) сувог корова и траве са пословних објеката из зоне опасности од пожара и експлозије, у складу са спецификацијама из конкурсне документације и прихваћене понуде“.

У поступку ревизије утврђено је да није било основа за покретање и спровођење поступка јавне набавке број ЈН 07-02/Р-77/2011-ДД, јер су услуге које су предмет те

јавне набавке, предметно и финансијски обухваћене Уговором бр. 01-01-2/222 од 28.3.2011. године који је закључен у поступку спровођења јавне набавке број ЈН 07-02/6-Д/2011-ДД. Наиме, увидом у наведени уговор, закључује се да је гарантни рок уговорен до 31.12.2011. године, да „Давалац услуге се обавезује на онолики број третмана у току гарантног рока, колико то буде потребно за тотално уништење корова...“, као и „Уколико на третираним површинама остане суви коров, а по процени Наручиоца представља опасност од пожара, Давалац услуге је дужан да на први позив одговорног лица наручиоца, исти физички уклони о свом трошку ван зоне опасности у року од три дана од дана позива.“.

Јавне набавке које нису планиране

ЈН-У-5/2011-РМ - Консултантске услуге за контролу, анализу и израду извештаја извршеног пописа имовине компаније „Агрожив“ а.д., Панчево након закљученог купопродајног уговора о куповини правног лица у стечају

Генерални директор Предузећа је дана 24.01.2011. године донео Одлуку, број 01-01/429, о покретању јавне набавке мале вредности - консултантске услуге за контролу, анализу и израду извештаја извршеног пописа имовине компаније „Агрожив“ а.д., Панчево, а након закљученог купопродајног уговора о куповини правног лица у стечају, број ЈН-У-5/2011-РМ, укупне процењене вредности од 2.800 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 16.02.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/1043 навела да је најповољнија понуда понуђача „Deloitte“ д.о.о., Београд. Генерални директор Предузећа је дана 17.02.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 01-01/1079, а Уговор о јавној набавци број 01-01-2/143 закључен је дана 28.02.2011. године, на износ од 2.000 хиљада динара без ПДВ-а, са изабраним понуђачем „Deloitte“ д.о.о., Београд.

ЈН 12-У/2011 - Асистенција у пословима везаним за примопредају имовине компаније „Агрожив“ а.д., Панчево у стечају и ЈП „Србијагас“, након закључења купопродајног уговора о куповини правног лица у стечају

Генерални директор Предузећа је дана 11.02.2011. године донео Одлуку, број 01-01/963, о покретању јавне набавке мале вредности асистенције у пословима везаним за примопредају имовине компаније „Агрожив“ а.д., Панчево у стечају и ЈП „Србијагас“, након закључења купопродајног уговора о куповини правног лица у стечају ЈН 12-У/2011, укупне процењене вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 07.03.2011. године, у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/1565, навела да је најповољнија понуда понуђача „Deloitte“ д.о.о., Београд. Генерални директор Предузећа је дана 07.03.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 01-01/1574, а Уговор о јавној набавци број 01-01-2/286 закључен је дана 11.04.2011. године, на износ од 2.480 хиљада динара без ПДВ-а, са изабраним понуђачем „Deloitte“ д.о.о., Београд.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа, није могуће променити Програм пословања који садржи и план набавки без сагласности Владе Републике Србије.

Увидом у План развојних и инвестиционих активности који је садржан у Програму пословања за 2011. годину и који за Предузеће представља план набавки за 2011. годину (део - прилог 94), утврђено је да јавне набавке број ЈН-У-5/2011-РМ и ЈН – 12-У/2011, укупне процењене вредности 5.300 хиљада динара нису предвиђене тим планом, односно да је Предузеће поступило супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

ЈН 07-02/Д-13/2011 - Путничко комби возило

Генерални директор Предузећа је дана 25.07.2011. године донео Одлуку, број 01-01/476, о покретању отвореног поступка јавне набавке, број ЈН 07-02/Д-13/2011, за набавку 2 путничка комби возила (Форд Транзит Комби 2.198 цм³) укупне процењене вредности од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Јавни позив за прикупљање понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 58/05.08.2011. године.

Комисија за јавну набавку је дана 09.09.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 0304/5815 навела да је најповољнија понуда понуђача „Гранд М“ Нови Сад, **који је једини поднео понуду у отвореном поступку јавне набавке.** Генерални директор Предузећа је дана 15.09.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 01-01/5964, а Уговор о јавној набавци број 0101-2/848 закључен је дана 28.09.2011. године, на износ од 4.998 хиљада динара без ПДВ-а.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа, путничка комби возила су набављена уместо планиране набавке 4 комби (фургон) возила у оквиру позиције „Теренска и комби возила“.

Увидом у План развојних и инвестиционих активности који је садржан у Програму пословања за 2011. годину и који за Предузеће представља план набавки за 2011. годину, у део План осталих улагања (табела 48) путничка возила до 2.198 цм³, утврђено је да Предузеће ову јавну набавку није планирало, те је спровођењем јавне набавке укупне процењене вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

ЈН 07-02/У-47/2011 - Услуга екстерне ревизије процене вредности изграђеног дистрибутивног гасоводног система Врњачке Бање

Одлуком, број 01-01/4246, о покретању јавне набавке мале вредности услуге, дана 29.06.2011. године покренут је поступак јавне набавке број ЈН 07-02/У-47/2011. Процењена вредност јавне набавке је 2.800 хиљада динара без ПДВ-а. Понуду по предметној јавној набавци су поднели: „ВЕОСОНЕХ“ д.о.о., Београд и „ЕУСОНС ГРУП“ д.о.о., Београд. Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/4590 од 18.7.2011. године предложила, а Одлуком о избору најповољније понуде број 01-01/4623, дана 19.07.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене, изабрана је понуда „ЕУСОНС ГРУП“ д.о.о., Београд. Уговор бр. 01-01-

2/689/11 закључен је 03.08.2011. године, на износ 2.400 хиљада динара. Обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 59/10.08.2011. године.

Увидом у Извештај о стручној оцени понуда, број 03-04/4590 од 18.07.2011. године, утврђено је да је исти потписан од стране два члана комисије.

Увидом у План инвестиционих активности за 2011. годину за дистрибуцију, како је на иницијалном интерном налогу за набавку наведено, утврђено је да на позицији „Преузимање постојећих ДГМ“ за коју су планирана средства у износу 1.380.272 хиљада динара, појединачно није наведена ниједна ДГМ, па ни ДГМ Врњачка Бања, односно да спроведена јавна набавка није предвиђена наведеним планом, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

ЈН 07-02Р-56/2011 - Радови на инвестиционом одржавању станова у власништву ЈП Србијагас Нови Сад

Генерални директор Предузећа је дана 19.07.2011. године донео Одлуку, број 01-01/4639, о покретању јавне набавке мале вредности за извођење радова на инвестиционом одржавању станова у власништву ЈП „Србијагас“, Нови Сад, број ЈН 07-02Р-56/2011, укупне процењене вредности од 2.700 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка мале вредности обликована је у 2 партије и то:

* партија 1 стан у улици Лукијана Мушицког број 47/18 Нови Сад

* партија 2 стан у улици Милеве Марић 28/1713 у Нови Сад

Комисија за јавну набавку је дана 13.08.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/5270 навела да је за обе партије, од три преспеле понуде, најповољнија понуда понуђача „Бонус стан“ д.о.о., Нови Сад. Генерални директор Предузећа је дана 17.08.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 01-01/5324, а Уговор о јавној набавци број 01-01-2/801 закључен је дана 31.08.2011. године, на износ од 2.438 хиљада динара без ПДВ-а, са изабраним понуђачем „Бонус стан“ д.о.о., Нови Сад.

Увидом у План развојних и инвестиционих активности који је садржан у Програму пословања за 2011. годину и који за Предузеће представља план набавки за 2011. годину, у делу План трошкова услуга одржавања у 2011. години (прилог 94), у оквиру плана трошкова услуга одржавања грађевинских објеката, на позицији „Заједничке службе“ планирано је укупно 25.000 хиљада динара, при чему није наведен ниједан предмет јавне набавке, као ни јавна набавка број ЈН 07-02Р-56/2011, укупне процењене вредности 2.700 хиљада динара, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

ЈН 03-04/Д98/2011-ДД - Набавка новогодишњих пакетића за децу запослених

Генерални директор Предузећа је дана 17.11.2011. године донео Одлуку, број 0101/7620, о покретању јавне набавке мале вредности добара за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених укупне процењене вредности од 3.067 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 02.12.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда, број 03-04/7987, навела да је најповољнија понуда понуђача „Pilot toy” д.о.о., Батајница. Генерални директор је, дана 05.12.2011. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде број 0191/8024, а Уговор о јавној набавци, број 01-01-2/1076, закључен је дана 14.12.2011. године, на износ од 3.067 хиљада динара без ПДВ-а, са изабраним понуђачем „Pilot toy” д.о.о., Батајница. Обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 29/2011 од 29.12.2011. године.

Предузеће је покренуло поступак јавне набавке број ЈН 03-04/Д98/2011-ДД, за коју су обезбеђена средства у оквиру Плана осталих личних расхода, али јавну набавку није планирало у Плану развојних и инвестиционих активности који је садржан у Програму пословања за 2011. годину и који за Предузеће представља план набавки за 2011. годину, чиме је поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

**ЈН Д-13/ЖШ-2011 - Набавка оригиналних тонера и кетрица и
ЈН Д-35/ЖШ-2011 - Набавка фабрички ремонтваних тонера и кетрица**

1) Генерални директор Предузећа је дана 01.03.2011. године донео Одлуку, број 01-01/1396, о покретању јавне набавке мале вредности број ЈН Д-13/ЖШ-2011- Набавка оригиналних тонера и кетрица, укупне процењене вредности од 3.150 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 30.03.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/2091 навела да је најповољнија понуда понуђача „Stylos“ д.о.о., Нови Сад. Генерални директор Предузећа је дана 06.04.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 01-01/2283, а Уговор о јавној набавци број 01-01-2/311 закључен је дана 19.04.2011. године, на износ од 3.123 хиљада динара без ПДВ-а, са изабраним понуђачем „Stylos“ д.о.о., Нови Сад.

2) Генерални директор Предузећа је дана 16.06.2011. године донео Одлуку број, 01-01/3986, о покретању јавне набавке мале вредности, број ЈН Д-35/ЖШ-2011- Набавка фабрички ремонтваних тонера и кетрица, укупне процењене вредности од 3.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 06.07.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/4373 навела да је најповољнија понуда понуђача „ЦЛ Сервис“ д.о.о., Нови Сад. Генерални директор Предузећа је дана 02.08.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 01-01/4934, а Уговор о јавној набавци, број 01-01-2/755, закључен је дана 17.08.2011. године на износ од 1.817 хиљада динара без ПДВ-а са изабраним понуђачем „ЦЛ Сервис“ д.о.о., Нови Сад.

Предузеће је ЈН Д-13/ЖШ-2011 и ЈН Д-35/ЖШ-2011 требало спровести као једну набавку тонера и кетрица у отвореном поступку, или по партијама уколико постоје специфичности, јер се ради о истоврсним добрима.

Предузеће је приликом утврђивања вредности јавне набавке поступило супротно одредбама члана 37, чиме је избегнуто јавно оглашавање. Предузеће је поступило супротно и одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама, због тога што је процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину, за које је предвиђен отворени поступак.

Предузеће је спровођењем 2 поступка јавних набавки мале вредности у износу од 6.150 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН Д-58/2011-ЖШ Канцеларијски материјал

ЈН Д-30/ЖШ-2011 Папир за фотокопирање и папир ролне за плотер

1) Одлуком, број 01-01/5052, о покретању јавне набавке мале вредности услуге, дана 05.08.2011. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН Д-58/2011-ЖШ - Канцеларијски материјал. Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке је, од четири понуде, у Извештају о стручној оцени понуда, број 03-04/5561 од 30.08.2011. године, предложила, а Одлуком о избору најповољније понуде, број 0101/5713 од 05.09.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене, изабрана је понуда „Mega shop“ д.о.о., Нови Сад. Уговор бр. 01-01-2/823 закључен је, са изабраним понуђачем, дана 15.09.2011. године, на износ 3.168 хиљада динара.

2) Одлуком, број 01-01/3632, о покретању јавне набавке мале вредности, дана 02.06.2011. године покренут је поступак јавне набавке број ЈН Д-30/ЖШ-2011 - Папир за фотокопирање и папир ролне за плотер. Процењена вредност јавне набавке је 3.150 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке је, од три понуде, у Извештају о стручној оцени, број 03-04/3973 од 16.06.2011. године, предложила, а Одлуком о избору најповољније понуде број 0101/4007 од 17.06.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене, изабрана је понуда „Com paper“ д.о.о., Нови Сад. Уговор бр. 01-01-2/615 закључен је, са изабраним понуђачем, дана 01.07.2011. године, на износ 3.046 хиљада динара.

Предузеће је ЈН Д-58/2011-ЖШ и ЈН Д-30/ЖШ-2011 требало спровести као једну набавку у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним добрима, канцеларијском материјалу, или по партијама уколико постоје специфичности.

Предузеће је приликом утврђивања вредности јавне набавке поступило супротно одредбама члана 37, чиме је избегнуто јавно оглашавање. Предузеће је поступило супротно и одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама, због тога што је процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину, за које је предвиђен отворени поступак.

Спровођењем 2 поступка јавних набавки мале вредности у износу од 6.150 хиљада динара Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

**ЈН 07-02/Д-57/2011ТЕ - Лична заштитна средства (наменска опрема комплет)
ЈН Д-80/2011 - Наменска заштитна опрема**

1) Генерални директор Предузећа је дана 21.07.2011. године донео Одлуку, број 0101/4679, о покретању јавне набавке мале вредности, број ЈН 07-02/Д-57/2011ТЕ- Лична заштитна средства (наменска опрема комплет), укупне процењене вредности од 1.100 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 01.08.2011. године у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/4910 навела да је најповољнија понуда понуђача „Памперо“ д.о.о., Нови Београд. Генерални директор Предузећа је дана 10.08.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 01-01/5179.

Уговор о јавној набавци број 128/11 закључен је дана 11.08.2011. године, на износ од 1.035 хиљада динара без ПДВ-а, са изабраним понуђачем „Памперо“ д.о.о., Нови Београд.

2) Генерални директор Предузећа је дана 29.09.2011. године донео Одлуку, број 01-01/6299, о покретању јавне набавке мале вредности, број ЈН Д-80/2011- Наменска заштитна опрема, укупне процењене вредности од 3.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку, је дана 11.10.2011. године, у Извештају о стручној оцени понуда, број 03-04/6594, навела да је најповољнија понуда понуђача „АПГ“ д.о.о., Београд.

Генерални директор Предузећа је дана 21.10.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 01-01/6835, а Уговор о јавној набавци, број 01-01-2/755, закључен је дана 03.11.2011. године, на износ од 2.975 хиљада динара без ПДВ-а, са изабраним понуђачем.

Предузеће је ЈН 07-02/Д-57/2011ТЕ и ЈН Д-80/2011, укупне процењене вредности од 4.100 хиљада динара без ПДВ-а, требало спровести као једну набавку наменске опреме у отвореном поступку, или уколико постоје специфичности, по партијама, јер се ради о истоврсним добрима.

Предузеће је приликом утврђивања вредности јавне набавке поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, као и одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама, због тога што је процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину, за које је Законом о јавним набавкама предвиђен отворени поступак.

Предузеће је, спровођењем 2 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 4.100 хиљада динара без ПДВ-а, поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

**ЈН 07-02/Р-42/2011-ДД – Антикорозивна заштита гасоводних објеката
ЈН 07-02/Р-85/2011-ДД – Антикорозивна заштита гасоводних објеката ГМРС
Бановци и ГМРС Гложан**

1) Одлуком, број 01-01/4247, о покретању јавне набавке мале вредности, дана 29.06.2011. године покренут је поступак јавне набавке услуга број ЈН 07-02/Р-42/2011-ДД. Антикорозивна заштита гасоводних објеката. Процењена вредност јавне набавке је 3.000

хиљада динара, без ПДВ-а. Понуду по предметној јавној набавци су поднели: „Коле“ Горан Рајковић ПР, Сремски Карловци, „Inter color“ д.о.о., Нови Сад и „БПС“, Бач. Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда број 03-04/5386 од 22.08.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене предложила понуду „Коле“ Горан Рајковић ПР, Сремски Карловци. Одлука о избору најповољније понуде број 01-01/5464 донета је дана 25.08.2011. године и истог дана достављена понуђачима. Уговор бр. 01-01-2/800 са изабраним понуђачем закључен је 31.08.2011. године, на износ 2.950 хиљада динара.

Уговор бр. 01-01-2/800 је закључен 6 дана од дана достављања одлуке о избору најповољније понуде, односно, пре истека рока од осам дана од момента достављања одлуке о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 82. став 5. којим је прописано да уговор о јавној набавци не може бити закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона о јавним набавкама.

2) Одлуком, број 0101/6843, о покретању јавне набавке мале вредности, дана 21.10.2011. године покренут је поступак јавне набавке услуга број ЈН 07-02/Р-85/2011-ДД - Антикорозивна заштита гасоводних објеката ГМРС Бановци и ГМРС Гложан. Процењена вредност јавне набавке је 750 хиљада динара, без ПДВ-а. Понуду по предметној јавној набавци су поднели: „Коле“ Горан Рајковић ПР, Сремски Карловци, „Inter color“ д.о.о., Нови Сад. Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени број 03-04/7680/1 од 21.11.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене предложила, а Одлуком о избору најповољније понуде број 01-01/7741 дана 23.11.2011. године, изабрана је понуда „Коле“ Горан Рајковић ПР, Сремски Карловци.

Уговор бр. 01-01-2/1049 закључен је 7.12.2011. године, на износ 738 хиљада динара.

Предузеће је описане јавне набавке мале вредности број: ЈН 07-02/Р-42/2011-ДД и ЈН 07-02/Р-85/2011-ДД, укупне процењене вредности 3.688 хиљада динара без ПДВ-а, требало спровести као једну набавку услуга у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним услугама, које разликује само то што су обављене на различитим локацијама.

Предузеће је приликом утврђивања вредности јавне набавке поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, јер је избегло јавно оглашавање. Предузеће је поступило супротно и одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама, због тога што је процењена вредност истоврсних услуга на годишњем нивоу већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину, за које је предвиђен отворени поступак.

Предузеће је спровођењем 2 поступка јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 3.688 хиљада динара без ПДВ-а, поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН Д-76/11-БГ – Набавка новогодишњег материјала (профил компаније, роковник, агенда и честитке)

ЈН Д-77/11- БГ - Набавка новогодишњег материјала (зидни календари, стони календари и магичне шоље са знаком компаније)

1) Одлуком, број 01-02/24585, о покретању јавне набавке мале вредности, дана 05.12.2011. године покренут је поступак јавне набавке добара број ЈН Д-76/11-БГ. Предмет јавне набавке је новогодишњи материјал (профил компаније, роковник, агенда и честитке), а процењена вредност је 2.913 хиљада динара, без ПДВ-а. Истог дана је донето решење о образовању трочлане Комисије за јавне набавке број 01-02/24586. Понуде по предметној јавној набавци су поднели: „Helicon publishing“ д.о.о., Панчево, Штампариија „Ситограф“, Сопот и Штампариија „Дунав“, Београд. Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда број 03-01/25642 од 12.12.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене предложила, а Одлуком о избору најповољније понуде број 01-02/26402 од 19.12.2011. године, изабрана је понуда „Helicon publishing“ д.о.о., Панчево. **Закључница број 01-02/26401 од 19.12.2011. године на износ од 2.911 хиљада динара.**

2) Одлуком, број 01-02/24587, о покретању јавне набавке мале вредности- добара, дана 05.12.2011. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН Д-77/11-БГ. Предмет јавне набавке је новогодишњи материјал (профил компаније, роковник, агенда и честитке), а процењена вредност је 2.650 хиљада динара, без ПДВ-а. Истог дана је донето решење о образовању Комисије за јавне набавке број 01-02/24588 са три члана. Записником о отварању понуда број 03-01/2564 је констатовано да су понуде по предметној јавној набавци поднели: „Denix“ д.о.о., Београд, „Samcom“ д.о.о., Београд и „Артида продукција“, Београд. Извештајем о стручној оцени понуда број 03-01/25646 од 12.12.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене предложена је, а Одлуком о избору најповољније понуде број 01-02/26404 од 19.12.2011. године, изабрана је понуда „Samcom“ д.о.о., Београд. **Закључница број 01-02/26403 од 19.12.2011. године на износ од 2.331 хиљада динара.**

У поступку ревизије утврђено је да су у поступцима јавних набавки број ЈН Д-76/11-БГ и ЈН Д-77/11-БГ записници о отварању понуда и извештаји о стручној оцени понуда потписани само од стране председника комисије.

За ЈН Д-76/11-БГ и ЈН Д-77/11-БГ са изабраним понуђачем нису закључени уговори већ су потписане закључнице, чиме је Предузеће поступило супротно члану 82. став 1. који прописује да наручилац закључује уговор о јавној набавци са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија.

Закључнице су потписане истог дана као и одлуке о избору најповољније понуде, односно пре истека рока од осам дана од момента достављања одлука о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 82. став 5. којим је прописано да уговор о јавној набавци не може бити закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона о јавним набавкама.

Увидом у План развојних и инвестиционих активности за 2011. годину, који за Предузеће представља план набавки, утврђено је да наведене јавне набавке нису планиране, чиме је Предузеће поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је описане јавне набавке мале вредности број: ЈНД-76/11-БГ и ЈН Д-77/11-БГ, укупне процењене вредности 5.563 хиљада динара, без ПДВ-а, требало спровести

као једну набавку добара у отвореном поступку, јер се ради о истоврсним добрима, рекламном материјалу, а уколико постоје специфичности, по партијама.

Предузеће је приликом утврђивања вредности јавне набавке поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање. Предузеће је поступило супротно и одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама, због тога што је процењена вредност истоврсних услуга на годишњем нивоу већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину, за које је предвиђен отворени поступак.

Предузеће је спровођењем 2 поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 5.563 хиљада динара без ПДВ-а поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Остале неправилности у спровођењу поступка јавне набавке

ЈН У-71/11-БГ- Прање возила

3) Одлуком, број 01-02/23705, о покретању јавне набавке услуге, дана 28.11.2011. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН У-71/11-БГ. Предмет јавне набавке је прање возила процењене вредности 1.300 хиљада динара. Позиви да поднесу понуде су послати на адресе: Ауто сервис „Мацура“ д.о.о., Београд, Ауто сервис „Чуки“ Нови Београд, Ауто сервис „Петошевић“ Нови Београд, „Miami“ Земун и „Duo perfect team“ д.о.о., Земун. Записником о отварању понуда констатовано је да је примљена само једна понуда „Duo perfect team“ д.о.о., Земун. Комисија за јавне набавке је, у Извештају о стручној оцени, број 03-01/24952 од 08.12.2011. године, предложила, а Одлуком, број 03-01/25687, о избору најповољније понуде, дана 12.12.2011. године, изабрана је понуда „Duo perfect team“ д.о.о., Земун.

Са изабраним понуђачем није закључен уговор већ је потписана Закључница број 25687 која је у предузећу евидентирана под бројем 01-03/26143 од 15.12.2011. године на износ од 1.100 хиљада динара, чиме је Предузеће поступило супротно члану 82. став 1. који прописује да наручилац закључује уговор о јавној набавци са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија.

Закључница је потписана 3 дана од дана доношења одлуке о избору најповољније понуде, односно пре истека рока од осам дана од момента достављања одлуке о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 82. став 5. којим је прописано да уговор о јавној набавци не може бити закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона о јавним набавкама.

ЈН Р-29/11-БГ-Испорука опреме и извођење радова на изради електроинсталација на ГМРС „Индустријска зона“ Јагодина

Одлуком, број 03-01/9633, о покретању јавне набавке радова, дана 31.05.2011. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број ЈН Р-29/11-БГ. Предмет јавне набавке је испорука опреме и извођење радова на изради електроинсталација на ГМРС „Индустријска зона“ Јагодина, процењене вредности 1.200 хиљада динара. Позиви да

поднесу понуде су послати: „Високоградња инжењеринг“ д.о.о., Нови Београд, „Прима пројект“ д.о.о., Јагодина и ГП „Зид“ Јагодина. Записником о отварању понуда констатовано је да су примљене две понуде: „Високоградња инжењеринг“ д.о.о., Нови Београд и „Прима пројект“ д.о.о., Јагодина. **Извештај о стручној оцени понуда, број 03-01/14410 од 02.08.2011. године, потписан је од стране два члана комисије, и истим је предложена, а Одлуком о избору најповољније понуде, дана 12.08.2011. године, изабрана је понуда „Високоградње инжењеринг“ д.о.о., Нови Београд.**

Са изабраним понуђачем није закључен уговор, већ је потписана Закључница број 14945, која је у Предузећу евидентирана под бројем 01-03/15550 од 18.08.2011. године на износ од 1.100 хиљада динара, чиме је Предузеће поступило супротно члану 82. став 1. који прописује да наручилац закључује уговор о јавној набавци са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија.

Закључница је потписана 6 дана од дана доношења одлуке о избору најповољније понуде, односно, пре истека рока од осам дана од момента достављања одлуке о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 82. став 5. којим је прописано да уговор о јавној набавци не може бити закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона о јавним набавкама.

Набавке за које није спроведен поступак јавне набавке

- Набавке услуга из Анекса I А Закона о јавним набавкама

Предузеће је у току 2011. године извршило набавке финансијских услуга кредита закључивањем уговора са следећим банкама:

- Уговор о динарском кредиту са валутном клаузулом број 37511945800000695 закључен дана 14.02.2011. године са Московском банком а.д., Београд у износу од 10.000.000,00 ЕУР, што је око 1.000.000 хиљада динара;
- Уговор о револвинг кредиту број 07-420-0112590.3 закључен дана 25.11.2011. године са Универзал банком а.д., Београд у износу од 500.000 хиљада динара;
- Уговор о оквирном динарском кредиту за покриће минусног салда по текућем рачуну број НО-ОДР-008/11 закључен дана 04.08.2011. године са Eurobank EFG а.д., Београд, у износу од 2.822.960 хиљада динара;
- Уговор о краткорочном оквирном кредиту по текућем рачуну број 0003378828 закључен дана 22.06.2011. године са Ерсте банком а.д., Нови Сад у износу од 500.000 хиљада динара;
- Уговор о оквирном овердрафт кредиту-дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну број: 00-410-1135723.5 закључен дана 09.08.2011. године са Комерцијалном банком а.д., Београд у износу од 500.000 хиљада динара;
- Уговор о одобрењу прекорачења по текућем рачуну број ОД 469/11 закључен дана 16.03.2011. године са Ниро Alpe-Adria-Bank а.д., Београд у износу од 250.000 хиљада динара;

-Уговор о позајмици по текућем рачуну број 63-О/2011 закључен дана 13.06.2011. године са Raiffeisen bank а.д., Београд за финансирање општих потреба Предузећа у износу од 950.000 хиљада динара;

-Уговор о краткорочном аранжманском овердрафт кредиту - дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну број 6062565006 за финансирање обртних средстава и текуће ликвидности закључен дана 30.08.2011. године са Cedy bankом а.д., Крагујевац у износу од 150.000 хиљада динара;

- Уговор о револвинг кредитној линији број 02-14401 закључен дана 29.12.2011. године са Војвођанском банком а.д., Нови Сад за финансирање обртних средстава у максималном износу износу од ЕУР 15.000.000,00, што је око 1.500.000 хиљада динара;

-Уговор о кредиту број 105080453000 закључен дана 22.06.2011. године са АИК банком а.д., Ниш за остале намене у износу од 35.000.000,00 EUR, што је око 3.500.000 хиљада динара;

-Уговор о револвинг линији за одобравање кредита број 50-410-1600006.6 закључен дана 17.05.2011. године са Findomestic bankом а.д., Београд, банка одобрава револвинг линију у динарима са валутном клаузулом, с тим да стање дуга по основу одобрене линије ни у једном тренутку не може премашити износ од 2.000.000,00 EUR, што је око 200.000 хиљада динара.

Предузеће је у току 2011. године извршило набавке финансијских услуга кредита у укупном износу од 11.872.960 хиљада динара за које није спровело поступак јавне набавке.

Предузеће је у току 2011. године извршило набавку финансијских услуга осигурања имовине и лица у укупној вредности 24.240 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће се морало задуживати ради обезбеђења ургентног одржавања ликвидности за плаћање обавеза за испоручени природни гас и континуираног снабдевања потрошача на домаћем тржишту. Изостала је очекивана сагласност Владе Републике Србије на повећање продајних цена гаса као и наплате од кључних дужника (даљински системи грејања, дистрибутери).

Такође се наводи да за услуге осигурања имовине и лица Предузеће је покренуло отворени поступак јавне набавке, који је оспорен поднетим захтевом за заштиту права понуђача, а било је потребно обезбедити континуирано осигурање имовине и лица.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу IА Закона о јавним набавкама на које се, у складу са чланом 6. став 2. Закона о јавним набавкама у целисти примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Предузеће је закључивањем уговора за набавку финансијских услуга у износу од 11.897.200 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Напомене 7.14. и 7.15.)

- **Набавке услуга из Анекса I Б Закона о јавним набавкама**

Предузеће је у току 2011. године извршило набавку правних услуга, прецизније адвокатских услуга у укупној вредности 33.510 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће је у току 2011. године извршило набавку здравствених услуга у укупној вредности 8.515 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће је у току 2011. године извршило набавку услуга регрутовања кадрова, прецизније услуге омладинских задруга за обављање повремених и привремених послова у укупној вредности 15.090 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће је у току 2011. године извршило набавку услуга обезбеђења имовине и лица у износу од 11.117 хиљада динара, као и набавку услуга регрутовања кадрова (кувари, услуге кафе кухиња и ресторана) у износу од 29.817 хиљада динара од добављача у земљи „Систем ФТО“, Београд, без спроведеног поступка јавне набавке.

У току 2011. године Предузеће је са добављачем у земљи „Ревност“ а.д., Нови Сад закључило уговоре о набавци услуга: физичко-техничко обезбеђење имовине, одржавање хигијене, праћење система заштите, физички помоћни послови и ангажовање радника у укупном износу од 106.820 хиљада динара, без спроведених поступака јавних набавки.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу ИБ Закона о јавним набавкама, за које је без обзира на вредност тих услуга, у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама, за реализацију истих требало спровести поступке јавних набавки мале вредности, Предузеће је закључивањем наведених уговора у износу од 204.869 хиљада динара поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

- Закључени уговори без спроведеног поступка јавних набавки

а) Предузеће је закључило Уговор о изградњи гасовода број 00-01-2-392 дана 15.06.2010. године са добављачем „Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад. Предмет Уговора је извођење радова на изградњи гасовода високог притиска Кула-Оџаци са свим грађевинским и машинским радовима у вредности од 159.565 хиљада динара без укљученог ПДВ-а. У поступку ревизије је утврђено да су у 2011. години извршени радови по наведеном Уговору у износу од 84.743 хиљада динара, а за извођење радова, привредно друштво „Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад је ангажовало подизвођача „Millennium Team“ д.о.о., Београд.

С обзиром да је Уговор број 00-01-2-392 од 15.06.2010. године закључен без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 84.743 хиљада динара у 2011. години, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

б) Предузеће је дана 18.02.2011. године са добављачем „ХИП Петрохемија“ а.д. у реструктурирању, Панчево закључило Уговор о набавци полиетиленских цеви број 01-01-2/144, а дана 17.05.2011. године Анекс број 1 наведеног Уговора чији је предмет регулисање услова и начина испоруке полиетиленских цеви ПЕ 100 за гасоводе притиска до 10 бара, називне дебљине зида SDR11, квалитета: СРПС 1555-02, у количини од 2.000 тона. У поступку ревизије је утврђено да су у 2011. години од стране добављача „ХИП

Петрохемија“ а.д. у реструктурирању, Панчево Предузећу фактурисане полиетиленске цеви у износу од 92.520 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа, „ХИП Петрохемија“ а.д. у реструктурирању, Панчево је велики купац природног гаса са веома високим ненаплативим потраживањима, па је овај вид аранжмана у датим условима логична последица решења тог акутног проблема.

С обзиром да је Уговор број 01-01-2/144 од 18.02.2011. године и Анекс број 1 од 17.05.2011. године закључен без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 92.520 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

в) Предузеће је извршило набавку челичних цеви од:

- добављача „Promont group“ д.о.о., Нови Сад по основу Споразума о позајмици цеви закљученог 12.05.2011. године којим је дефинисано да ће добављач позајмити Предузећу цеви да не би дошло до застоја на извођењу радова на изградњи гасоводне мреже у Општини Озаци и да ће добављач испоставити рачун у висини набавне цене и транспортних трошкова уколико Предузеће позајмљене цеви не врати до одређеног рока. С обзиром да Предузеће није вратило позајмљене цеви добављачу до дефинисаног рока, добављач је Предузећу испоставио рачун у износу од 36.137 хиљада динара без ПДВ-а.
- добављача „ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка по основу Споразума о позајмици цеви закљученог 24.05.2011. године којим је дефинисано да ће добављач позајмити Предузећу цеви да не би дошло до застоја на извођењу радова на изградњи гасоводне мреже у Општини Смедеревска Паланка и да ће добављач испоставити рачун у висини набавне цене и транспортних трошкова уколико Предузеће позајмљене цеви не врати до одређеног рока. С обзиром да Предузеће није вратило позајмљене цеви добављачу до дефинисаног рока, добављач је Предузећу испоставио рачун у износу од 83.905 хиљада динара без ПДВ-а и
- добављача „Бобар Бешка“ д.о.о., Бешка по основу Споразума о позајмици цеви од 04.07.2011. године којим је одређено да ће добављач позајмити Предузећу цеви како не би дошло до застоја на извођењу радова на гасификацији Општине Кула и да ће добављач испоставити рачун у висини набавне цене и транспортних трошкова уколико Предузеће позајмљене цеви не врати до одређеног рока. С обзиром да Предузеће није вратило позајмљене цеви добављачу до дефинисаног рока, добављач је Предузећу испоставио рачун у износу од 17.730 хиљада динара без ПДВ-а.

Према објашњењу одговорних лица, по спроведеној јавној набавци је дошло до проблема у испоруци, а како је Предузеће било у обавези да обезбеди челичне цеви, била би већа штета у реализацији пројеката, како у односу на динамику пројекта тако и на пенале који би морали да се плате због застоја изазваног недостатком челичних цеви.

С обзиром да је Предузеће извршило набавку челичних цеви у укупном износу од 137.772 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, поступило је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

г) У току 2011. године, Предузеће је закључило уговоре и/или анексе уговора о изградњи гасовода у укупној вредности од 8.031.609 хиљада динара (EUR 78.832.044,74), док је по привременим или окончаним ситуацијама испостављених по основу уговора закључених у периоду од 2007. до краја 2010. године, инвестирало 2.075.673 хиљаду динара.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће је концепт реализације Споразума о сарадњи у гасификацији Србије из 2005. године, путем уговора о пословно-техничкој сарадњи наследило од правног претходника, а поуздало се и у мишљење Института за економику и развој из 2008. године, по којем се на уговоре о пословно - техничкој сарадњи не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Закључивањем уговора о изградњи гасовода без спровођења поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама (Напомена 7.3.4. НПО у припреми)

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2011. години закључило уговоре за набавку добара, услуга и радова у износу од 22.524.386 хиљада динара без спровођења поступака јавних набавки чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Редован годишњи попис

На основу Одлуке генералног директора Предузећа број 01-01/6903 од 24.10.2011. године, о оснивању Централне пописне комисије за попис имовине и обавеза, као и Централне пописне комисије територијалне целине Нови Сад и Централне пописне комисије територијалне целине Београд, са стањем на дан 31.12.2011. године извршен је попис имовине и обавеза.

Председник централне пописне комисије и један члан потписали су Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, док остала четири члана то нису учинила.

Пописано стање на основу Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза ЈП „Србијасгаз“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2011. године, разликује се од вредности појединих позиција имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2011. године.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, подаци из Извештаја Централне пописне комисије не слажу се са подацима из закључног листа на дан

31.12.2011. године, јер нису међусобно усклађени на дан 31.12.2011. године, иако је Управни одбор усвојио наведени Извештај.

У поступку ревизије, Предузеће је извршило свођење стања утврђеног пописом на стање након прокњижених свих промена које су се односиле на 2011. годину, односно накнадно презентовало усклађено стање у пословним књигама са стањем по попису.

У току наведеног усклађивања учествовао је и Председник Централне пописне комисије.

Према Извештају о извршеном попису имовине и обавеза ЈП „Србијагаса“ Нови Сад са стањем на дан 31.12.2011. године, пописано стање вредности појединих билансних позиција се разликује од вредности истих тих позиција исказаних у пословним књигама. С обзиром да се стање појединих позиција по попису разликује од стања у књигама, Предузеће није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на крају пословне године, чиме је поступило супротно одредбама члана 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

7.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања по садашњој вредности, на дан 31.12.2011. године, приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Право на коришћење софтвера	50.291	47.393
Исправка вредности коцесија, лиценци, патената и сличних права	(44.538)	(43.954)
Укупно	5.753	3.439

Предузеће је извршило попис нематеријалних улагања са стањем на дан 31.12.2011. године.

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Право на коришћење софтвера	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2011. године	47.393	47.393
Директна повећања	4.973	4.973
Остала смањења (мањак, расход...)	(2.075)	(2.075)
Стање 31. децембра 2011. године	50.291	50.291
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2011. године	43.954	43.954
Амортизација за 2011. године	2.659	2.659
IV-Остала смањења (мањак, расход...)	(2.075)	(2.075)

Стање 31. децембра 2011. године	44.538	44.538
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембра 2011. године	5.753	5.753
31. децембра 2010. године	3.439	3.439

Исказана су права на коришћење софтвера са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 5.753 хиљада динара.

Предузеће је у текућој години извршило набавку лиценци од добављача у земљи „Parallel“ д.о.о., Београд у износу од 3.100 хиљада динара, односно набавку софтверског пакета SEE Electrica од добављача у земљи „PeLCer“ д.о.о., Суботица у износу од 1.637 хиљада динара.

Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза ЈП „Србијагас“, Нови Сад са стањем на дан 31.12.2011. године, број 01-04-25/104-2 од 30.01.2012. године, расходована је нематеријална имовина у вредности од 2.075 хиљада динара од чега се највећи део односи на програм Имплементације ЛАН окружења за даљинску контролу у вредности од 1.362 хиљада динара, односно програм Пројектовање, сетовање и прилагођавање софтвера у вредности од 590 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалних улагања за 2011. годину у укупном износу од 2.659 хиљада динара.

7.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема по садашњој вредности, на дан 31.12.2011. године, приказане су следећом табелом:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Земљишта	2.735.687	2.735.674
Грађевински објекти	32.251.038	32.219.799
Постројења и опрема	606.923	530.711
Остале некретнине, постројења и опрема	898	898
Некретнине, постојења, опрема и биолошка средства у припреми	7.482.401	5.872.326
Аванси за некретнине, постојења, опрема и биолошка средства	867.990	179.471
Укупно	43.944.937	41.538.879

Промене на некретнинама, постројењу и опреми дате су следећом табелом:

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јанура 2011. године	2.735.674	36.374.471	930.571	898	6.197.897	226.249	46.465.760
Директна повећања		214.062	133.487		5.790.353	1.024.993	7.162.895
Пренос са инвестиција у току		971.049	41.516		(1.012.565)		-
Остала повећања	13	20.872					20.885
Продаја					(3.085.632)		(3.085.632)
Пренос са/на конто основна средства		5.512	(9.419)		(53.003)	(14.089)	(70.999)
Остала смањења		(20.065)	(30.745)		(125)	(316.777)	(367.712)
Ревалоризација							
Стање 31. децембра 2011. године	2.735.687	37.565.901	1.065.410	898	7.836.925	920.376	50.125.197
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2011. године		4.154.672	399.860		325.571	46.778	4.926.881
Амортизација за 2011. годину		1.162.090	87.158				1.249.248
Исп. вред. продатих ОС		(2.857)	(27.583)				(30.440)
Остала смањења		958	(958)		28.953	5.608	34.561
Ревалоризација			10				10
Стање 31. децембра 2011. године		5.314.863	458.487		354.524	52.386	6.180.260
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2011. године	2.735.687	32.251.038	606.923	898	7.482.401	867.990	43.944.937
31. децембра 2010. године	2.735.674	32.219.799	530.711	898	5.872.326	179.471	41.538.879

7.3.1. Земљиште

Исказано је земљиште у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 2.735.687 хиљада динара.

Предузеће води евиденцију земљишта у својим пословним књигама по набавној вредности што је супротно важећем и усвојеном Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-02-25/37-6 од 14.12.2006. године, на основу кога је утврђено да се евиденција земљишта у пословним књигама Предузећа води по моделу ревалоризације.

Структура и стање земљишта приказана је следећом табелом:

Назив	2011.година
Земљиште за пословни простор, Аутопут 11 Нови Београд	1.819.214
Земљиште за пословни простор, Параћин	442.401
Земљиште на мерно-регулационој станици – Клинички центар Београд, Београд	75.218
Земљиште на главној мерно-регулационој станици Церак, Београд	49.180
Земљиште на мерно-регулационој станици Бели двор, Београд	26.040
Земљиште на главној мерно-регулационој станици Железник са приступним путем, Београд	25.982
Остало земљиште	297.652
Укупно	2.735.687

У пословним књигама Предузећа постоји аналитичка евиденција земљишта по површини и локацији.

У поступку ревизије, а на основу имовинско-правне документације која нам је стављена на увид, утврђено је да Предузеће не поседује доказе о власништву којима се у потпуности може утврдити право својине или право коришћења над земљиштем које је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године.

Законом о планирању и изградњи који је ступио 2009. године, а у складу са чланом 100. наведеног закона, правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима над њима, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право својине оснивача, без накнаде.

У току 2011. године усвојен је Закон о јавној својини ("Службени гласник СР", број 72/2011) којим се ближе уређује пренос државне својине у својину аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, што је претходни услов за успостављање и вршење својинских права ових ентитета.

7.3.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти су исказани у износу од 32.251.038 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Грађевински објекти у употреби - пословни простор	885.738	36.272.432
Грађевински објекти у употреби - складишта, радионице, помоћне зграде	169.204	
Остали пословни простор	84.221	
Гасоводи	32.000.116	
Објекти на гасоводу (ГМРС и МРС)	4.182.245	
Грађевински објекти - систем за основну делатност	45.732	
Грађевински објекти - остали	38.912	
Грађевински објекти ван употребе	77.739	
Станови и стамбене зграде	81.993	102.039
Укупно	37.565.901	36.374.471
Исправка вред.грађ.објеката у употреби - пословни простор	(209.010)	(4.139.443)
Исправка вред.грађ.објеката у употреби - складиште, радионица, помоћне зграде	(30.997)	
Исправка вредности осталог пословног простора	(2.603)	
Исправка вредности гасовода	(4.425.402)	
Исправка вредности објеката на гасоводу	(604.701)	
Исправка вредности грађ.објеката - систем за основну делатност	(11.724)	
Исправка вредности осталих грађевинских објеката	(7.723)	
Исправка вредности грађ.објеката ван употребе	(8.098)	
Исправка вредности станова и стамбених зграда	(14.606)	(15.229)
Укупно	(5.314.863)	(4.154.672)
Свега	32.251.038	32.219.799

У току 2011. године укупна повећања на рачуну грађевинских објеката износе 1.211.495 хиљада динара од чега се:

- износ од 971.049 хиљада динара односи на активирање средстава са рачуна грађевинских објеката у припреми (Напомена бр. 7.3.4 НПО у припреми);
- износ од 214.062 хиљада динара односи на дистрибутивне гасоводне системе који су изграђени од стране других лица и који су преузети уз накнаду;
- износ од 20.872 хиљада динара односи на гасоводне објекте преузете од других лица без накнаде (Напомена бр.7.18. Одложени приходи и примљене донације).

У посматраном периоду су забележена смањења на рачуну грађевинских објеката у припреми у износу од 20.065 хиљада динара од чега се:

- износ од 20.046 хиљада динара односи продате станове по основу четири Уговора о купопродаји закључених са радницима запосленим у Предузећу. Уговорима је предвиђено да ће радници отплату купопродајне цене стана вршити у наредних 20 година (у 240 месечних рата);
- износ од 19 хиљада динара односи на расход утврђен пописом.

Предузеће не поседује власничку документацију за сва средства и имовину коју је исказало у финансијским извештајима за 2011. годину, којом би у потпуности доказало право својине и/или коришћења над средствима и имовином. Такође, Предузеће није у целини уредило имовинско-правне односе поводом престанка „НИС – Нафтне индустрије Србије“ и уноса имовине у новонастало друштво „НИС“ а.д., Нови Сад, ЈП „Србијагас“, Нови Сад и ЈП „Транснафта“, Панчево.

Министарство рударства и енергетике Републике Србије је дана 07.05.2009. године издало Решење којим је образована Пројектна група за разматрање питања имовине „НИС“ а.д., Нови Сад у складу са Уговором о продаји и куповини акција „НИС“ а.д. закљученог између Републике Србије и ОАД „Газпром Нефт“.

Увидом у Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа уочене су следеће неправилности:

- у члану 23. Некретнине, постројења и опрема је као један од услова који треба да испуњава некретнина да би се сматрала инвестиционом некретнином, наведено да њена минимална вредност треба да износи 100.000 EUR што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и
- у члану 37. Трошкови позајмљивања је наведено да се трошкови позајмљивања ради набавке некретнина, постројења и опреме третирају као расход периода у коме су настали што је супротно захтевима МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање рачуноводствених политика у делу који се тиче некретнина, постројења и опреме и делу који се односи на трошкове позајмљивања са захтевима МРС 40 – Инвестиционе некретнине и МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Предузеће издаје у закуп једанаест станова физичким лицима која нису запослена у Предузећу (пензионерима који су били запослени у Предузећу и радницима „НИС“ а.д., Нови Сад) и евидентира их у оквиру групе рачуна 022 – грађевински објекти што је супротно члану 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 и 3/2011). Наведена неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности грађевинских објеката и потцењене вредности инвестиционих некретнина у износу од 33.828 хиљада динара.

Предузеће је у својим пословним књигама за 2012. годину спровело књижења којим је коригована наведена неправилност.

Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало да стручна комисија Предузећа једном годишње сагледава одступање књиговодствене вредности грађевинских објеката у односу на тржишну вредност и у случају да је одступање вредности средстава у појединим групама преко 30% предлаже процену вредности тих средстава. **У току 2011. године стручна комисија Предузећа није сагледала да ли књиговодствена вредност грађевинских објеката одступа у односу на тржишну вредност чиме је Предузеће поступило супротно члану 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.**

7.3.3. Постројења и опрема

У финансијским извештајима исказана су постројења и опрема Предузећа на дан 31.12.2011. године према књиговодственој вредности у износу од 606.923 хиљада динара.

Предузеће води евиденцију постројења и опреме у својим пословним књигама по набавној вредности што је супротно важећем и усвојеном Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-02-25/37-6 од 14.12.2006. године, на основу кога је утврђено да се евиденција постројења и опреме у пословним књигама Предузећа води по моделу ревалоризације. Ревалоризовани износ представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за исправку вредности и акумулиране губитке због умањења вредности.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Стручна комисија Предузећа једном годишње сагледава одступање књиговодствене вредности у односу на тржишну вредности и у случају да је одступање средстава у појединим групама преко 30% предлаже процену вредност тих средстава.

У поступку ревизије утврђено је да наведена Стручна комисија није сагледала одступања књиговодствене вредности у односу на тржишну вредности у 2011. години.

У поступку ревизије Предузеће је, дана 28.09.2012. године, усвојило нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-25/112-6 којим се дефинише да уколико не постоје знатна одступања књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у односу на тржишну вредност, неопходно је извршити њихову процену само једном на сваких пет година, а у складу са законском и професионалном регулативом и одредбама Међународних рачуноводствених стандарда 16 – Некретнине постројења и опрема и 36 – Умањење вредности имовине.

Исказана је набавка опреме у 2011. години у укупном износу од 133.487 хиљада динара која се у највећем делу односи на набавку путничких возила у износу од 46.684 хиљада динара, теренских и комби возила у износу од 26.890 хиљада динара, теретних возила - камиона у износу од 27.805 хиљада динара, рачунара и рачунарске опреме у износу од 16.745 хиљада динара као и друге опреме у износу од 15.363 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће уступило 7 путничких возила на привремено коришћење Министарству унутрашњих послова и Геронтолошком центру Нови Сад, а на основу Одлука Генералног директора број 01-01/7167 од 03.11.2011. године и број 01-01/1422 од 02.03.2011. године, без накнаде.

У 2011. години активирана су постројења и опрема Предузећа у укупном износу од 41.516 хиљада динара која се у целости односе на активирање телеметријских станица на територији Републике Србије (Главне мерно-регулационе станице Зрењанин, Сремска Митровица, Кањижа, Бечеј, Бановци, Суботица, Србобран и многе друге) по уговору број 00-01-2/512 од 03.08.2010. године. Извођач наведених радова је добављач у земљи „ФТН-ИРАМ-РТ“ д.о.о., Нови Сад.

Предузеће је извршило прекњижавање са рачуна грађевински објекти на рачун постројења и опреме аутопунилиште компримованог природног гаса у кругу РЈ Природни гас Предузећа у износу од 9.427 хиљада динара, а на основу обавештења број 02-02-1/379 од 17.11.2011. године (Напомена 7.3.2.).

Исказана су остала смањења у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године чија је набавна вредност у износу од 30.745 хиљада динара (исправка вредности 28.541 хиљада динара) која се у целости односе на расходовање транспортних средстава у износу од 16.013 хиљада динара, односно рачунара и рачунарске опреме као и канцеларијског намештаја у укупном износу од 14.732 хиљада динара. Предузеће је расходовало средства по Одлуци Управног одбора Предузећа, број 01-04-25/81-8 о расходовању и продаји путничких и теретних возила ЈП „Србијагас“, Нови Сад од 31.01.2011. године, односно Одлуци Управног одбор Предузећа, број 01-04-25/104 о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године од 30.01.2012. године.

Обрачуната је амортизација постројења и опреме за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 87.158 хиљада динара.

7.3.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми су исказане у износу од 7.482.401 хиљаду динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Грађевински објекти у припреми	7.268.354	5.498.422
Постројења и опрема у припреми	1.256	321
Залихе инвестиционог материјала	567.315	699.155
Обезвређење некретнина, постројења и опрема у припреми	(354.524)	(325.571)
Укупно	7.482.401	5.872.326

Грађевински објекти у припреми

Грађевински објекти у припреми су исказани у износу од 7.268.354 хиљада динара и највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Енергетски коридор - измештање гасовода, нафтоводних и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75	1.113.430
Широка потрошња Јагодина	729.469
Двосмерни гасовод ДВ 04-18, главно разводно чвориште Госпођинци - Банатски Двор	509.223
Широка потрошња Велика Плана	357.442
Дистрибутивна гасна мрежа Рача	332.247
Широка потрошња Смедеревска Паланка	292.556
Дистрибутивна гасна мрежа Озаци	273.868
Широка потрошња Параћин	258.039
Разводни гасовод Озаци и Главна мерно регулациона станица Озаци, двајак Руски Крстур	239.734
Дистрибутивна гасна мрежа Руски Крстур	160.442
Дистрибутивна гасна мрежа Бач	145.324
Дистрибутивна гасна мрежа Ратково	139.409
Дистрибутивна гасна мрежа Српски Милетић	126.871
Дистрибутивна гасна мрежа и Мерно регулациона станица Сивац	126.511
Дистрибутивна гасна мрежа Каравуково	123.402
Дистрибутивна гасна мрежа Грачац	120.363
Разводни гасовод за Бајмок и Главна мерна регулациона станица Бајмок	119.954
Гасовод средњег притиска Апатин-Сонта и дистрибутивна гасна мрежа Сонта	119.562
Дистрибутивна гасна мрежа Брестовац	113.091
Дистрибутивна гасна мрежа Тител	109.164
Дистрибутивна гасна мрежа Купусина - Апатин	104.227
Дистрибутивна гасна мрежа Липар	102.825
Дистрибутивна гасна мрежа Вајска и Бођани	100.583
Остали грађевински објекти у припреми	1.450.616
Укупно	7.268.354

У току 2011. године извршена су улагања у грађевинске објекте у припреми у износу од 5.790.353 хиљада динара, од чега се највећи део односи на улагања у Енергетски коридор - измештање гасовода, нафтоводних и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75 у износу од 1.113.430, улагања у широку потрошњу Јагодина у износу од 638.211 хиљада динара, улагања у широку потрошњу Смедеревска Паланка у износу од 584.876 хиљада динара, улагања у широку потрошњу Велика Плана у износу од 357.442 хиљаде динара, улагања у дистрибутивну гасну мрежу

Рача у износу од 329.496 хиљада динара, улагања у широку потрошњу Ћуприја у износу од 304.333 хиљада динара, улагања у разводни гасовод Озаци и главну мерно регулациону станицу Озаци, одвајак Руски Крстур у износу од 218.322 и улагања у широку потрошњу Параћин у износу од 186.417 хиљада динара.

У поступку ревизије нам нису стављене на увид грађевинске књиге за инвестиције у току, те стога нисмо били у могућности да се уверимо да подаци о извршеним радовима из привремених и окончаних ситуација испостављених од стране извођача радова, одговарају подацима о стварно извршеним радовима из грађевинских књига.

У поступку ревизије су накнадно достављени листови грађевинске књиге коју је водио добављач „ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка, а којима се потврђује да подаци о извршеним радовима из II, III, IV и V привремене ситуације, које су испостављене по Уговору број 00-01-2-415 од 15.10.2009. године, одговарају подацима о извршеним радовима из грађевинске књиге.

Предузеће је у току 2011. године извршило активирање грађевинских објеката у припреми у укупном износу од 1.012.565 хиљада динара, од чега се износ од 112.104 хиљада динара односи на ДГМ ниског притиска Бунар-Драгоцвет, износ од 292.320 хиљада динара на ДГМ ниског притиска Смедеревска Паланка, износ од 122.929 хиљада динара на ДГМ ниског притиска Исаково Вирине Ћуприја, износ од 141.470 хиљада динара на ДГМ ниског притиска Супска Влашка Крушар Ћуприја, износ од 55.830 на ДГМ средњег притиска Ћуприја Супска. Од укупног износа грађевинских објеката у припреми који су активирани у току 2011. године, износ од 971.049 хиљаде динара се односи на повећање вредности грађевинских објеката, а износ од 41.516 хиљаде динара представља повећање вредности опреме.

Гасификација општина и градова

У циљу реализације програма гасификације Предузеће је, у периоду од 2007. до краја 2011. године, закључило 19 уговора о пословно техничкој сарадњи на гасификацији насељених места на територији конкретног града или општине. Уговори су, већином као тројни, закључивани између Предузећа, града или општине и тзв. „стратешког партнера“ који је биран од стране града, односно општине. Према садржини споменутих уговора, искључиви инвеститор радова је Предузеће. Укупна вредност закључених уговора је 14.147.913 хиљада динара (EUR 141.578.126,54).

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће искључиви инвеститор и наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, те да је предмет уговора изградња објеката гасне привреде из члана 85. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и да не постоји основ за изузеће од примене одредаба Закона о јавним набавкама.

У току 2011. године, Предузеће је закључило уговоре и/или анексе уговора у укупној вредности од 8.031.609 хиљада динара (EUR 78.832.044,74), док је по привременим или окончаним ситуацијама испостављених по основу уговора закључених у периоду од 2007. до краја 2010. године, инвестирало 2.075.673 хиљада динара. Закључивањем

уговора о изградњи гасовода без спровођења поступка јавне набавке, Предузеће је поступио супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама (Напомена б.).

Као објашњење за наведено поступање, у току ревизије је, од стране Предузећа, предочен Споразум о сарадњи, који је закључен 16.06.2005. године између Министарства рударства и енергетике Републике Србије, ЈП „НИС“ део предузећа „НИС-Енергогас“, Београд (правни претходник Предузећа) и 27 градова и општина (анексима од 27.07.2005. године и 22.09.2005. године Споразуму је приступило још 40 општина), којим су се учесници споразумели да заједнички спроводе активности на реализацији гасификације на територији Републике Србије.

Споразумом се, поред осталог, позива на Стратегију развоја енергетике Републике Србије до 2015. године, коју је усвојила Народна Скупштина Републике Србије 2005. године („Службени гласник РС“ број 44/05). У Закључним разматрањима наведене стратегије се наводи: „За финансирање развоја-изградње дистрибутивних гасоводних мрежа потребно је развити модел који би уз ЈП „Србијагас“, више укључио локалну самоуправу и стратешке партнере који би се одабрали путем јавних позива, чиме би се обезбедио капитал за инвестиције и повећање конкурентности“.

Споразумом о сарадњи дефинишу се обавезе Страна, при чему није дефинисано да је обавеза града, односно општине да бира „стратешког партнера“.

Преглед закључених уговора са подацима о реализацији даје се у следећој табели:

Редни број	Назив стратешког партнера	Избор стратешког партнера вршио/вршила:	Број и датум уговора	Вредност уговора у EUR	Вредност уговора у хиљадама динара	Предмет уговора	Вредност фактурисаних радова у току 2011.године у хиљадама динара
1.	„Promont group“ д.о.о., Нови Сад	Општина Оџаци	01-01-2/679 од 20.10.2010.г.	9.859.908,00	1.045.090	Пословно техничка сарадња на регулисању услова и начина гасификације делова Општине Оџаци	863.827
2.	„Promont group“ д.о.о., Нови Сад	Општина Тител	01-01-2/447 од 21.06.2011.г.	4.337.116,00	435.639	Уређење односа уговорних страна у пословно-техничкој сарадњи ради реализације Програма гасификације Општине Тител	158.504
3.	„Бобар-Бешка“ д.о.о., Бешка	Општина Кула	01-01-2/707 од 02.10.2010.г.	3.790.000,00	403.147	Уређење односа уговорних страна у пословно-техничкој сарадњи ради реализације Програма гасификације Општине Кула	239.020
4.	„ГАС Инвест“ а.д., Београд	Општина Бач	01-01-2/37 од 24.01.2011.г.	6.546.000,00	685.748	Уређење односа уговорних страна у пословно-техничкој сарадњи ради реализације Програма гасификације Општине Бач	264.043
5.	„Високоградња инжењеринг“ д.о.о., Београд	Општина Јагодина	00-01-2-439 од 08.07.2010.г.	2.787.200,00	289.236	Изградња ДГМ у Јагодини, Багрдан, Милошево, Ловци, Стрижило...	98.511

Редни број	Назив стратешког партнера	Избор стратешког партнера вршио/вршила:	Број и датум уговора	Вредност уговора у EUR	Вредност уговора у хиљадама динара	Предмет уговора	Вредност фактурисаних радова у току 2011.године у хиљадама динара
6.	„Високоградња инжењеринг“ д.о.о., Београд	Општина Јагодина	01-01-2/96 од 01.03.2007.г.	1.728.000,00	280.078	Изградња ДГМ у Јагодина, Вољавче, Винорача, Буковче, Ракитово, Кончарево, Рибаре, Рибник, Ланиште, Глоговац, Кочино село, Драгоцвет, Мајур	4.819
			Ан 1 00-01-2/276 од 05.06.2008.г.				
			Ан 2 01-01-2/284 од 12.08.2008.г.	346.053,00			
			Ан 3 01-01-2/3 од 13.01.2009.г.	895.241,30			
			Ан 4 00-01-2/294 од 11.08.2009.г.	349.760,00			
7.	„Високоградња инжењеринг“ д.о.о., Београд	Општина Јагодина	01-01-2/295 од 21.08.2008.г.	2.264.600,00	691.095	Изградња ДГМ у Јагодина, Рибник, Ланиште, Глоговац, Шуљаковац, Драгоцвет, Мајур, Ковачевац, Бунар, Шантаровац, Мали Поповић, Дубока, Рајкинац, Дразиминовац, Бресје, Главинци, Коларе, Драгошевац, Топола, Ивковачки прњавор, Медојевац, Лукар, Добра Вода Међуреч, Лозовик, Мишевић, Врба, Белица, Слатина, Деоница, Сиоковац, Црнче, Јошанички Прњавор	456.562
			Ан 1 01-01-2/247 од 23.06.2009.г.				
			Ан 2 00-01-2/338 од 10.09.2009.г.	1.375.920,00			
			Ан 3 00-01-2/420 од 20.10.2009.г.	2.442.260,00			
			Ан 4 00-01-2/294 од 11.08.2009.г.	318.880,00			
			Ан 5 01-01-2/643 од 15.07.2011.г.	1.280.500,00			

Редни број	Назив стратешког партнера	Избор стратешког партнера вршио/вршила:	Број и датум уговора	Вредност уговора у EUR	Вредност уговора у хиљадама динара	Предмет уговора	Вредност фактурисаних радова у току 2011.године у хиљадама динара
8.	„Високоградња инжењеринг“ д.о.о., Београд	Општина Параћин, ЈП Водовод Параћин	00-01-2/122 од 10.03.2010.г.	9.981.000,00	995.503	Изградња ДГМ у Параћину, Стубица, Забрега, Поповац, Буљане, Шачудовац, Горња Мулница, Извор, Доња Мутница, Лешје, Бошњане, Давидовац, Ратаре, Горње Видово, Секирица...	137.269
9.	„Високоградња инжењеринг“ д.о.о., Београд	Општина Ћуприја	01-01-2/239 од 18.07.2008.г.	2.865.200,00	823.737	Изградња ДГМ у Ћуприји, Супска, Крушар, Влашка, Исаково, Вирине, Багинац, Мијатовац, Сење, Боричево, Иванковац, Паљане, Кованица, Биреница, Јовац, Остриковац	270.308
			Ан 1 246 од 23.06.2009.г.	1.837.940,00			
			Ан 2 00-01-2/419 од 20.10.2009.г.				
			Ан 3 00-01-2/536 од 08.12.2009.г.	1.396.200,00			
			Ан 4 00-01-2/83 од 04.02.2011.г.	2.828.000,00			
10.	„Високоградња инжењеринг“ д.о.о., Београд	Општина Деспотовац	01-01-2/426 од 15.06.2011.г.	15.324.800,00	1.542.597	Изградња ДГМ у Деспотовцу, Јасеново, Медвеђа, Брестово, Велики Поповић, Балајнац, Богава, Трућевац, Плажане, Милива, Грабовица, Златово..	17.783
11.	„ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка	Општина Смедеревска Паланка	00-01-2/134 од 23.04.2009.г.	3.840.980,00	359.546	Изградња ДГМ С.Паланци, Доњи Град	54.478

Редни број	Назив стратешког партнера	Избор стратешког партнера вршио/вршила:	Број и датум уговора	Вредност уговора у EUR	Вредност уговора у хиљадама динара	Предмет уговора	Вредност фактурисаних радова у току 2011.године у хиљадама динара
12.	„ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка	Оштина Смедеревска Паланка	Ан 1 00-01-2/415 од 15.10.2009.г.	7.119.000,00	662.900	Изградња ДГМ у С.Паланци, Азања, Селевац	299.040
13.	„ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка	Општина Велика Плана	00-01-2/307 од 18.04.2011.г.	5.347.200,00	542.658	Изградња ДГМ у Великој Плани, Старо Село, Ново Село Ракинац, Радовање...	354.097
14.	„ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка	Општина Рача	00-01-2/543 од 25.08.2010.г. и Ан1 01-01-2/171 од 07.03.2011.г.	6.963.000,00	733.102	Изградња ДГМ у Рачи, бошњане, Адровац, Доња Рача, Вучић, Миращевац, Поповић, Трска, вишевац, Сепци, Сараново...	311.691
15.	„К.Г. Узор“ д.о.о., Крагујевац	Град Крагујевац	00-01-2/162 од 26.03.2008.г.			Изградња ДГМ у Крагујевцу, Филип Кљајић, Бресница, Илићево, Угљешница, Шумарице...	24.322
16.	„Прогрес Инжењеринг“, Чачак	Град Чачак	00-01-2/340 од 10.09.2009.г.	1.031.959,50	258.113	Изградња ДГМ у Чачку, Љубић, Танаско Рајић, Сајмиште	42.697
			Ан 1 00-01-2/453 од 14.07.2010.г.	1.552.980,00			
			Ан 2 00-01-2/702 од 08.08.2011.г.				
17.	„Бобар-Бешка“ д.о.о., Бешка	Град Сомбор	01-01-2/946 од 02.11.2011.г.	22.955.119,24	2.318.669	гасификацији насељених места на територији Града Сомбора	

Редни број	Назив стратешког партнера	Избор стратешког партнера вршио/вршила:	Број и датум уговора	Вредност уговора у EUR	Вредност уговора у хиљадама динара	Предмет уговора	Вредност фактурисаних радова у току 2011.године у хиљадама динара
18.	„ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка	Општина Топола	01-01-2/621 од 06.07.2011. г.	7.223.346,08	747.616	пословно-техничка сарадња на гасификацији општине Топола	
19.	„GAP- Generali Appalti Publici“ д.о.о., Нови Сад	Општина Шид	01-2/758 од 18.08.2011. г.	12.989.963,42	1.333.439	пословно-техничка сарадња на гасификацији насеља општине Шид	
	Укупно			141.578.126,54	14.147.913		3.596.971

Енергетски коридор - измештање гасовода, нафтоводних и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75

Управни одбор Предузећа је дана 28.02.2011. године донео Одлуку бр. 01-04-25/83-4 којом се одобрава финансирање из сопствених средстава инвестиционих активности ради завршетка радова на заштити и измештању гасовода, нафтовода и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75. У образложењу те одлуке се, поред осталог, наводи да је Град Нови Сад у План детаљне регулације инфраструктурног коридора Е-75, на административном подручју Града Новог Сада унео промене и одступања од раније трасе аутопута, чија је последица да постоји 37 тачака укрштања гасовода и нафтовода са аутопутем Е-75 што је довело до потребе измештања гасовода и нафтовода у нови енергетски коридор. Такође се наводи да, због значаја и одговорности на реализацији тог пројекта, носиоци посла морају бити власници гасовода и нафтовода, односно компаније које се баве енергетском делатношћу транспорта гаса и нафте и да ће ангажована средства Предузећа бити рефундирана од Буџета Републике Србије након усвајања ребаланса. **Одлука не садржи разлоге због којих трошкове сноси само Предузеће, а не и власници нафтовода.**

Закључком Владе Републике Србије 05 број 312-1743/2011-1 од 22.03.2011. године даје се сагласност на Одлуку Управног одбора Предузећа од 28.02.2011. године и препоручује се Предузећу да средства потребна за финансирање тих активности планира у Програму пословања за 2011. годину. Генерални директор Предузећа је дана 21.04.2011. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова на измештању гасовода, нафтоводних и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор. (Напомена б.)

Одредбама члана 78. Закона о енергетици („Службени гласник РС“ број 74/2004), који је важио у време доношења наведених одлука, прописано је да „Надлежни орган може наложити измештање енергетског објекта само у случају изградње објеката саобраћајне, енергетске и комуналне инфраструктуре, објеката за потребе одбране земље, водопривредних објеката и објеката за заштиту од елементарних непогода и других објеката који се у смислу закона о експропријацији сматрају објектима од општег интереса, а који се, због природних или других карактеристика, не могу градити на другој локацији, као и у случају изградње објеката и извођења радова на експлоатацији рудног блага. Трошкове измештања енергетског објекта, подразумевајући и трошкове градње, односно постављања тог енергетског објекта на другој локацији, сноси инвеститор објекта због чије изградње се измешта енергетски објекат.

Такође, одредбама члана 74. Закона о јавним путевима („Службени гласник РС“ број 101/2005 и 123/2007), који је важио у време доношења поменуте Одлуке Управног одбора, прописано је да у случају изградње јавног пута, лица која су имаоци и која су дужна да се старају о објектима, постројењима, уређајима, инсталацијама и водовима уграђеним у труп аутопута и у земљишном појасу, односно у путном објекту (канализација, водовод, електричне, телекомуникационе инсталације и сл.) су дужна да, у трошку инвеститора јавног пута, изместе објекте, постројења, уређаје, инсталације и водове или их прилагоде насталим променама.

Предузеће је у току 2011. године извршило улагање средстава у измештање гасовода који су у његовом власништву, нафтовода и продуктовода који су у власништву „НИС“ а.д., Нови Сад и ЈП „Транснафта“, Панчево у укупном износу од 1.113.430 хиљада динара иако је одредбама Закона о енергетици („Службени гласник РС“ број 74/2004) и Закона о јавним путевима („Службени гласник РС“ број 101/2005 и 123/2007) прописано да трошкове измештања наведених објеката сноси инвеститор објекта због чије изградње се постојећи објекти измештају (у овом случају инвеститор јавног пута). Предузећу уложена средства нису рефундирана до дана завршетка ревизије, нити Предузеће има сазнања да ће у наредном периоду бити рефундирана.

С обзиром да је Предузеће у оквиру инвестиција у току исказало износ од 1.113.430 хиљада динара који поред улагања у измештање гасовода обухвата и улагања у измештање објеката који нису у власништву Предузећа, констатујемо да је Предузеће исказало прецењену вредност инвестиција у току и потцењену вредност расхода. Није било могуће утврдити у ком износу су прецењене инвестиције у току, а потцењени расходи периода из разлога што у презентованој документацији нису раздвојена улагања у измештање гасовода од улагања у измештање нафтовода и продуктовода који нису у власништву Предузећа.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на реализацији Одлуке Управног одбора број 01-04-25/83-4 од 28.02.2011. године у делу у коме је наведено да ће ангажована средства Предузећа ради завршетка радова на заштити и измештању гасовода, нафтовода и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75 бити рефундирана из средстава Буџета Републике Србије. Такође се препоручује Предузећу, да утврди који износ улагања се односи на улагање у измештање објеката који нису у власништву Предузећа и да утврђени износ рекласификује са рачуна инвестиција у току на рачун расхода.

Предузеће није у складу са Законом о планирању и изградњи прибавило грађевинску дозволу за извођење радова на измештању гасовода, нафтоводних и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75, нити је обезбедило стручни надзор у току грађења објекта.

Продаја некретнина и опреме Подземном складишту гаса "ПСГ-Банатски Двор" д.о.о., Нови Сад

Предузеће је извршило продају некретнина и опреме „ПСГ-Банатски Двор" д.о.о., Нови Сад по основу три уговора о купопродаји закључених у августу 2011. године у укупном износу од 3.085.632 хиљаде динара (без ПДВ-а). Уговори о купопродаји су закључени у складу са Споразумом о заједничком улагању у Подземно складиште гаса Банатски Двор закљученог између „Gazprom Export LLC“, Москва, „Gazprom Germania GmbH“, Берлин и Предузећа у 2009. години којим је одређено да ће „ПСГ-Банатски Двор" д.о.о., Нови Сад рефундирати Предузећу износ извршених улагања у подземно складиште гаса.

Предузеће је добило сагласност Владе на Одлуку Управног одбора о отуђењу средстава Предузећа у својину „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад од 23.05.2011. године и Решење о давању сагласности је објављено у „Службеном гласнику РС“, бр. 40/2011.

Залихе инвестиционог материјала

Предузеће је исказало залихе инвестиционог материјала у износу од 567.315 хиљада динара.

Предузеће није сачинило упутство о набавци, евиденцији и руковању залихама инвестиционог материјала.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да изради упутство о набавци, евиденцији и руковању залихама инвестиционог материјала.

Предузеће је у периоду од 05.11.2010. године до 12.12.2011. године вршило издавање челичних цеви за изградњу разводног гасовода Опаци из магацина, а да при том није издавало рачуноводствене исправе којима би се евидентирао излаз материјала из магацина, већ је 12.12.2011. године сачинило требовање материјала којим је обухваћена целокупна количина челичних цеви издатих у наведеном периоду (21.396,20 метара) и евидентирало повећање вредности инвестиција у току у износу од 100.531 хиљаду динара. **Имајући у виду наведено, Предузеће је поступило супротно члану 10. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је наведено да се рачуноводствена исправа сачињава у време настанка пословне промене, као и члану 11. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011) и члану 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којима је одређено да се рачуноводствена исправа доставља на књижење најкасније у року од три дана од настанка пословне промене.**

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у припреми

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у припреми је исказано у износу од 354.524 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Обезвређење залиха инвестиционог материјала	281.914
Обезвређење грађевинских објеката у припреми	72.610
Укупно	354.524

Предузеће је направило пропуст приликом обезвређења залиха инвестиционог материјала које нису имале обрт дуже од годину дана што је имало за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности грађевинских објеката у припреми у износу од 41.038 хиљада динара, прецењене вредности осталих прихода у

износу од **25.613** хиљада динара и потцењене вредности осталих расхода у износу од **15.425** хиљада динара.

Предузеће је у својим пословним књигама за 2012. годину спровело књижења којим је коригована наведена неправилност.

7.3.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Дате авансе за некретнине, постројења и опрему Предузеће је исказало у износу од 867.990 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему	920.376	226.249
Укупно	920.376	226.249
Обезвређење аванса за некретнине, постројења и опрему	(52.386)	(46.778)
Укупно	867.990	179.471

Највећи део исказаних аванса за некретнине, постројења и опрему односи се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
„Sade Serbia“ - огранак Београд, Београд	234.658
„Porr Technobau und Umwelt AG“ – огранак Београд, Београд	172.907
„Енерго Техника Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад	111.002
„Бобар-Бешка“ д.о.о., Бешка	77.453
„ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка	58.443
„GAP- Generali Appalti Publici“ д.о.о., Нови Сад	53.019
„К.Г. Узор“ д.о.о., Крагујевац	52.354
„Енергосистем“, Нови Сад	51.770
Јавно предузеће „План“	25.261
„Promont group“ д.о.о., Нови Сад	20.738
Остали аванси за некретнине, постројења и опрему	62.771
Укупно	920.376
Обезвређење аванса за некретнине, постројења и опрему	(52.386)
Укупно	867.990

Дати аванс за некретнине, постројења и опрему добављачу „Sade Serbia“ - огранак Београд је исказан у износу од 234.658 хиљада динара и настао је на основу Уговора бр. 01-01-2/641 закљученог дана 15.07.2011. године између Предузећа и конзорцијума „SADE – Compagnie Generale de Travaux d'Hydraulique“, Paris у чије име и за рачун на територији Републике Србије послује „Sade Serbia“ - огранак Београд и „Millennium Team“ д.о.о., Београд. Предмет Уговора је извођење радова на завршетку разводног гасовода високог притиска РГ Баточина – Цветојевац и изградњи нових гасовода и објеката: разводног гасовода високог притиска РГ Цветојевац – Дивостин, ГМРС Дивостин и ГМ и ГМРС Дивостин до МРС ФАС са изградом инвестиционо техничке документације и испоруком

материјала и опреме у вредности од 662.876 хиљада динара без ПДВ-а. (Напомена бр.6. Јавне набавке)

Дати аванс за некретнине, постројења и опрему добављачу „Porr Technobau und Umwelt AG“ – огранак Београд је исказан у износу од 172.907 хиљада динара и настао је на основу Уговора бр. 01-01-2/394 закљученог 25.05.2011. године са конзорцијумом „Porr Technobau und Umwelt AG“ – огранак Београд и „Millennium Team“ д.о.о., Београд. Предмет наведеног Уговора је извођење радова на измештању гасовода, нафтоводних и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75 са набавком материјала и опреме у вредности од 1.499.433 хиљада динара без ПДВ-а. (Напомена бр. 6. Јавне набавке)

Дати аванс добављачу „Енерго Техника Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад је исказан у износу од 111.002 хиљаде динара и настао је по основу Уговора о извођењу радова бр. 01-01-2/1098 од 23.12.2011. године. Предмет Уговора је извођење радова на изградњи разводног гасовода ГРЧ „Панчево – РНП“ и МРС „Рафинерија нафте Панчево“ са набавком материјала и опреме. Уговорена вредност радова износи 238.145 хиљада динара без ПДВ-а.

На дан 31.12.2011. године Предузеће је у оквиру датих аванса за некретнине, постројења и опрему исказало износ од 188.915 хиљада динара који се односи на дате авансе по уговорима о гасификацији закључених између Предузећа (као инвеститора), општина и градова (као учесника у изградњи) и стратешких партнера. Укупна вредност наведених уговора износи 4.399.724 хиљада динара (Напомене бр. 6. Јавне набавке и бр. 7.3.4. НПО у припреми):

- Аванс дат добављачу „Бобар-Бешка“ д.о.о., Бешка је исказан у износу од 77.453 хиљада динара и настао је по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи на гасификацији насељених места на територији Града Сомбора бр. 01-01-2/946 од 02.11.2011. године закљученог између Града Сомбора, Предузећа и стратешког партнера „Бобар Бешка“ д.о.о., Бешка. Град Сомбор је донео програм гасификације, а Одлуком Скупштине Града број 352-904/2011-I од 16.09.2011. године за реализацију програма гасификације за свог стратешког партнера је изабрао привредно друштво „Бобар-Бешка“ д.о.о., Бешка. Уговором је одређено да укупна предрачунска вредност радова на реализацији програма гасификације износи 2.318.669 хиљада динара (EUR 22.955.119,24) без обрачунатог ПДВ-а и да је Предузеће у обавези да је измири у 36 једнаких месечних рата. Рок за завршетак радова је 31.12.2013. године;
- Дати аванс добављачу „ДМ Инвест“ д.о.о., Смедеревска Паланка је исказан у износу од 58.443 хиљада динара и настао је на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи на реализацији Програма гасификације општине Топола бр. 01-01-2/621 закљученог дана 06.07.2011. године између Предузећа, Општине Топола, ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ и привредног друштва „ДМ Инвест“, Смедеревска Паланка. Општина Топола је донела програм гасификације, а Одлуком Скупштине општине Топола број 020-48/2011-05-I од 11.03.2011. године за реализацију програма гасификације за свог стратешког партнера је изабрао привредно друштво „ДМ Инвест“, Смедеревска Паланка.

- Уговором је одређено да вредност радова износи 747.616 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а и да је Предузеће у обавези да је измири у 60 једнаких месечних рата. Рок за завршетак радова је 31.10.2013. године и
- Аванс дат добављачу „GAP- Generali Appalti Publici“ д.о.о., Нови Сад је исказан у износу од 53.019 хиљада динара и настао је на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи на гасификацији насеља општине Шид бр.01-01-2/758 закљученог дана 18.08.2011. године између Општине Шид, Предузећа и конзорцијума „GAP“ Фиренца, Република Италија у чије име на територији Републике Србије послује члан конзорцијума привредно друштво „GAP- Generali Appalti Publici“ д.о.о., Нови Сад. Општина Шид је донела програм гасификације насеља Општине Шид, а Одлуком Скупштине Општине Шид број 011-72/II-11 од 21.06.2011. године за реализацију програма гасификације за свог стратешког партнера изабрала Конзорцијум „GAP“ из Фиренце, Република Италија. Уговором је одређено да укупна предрачунска вредност радова на реализацији програма гасификације и изградње енергетских објеката износи 1.333.439 хиљада динара (EUR 12.989.963,42) без ПДВ-а и да је Предузеће у обавези да је измири у 60 једнаких месечних рата. Рок за завршетак радова је 31.12.2013. године.

Дати аванс добављачу „К.Г. Узор“ д.о.о., Крагујевац у износу од 52.354 хиљада динара настао је по основу Уговора о преузимању градског челичног гасовода изграђеног у граду Крагујевцу у основно средство ЈП „Србијас“ са накнадом бр. 01-01-2/1047 закљученог дана 06.12.2011. године. Предмет Уговора је преузимање дистрибутивне мреже изграђене од стране „К.Г. Узор“ д.о.о., Крагујевац у основно средство Предузећа, а у циљу обезбеђивања трајне испоруке природног гаса. Вредност дистрибутивне мреже износи 90.625 хиљада динара.

Аванс дат добављачу „Енергосистем“, Нови Сад је исказан у износу од 51.770 хиљада динара и настао је на основу Уговора о вршењу услуга бр. 01-01-2/118 закљученог дана 23.02.2011. године. Предмет Уговора је извођење радова и вршење испитивања гасоводног система интелигентним крацером, провера геометријских карактеристика гасовода и снимање положаја гасовода ГПС методом у вредности од 472.322 хиљаде динара без ПДВ-а.

Предузеће има у пословним књигама исказану исправку вредности потраживања по основу датих аванса за некретнине, постројења и опрему у укупном износу од 5.414 хиљада динара, за које у истом износу нема формирано потраживање по основу датих аванса, што за последицу има исказивање потцењених потраживања по основу датих аванса за некретнине, постројења и опрему у износу од 5.414 хиљада динара, потцењених осталих прихода у износу од 190 хиљада и прецењених осталих расхода у износу од 5.224 хиљаде динара.

У поступку ревизије послате су конфирмације у износу од 882.863 хиљада динара. Од послатих конфирмација одговорили су добављачи књиговодствене вредности датих аванса за некретнине, постројења и опрему од 599.137 хиљада динара. Од одговореног износа неусаглашено је стање у износу од 31.547 хиљада динара.

7.3.6. Односи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије

Предузеће није доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о стању и променама на непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/11) односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96).

С обзиром да Предузеће није доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о непокретностима и другим средствима у државној својини у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини, а чија је вредност према пословним књигама у износу од 43.944.937 хиљада динара, поступљено је супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије, односно није доставило НЕП обрасце о стању и променама средстава у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, чиме је поступљено супротно одредбама члана 64. став 7. Закона о јавној својини.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да достави Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о стању и променама на непокретностима чија је вредност према пословним књигама у износу од 34.986.725 хиљада динара, а у складу са Законом о јавној својини и Уредби о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће обавестило Републичку дирекцију за имовину Републике Србије, дописом број 00-01/9446/1 од 31.12.2010. године, којим наводи да није окончан поступак разграничења имовине између „НИС“ а.д., Нови Сад и ЈП „Србијагас“, Нови Сад као и да реорганизацијом ЈП „НИС“, Нови Сад није преузета ажурна евиденција имовине.

Предузеће је у 2011. години прибавило дистрибутивне гасоводне мреже изграђене од стране других лица уз накнаду у износу од 214.062 хиљада динара за чије прибављање нема сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије што је супротно члану 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 53/95, 3/96 - испр., 54/96, 32/97 и 101/2005), као ни сагласност Оснивача на одлуке Управног одбора о прибављању дистрибутивних гасоводних мрежа што је супротно члану 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл. гласник РС", бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007).

Управни одбор Предузећа је у поступку ревизије (дана 11.01.2013. године) донео Одлуке о преузимању - прибављању дистрибутивних гасоводних мрежа изграђених од стране

других лица, а које су преузете у току 2011. године уз накнаду и исте су упућене на сагласност Оснивачу – Влади Републике Србије.

7.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани са стањем на дан 31.12.2011. године исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 37.566.121 хиљада динара. Стање и структура дугорочних финансијских пласмана приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	6.273.755	9.508.366
Исправка вредности	(1.296.254)	(1.515.829)
Учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица	4.719.411	1.261.848
Исправка вредности	(146.607)	(110.472)
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХоВ расположиве за продају	2.135.358	2.075.350
Исправка вредности	(87.289)	(82.923)
Остали дугорочни финансијски пласмани	26.640.425	838.117
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(316.944)	(645.106)
Укупно	37.566.121	11.329.351

7.4.1. Учешћа у капиталу

Стање и структура учешћа у капиталу зависних правних лица односи се на акције/уделе у друштвима, како је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	% учешћа
КК „Војводина Србијасгас“, Нови Сад	-	0
„Апагас“ д.о.о., Апатин	282	100
„Природни гас“ д.о.о., Панчево	292	100
„Енергогас“, Подгорица	155.084	100
„Агрожив“ д.о.о., Панчево	1.212.920	100
„Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин	3.211.230	57,54
ЈП „Гас-Бечеј“, Бечеј	78.319	51
„Лозница-гас“, Лозница	78.887	51
„Метанолско сирћетни комплекс“, Кикинда	1.536.670	50,75
Исправка вредности	(1.296.254)	
Укупно	4.977.501	

Предузеће је на дан 01.01.2011. године у пословним књигама исказало учешће у капиталу Кошаркашког клуба „Војводина Србијасгас“, Нови Сад, као зависног правног лица, у износу од 20.000 хиљада динара (набавна вредност учешћа је 239.575 хиљада динара и исправка вредности учешћа је 219.575 хиљада динара). С обзиром да је закључило Уговор

о преносу удела без накнаде са Кошаркашким клубом „Нови Сад“ Нови Сад број 0101-2/933 дана 28.10.2011. године, на дан 31.12.2011. године искњижило је наведено учешће у целом износу.

У поступку реструктурирања НИС-а, у току 2006. године, Кошаркашки клуб „Војводина Србијагас“, Нови Сад припада ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Тада је руководство Предузећа потписало дугогодишње уговоре са играчима, а сезона 2006/07 је била последња сезона у којој је Предузеће издвојило средства приближно 2 милиона евра за функционисање клуба. Од 2008. године, када Предузеће смањује средства за рад клуба, играчи и тренери клуба раскидају уговоре на штету клуба и покрећу судске спорове против клуба, те настају губици у пословању клуба. Иако је према изјави овлашћених представника Предузећа од јула 2008. године до јула 2011. године за рад клуба исто издвојило 90.000 хиљада динара, наведена средства нису била довољна из разлога што је приближно 50% средстава искоришћено за деблокаду рачуна. Од средине 2009. године клупски рачун је у блокади са мањим прекидима.

Овлашћени представници Предузећа покренули су активности да Предузеће прода 100% удела у Кошаркашком клубу „Војводина Србијагас“, Нови Сад уз процену независне проценитељске куће, договори репрограм и отпис дела дуга са повериоцима и дуг сведе на износ од 80.000 хиљада динара. Учешће у капиталу КК „Војводина Србијагас“, Нови Сад, на основу Одлуке о покрићу губитка из претходног периода и продаји удела коју је донео Управни одбор Предузећа број 01-04-21/92-1 од 28. јула 2011. године, пренето је као 100% удела Предузећа у зависном предузећу КК „Војводина Србијагас“ д.о.о., Нови Сад Кошаркашком клубу „Нови Сад“, Нови Сад. Наведеном Одлуком регулисано је да ће Предузеће на име покрића губитка клуба осигурати средства у износу 80.000 хиљада динара, као и да ће бити спонзор клуба у наредне четири године.

Влада Републике Србије дала је сагласност на Одлуку о покрићу губитка из претходног периода и продаји удела коју је донео Управни одбор Предузећа 05 број 464-7552/2011 од 13. октобра 2011. године. Предузеће је закључило Уговор о преносу удела без накнаде са Кошаркашким клубом „Нови Сад“, Нови Сад број 0101-2/933 дана 28.10.2011. године. Пренос удела без накнаде извршен је сходно процени вредности Кошаркашког клуба „Војводина Србијагас“, Нови Сад број 28/11 извршеној од стране судског вештака за економско-финансијску област и судског вештака за област грађевинарства. Према наведеној процени клуб нема вредности, односно приказана је вредност од нула динара. Након тога Предузеће закључује Уговор о покрићу губитка са КК „Војводина Србијагас“ д.о.о., Нови Сад број 0101-2/1103 од 01.11.2011. године. Предузеће је закључило Уговор о спонзорству са КК „Војводина Србијагас“ д.о.о., Нови Сад број 0101-2/1104 од 26.12.2011. године, којим преузима обавезу да клубу на име спонзорства исплати износ од 120.000 хиљада динара у наредне четири кошаркашке сезоне по 30.000 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо се уверили да су трансакције преноса без накнаде учешћа у капиталу КК „Војводина Србијагас“, Нови Сад у износу од 20.000 хиљада динара, покрића губитка у износу од 80.000 хиљада динара и одобравања спонзорства у износу од 120.000 хиљада динара од чега се 12.000 хиљада динара односи на 2011. годину, настале у пословне сврхе, због чега нисмо у могућности потврдити исказане расходе, односно издатке Предузећа у износу од 112.000 хиљада динара по наведеном основу.

Влада Републике Србије је дала сагласност на Одлуку Управног одбора Предузећа о покрићу губитака, продаји удела и спонзорству КК Војводина Србијагас Нови Сад али наведеном Одлуком није утврђена висина спонзорства, нити износ накнаде по којој ће бити продати удели Предузећа у зависном друштву КК „Војводина Србијагас“ Нови Сад.

Учешће у капиталу „Енергогас“, Подгорица настало је на основу Одлуке о оснивању једночланог друштва са ограниченом одговорношћу коју је донео Управни одбор „НИС-Нафтна индустрија Србије“ број 60/5-14б од 06. септембра 2002. године. Оснивачки улог „Енергогас“, Подгорица је обезбеђен по основу разграничења имовине „НИС – Енергогас“, Подгорица, у саставу НИС „Енергогас“, Београд.

Учешће у капиталу „Агрожив“ а.д., Панчево настало је по основу Уговора о купопродаји стечајног дужника као правног лица број 510 од 10. децембра 2010. године. Управни одбор је донео Одлуку о одобрењу понуде за куповину Компаније за производњу меса „Агрожив“ а.д. у стечају Панчево, као правног лица у стечају број 01-02-25/78-1 од 01. децембра 2010. године. Влада Републике Србије на предлог Министарства трговине и услуга, Закључком 05 број 023-8406/2010 од 12. новембра 2010. године дала је препоруку Предузећу да учествује у откупу имовине компаније „Агрожив“ а.д. у стечају Панчево, путем откупа документације и давања понуде на оглас о продаји.

Члан 20. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, уређено је да јавна предузећа могу улагати капитал у друга друштва капитала за обављање делатности од општег интереса или делатности која није од општег интереса, на основу сагласности Владе Републике Србије.

У случају куповине стечајног дужника „Агрожив“ а.д. у стечају, Панчево као правног лица од стране Предузећа, постоји претходна сагласност Владе Републике Србије, у виду препоруке Предузећу да откупи имовину компаније „Агрожив“ а.д. у стечају Панчево, а на предлог Министарства трговине и услуга. Међутим, у поступку ревизије није презентована сагласност/решење Владе Републике Србије на улагање капитала, односно куповину стечајног дужника у складу са чланом 27. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Поред наведеног, нисмо се уверили да је исказана вредност учешћа у капиталу „Агрожив“ а.д. у стечају Панчево у пословним књигама на дан 31.12.2011. године у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине и усвојеним рачуноводственим политкама.

Учешће у капиталу „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин, исказано у износу од 3.211.230 хиљада динара, настало је конверзијом потраживања ЈП „Србијагас“, Нови Сад у капитал наведеног правног лица по основу Уговора о конверзији потраживања у основни капитал „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин број 0001-2/253 од 17. јула 2009. године. Управни одбор је донео Одлуку о конверзији потраживања у основни капитал „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин, број 01-02-25/53-1 од 16. јула 2009. године. Влада Републике Србије дала је претходну сагласност Закључком 05 број 43-234/2009-1 од 07. маја 2009. године, на

Одлуку о конверзији потраживања у основни капитал „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин, број 01-02-25/53-1 од 16. јула 2009. године.

Крајем 2011. године закључен је трансакциони уговор између „Рубин“ а.д. (Бугарска), стратешког партнера „Glass Industry“ а.д. (Бугарска) и Предузећа. Наведеним уговором предвиђено је преузимање Приватизационог уговора и извршење постојећих уговорених и додатних обавеза које стратешки партнер, као нови купац капитала „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин, уговара са агенцијом за приватизацију и Предузећем.

С обзиром да је Предузеће зависни ентитет стакло у циљу продаје, као и у току извештајног периода закључило уговор са новим купцем „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин, требало је да наведено учешће у капиталу класификује као имовину која се држи за продају, да врши одмеравање по нижим од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредности умањеној за трошкове продаје у складу са одредбама МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања.

Учешће у капиталу ЈП „ГАС“ д.о.о., Бечеј настало је по основу Уговора о заједничком улагању на изградњи дистрибутивно гасоводне мреже у Бечеју и предаји у основно средство ЈП „ГАС“ д.о.о., Бечеј, закључен са ЈП „Топлана“, Бечеј, број 01-1-111 од 11.марта 2004. године.

Учешће у капиталу „Лозница-Гас“, Лозница настало је по основу Уговора о разграничењу права, обавеза, средстава, документације и предмета из пословног односа „НИС“, Нови Сад – „Лозница-Гас“, Лозница, број 00-01-2/357 од 24.08.2007. године.

Учешће у капиталу „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 1.536.670 хиљада динара настало је по основу Уговора о разграничењу права, обавеза, средстава, документације и предмета из пословног односа „НИС-Нафтна индустрија Србије“, Нови Сад – „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда број 00-01-2-173 од 07.04.2006. године.

Исправка вредности учешћа у капиталу зависних правних лица исказана је у износу од 1.296.253 хиљада динара. Стање на почетку извештајног периода износило је 1.515.829 хиљада динара, умањено за износ од 219.575 хиљада динара по основу преноса удела без накнаде Кошаркашком клубу „Нови Сад“, Нови Сад у току 2011. године.

Стање и структура учешћа у капиталу повезаних правних лица односи се на акције/уделе у друштвима приказан следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	% учешћа
„Прогресгас-трејдинг“, Београд	229.263	50
„ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад	2.623.947	49
„Јужни ток“ – „South Stream Serbia“	532.928	49
„Согаз“ а.д., Нови Сад	300.687	49
„Информатика“ а.д., Београд	220.000	30,55
„Yugorogaz“ а.д., Београд	812.586	25
Исправка вредности	(146.607)	
Укупно	4.572.804	

Учешће у капиталу „Прогресгас-трејдинг“, Београд настало је по основу Уговора о утврђивању ЈП „Србијагас“, Нови Сад као оснивача „Yugorogaz“ а.д., Београд и члана „Прогресгас-трејдинг“, Београд по основу правног следбеништва ЈП „НИС-Нафтна индустрија Србије“ број 01-01-2-172 од 07. априла 2006. године.

Учешће у капиталу „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 2.623.947 хиљада динара. Споразумом између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације закљученим дана 25. јануара 2008. године, Меморандумом о разумевању за заједничку реализацију пројекта опремања исцрпљеног лежишта природног гаса "Банатски Двор" у подземно складиште и његову будућу заједничку експлоатацију, потписаним од стране Предузећа и „Газпром“, Москва од 24.12.2008. године и спровођењем Споразума о заједничком улагању у ПСГ Банатски Двор закљученим дана 20. октобра 2009. године између ЈП „Србијагас“ Нови Сад, „Gazprom Germania GmbH“ и „Gazprom Export LLC“ стекли су се услови за оснивање „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад.

На основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса ("Службени гласник РС", број 60/05 и 51/06) и Одлуке о допуни Одлуке о оснивању наведеног предузећа 05 број 023-5175/2009 од 27.08.2009 ("Службени гласник РС", број 71/09), ЈП ЈП „Србијагас“, Нови Сад основало је зависно друштво „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад.

Уговор о оснивању привредног друштва „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад закључен је између ЈП „Србијагас“, Нови Сад и „Gazprom Germania GmbH“ дана 05. фебруара 2010. године. Оснивачки капитал приликом оснивања привредног друштва „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад износио је 50.000 евра, од чега 28.000 евра или 56% удео ЈП „Србијагас“ Нови Сад, а 22.000 евра или 44% је удео „Gazprom Germania GmbH“.

Одлуком Управног одбора Предузећа број 01-02-25/76/3 од 12. новембра 2010. године дата је сагласност на пренос имовине Предузећа која чини техничко-технолошку целину обављања делатности складиштења природног гаса у неновчани капитал привредног друштва „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад. Средства су према сачињеном списку

који је утврдила Влада Републике Србије унета као улог у складу са Законом о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о сарадњи у области нафтне и гасне привреде („Службени гласник РС“, број 83/08). Књиговодствена вредност унетих средстава у капитал зависног друштва „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад утврђена је у износу од 28.000 хиљада евра, што чини динарску противвредност од 2.995.801 хиљада динара.

Предузеће је на дан 01.01.2011. године у пословним књигама исказало учешће у капиталу „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад у износу од 2.998.564 хиљаде динара, што је чинило 99,92% учешћа, а на дан 31.12.2011. године у износу од 2.623.947 хиљада динара, што чини 49% учешћа. У току 2011. године ЈП „Србијагас“, Нови Сад повећало је учешће на 28.000 хиљада евра или 56% и „Gazprom Germania GmbH“ је имао 22.022 хиљада евра или 44% укупног основног капитала „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад.

Чланом 3. Закона о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о сарадњи у области нафтне и гасне привреде, предвиђено је да „Газпром“, Москва и ЈП „Србијагас“, Нови Сад приликом оснивања компанија имају у оснивачком капиталу сваке од Компанија: руски у чесник – најмање 51 одсто, а српски у чесник – највише 49 одсто.

На основу Одлуке Управног одбора Предузећа од 10. јуна 2011. године извршена је продаја и пренос 7% удела у капиталу „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад. Влада Републике Србије дала је сагласност на наведену Одлуку 05 број 023-4763/2011 од 23.06.2011. године.

Учешће у капиталу „South Stream Serbia“ AG, Цуг, Швајцарска на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 532.928 хиљада динара. Управни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Уговора о оснивању наведеног друштва и улагању у капитал „South Stream Serbia“ AG, Цуг, Швајцарска, број 01-02-25/63-1 од 13. новембра 2009. године. Предузеће је уложило у капитал друштва „South Stream Serbia“ AG, Цуг, Швајцарска износ од 49.000 ЦХФ, што чини 49% акцијског капитала у оснивачком капиталу наведеног друштва.

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о улагању капитала „South Stream Serbia“ AG, Цуг, Швајцарска на седници од 28. фебруара 2011. године, повећањем акцијског капитала у укупној вредности од 1.617.000 CHF, што износи 1.617 нових акција.

Влада Републике Србије дала је сагласност на улагање капитала ЈП „Србијагас“, Нови Сад у „South Stream Serbia“ AG, Цуг, Швајцарска, коју је донео Управни одбор Предузећа, на седници од 28. фебруара 2011. године 05 број 023-4751/2011 од 23. јуна 2011. године.

Учешће у капиталу Акционарског друштва за осигурање „Согаз“, Нови Сад исказано је у износу од 300.687 хиљада динара, по Уговору о оснивању Акционарског друштва за осигурање „Согаз“, Нови Сад од 08.11.2011. године. Влада Републике Србије дала је сагласност на улагање капитала ЈП „Србијагас“, Нови Сад ради оснивања Акционарског друштва за осигурање „Согаз“, Нови Сад, 05 број 023-1105 од 08.03.2011. године.

У складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса јавна предузећа и привредна друштва са већинским учешћем државног капитала, која обављају делатност од општег интереса, могу основати зависно друштво капитала за обављање делатности из предмета свог пословања утврђеног оснивачким актом.

На основу члана 12. Статута Предузеће може оснивати зависна привредна друштва за обављање делатности из предмета свог пословања, у складу са законима којима се уређује правни положај привредних друштава и јавних предузећа, законима којима се уређују услови обављања тих делатности, актом о оснивању и Статутом.

Оснивачким актом у члану 4. став 2. регулисано је да Предузеће може да обавља и друге делатности утврђене Статутом, у складу са законом, као и послове спољнотрговинског промета у оквиру регистроване делатности. Такође, Предузеће је изменом Одлуке о оснивању 05 број 023-1474/2011 од 08.03.2011. године од стране Владе остварило право да обавља послове финансијских и других услуга (осигурање, гаранције и сл.).

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о улагању капитала у „Информатика“ а.д., Београд дана 15. септембра 2009. године. Влада Републике Србије дала је сагласност на улагање капитала ЈП „Србијасгаз“, Нови Сад у „Информатика“ а.д., Београд, коју је донео Управни одбор Предузећа, на седници од 15. септембра 2009. године 05 број 023-5776/2009 од 17. септембра 2009. године. Исправка вредности учешћа у капиталу „Информатика“ а.д., Београд исказана је у износу од 94.050 хиљада динара, од чега се на 2011. годину односи 36.135 хиљада динара.

Учешће у капиталу „Yugorosgaz“ а.д., Београд исказано је у износу од 812.586 хиљада динара настало је по основу Уговора о утврђивању ЈП „Србијасгаз“, Нови Сад као оснивача „Yugorosgaz“ а.д., Београд и члана „Прогресгаз Трејдинг“, Београд по основу правног следбеништва ЈП „НИС-Нафтна индустрија Србије“ број 01-01-2-172 од 07. априла 2006. године. У капиталу „Yugorosgaz“ а.д., Београд Предузеће има 25% учешћа, 50% „Газпром“ из Москве и 25% „Central ME Energy and Gas“, Беч.

Стање и структура учешћа у капиталу осталих правних лица односи се на акције/уделе у друштвима приказан следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	% учешћа
„Застава аутомобили“, Крагујевац	758	0,03
„Јухор“, Јагодина	18.865	1,35
„Лука слободна зона“, Београд	4.870	3,29
Комерцијална банка а.д., Београд	71.758	2,78
Привредна банка, Београд	15.115	0,18
Астра банка, Београд	8.839	0
„ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево	1.955.145	13,38
Дунав банка, Звечан	60.008	
Исправка вредности	(87.298)	
Укупно	2.048.069	

Учешће у капиталу „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево настало је по основу Уговора о конверзији потраживања ЈП „Србијагас“ Нови Сад у капитал „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево, Спољностарчевачка 82, у реструктурирању.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 023-6222/009-001 од 09.10.2009. године, дата је сагласност да се потраживање Предузећа конвертује у улог Предузећа у капитал „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево, Спољностарчевачка 82, у реструктурирању.

Предузеће је на дан 31.12.2011. године евидентирало учешће у капиталу „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево по набавној вредности у износу од 1.955.145 хиљада динара. „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево је на дан 31.12.2010. године исказало губитак изнад висине капитала. С обзиром да није вршило усклађивање вредности учешћа, нисмо били у могућности да се уверимо да је Предузеће вредновало наведено учешће у складу са одредбама МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

7.4.2. Остали дугорочни финансијски пласмани

Стање и структура осталих дугорочних финансијских пласмана приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	26.128.020	838.117
Исправка вредности	(316.944)	(645.106)
Укупно	25.811.076	193.011

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на потраживања од „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево у износу од 19.480.970 хиљада динара, потраживања од „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 6.323.683 хиљада динара, као и по основу дугорочних стамбених кредита у износу од 512.405 хиљада динара.

Након раскида Уговора о приватизацији „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, Закључком Владе Републике Србије 05 број 023-4700/2009-4 од 29.07.2009. године, прихваћена је Информација о потреби покретања поступка реструктурирања. Влада Републике Србије препоручује Агенцији за осигурање депозита да предузме све правне радње у циљу преноса на Републику Србију потраживања према „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, а која се односе на плаћене обавезе према „Export-Import bank of China“ за које су гаранције дале Београдска банка а.д. Београд-у стечају и Југобанка а.д. Београд-у стечају и по основу обавеза према Париском клубу чији је гарант Привредна банка а.д. Панчево. Наведеним Закључком препоручује се повериоцима (између осталих и ЈП „Србијагас“, Нови Сад) да донесу потребне одлуке о конверзији потраживања у капитал „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево.

На основу Закључка Владе Републике Србије, Одлуком Агенције за приватизацију број 10-3581/09-184/02 од 03.08.2009. године, започет је поступак реструктурирања у наведеном Друштву, по други пут.

Друштво „ХИП Азотара“ д.о.о. у реструктурирању, Панчево било је у поступку реструктурирања до краја новембра 2011. године.

Предузеће је одлучило да део потраживања од „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево конвертује у капитал наведеног дужника у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 41-8966/2011/1 од 25.11.2011. године и Одлуком Управног одбора Предузећа о улагању капитала Предузећа у „ХИП Азотару“ д.о.о., Панчево број 01-04-25/101-3 од 29.12.2011. године у износу од 14.955.873 хиљада динара, као и да се потраживања Републике Србије према „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању пренесу на ЈП „Србијагас“ Нови Сад, у износу од 4.525.097 хиљада динара, односно укупно 19.480.970 хиљада динара.

На основу наведених докумената, Предузеће је на дан 31.12.2011. године у пословним књигама, исказана потраживања од „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево са стањем на дан 30.09.2011. године, по свим основама у износу од 19.480.970 хиљада динара, затворило у виду намере за конвертовање. Такође, са стањем на дан 31.12.2011. године, Предузеће је сторнирало текућу исправку потраживања у износу од 300.558 хиљада динара, као и исправку потраживања из претходних година у износу од 2.876.134 хиљада динара и у 2011. години приказало остале приходе у истом износу.

Привредни суд у Панчеву је Решењем СТ. 403/11 од 05.12.2011. године, по захтеву стечајног дужника „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево покренуо претходни поступак за испитивање испуњености услова за отварање стечаја у складу са унапред припремљеним планом реорганизације. Посебним Решењем, под истим бројем, суд је одредио и привремену меру забране извршења и намирења на обезбеђеној и необезбеђеној имовини стечајног дужника, укључујући и забрану остваривања права разлучних поверилаца, која ће трајати све време док траје претходни поступак. Суд је такође одредио рочиште за одлучивање о предлогу за 20.01.2012. године.

Решењем Посл. Бр. 1 Ст. 403/2011 од 28.03.2012. године, Привредни суд у Панчеву је, поред осталих одлука потврдио усвајање унапред припремљеног плана реорганизације, а меру обезбеђења оставио на снази до правноснажности донетог решења по предлогу за покретање стечајног поступка са унапред припремљеним планом реорганизације. Правноснажна судска одлука није донета ни до окончања поступка ревизије, јер је Решењем Привредног апелационог суда 2 Пвж 638/12 од 13.09.2012. године укинуо Решење Посл. Бр. 1 Ст. 403/2011 од 28.03.2012. године и вратио предмет на поновни поступак.

У поступку ревизије је утврђено да није било основа за спровођење одлуке Управног одбора Предузећа за конверзију потраживања у капитал „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево (донета 29.12.2011. године), односно за књижење промена у пословним књигама по том основу, јер на дан састављања Биланса стања није донета правноснажна одлука суда, у складу са чланом 166. и 167. Закона о стечају, која представља извршну исправу и сматра се новим уговором за измирење потраживања

која су у њему наведена, те је једини валидан правни основ за адекватна књижења у пословним књигама.

Предузеће је неосновано спровело наведена књижења у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године, што је имало за последицу прецењене дугорочне финансијске пласмане у износу од 19.480.970 хиљада динара, потцењена потраживања по различитим основама у истом износу, потцењену исправку вредности потраживања као и трошкове обезвређења у износу од 300.558 хиљада динара, потцењену исправку вредности потраживања из претходних година у износу од 2.876.134 хиљада динара, прецењене остале приходе у износу од 2.876.134 и прецењен резултат текуће године у износу 3.176.692 хиљада динара.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да изврши потребна књижења корекцијом почетног стања дугорочних финансијских пласмана, потраживања као и прихода, односно расхода насталих из међусобних односа са „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево.

Друштво „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево исказало је губитак за 2011. годину у износу од 6.880.000 хиљада динара. До дана ревизије наведена конверзија потраживања у капитал није спроведена. (Напомена 7.6.3.).

Предузеће је донело Одлуку број 01-01/ 1350 од 28.02.2012. године о процени наплативости усаглашених потраживања од „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево у износу од 20.275.048 хиљада динара на дан 30.09.2011. године за која не треба вршити обезвређење потраживања на дан 31.12.2011. године. Од укупно усаглашених потраживања део у висини од 14.955.873 хиљада динара ће се конвертовати у капитал „ХИП Азотаре“ д.о.о., Панчево, док део (остатак) потраживања у висини од 5.319.175 хиљада динара ће намирити преузимањем имовине, потраживања и залиха. Одлука о процени наплативости потраживања је донета на бази Закључка Владе Републике Србије 05 број 41-8966/2011/1 од 25.11.2011. године и Одлуке Управног одбора Предузећа о улагању капитала Предузећа у „ХИП Азотару“, Панчево број 01-04-25/101-3 од 29.12.2011. године.

С обзиром да Предузеће није имало основа за конверзију потраживања у капитал „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, а на дан састављања Биланса стања, био је у току претходни стечајни поступак у складу са унапред припремљеним планом реорганизације по којем правноснажна судска одлука није донета ни до окончања поступка ревизије, Предузеће је било у обавези да на дан Биланса стања изврши процену наплативости за сва потраживања „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево у складу са својим рачуноводственим политикама и у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2011. годину.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број 023-9337/2011-1 од 30.12.2011. године, којим се утврђује да „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда има неизмирене обавезе према Предузећу у износу од 7.910.843 хиљада динара, од којих се

6.323.683 хиљада динара односи на потраживања од „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда, за које Влада даје сагласност да се конвертују у капитал, са стањем на дан 31.08.2011. године.

Управни одбор Предузећа је, дана 30.12.2011. године, донео Одлуку о улагању капитала Предузећа у „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда, конверзијом потраживања у трајни улог стицањем акција број 01-02-25/103-2, у укупном износу од 7.910.843 хиљада динара, са стањем на дан 31.08.2011. године, односно у износу на који сагласност даје Влада Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да је Управни одбор Предузећа наведену Одлуку истог дана доставило Влади Републике Србије ради давања сагласности.

Предузеће је на дан 31.12.2011. године у пословним књигама на основу наведених докумената, формирана потраживања од „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда, по свим основама у износу од 6.323.683 хиљада динара, у оквиру којих се налазе потраживања која су у целости исправљена у износу 663.535 хиљада динара, затворило у виду намере за конвертовање.

Дана 06.04.2012. године закључен је Уговор о преносу потраживања између Републике Србије, коју заступа Влада Републике Србије и ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Истог дана, закључен је Уговор број 552/12 о уређењу међусобних односа поводом издавања хартија од вредности између ЈП „Србијагас“, Нови Сад и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда којим се потраживање Предузећа према „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 6.323.683 хиљада динара, а по Закључку Владе Републике Србије број 023-9337/2011-1, конвертује у трајни улог у капиталу „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда.

Због тога што су наведени уговори закључени тек у априлу 2012. године, Предузеће је неосновано спровело наведена књижења у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године, односно налазимо да су прецењени остали дугорочни пласмани у износу од 6.323.683 хиљада динара и потцењена потраживања по различитим основама у истом износу. Такође, утврђено је да су потраживања прецењена по наведеним основама (сторнирана исправка потраживања) у износу од 663.535 хиљада динара као и потцењени остали расходи у истом износу. Због наведеног Предузеће је поступило супротно члану 21. Закона о рачуноводству и ревизији.

Предузеће наведене остале дугорочне финансијске пласмане на дан 31.12.2011. године није регистровало у АПР Републике Србије, те је признало на позицији улагања која се могу конвертовати у капитал.

На основу напред наведених документа Предузеће је, уместо измирења доспеле обавезе по основу позајмице из неутрошених средстава остварених од приватизације у 2006. години, добијене од Републике Србије у износу под 660.000 хиљада динара, са роком враћања 30.11. 2006. године, пренело потраживања Предузећа од „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у истом износу, на Владу Републике Србије, а према Закључку Владе Републике Србије 05 број 023-9337/2011-1 од 30.12.2011.

Такође, на основу наведених документа Предузеће је, уместо измирења доспелих обавеза према буџету Републике Србије по основу остварене добити за 2010. и раније године у износу од 927.160 хиљада динара, пренело потраживања Предузећа од „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у истом износу, на Владу Републике Србије, а према Закључку Владе Републике Србије 05 број 023-9337/2011-1 од 30.12.2011 (Напомена 7.12.)

Дугорочни стамбени кредити дати запосленима исказани су у износу од 512.405 хиљада динара. Промене на рачунима дугорочних стамбених кредита у току године исказане су следећом табелом:

Назив	2011. година
Почетно стање	514.751
Камата за 2011. годину приписана главници	1.416
Нови кредити	14.726
Отплате у току године	(17.435)
Ревалоризација динарских кредита	2.451
Ревалоризација кредита са валутном клаузулом	(3.504)
Стање 31.12.2011.	512.405

Предузеће је у складу са Законом о становању („Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94, 44/95, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/20015 и 99/2011), односно Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 41/2002, 76/2002, 125/2003, 88/2004, 68/2006, 10/2007, 107/2007 и 102/10) одобрило кредите за решавање стамбених потреба на период од 20 односно 40 година.

Дугорочни стамбени кредити су дати по основу уговора закључених у периоду од 1997. до 2011. године, са роком отплате 20 односно 40 година. Структура датих кредита са стањем на 31.12.2011. године је: дугорочни стамбени кредити у динарима - 73 запослена, дугорочни стамбени кредити са валутном клаузулом – 240 запослена, и четири уговора о откупу станова у 2011. години (Напомена 7.3.2.). Увидом у дугорочне зајмове утврђено је да се кредити исказани у динарима ревалоризују стопом раста потрошачких цена, док је преостали дуг по кредитима са валутном клаузулом сведен на 31.12. по средњем курсу Народне банке Србије. Отплата кредитних ануитета се врши уредно.

Исправка вредности дугорочних стамбених кредита исказана је у износу од 355.734 хиљада динара по основу процене по фер вредности датих стамбених кредита на дан 31.12.2011. године, извршене од стране ревизорске куће, у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Фер вредност кредита утврђена је по методи новчаних токова дисконтованих тржишном каматном стопом по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице и која одговара текућој тржишној каматној стопи на сличне финансијске инструменте у текућем извештајном периоду.

Применом наведене методе коришћене су различите дисконтне стопе, у зависности од услова закључених у уговорима:

- 10,0% за уговоре са валутном клаузулом
- 12,9% за уговоре са шестомесечном ревалоризацијом
- 13,0% за динарске улоге са каматом од 8% и 9%.

Исправка вредности дугорочних стамбених кредита обухвата одступања фер вредности од књиговодствене вредности. На почетку извештајног периода, исправка вредности је исказана у износу од 328.162 хиљада динара, а повећање у току пословне године исказано је у износу од 27.572 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је у 2011. години откупљено укупно 4 стана (Напомена 7.3.2. Грађевински објекти).

7.5. Залихе

Залихе су исказане у укупном износу од 8.058.967 хиљада динара на дан 31.12.2011. године.

Структура залиха материјала је приказана у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Материјал	115.542	97.334
Резервни делови	346.442	281.379
Алат и инвентар	3.083	3.550
Исправка вредности залиха материјала	(272.634)	(236.391)
Укупно материјал	192.433	145.433

Материјал је исказан у износу од 115.542 хиљаде динара и односи се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Материјал на залихи	55.160	48.280
Помоћни материјал (потрошни) на залихи	2.993	3.458
Канцеларијски материјал	2.386	1.029
Гориво и мазиво на залихи	1.047	1.787
Остали материјал на залихи	1	3.896
Залихе намирница у ресторану	609	729
Залихе материјала – кафе кухиња	275	1.712
Залихе осталог материјал	53.071	36.443
Укупно материјал	115.542	97.334

Исправка вредности залиха материјала исказана је у износу од 70.043 хиљада динара, а исправка вредности резервних делова исказана је у износу од 201.331 хиљада динара.

Резервни делови исказани су у износу од 346.442 хиљада динара и углавном се односе на челичне цеви, ПВЦ цеви, мерно регулационе уређаје, резервне делове за транспорт и дистрибуцију и друго.

Роба је исказана у укупном износу од 7.290.306 хиљада динара на дан 31.12.2011. године, чија је структура приказана следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Роба у промету на велико	233.412	200.496
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица – Банатски Двор	7.056.894	10.222.204
Укупно роба	7.290.306	10.422.700

Роба у промету на велико односи се на залихе робе природног гаса у промету на велико. Комисија за попис Предузећа утврдила је да се наведене залихе природног гаса у вредности од 233.412 хиљада динара налазе у транспортном систему (line pack).

Према Извештају о пословању Предузеће је у 2011. години набавило 2,24 милијарде м³ гаса. Главни снабдевачи гасом су „Yugorosgaz“ а.д., Београд (63%), „НИС“ а.д., Нови Сад (20%), „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад (10%), „RST Corporation“ а.д., Нови Сад (5%) и „ЕОН“ из Мађарске (2%).

Споразумом (кровни) између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о сарадњи у области нафтне и гасне привреде, који је потписан у Москви, дана 25.01.2008. године, Владе су се, поред осталог, договориле да ће у циљу реализације пројеката гасовода пружити помоћ у оснивању одговарајућих компанија. Дефинисани су учесници у оснивању тих компанија и то: са руске стране „Гаспром“ или његова афилирана лица (компаније – ћерке) које оно одреди, а од стране Републике Србије ЈП „Србијагас“. Такође је дефинисано учешће удела у новооснованим компанијама, на начин да удео руског учесника не може бити мањи од 51%, а удео српског учесника не може бити већи од 49%. За органе за реализацију тог споразума одређени су: са руске стране Министарство за индустрију и енергетику Руске Федерације, а са српске Министарство рударства и енергетике. Споразумом се српска страна обавезује да ће доделити компанијама најповољнији порески третман у складу са законодавством, као и размотрити да се материјал, услуге и радови ослободе ПДВ-а до достизања исплативости.

На основу Уговора о испоруци гаса у Републику Србију, закљученог између ЈП „Србијагас“ Нови Сад и „Yugorosgaz“ а.д. Београд број 328 од 18.12.2006. године, у 2011. години Предузеће је природни гас набављало из Русије, са паритетом места и цене, све у месту Берегово на украјинско-мађарској граници (Напомена 7.16.).

Наведеним Уговором и пратећим Анексима, дефинисано је да се цена природног гаса за Републику Србију утврђује квартално (01.01; 01.04; 01.07 и 01.10), а дефинисана је „нафтном формулом“ коју чине следећи елементи: просек деветомесечних цена нафтних деривата, фиксни коефицијенти (такође цена нафтних деривата за одређени период) и

базна цена као њен саставни део. У „нафтну формулу“ укључују се цене нафтних деривата и то: цена мазута са садржајем сумпора од 0,1%, цена мазута са садржајем сумпора од 3,5% и цена дизела са садржајем сумпора од 0,1%.

На основу примене наведеног Уговора и пратећих Анекса, цена природног гаса из Руске Федерације за Републику Србију за први квартал 2012. године износила је 477,30 УСД/1000м³. Формулом је надаље уговорен и одређен начин промене цене гаса у случају када је стварна доња топлотна вредност виша или нижа од основне доње топлотне вредности гаса, тако што се цена мења пропорционално са повећањем или смањењем доње топлотне вредности према формули. Према напред наведеном моделу формира се фактурна цена природног гаса.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, залихе материјала и робе вреднују се на следећи начин:

- трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне олакшице умањују фактурну вредност,
- у трошкове набавке се не укључују курсне разлике нити камате за залихе прибављене уз одложено плаћање,
- вредновање утрошених залиха материјала и робе врши се методом просечне пондерисане цене.

С обзиром да Предузеће не води књиговодствене аналитичке евиденције за робу, као помоћну књигу, подразумева се да нема услове за вредновање утрошених залиха робе по методи просечне пондерисане цене.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- не сачињава обрачун набавне вредности у виду књиговодственог документа (калкулације), а која се обавезно саставља приликом набавке робе, и то појединачно за сваку набавку.
- у набавну вредност робе укључени су „банкарски трошкови“ у износу од 18.905 хиљада динара на основу књижних задужења, а који по својој суштини представљају уговорене финансијске расходе настале преузимањем обавезе од стране Предузећа да плаћа трошкове које има „Yugorosgaz“ а.д., Београд при куповини девизних средстава од пословне банке за плаћање природног гаса, што је супротно МРС 2 – Залихе као и параграфу 35. Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја.
- не врши обрачун излаза залиха робе по методи просечне пондерисане цене што је супротно МРС 2 - Залихе као и усвојеним рачуноводственим политикама,
- поседује дневне извештаје о стању на гасоводном систему и расположивим количинама гаса, као и месечне извештаје о количини и вредности набављеног и продатог гаса по делатностима, који немају утицај на пословне књиге, односно не воде се књиговодствене аналитичке евиденције као помоћна књига, што је супротно одредбама члана 12. и 13. Закона о рачуноводству и ревизији,

- не води књигу евиденције промета и услуга – образац КЕПУ, а што је супротно одредбама, члана 37. Закона о трговини („Службени гласник РС“, број 53/2010) и Правилника о евиденцији промета робе и услуга („Службени гласник РС“, број 45 и 48/96 – исправка 9/97, 6/99, 109/09 и 7/10

Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност залиха робе која је исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2011. године у износу од 7.290.306 хиљада динара као и вредност исказаних трошкова набавке продате робе у износу од 72.099.869 хиљада динара.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да набавку природног гаса евидентира у пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, Законом о трговини као и Правилником о евиденцији промета робе и услуга.

Дати аванси се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Дати аванси за залихе и услуге у земљи	127.197	128.738
Дати аванси за залихе и услуге у иностранству	490.642	241.225
Исправка вредности дати аванси за залихе и услуге	(41.611)	(32.529)
Укупно	576.228	333.657

Исказани су дати аванси за залихе и услуге у иностранству са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 490.642 хиљада динара који се у највећем делу односе на дате авансе добављачу у иностранству „MOL Energy Trade“, Мађарска у износу од 6.046.255,83 USD, односно 472.072 хиљада динара за увоз природног гаса. Предузеће је по наведеном основу обрачунало курсне разлике са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 16.865 хиљада динара.

7.6. Потраживања

Предузеће је у 2011. години исказало потраживања у износу од 21.960.904 хиљаде динара:

-у хиљадама динара-

Потраживања	2011. година	2010. година
Потраживања по основу продаје	19.973.945	14.456.451
Потраживања из специфичних послова	498.605	
Друга потраживања	1.488.354	1.206.219
Укупно	21.960.904	15.662.670

7.6.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Потраживања по основу продаје	2011. година	2010. година
Купци – зависна правна лица	751.097	144.280
Купци – остала повезана правна лица	467.570	212.683
Купци у земљи	42.422.486	38.075.990
Купци у иностранству	778.985	512.331
Укупно	44.420.138	38.945.284
Исправка вредности потраживања од купаца	(24.446.193)	(24.448.833)
Укупно	19.973.945	14.456.451

ЈП „Србијасгас“, Нови Сад је енергетски субјекат који у складу са одредбама члана 2, 40, 41, 42. и 43. Законом о енергетици ("Службени гласник РС" број 84/04), обавља следеће енергетске делатности: транспорт природног гаса, управљање транспортним системом за природни гас, дистрибуцију природног гаса, управљање дистрибутивним системом за природни гас, трговина природним гасом ради снабдевања свих тарифних купаца у Републици Србији, трговина на мало природним гасом за потребе тарифних купаца (на свом дистрибутивном подручју и трговина природним гасом на слободном тржишту.

Законом о енергетици („Сл. гласник РС“, број 57/11), од 01.08.2011. године, предвиђене су следеће енергетске делатности и то: транспорт природног гаса, дистрибуција природног гаса, складиштење природног гаса и снабдевање (трговина). Правна лица која обављају наведене делатности треба да књиговодствено раздвоје енергетске од неенергетских делатности и да имају посебне рачуне за транспорт, дистрибуцију и снабдевање.

Делатност Предузећа у области природног гаса може се посматрати кроз три засебне цене:

- цена за услуге коришћења транспортног система,
- цена за коришћење дистрибутивног система за природни гас и
- цене за продају (обрачун) природног гаса тарифним купцима.

Трговина природним гасом је подељена у три засебне делатности:

- трговина на велико природним гасом за потребе тарифних купаца,
- трговина природним гасом ради снабдевања тарифних купаца,
- трговина природним гасом на слободном тржишту.

Ступањем на снагу Закона о енергетици („Службени гласник РС“ број 84/04), сви купци природног гаса су постали тарифни купци, за које природни гас обезбеђује трговац основан за снабдевање тарифних купаца, по регулисаним ценама. У међувремену је купцима који испуњавају критеријуме утврђене Законом, пружена могућност да добију статус квалификованог купца и тиме стекну могућност да природни гас набављају на слободном тржишту.

Влада Републике Србије је дана 10.10.2008. године, на основу позитивног мишљења Агенције за енергетику Републике Србије (АЕРС-а), дала сагласност на предлог цена за трговину на велико и мало, који је доставило Предузеће. Тиме су први пут имплементирани цене природног гаса обрачунате на начин утврђен Тарифним системом за обрачун цена природног гаса за тарифне купце и Одлуком о утврђивању методологије за одређивање тарифних елемената за обрачун цена природног гаса за тарифне купце, које је донео АЕРС.

Цене природног гаса за трговину на велико и мало на регулисаном тржишту, за тарифне купце, одређује се на бази максимално одобреног прихода (МОП) по методи трошкови плус. С друге стране Предузеће, као трговац на слободном тржишту, има могућност да само одређује марже и прилагођава продајне цене природног гаса на месечном нивоу, у зависности од промене набавних цена гаса и курса УСД (квалификовани купци).

Цена природног гаса за количине које Предузеће испоручује групи купаца који су одлучили да буду квалификовани купци утврђује се према општој формули $P = P_0 + P_T + P_d + P_{ct}$ при чему је P_0 – набавна цена природног гаса на граници Мађарске и Републике Србије, P_T – регулисана цена за приступ и коришћење система за транспорт природног гаса обрачуната према методологији тарифног система у Републици Србији, P_d – регулисана цена за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса обрачуната према методологији тарифног система, уколико купац користи дистрибутивни систем Предузећа или другог дистрибутера и P_{ct} – цена трговине на слободном тржишту, умањена за износ марже обрачунате према јединственим критеријумима.

Центар за спољну трговину доставља Сектору за финансије - кординатору за пројектовање финансијских послова, који формира цену, податке о цени увозног гаса исказаног у УСД по /000 м³ одређене уговором са Руском Федерацијом на који се додаје цена транспорта кроз Мађарску, царина и дажбине и трошкови банкарских гаранција такође исказаних у УСД по /000 м³. На бази добијених података и применом горе наведене формуле одређује се цена гаса по основу енергената и цена гаса по основу капацитета.

Податке о цени увозног гаса Предузеће добија на основу месечних фактура испостављених од „Yugorosgaz“ а.д., Београд. Исти се прослеђују Центру за спољну трговину и служе као основа Сектору за финансије - кординатору за пројектовање финансијских послова за формирање цене гаса квалификованим купцима. Улазна динарска фактура добијена од стране „Yugorosgaz“ а.д., Београд која се књижи у Предузећу не представља одговарајући документ за формирање продајне цене природног гаса квалификованим купцима.

Уговором са квалификованим купцима (члан 18.) дефинисана је цена природног гаса и то на бази следеће формуле $p = p_0 + p_T + p_{ct}$.

p_0 – набавна цена природног гаса на граници Републике Мађарске и Републике Србије, која се израчунава по посебној формули

$$p_0 = p_{01} + p_{0T} + p_{0c}$$

p_{01} - набавна цена гаса на граници Републике Мађарске и треће земље (у овом случају то је на Брегову)

$p_{от}$ - трошкови транспорта у Републици Мађарској

$p_{од}$ - трошкови банкарских гаранција и царинске дажбине.

Да би се утврдила продајна цена између Предузећа и квалификованих купаца уговорена на бази дефинисане формуле, Предузеће треба да формира калкулацију продајне цене узимајући у обзир елемент p_{01} – који подразумева ино фактуру која садржи цену гаса на граници Мађарске и треће земље. Међутим, Предузеће не поседује ино фактуру која садржи наведену уговорену цену – p_{01} , већ поседује и у својим пословним књигама исказује динарску фактуру „Yugorosgaz“ а.д., Београд без обрачуног ПДВ-а, која садржи набавну цену гаса на граници Мађарске и треће земље тј. – p_{01} али увећану за посредничку провизију која увећава елемент – p_0 из Уговора са квалификованим купцима. Самим тим и p_{01} је увећано и не представља оно што је уговорено са квалификованим купцима..

Оваква ситуација произашла је из чињенице да улога „Yugorosgaz“ а.д., Београд у систему набавке гаса није дефинисана (посредник на Брегову или добављач на домаћем тржишту), а од тога зависи и формирање продајне цене гаса за квалификоване купце. Наиме, формирање продајне цене гаса према квалификованим купцима на основу месечних фактура које доставља „Yugorosgaz“ а.д., Београд, а који служе као основа за формирање продајне цене гаса квалификованим купцима на основу p_{01} увећаног, а не на основу p_{01} уговореног на основу ино фактуре, представља калкулацију продајне цене гаса према квалификованим купцима без одговарајуће документације која би омогућила доследну примену Уговора, како је то претходно наведено у Извештају.

Калкулације продајне цене природног гаса које важе за квалификоване купце нису сачињене на бази одговарајућих књиговодствених исправа које би омогућиле формирање продајне цене на начин дефинисан уговорима са квалификованим купцима, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији (Напомена 7.5.).

Квалификовани купци у 2011. години су следећи купци природног гаса: „Фабрика шећера а.д. Црвенка“, Црвенка, „Фабрика шећера Шајкашка“ а.д., Жабал, „Београдске електране“, Београд, „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда, ЈП „Топлана Кикинда“, Кикинда и „ХИП Петрохемија“ а.д. у реструктурирању, Панчево.

У току 2011. године Предузеће је престало да испоручује природан гас својим квалификованим купцима „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда и „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, од момента закључења уговора о транспорту природног гаса између „Russian-Serbian Trading Corporation“ а.д., Нови Сад и ЈП „Србијагас“, Нови Сад, као и појединачних уговора о пословно техничкој сарадњи између „RST Corporation“ а.д., Нови Сад и „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево (произвођач) и „RST Corporation“ а.д., Нови Сад и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда (произвођач) ради заједничке производње. У уговору је наведено да је циљ ових пословних односа стварање услова за излазак из економских тешкоћа произвођача, обезбеђењем континуираног снабдевања

природним гасом ради прераде у процесу производње заједничког производа као и веће искоришћење транспортних капацитета Предузећа. Тиме је „RST Corporation“ а.д., Нови Сад, Нови Сад постао директан снабдевач природног гаса „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда.

Уговоре са „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда Предузеће до дана ревизије није раскинуло, тако да они и даље задржавају статус квалификованих купаца. Чланом 29. Уговора број 00-01-2-17/905 закљученог између Предузећа и „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, дана 14.12.2009. године, као квалификованог купца дефинисано је да се уговор закључује на неодређено време, с тим да се може раскинути писаном изјавом сваке уговорне стране. Отказни рок је 90 дана од дана достављања изјаве другој уговорној страни. Страна која раскида уговор је дужна да претходно испуни своје доспеле уговорне обавезе.

Чланом 2. наведеног Уговора дефинисана је количина и динамика испоруке природног гаса. Количине које купац купује одређују се према Годишњој поруцбеници за свако место испоруке која чини саставни део Уговора. Купац је дужан да најкасније до 30. септембра текуће године благовремено достави Предузећу Поруцбеницу количина природног гаса за наредну календарску годину.

Чланом 3. став 3. овог Уговора дефинисане су последице уколико не дође до преузимања природног гаса од стране купца. Свака резервација и наручивање природног гаса као и резервација капацитета за транспорт природног гаса према његовој Поруцбеници продавцу стварају трошак јер је у обавези да плаћа пенале ино добављачу за непреузете количине и ино транспортеру за неискоришћен капацитет. Иста форма Уговора о продаји природног гаса квалификованим купцима је закључена и са „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда.

С обзиром да до дана ревизије Предузеће није раскинуло наведене уговоре, исто је било у обавези да наведеним квалификованим купцима испоставља фактуре на име заузећа капацитета, а то је капацитет који је купац тражио, односно уговорио, а испоручилац одобрио и који се ставља купцу на располагање кад год је то њему потребно. Заузеће капацитета се плаћа сваког месеца без обзира на чињеницу да ли је извршена испорука природног гаса или не. Укупан приход на име закупа капацитета који је Предузеће требало да оствари од „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда и „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево износи 29.180 хиљада динара.

Уговори закључени са „ХИП Азотаром“ д.о.о., Панчево и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда су трговачки уговори о продаји робе-природног гаса, а не уговори о транспорту природног гаса које је Предузеће закључило са „RST Corporation“ а.д., Нови Сад. Ради се о два различита облигациона односа, један је продаја гаса, а други транспорт гаса. Члан 9. Тарифног система за обрачун природног гаса дефинише тарифне елементе као што су – капацитет, енергент и место испоруке, а члан 22. Тарифног система дефинише да се обрачунати капацитет за једног купца утврђује на годишњем нивоу и распоређује се према броју обрачунских периода. Обрачунати капацитет, „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда за 2011. годину је распоређен на 12 једнаких месечних рата. Пошто уговори нису раскинути, наведена

предузећа су била у обавези да плаћају капацитет, без обзира што су престали бити купци гаса од стране Предузећа. У случају раскида уговора наведена предузећа требало је да измире своје обавезе. Тарифни елеменат капацитет је обрачунска категорија и представља накнаду за приступ транспортном систему.

Купци – зависна правна лица

Потраживања од купаца – зависна правна лица за природан гас на дан 31.12.2011. године у износу од 362.524 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи-зависна правна лица	2011. година	2010. година
„Апагас“ д.о.о., Апатин	2.011	2.011
„Гас Бечеј“ д.о.о., Бечеј	94.715	70.895
„Агрожив“ а.д. у стечају, Панчево	98.470	-
„Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин	427.840	-
„Лозница – Гас“ д.о.о., Лозница	128.061	71.374
Укупно	751.097	144.280
Исправка вредности потраживања од купаца - зависни	(388.573)	(40.433)
Укупно	362.524	103.847

Купци - зависна правна лица за природан гас спадају у групу тарифних купаца којима се цена гаса одређује на начин утврђен Тарифним системом за обрачун цена природног гаса за тарифне купце и Одлуком о утврђивању методологије за одређивање тарифних елемената за обрачун цена природног гаса за тарифне купце, које је донео АЕРС.

Последња промена цена за тарифне купце, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност, а на основу Одлуке о одређивању цене природног гаса за тарифне купце, Одлуке о утврђивању цене за приступ и коришћење система за транспорт природног гаса, и Одлуке о утврђивању цене за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса, извршена је 17.10.2011. године и примењује се од 01.11.2011. године.

Купци – остала повезана правна лица

Потраживања од купаца - остала повезана правна лица за природан гас на дан 31.12.2011. године у износу од 467.570 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Купци - остала повезана правна лица за природан гас и услуге	2011. година	2010. година
„Yugorosgaz“ а.д., Београд	236.260	211.961
„ПС Банатски Двор“, Нови Сад	231.287	-
„Džimi commerce“, Пригревица	23	-
„Лозница – Гас“ д.о.о., Лозница	-	722
Укупно	467.570	212.683

Купац „ПС Банатски Двор“, Нови Сад је купац повезано правно лице за услуге. Њему се фактурише услуга транспорта природног гаса сходно закљученом уговору бр.01-01-2/856 којим се обухвата услуга транспорта природног гаса, услуга транспортног система кроз Србију као и услуга транзитног система кроз Мађарску.

Купац „Yugorosgaz“ а.д., Београд је купац повезано правно лице за природан гас. Он спада у групу тарифних купаца којима се цена утврђује на бази донете Одлуке о висини цене гаса за продају енергетским субјектима за трговину на мало природним гасом, и састоји се од цене енергента и цене капацитета. **Истовремено „Yugorosgaz“ а.д., Београд је најзначајнији добављач природног гаса Предузећу. Цена по којој Предузеће набавља гас од „Yugorosgaz“ а.д., Београд је виша од цене по којој се тај исти гас продаје наведеном друштву.**

Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2011. године у износу од 18.818.577 хиљада динара чине следећа потраживања:

-у хиљадама динара-		
Купци у земљи	2011. година	2010. година
Купци у земљи за услуге	160.290	91.896
Купци у земљи за природан гас	24.431.493	18.234.874
Купци у земљи за нетранспортоване количине	5.316	5.315
Купци у земљи у стечају	7.623.960	7.240.143
Купци у земљи у реструктурирању	5.022.959	6.874.773
Купци у земљи за природни гас дистрибутивна мрежа	378.962	269.728
Купци у земљи прикључна такса – физичка лица	240.813	241.376
Купци у земљи прикључна такса – правна лица	16.882	16.834
Купци у земљи утужена потраживања	2.313.112	3.038.861
Купци у земљи утужена потраживања- правна лица	10.676	4.554
Купци у земљи по одлуци НИС-а	929.632	929.632
Купци за природни гас – физичка лица- Београд	713.810	605.585
Купци за природни гас – физичка лица- Нови Сад	91.987	82.875
Купци за природни гас – физичка лица- Панчево	149.786	137.451
Купци за природни гас – физичка лица- Зрењанин	31.937	31.075
Купци за природни гас – физичка лица- Кикинда	300.871	271.019
Укупно	42.422.486	38.075.990
Исправка вредности потраживања од купаца	(23.603.909)	(24.002.832)
Укупно	18.818.577	14.073.158

Потраживања од купаца у земљи за услуге на дан 31.12.2011. године у износу од 100.773 хиљада динара чине следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи за услуге	2011. година	2010. година
„RST Corporation“ а.д., Нови Сад	34.362	-
„Полет керамика“, Нови Бечеј	3.635	-
„НИС НАП АД петрол“, Нови Сад	3.116	3.116
„Тоза Марковић“ а.д., Кикинда	32.875	56.749
„НИС“ а.д., Нови Сад	58.712	5.130
ЈКП „ГСП Београд“ Београд	2.832	-
Општинска управа градске општине Сурчин	4.718	6.229
Остало	20.040	20.672
Укупно	160.290	91.896
Исправка вредности услуге	(59.557)	(73.215)
Укупно	100.773	18.681

Потраживања од купаца за услуге „НИС“ а.д., Нови Сад односе се на префактурисавање трошкова (вода, електрична енергија, грејање и остало) на име коришћења простора у улици Булевар Ослобођења број 69 у Новом Саду које је у власништву Предузећа. Потраживања од „RST Corporation“ а.д., Нови Сад односе се на услуге транспорта и представничке провизије сходно уговору број 01-01-2/647 од 18.07.2011. године. Потраживања од „Тоза Марковић“ а.д., Кикинда односе се на трошкове настале по основу откупа меничних потраживања, на основу издатих меница „Тоза Марковић“ а.д., Кикинда, обрачунане од стране АИК Банке а.д., Ниш, а по основу Уговора о есконту од 22.07.2011. године. Потраживања од ЈКП „ГСП Београд“, Београд односе се на накнаду трошкова прикључења на гасоводни систем по уговору број 01-01-2/811, а потраживања од Општинске управе градске општине Сурчин се односе на извођење грађевинских радова по уговору број 324/11 од 10.02.2006. године.

Потраживања од купаца у земљи за природан гас на дан 31.12.2011. године у износу од 17.502.335 хиљада динара чине следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи за природан гас	2011. година	2010. година
„Равнаја“ а.д., Мали Зворник	37.415	587
ПД „Панонске Те-То“, Нови Сад	819.879	1.182.746
„Јединство“ а.д., Црвенка	65.861	88.353
„Југобанат“ а.д., Банатски Карловац	67.426	26.052
ЈКП „Градска топлана“, Зрењанин	468.504	235.635
„Шећерана Црвенка“ а.д., Црвенка	111.799	94.392
ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица	63.028	59.227
ЈП „Врбас гас“, Врбас	120.520	106.003
„Петрохемија“ а.д., Панчево	8.741.584	4.918.276
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	709.244	1.208.953

Купци у земљи за природан гас	2011. година	2010. година
ЈКП „Суботицагас“, Суботица	92.450	110.847
ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица	136.645	123.913
„Гасферомонт“ а.д., Стара Пазова	603.126	331.998
ДП „Нови Сад гас“, Нови Сад	868.608	1.250.480
„Шајкашка“ а.д., Жабалъ	413.347	1.221
ЈКП „Београдске електране“, Београд	4.446.357	3.818.882
„Галеника“ а.д., Београд	321.372	32.154
„Беогас“ д.о.о., Београд	304.674	144.350
Остали купци у земљи за природан гас	6.039.654	4.500.805
Укупно	24.431.493	18.234.874
Исправка вредности - купци за природан гас	(6.929.158)	(5.200.914)
Укупно	17.502.335	13.033.960

Потраживања од купаца у земљи за природни гас настала су по основу закључених уговора о купопродаји природног гаса у складу са условима и на начин утврђен Законом о енергетици, Уредбом о условима за испоруку природног гаса и Тарифним системом за обрачун природног гаса за тарифне купце. Већина наведених купаца припадају групи тарифних купаца, осим „Шећерана Црвенка“ а.д., Црвенка и ЈКП „Београдске електране“, Београд који спадају у групу квалификованих купаца.

Потраживања од купаца у земљи за нетранспортоване количине на дан 31.12.2011. године у износу од 5.316 хиљада динара, која су у целости обезвређена, чине следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи за нетранспортоване количине	2011. година	2010. година
„НИС Рафинерија нафте“, Нови Сад	2.347	2.347
„НИС“ а.д., Нови Сад	2.903	2.903
Остало	66	66
Укупно	5.316	5.316
Исправка вредности- пенали за нетранспорт. количине	(5.316)	(5.316)
Укупно		

Потраживања за нетранспортоване количине односе се на задужења за неравномерно коришћење транзитног капацитета ино-партнера за непреузете количине гаса. Између Предузећа и „НИС“ а.д., Нови Сад закључен је уговор број 01-1-85/02-02/64 од 28.06.2000. године у коме је наведено да уколико дође до поремећаја у преузимању природног гаса од стране Потрошача („НИС“ а.д.), према одредбама Уговора о дугорочном увозу природног гаса, односно Уговора о транзиту природног гаса преко територије Републике Мађарске, постоји обавеза плаћања пенала од стране „НИС“ а.д., Нови Сад Испоручиоцу гаса, сразмерно учешћу у непреузетим количинама у односу на уговорене из разлога што и Предузеће има обавезу плаћања ино испоручиоцима и ино транспортерима пенале за непреузете количине и неискоришћеност капацитета.

Потраживања од купаца у стечају на дан 31.12.2011. године у износу од 316 хиљада динара чине следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи у стечају	2011. година	2010. година
„Сартид“, Смедерево	11.851	11.851
„Победа“ д.о.о., Владимирово	31.241	-
„Ипок“ д.о.о., Зрењанин	122.761	-
„Алфа протеин“ а.д., Вршац	43.200	43.200
„Пик Бечеј“ а.д., Бечеј	73.931	-
„Лепенка“ д.о.о., Нови Кнежевац	26.308	155.961
„ГИК Банат“, Зрењанин	59.436	-
„Сартид 1913“, Смедерево	2.414.963	2.414.963
„ХК Вискоза“ а.д., Лозница	3.059.132	3.059.132
Остало	1.780.821	1.555.035
Укупно	7.623.960	7.240.143
Исправка вредности - стечајеви	(7.623.644)	(7.240.143)
Укупно	316	0

Потраживања од купаца у реструктурирању на дан 31.12.2011. године у износу од 5.022.959 хиљада динара, која су у целости обезвређена, чине следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи у реструктурирању	2011. година	2010. година
„Азотара“, Суботица	4.497	4.497
ДП „Индустрија стакла“, Панчево	99.909	99.909
„ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево	-	1.875.800
„Лола Систем“ а.д., Београд	209.562	209.562
„Топлана ФКС“ д.о.о., Јагодина	276.997	276.997
„Магнохром“ д.о.о., Краљево	609.682	609.682
„ХП Прва Искра“, Барич	516.722	516.722
„Енергетика“ д.о.о., Крагујевац	1.500.176	1.500.176
„ХК Шамот“, Аранђеловац	783.039	783.039
Остало	1.022.375	998.349
Укупно	5.022.959	6.874.773
Исправка вредности - купци у реструктурирању	(5.022.959)	(6.874.773)
Укупно	0	0

Купци у стечају и купци у реструктурирању спадају у групу тарифних купаца, по основу продаје, транспорта и дистрибуције природног гаса.

Потраживања од купаца за природни гас дистрибутивна мрежа на дан 31.12.2011. године у износу од 304.342 хиљаде динара чине следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи за природан гас дистрибут. мрежа	2011. година	2010. година
ЈКП „Грејање“, Панчево	217.240	111.586
ЈП „Топлана Кикинда“	22.251	8.930
ЈКП „Сечањ“, Сечањ	12.521	8.162
О.Ш. „С. Родић Крајишник“	6.657	5.894
„Италтекс“ д.о.о., Нови Милановац	5.189	8.199
О.Ш. „Стеван Алексић“, Јаша Томић	4.526	3.676
„Полетарац“, Алибунар	4.471	5.652
„Старе Земље“ д.о.о., Госпођинци	4.665	1.723
МУП Панчево	3.691	3.084
„Вентура“, Београд	2.882	4.167
Пекарска индустрија Панчево	1.958	2.017
Остало	92.911	106.648
Укупно	378.962	269.728
Исправка вредности дистрибутивна мрежа	(74.620)	(70.320)
Укупно	304.342	199.408

Потраживања од купаца природан гас – дистрибутивна мрежа односе се на купце који припадају групи тарифних купаца којима се цена природног гаса одређује у складу са Тарифним системом за обрачун природног гаса, које су исказане по тарифним ставовима и Одлуке о утврђивању цена за продају тарифним купцима. Елементи ове тарифне цене чине: енергент, капацитет и место испоруке. Тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса коју трговац на мало продаје купцима и изражава се у м³. Тарифни елемент „капацитет“ изражен у дин/м³/дана/година, се плаћа сваког месеца и то је капацитет који је купац тражио, односно уговорио, а испоручилац одобрио као највећи једновремени капацитет укључених уређаја и ставља га купцу на располагање кад год је њему потребно. Тарифни елемент „накнада по месту испоруке“ изражена у дин/месец, се утврђује као број места испоруке на којима трговац на мало продаје природни гас у регулаторном периоду. То су у ствари трошкови који настају у пословима закључивања уговора, израде обрачуна, штампања и слања рачуна. Овај тарифни елемент плаћа се и у месецима када власник мерно регулационог сета нема потрошњу.

Потраживања од купаца у земљи прикључна такса на дан 31.12.2011. године у износу од 257.695 хиљада динара односе се на потраживања од правних и физичких лица.

Предузеће, као енергетски субјекат, надлежан је, сагласно Закону о енергетици да решењем издаје одобрење за прикључење на транспортни и дистрибутивни гасни систем, и утврђује трошкове прикључења. Трошкови прикључења утврђују се сагласно Методологији о цени изградње прикључака. Предузеће формира своје ценовнике на које сагласност даје Агенција (АЕРС), и то за изградњу типских и индивидуалних прикључака.

Потраживања од Купаца за правна и физичка лица по овом основу, Предузеће у главној књизи води у синтетици, а у помоћним књигама се води аналитичка евиденција.

Потраживања од купаца у земљи – утужена потраживања на дан 31.12.2011. године у износу од 7.636 хиљада динара чине следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи - утужена потраживања	2011. година	2010. година
„Zobex Company International“ д.о.о., Панчево	11	1.427
„Теравита“ а.д., Нови Сад	1.243	-
Општа болница Кикинда	18.190	-
„Еурокристал“ а.д., Алибунар	5.066	108
Општа болница Зрењанин	83.166	-
„Петра комерц“ д.о.о., Београд	1.864	-
„Петрохемија“ а.д., Панчево	221.853	28.380
„Мотинс“ а.д., Нови Сад	-	2.273
„Трипрокс“ д.о.о., Бођан	-	25.798
Фабрика папира „Папир“, Чачак	-	30.334
Укупно	2.323.788	3.043.415
Исправка вредности утужена потраживања	(2.316.152)	(3.038.861)
Укупно	7.636	4.554

За сва ова потраживања Предузеће је покренуло судски спор и налазе се у различитим фазама поступка. У случају „Теравита“ а.д., Нови Сад донето је решење о извршењу на који је извршни дужник уложио приговор, Општа болница Кикинда - донето решење о извршењу на који је извршни дужник уложио приговор, Општа болница Зрењанин – донета пресуда у 2011. години, „Еурокристал“ а.д., Алибунар – прекинут судски поступак јер је отворен стечајни поступак, „Петрохемија“ а.д., Панчево – парница у току.

Потраживања од купаца у земљи по одлуци „НИС“-а на дан 31.12.2011. године у износу од 929.632 хиљада динара, која су у целости обезвређена, чине следећа потраживања :

-у хиљадама динара-

Купци у земљи по одлуци НИС-а	2011. година	2010. година
„Сартид“, Смедерево	707.769	707.769
„Елан“ а.д., Србобран	31.162	31.162
ЈКП „Суботичка топлана“, Суботица	53.834	53.834
„Шећерана“ а.д., Ковин	27.082	27.082
„Шећерана“ а.д., Сремска Митровица	66.925	66.925
Остало	42.860	42.860
Укупно	929.632	929.632
Исправка вредности купаца по одлуци НИС-а	(929.632)	(920.632)
Укупно	0	9.000

Приликом издвајања Предузећа из система ЈП „НИС“, Нови Сад, деобним билансом је горе поменута група купаца остала у евиденцији у пословним књигама Предузећа. Ради се о купцима који су углавном у стечају или против којих су поднете тужбе у циљу наплате потраживања. Ова врста купаца остаје у пословним књигама Предузећа све до момента завршетка стечаја или окончања тужбеног захтева када ће бити брисани из евиденције Предузећа.

Потраживања од купаца за природан гас на дан 31.12.2011. године у износу од 1.288.391 хиљада динара су на дан билансирања обезвређена у укупном износу од 642.872, док је у 2011. години обезвређење на терет расхода износило 73.215 хиљада динара. Ова потраживања произилазе из продаје природног гаса физичким лицима са којима је Предузеће закључило Уговоре о испоруци природног гаса за широку потрошњу. Физичка лица спадају у групу тарифних купаца којима се цена енергента одређује као цена на мало у коју су укључени и трошкови коришћења транспортног система за природни гас.

Купци у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству на дан 31.12.2011. године износе 325.274 хиљада динара и односе се на следеће купце у иностранству за робу и услуге:

-у хиљадама динара-		
Купци у иностранству	2011.година	2010.година
„Енергоинвест БХ Гас“, Српско Сарајево	62.038	67.484
„Gazprom Schweiy AG“, Швајцарска	262.671	-
„Ексима“, Москва, Руска Федерација	300.409	294.517
„Бирач“, Зворник, Република Српска	143.702	140.883
Остали купци у иностранству	10.165	9.446
Укупно	778.985	512.330
Исправка вредности потраж.од купаца у иностранству	(453.711)	(444.847)
Укупно	325.274	67.483

Потраживања од „Енергоинвеста БХ Гас“, Српско Сарајево односе се на извршене услуге транспорта природног гаса сходно Дугорочном уговору о транспорту од 17.03.1999. године.

Потраживања од „Еским“, Москва и „Бирач“, Зворник односе се на потраживања из ранијих година која су истовремено и обезвређена.

Однос ЈП „Србијасгаз“ и „Gazprom Schweiy AG“, Швајцарска

ЈП „Србијасгаз“, Нови Сад у закљученом уговору број 01-01-2/651 од 19.07.2011 године између „Gazprom Schweiy AG“, Швајцарска као добављача природног гаса и „RST Corporation“ а.д., Нови Сад као купца гаса на територији Србије за потребе „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда, јавља се као гарант. Чланом 5. наведеног уговора дефинисане су обавезе гаранта, које се састоје у следећем: „у случају да у року предвиђеном овим Уговором „RST Corporation“ а.д. не

изврши плаћања у корист „Gazprom Schweiy AG“, Швајцарска, исти има право да се у писменој форми обрати гаранту са захтевом да му гарант изврши доспело плаћање“. Чланом 26. став 5. Закона о девизном пословању (под делом – Гаранцијски послови) прописано је да резидент - јавно предузеће и правно лице са државним капиталом може давати јемство нерезиденту по послу увоза робе и услуге другог резидента, под условима и на начин који пропише Влада. **С обзиром да Влада Републике Србије није донела наведени пропис, није било основа за издавање гаранције за „RST Corporation“ а.д., Нови Сад у корист „Gazprom Schweiy AG“, Швајцарска, чиме је Предузеће поступило супротно члану 26. став 5. Закона о девизном пословању. Вредност издате гаранције, изведене на основу података о количини испорученог природног гаса „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда и „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево у периоду од августа 2011. до октобра 2012. године и цене гаса од USD 390 по стандардном m³, износи USD 94.933.585.**

7.6.2. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана на дан 31.12.2011. године у износу од 498.605 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања из специфичних послова	2011.година	2010.година
Друга потраживања из специфичних послова	618.948	509.121
Друга потраживања из специфичних послова - утужена	417.969	21.457
Укупно	1.036.917	530.577
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(120.343)	(509.121)
Исправка вредности потраживања из специфичних послова-утужена	(417.969)	(21.457)
Укупно	498.605	-

Друга потраживања из специфичних послова исказана у износу од 498.605 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Друга потраживања из специфичних послова	2011.година
„НИС“ а.д., Нови Сад	8
„Агрожив“ а.д. у стечају, Панчево	112.609
„Плинара“ д.о.о., Панчево	7.734
„Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин	498.597
Укупно	618.948
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(120.343)
Укупно	498.605

Потраживања од „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин настала су по основу Уговора о цесији број 01-01-2/200 закљученог 22.03.2011. године између привредног друштва

„Електросрбија“ д.о.о., Краљево као цедента, ЈП „Србијагас“, Нови Сад као цесионара и „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин као цесуса. Потраживања од „Агрожив“ а.д. у стечају, Панчево произилазе из датог депозита Предузећа за куповину Агрожива. Обезвређена потраживања из специфичних послова на терет расхода у целости односе се на потраживања од „Агрожива“ а.д. у стечају, Панчево и „Плинаруе“ д.о.о., Панчево.

Друга потраживања из специфичних послова – утужена исказана у износу од 417.969 хиљада динара у потпуности су обезвређена, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Друга потраживања из специфичних послова - утужена	2011.година
„ХБМ“, Мошорин	8.015
„НИС – ТНГ“, Елемир	396.512
ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад	10.965
„Шећерана“ а.д., Сремска Митровица	2.477
Укупно	417.969
Исправка вредности потраживања из специфичних послова-утужена	(417.969)
Укупно	-

„НИС – ТНГ“, Елемир је бивша радна јединица „НИС Гас“-а Нови Сад у периоду када су сви били у саставу „НИС“, Нови Сад. Деобним билансом ова радна јединица је припала „НИС“ а.д., Нови Сад, када је поведен судски спор који је у току.

7.6.3. Друга потраживања

Друга потраживања исказана на дан 31.12.2011.године односе се на:

-у хиљадама динара-

Друга потраживања	2011.година	2010.година
Потраживања за камату и дивиденде	4.336.000	3.221.244
Потраживања од запослених	40.346	34.613
Потраживања од државних органа и организација	29.436	29.436
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	23.301	177
Остала потраживања	4.770.202	4.767.639
Укупно	9.199.285	8.053.109
Исправка вредности потраживања за камате	(2.920.260)	(2.056.136)
Исправка вредности потраживања од запослених	(583)	(583)
Исправка вредности потраживања од државних органа	(29.436)	(29.436)
Исправка вредности осталих потраживања	(4.760.652)	(4.760.735)
Укупно	1.488.354	1.206.219

Потраживања за камату и дивиденде

По основу свих набројаних делатности Предузећа наведених у тачки 7.6. Потраживања и испостављених фактура по том основу, Предузеће обрачунава законску затезну камату на неплаћене рачуне којима је прошла валута плаћања.

На целокупно исказана потраживања за камату на дан 31.12.2011. године у износу од 4.336.000 хиљада динара Предузеће је извршило обезвређење на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 2.920.260 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Потраживања за камату	2011.година	2010.година
Потраживања за камату - природни гас	3.028.533	2.584.424
Потраживања за камату - зависна правна лица	287.740	99.936
Потраживања за камату на услуге	15.067	11.015
Потраживање за камату на пенале	61.417	63.867
Потраживања за камату - правна лица - дистрибутери	62.198	50.092
Потраживања за камате - утужене	445.363	363.496
Потраживања за камату - правна лица - дистрибутери		836
Потраживања за камату по специфичним пословима	35.340	35.275
Потраживања за камату по специфичним пословима	396.631	7.239
Потраживања за камате од банака - а виста	471	4.876
Потраживања за камате од банака - орочени депозит	3.239	188
Укупно	4.336.000	3.221.244
Исправка вредности потраживања за камату	(2.920.260)	(2.056.136)
Укупно	1.415.740	1.165.108

Потраживања за камату - природни гас исказана у износу од 837.357 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања за камату - природни гас	2011.година
„ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево	1.269.671
„ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево	328.324
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	204.682
„Енергетика“ д.о.о., Крагујевац	183.233
ЈП „Топлана“, Јагодина	66.243
„НИС“ а.д., Нови Сад	60.664
Општа Болница Зрењанин	53.089
Остала потраживања за камату- природни гас	862.627
Укупно	3.028.533
Исправка вредности потраживања за камату-природни гас	(2.191.176)
Укупно	837.357

Закључком 05 број 023-8794/2011 од 21.11.2011. године, Влада Републике Србије је дала сагласност Предузећу да доспела, а ненаплаћена потраживања према „ХИП Петрохемији“ а.д., Панчево конвертује у капитал. Предузеће дана 20.12.2011. године доноси Предлог ради спровођења Закључка, на који Управни одбор није дао сагласност.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, чланом 47. дефинисано је се признавање и вредновање потраживања и пласмана, која се индиректно отписују на терет расхода, у року од 90 дана од дана доспелости потраживања на наплату. Предузеће је са 31.12.2011. године извршило обезвређење потраживања на терет расхода исказаних према „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево у износу од 3.016.129 хиљада динара. Даном 28.02.2012. године Предузеће доноси Одлуку о процени наплативости ових потраживања, и на бази донете одлуке укида исправку потраживања и умањује расходе по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца. **Одлука о процени наплативости наведених потраживања није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.**

На основу наведеног утврђено је да су потраживања од купаца, исказана у укупном износу од 3.016.129 хиљада динара прецењена, а потцењени расходи по основу обезвређења у истом износу (Напомена 7.4.).

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од купаца у износу од 3.016.129 хиљада динара, односно коригује резултат из ранијих година у истом износу. Такође, потребно је да Предузеће предузме све законске могућности ради наплате доспелих потраживања.

Потраживања за камату - зависна правна лица исказана у износу од 237.834 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Потраживања за камату - зависна правна лица	2011.година
„Апагас“ д.о.о., Апатин	1.555
„Гас“ д.о.о., Бечеј	27.003
„Агрожив“ а.д. у стечају, Панчево	5.266
„Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда	5.910
„Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин	219.872
„Лозница –Гас“ д.о.о., Лозница	28.134
Укупно	287.740
Исправка вредности потраживања за камату-зависна правна лица	(49.906)
Укупно	237.834

Потраживања за камату на услуге исказана у износу од 5.775 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања за камату на услуге	2011.година
„Тоза Марковић“ а.д., Кикинда	5.773
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	2.194
"ХИП Азотара" д.о.о., Панчево	1.126
„НИС НАП АД Петрол“, Нови Сад	1.031
„НИС“ а.д., Нови САД	887
„RST Corporation“ а.д., Нови Сад	798
„Беогас“ д.о.о., Београд	552
Остала потраживања за камату на услуге	2.706
Укупно	15.067
Исправка вредности потраживања за камату-услуге	(9.292)
Укупно	5.775

Потраживања за камату на пенале исказана у износу од 34 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживање за камату на пенале	2011.година
ЈКП „Новосадске топлане“, Нови Сад	10.968
ПД „Панонске Те.То“, Нови Сад	9.381
„ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево	6.866
ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад	6.334
ДП „Грејање“, Зрењанин	2.973
Остала потраживања за камату на пенале	24.895
Укупно	61.417
Исправка вредности потраживања за камату -пенали	(61.383)
Укупно	34

Потраживања за камату - правна лица -дистрибутери исказана у износу од 10.892 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара

Потраживања за камату - правна лица - дистрибутери	2011.година
ЈКП „Грејање“, Панчево	18.790
Дом Здравља Кикинда	3.624
ЈП „Топлана“, Кикинда	3.414
ЈКП „Сечањ“, Сечањ	3.157
О.Ш. „Родић Крајишник“	2.658
„Нарвик“ а.д., Кикинда	2.345
„Полетарац“, Алибунар	1.792
Општа болница Панчево	1.657
Остала потраживања за камату - правна лица дистрибутери	24.761
Укупно	62.198
Исправка вредности потраживања за камату - правна лица -дистрибутери	(51.306)
Укупно	10.892

Потраживања за камате - утужени исказана у износу од 445.363 хиљаде динара обезвређена су у целости, а односе се на:

-у хиљадама динара

Потраживања за камате - утужени	2011.година
„ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево	142.642
„Слога“ а.д., Кањижа	36.524
ЈКП „Топлана“, Шабац	30.227
„Гасферомонт“ а.д., Стара Пазова	28.201
„Фабрика Хартије“ а.д., Београд	20.155
ДП „Грејање“ Зрењанин	19.487
ЈП „Топлана“, Бечеј	17.060
„Магнохром“ д.о.о., Краљево	13.710
ЈП „Гас Рума“, Рума	10.414
Остала потраживања за камату - утужени	126.943
Укупно	445.363
Исправка вредности потраживања за камату - утужени	(445.363)
Укупно	-

Потраживања за камату по специфичним пословима исказана у износу од 320.137 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара

Потраживања за камату по специфичним пословима	2011.година
„НИС“ а.д., Нови Сад	2.568
ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад	32.708
„Беогас“ д.о.о., Београд	64
КК „Војводина“ Нови Сад	9.821
„Агрожив“ а.д. у стечају, Панчево	40.788
„Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда	252.313
„Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин	93.709
Укупно	431.971
Исправка вредности потраживања за камату по специфичним пословима	(111.834)
Укупно	320.137

Потраживања од ПД „Нови Сад Гас“ по специфичним пословима произилазе из заједничких улагања на изградњи гасне мреже у Бачкој Паланци за која Предузеће води судски спор. Потраживања од „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда односе се на потраживања за испоруку природног гаса са којим је Предузеће закључило Уговор о репрограму и „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин код којих потраживања за камату произилазе из одобрених позајмица.

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 39.763 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања од запослених	2011.година	2010.година
Потраживања по основу аконтације за службена путовања	119	109
Потраживања по основу аконтације за службена путовања	1.914	1.695
Потраживања од запослених за мањкове	391	388
Потраживања од запослених по основу закупнине	152	353
Друга потраживања од запослених по основу одобреног кредита	37.262	31.746
Потраживања од запослених за бонове	208	324
Потражив.од запослених за прекорачење лимита за мобилне	300	-
Укупно	40.346	34.613
Исправка потраживања од запослених	(583)	(583)
Укупно	39.763	34.030

Потраживања по основу аконтације за службена путовања на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 2.033 хиљада динара у највећем делу се односе на исплаћене аконтације на име службеног путовања дана 07.12.2011. године на сајам Енергетике у САД за 11 чланова руководства. Поврат средстава у благајну на име неискоришћених дневница извршен је 09.04.2012. године.

Накнада трошкова за службено путовање у иностранство регулисана је чланом 47. Колективног уговора. Решење за службено путовање доноси генерални директор, у којем је наведено да је запослени дужан да у року од 5 (пет) дана изврши обрачун путних трошкова, као и да сачини извештај са службеног пута. **У поступку ревизије је утврђено да се подигнуте аконтације не правдају у наведеном року и да се поврат средстава у благајну врши са закашњењем и по неколико месеци од дана завршетка службеног пута.**

Друга потраживања по основу одобреног кредита на дан 31.12.2011. године у износу од 37.262 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе радника по основу одобрених кредита за набавку огрева, зимнице и уџбеника.

Остала потраживања

Остала потраживања исказана у износу од 9.551 хиљаду динара односе се на:

	-у хиљадама динара-	
Остала потраживања	2011.година	2010.година
Потраживања за накнаду зараде које се рефундирају	8.326	6.005
Потраживања од осигуравајућих друштава	1.133	804
Друга потраживања	4.760.246	4.760.339
Друга потраживања од физичких лица	496	491
Укупно	4.770.202	4.767.639
Исправка вредности других потраживања	(4.760.651)	(4.760.735)
Укупно	9.551	6.904

Друга потраживања исказана у износу од 4.760.246 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања из ранијих година од ГП „Рад- Интернационал“, Београд у стечају која су у целости обезвређена. Потраживања проистичу из уговорних односа у вези изградње и купопродаје пословног простора између „НИС- Енергогас“, Београд као купца и ГП „Рад – Интернационал“, Београд као продавца. Изградња пословног објекта је вршена средствима „НИС- Енергогас“, Београд, који је и поднео пријаву потраживања приликом отварања стечајног поступка над ГП „Рад-Интернационал“, Београд.

Предузеће је вршило усаглашавање стања потраживања од купаца за услуге и осталих потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2011. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда купаца за услуге и осталих потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2011. године, слањем конфирмација најзначајнијим купцима. Број послатих конфирмација је 135, враћено је 100, од чега су 22 усаглашене и 78 неусаглашене, што чини 78% неусаглашених у односу на број враћених. Предузеће је вршило усаглашавање стања потраживања од купаца по основу продаје са стањем на дан 31.12.2011. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда купаца са стањем на дан 31.12.2011. године, слањем конфирмација најзначајнијим купцима. Утврђено је да неусаглашена потраживања износе 2.015.770 хиљада динара, што у односу на укупну тестирану вредност од 33.518.770 хиљада динара по добијеним конфирмацијама, износи 6%.

Предузеће је у 2011. години исказало потраживања од купаца по основу продаје у бруто износу од 44.420.130 хиљада динара, при чему је утврђено да неусаглашена потраживања износе 2.015.770 хиљада динара, што у односу на укупну тестирану вредност од 33.518.770 хиљада динара по добијеним конфирмацијама, износи 6%. С обзиром на постојање неусаглашених потраживања од купаца по основу продаје, није било могуће квантификовати ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Предузеће није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006 и 111/2009) у Напоменама уз финансијске

извештаје обелоданило неусаглашена потраживања од купаца за услуге и осталих потраживања од купаца.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на усаглашавању неусаглашених потраживања од купаца за услуге и осталих потраживања од купаца.

7.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочне финансијске пласмане на дан 31.12.2011. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Краткорочни кредити и пласмани- зависна правна лица	4.289.455	9.492.682
Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица	1.128.605	-
Краткорочни робни и финансијски кредити у земљи	9.519.867	10.960.861
Остали краткорочни финансијски пласмани	8.589.951	73.203
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(821.227)	(1.814.440)
Укупно	22.706.651	18.712.306

Структура краткорочних кредита и пласмана - зависна правна лица приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара -

Назив	2011. година	2010. година
„Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин	3.229.155	2.121.140
„Агрожив“ а.д., Житиште	820.000	-
„Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда	210.000	7.177.678
Кошаркашки клуб Војводина Нови Сад	30.300	30.300
„ПСГ Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад	-	163.294
Укупно	4.289.455	9.492.682
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(119.800)	(1.492.472)
Укупно	4.169.655	8.000.210

Од укупног износа краткорочних кредита и пласмана датих „Српској фабрици стакла“, Параћин, износ од 2.473.841 хиљада динара односи се на репрограм постојећег дуговања за испоручени гас по Уговору број 01-01-2/111 о регулисању дела међусобних дужничко-поверилачких односа и Анекса 1 Уговора број 01-01-2/777, односно Анекса 2 Уговора број 01-01-2/981 којима се продужава измиривање обавезе до 30.09.2011. тј. до 31.12.2011. године. Преостали износ од 755.314 хиљада динара односи на дате зајмове предузећу „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин по Уговорима о зајму од чега је током 2011. године реализовано 435.639 хиљада динара.

Предузеће је „Агроживу“ а.д., Житиште одобрило зајмове у 2011. години у износу од 820.000 хиљада динара на основу десет закључених уговора о зајму. Зајмови су одобрени са каматом у висини законске затезне камате за период од дана уплате средстава до дана враћања позајмљених средстава.

Такође, Предузеће је одобрило зајам „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 210.000 хиљада динара по Уговору о зајму број 01-01-2/1127 од 29.12.2011. године са роком враћања до 29.12.2012. године.

Предузеће је закључивањем Анекса Уговора продужило рокове враћања до 31.12.2011. године за зајмове у износу од 30.300 хиљада динара који су одобрени у ранијем периоду Кошаркашком клубу Војводина Нови Сад.

Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица исказани су у износу од 1.128.605 хиљада динара и односе се на кредите дате „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад. Исправка вредности краткорочних кредита исказана је у износу од 262.349 хиљада динара.

Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица односе се на каматоносне акционарске зајмове које је ЈП „Србијагас“, Нови Сад (зајмодавац) одобравало „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад (зајмопримац), на основу шест закључених уговора о зајму.

Зајмови су одобрени у динарској протвивредности по средњем курсу НБС на дан исплате, ради покривања оперативних трошкова и издатака везаних за погон и опрему Зајмопримца, са уговореном каматом у висини шестомесечног EURIBOR-а плус 5% годишње.

У поступку ревизије, увидом у пословне књиге, утврђено је да је Предузеће извршило исправку дела вредности краткорочних пласмана датих „Агрожив“ а.д., Житиште у износу од 89.500 хиљада динара, иако дати зајмови нису доспели с обзиром да су закључени Анекси којима су продужени рокови враћања зајмова до 30.06.2012. године.

Такође, Предузеће је на дан 31.12.2011. године, извршило исправку и дела вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 262.349 хиљада динара датих „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад, иако је Анексима продужен рок враћања до 31.03.2012. године и зајмови су дана 26.03.2012. године у целости враћени.

На основу напред наведеног, Предузеће је у пословним књигама више исказало, односно преценило трошкове обезвређења краткорочних финансијских пласмана у износу од 351.849 хиљада динара и потценило финансијски резултат у билансу успеха, чиме је поступљено супротно МРС 39-Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

Предузеће је у својим пословним књигама за 2012. годину извршило исправку наведене неправилности.

Структура краткорочних робних и финансијских кредита у земљи приказана је следећом табелом:

-хиљадама динара-		
Краткорочних робни кредити	2011. година	2010. година
„ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево	5.234.240	8.704.257
ЈКП „Београдске електране“, Београд	2.393.347	17.772
ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад	285.200	215.577
„Беогас“ д.о.о., Београд	198.295	68.925
„Електропорцелан“ а.д., Аранђеловац	139.035	-
ЈКП „Топлана-Шабац“, Шабац	101.950	13.289
ЈКП „Градска Топлана“, Зрењанин	99.156	86.238
„Гас Феромонт“ а.д., Стара Пазова	92.633	82.083
ЈКП „Топлана Лозница“, Лозница	54.722	47.380
ЈП „Ингас“, Инђија	54.722	47.380
Остали краткорочни кредити у земљи	491.427	530.635
Укупно	9.179.709	9.855.860
Исправка вредности краткорочних робних кредита	(370.013)	(252.902)
Укупно	8.809.696	9.602.958
Краткорочни финансијски кредит		
Зајмови у домаћој валути-„ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево	340.158	1.105.000

Предузеће у складу са Одлуком Управног одбора број 01-02-25/35-2 од 31.12.2008. године, а која је донета на основу Закључка Владе Републике Србије број 021-4528/2008 од 23.10.2008. године, купцима гаса који спадају у категорију 1, купаца-домаћинства одобрава одложено плаћање на 6 месеци од рока доспећа за износ од 37,5% вредности сваког рачуна. За остатак рачуна у износу од 62,5% износа важе стандардни рокови доспећа у складу са важећом Одлуком о комерцијалном пословању ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

По доспећу за плаћање рата робног кредита Предузеће сторнира за доспели износ и преноси на konto потраживања од купаца, на којем се евидентира квартални обрачун камате. Камата се обрачунава од валуте фактуре до обрачунског периода. Увидом у документацију, уочено је да су рачуни које Предузеће испоставља топланама као дистрибутерима гаса подељени у складу са горе поменутом Одлуком, а на основу достављених количина гаса по местима испоруке за категорију 1, група домаћинства.

Краткорочни зајам новчаних средстава датих предузећу „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању се односи на дате позајмице за одржавање ликвидности, од којих је током 2011.године реализовано 885.000 хиљада динара, и то по Уговору број 01-01-02/41-18 од 27.10.2011. године у износу од 100.000 хиљада динара и Уговору број 04-02/41-20 од 29.12.2011. године у износу од 785.000 хиљада динара. Део зајма је предузеће „ХИП Азотара“ д.о.о. Панчево - у реструктурирању вратило у 2011. години.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2011. години, као и у ранијем периоду, одобравало зајмове зависним, повезаним и другим правним лицима. Према Одлуци о финансијском пословању број 60/5-5 од 17. новембра 2005. године Генерални директор Предузећа доноси одлуку о висини каматних стопа месечно или по потреби.

Закљученим уговорима о зајму по којима су зајмови пласирани „Агрожив“ а.д., Житиште и предузећу „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању каматна стопа је уговорена у висини законске затезне каматне стопе, „ПСГ-Банатски Двор“ д.о.о., Нови Сад са уговореном каматом у висини шестомесечног EURIBOR-а плус 5% годишње, а у осталим случајевима уговорена је камата у складу са Одлуком о финансијском пословању Предузећа.

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана приказана је следећом табелом:

-хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи	69.065	73.203
Депозит-„МОЛ Енергиакерескедо ЗРТ“ (МЕТ) Мађарска	121.300	-
Орочени депозити код банака	8.399.586	-
Укупно	8.589.951	
Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана у земљи	(69.065)	(69.065)
Укупно	8.520.886	4.138

Остале краткорочне финансијске пласмане у земљи у износу од 69.065 хиљада динара чине пласмани банака које се налазе у стечају. Предузеће је извршило исправку вредности наведених пласмана у целости.

Депозит исказан у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2011. године односи се на депозит дат инодобављачу „МОЛ Енергиакерескедо ЗРТ“ (МЕТ), Мађарска у износу од 1.500.000 УСД по Уговору број 01-01-2/1031 од 29.11.2011. године. Уговор је закључен између ЈП „Србијагас“ Нови Сад и предузећа „МОЛ Енергиакерескедо ЗРТ“, Будимпешта, Мађарска о испоруци додатне количине гаса у износу од 1.020.000 ГЈ (око 30 милиона кубних метара). Тачком 2. поменутог Уговора је дефинисано да купац обезбеђује гаранцију трансфером средстава на банкарски рачун продавца. Депозит је враћен у 2012. години на рачун ЈП „Србијагас“, Нови Сад, што је Предузеће документовало налогом банке и налогом за књижење.

Орочени депозити код пословних банака исказани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2011. године, у укупном износу од 8.399.586 хиљада динара, односе се на:

- Уговор о динарском индексираном депозиту број 167915 од 26.08.2011. године у износу од 8.167.486 хиљада динара закључен са Societe generale banka Srbija а.д., Београд. Такође, Предузеће је закључило Анексе наведеног уговора о динарском индексираном депозиту;

-Уговор о ороченом наменском депозиту број 105080557000551913 од 22.03.2011. године на износ од 111.500 хиљада динара;

- Уговор о ороченом наменском депозиту број 105080557000552010 од 22.03.2011. године на износ од 120.600 хиљада динара.

Наведена новчана средства по овим Уговорима су депонована као обезбеђење издатих банкарских гаранција од стране АИК банке а.д., Ниш, по Уговорима о издавању банкарских гаранција број 080-95-1888-0 и број 080-95-1889-9 од 22.03.2011. године. По основу депонованих средстава, Предузеће остварује камату у висини референтне каматне стопе НБС на годишњем нивоу.

7.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина, као и непосредно уновчиве хартије од вредности, исказани су у укупном износу од 140.365 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Готовина и готовински еквиваленти	2011. година	2010. година
Хартије од вредности готовински еквиваленти	15	5
Текући (пословни) рачуни	82.682	269.967
Благајна	1.006	782
Девизни рачуни	49.811	10.259
Остала новчана средства	6.851	3.113
Укупно	140.365	284.126

Текући пословни рачуни исказани су у износу од 82.682 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни	2011. година
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	14.635
Banca Intesa а.д., Београд	21.673
Московска банка а.д., Београд	21.218
Комерцијална банка а.д., Београд	3.065
Чачанска банка	4.908
Остале банке	17.183
Укупно	82.682

Благајна је исказана у износу од 1.006 хиљада динара и састоји се од следећих благајни:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Благајна бензинских бонова	6
Благајна бонова за путарину	961
Благајна бутан бонова	28
Благајна кафе кухиње	10
Укупно благајна	1.005

Девизни пословни рачуни исказани су у износу од 49.811 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Девизни рачуни	2011. година
Војвођанска банка а.д., Нови Сад, УСД	46.802
Banca Intesa а.д., Београд, ЕУР	1.494
Остале банке	1.515
Укупно	49.811

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на пословним рачунима са стањима у пословним књигама на дан 31.12.2011. године.

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената у динарским благајнама са стањем на дан 31.12.2011. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није имало довољно финансијских средстава за одржавање ликвидности, што је условило задуживање код банака и издавање гаранција Републике Србије, а истовремено је вршило исплате по основу улагања у капитал других правних лица у износу 893.621 хиљада динара, одобравало и давало позајмице зависним, повезаним и другим правним лицима у износу од 3.338.838 хиљада динара као и орочавало средства у износу од 8.167.486 хиљада динара код пословних банака.

7.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011.година	2010.година
Порез на додату вредност		278
Активна временска разграничења	1.495.612	2.108.152
Укупно	1.495.612	2.108.430

Активна временска разграничења исказана на дан 31.12.2011.године у износу од 1.495.612 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011.година	2010.година
Унапред плаћени трошкови	40	40
Разграничени порез на додату вредност	236.300	772.939
Остала активна временска разграничења	1.259.272	1.335.173
Укупно	1.495.612	2.108.152

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 1.259.272 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Разграничена камата на ПДВ која се односи на будући период	248	11
Обрачуната камата по кредитима која се односи на будући период	132.621	135.198
Разграничени негативни нето ефекат обрачунатих курсних разлика и валутне клаузуле	1.071.066	899.004
ПДВ садржан у примљеним авансима-општа стопа	2.375	3.449
ПДВ садржан у примљеним авансима-општа стопа	52.716	51.039
ПДВ садржан у примљеним авансима-посебна стопа	246	109
Остала АВР-осигурање		63.884
Укупно	1.259.272	1.335.173

Обрачуната камата по кредитима која се односи на будући период исказана у износу од 132.621 хиљаду динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	203
NLB banka а.д., Београд	85.144
Banca Intesa а.д., Београд	45.019
Московска банка а.д., Београд	635
Unicredit banka а.д., Београд	1.481
Универзал банка а.д., Београд	139
Укупно	132.621

У оквиру осталих активних временских разграничења Предузеће је исказало износ од 1.071.066 хиљада динара који се односи на разграничени нето ефекат обрачунатих курсних разлика по основу дугорочних потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године.

7.10. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Одложена пореска средства	142.568	115.700
Укупно	142.568	115.700

Према важећем Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће одложене пореске обавезе и одложена пореска средства обрачунава на основу опорезиве привремене разлике, а која се утврђује применом важеће пореске стопе на опорезиве привремене разлике према МРС 12 - Порез на добитак.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, а на основу обрачуна одложених пореских средстава према МРС 12 - Порез на добитак, за износ од 1.001 хиљада динара потценило одложене пореске приходе као и одложена пореска средства у истом износу.

У поступку ревизије Предузеће је у својим пословним књигама за 2012. годину извршило корекцију обрачуна одложених пореских средстава према МРС 12 – Порез на добитак.

7.11. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна средства у износу од 12.826. 042 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Средства других лица - камате по кредитима	564.049	643.960
Средства за Црни Врх	1.995	1.995
Дате гаранције	7.125.571	5.446.933
Примљене гаранције	991.417	1.162.259
Друга ванбилансна актива „НИС“ а.д.	3.812.301	3.812.301
Друга ванбилансна актива	330.709	
Укупно	12.826.042	11.067.448

Средства других правних лица у износу од 564.049 хиљада динара, исказана у ванбилансној активи представљају недоспеле камате из ануитетног плана дугорочног кредита добијеног од NLB банке а.д., Београд, по закљученом уговору број 48-2004-00-049, од 22.03.2002. године на рок од 20 година. (Напомена 7.14.)

Ванбилансна средства за Црни Врх у износу од 1.995 хиљада динара, чине средства која су добијена по деобном билансу са „НИС-Нафтном индустријом Србије“, а односе се на изградњу објеката на Црном Врху пре деобног биланса.

Дате гаранције исказане у ванбилансној активи у износу од 7.125.571 хиљада динара чине гаранције које су банке издале за закључене уговоре у којем је Предузеће дужник, а корисници гаранција су повериоци по закљученим уговорима.

Дате гаранције исказане у ванбилансној активи у износу од 7.125.571 хиљаду динара приказане су у следећем табеларном прегледу:

Банка	Датум издавања	Датум доспећа	Корисник гаранције	(у хиљадама динара)
Комерцијална банка а.д., Београд	24.12.2010.	31.12.2011.	Управа царина	20.000
Findomestic banka а.д., Београд	26.05.2010.	26.05.2012.	65 физичких лица	2.395

АИК банка а.д., Ниш	22.03.2011.	31.03.2012.	Министарство финансија	120.600
АИК банка а.д., Ниш	22.03.2011.	31.03.2012.	Министарство финансија	111.500
Агробанка а.д., Београд	29.03.2011.	01.03.2012.	РС Дирекција за робне резерве	723.218
Raiffeisen banka а.д., Београд	28.11.2011.	14.02.2012.	„ФГСЗ Натурал гас“, Мађарска	961.096
Raiffeisen banka а.д., Београд	27.12.2010.	20.02.2012.	„ФГСЗ Натурал гас“, Мађарска	2.425.987
АИК банка а.д., Ниш	21.02.2011.	01.03.2012.	„Yugorosgaz“	1.212.994
Societe G. bank а.д., Београд	16.12.2010.	31.12.2011.	„ФГСЗ Натурал гас“, Мађарска	501.371
ОАО Moskovska banka а.д., Москва	14.02.2011.	14.02.2013.	ОАО Moskovska banka а.д., Београд	1.046.410
Укупно				7.125.571

Дате гаранције исказане у ванбилансној активи у износу од 5.847.061 хиљаду динара се односе на гаранције добијене од банака за закључене уговоре у којем је Предузеће дужник, а корисници гаранција су повериоци по закљученим уговорима, гаранције од АИК банке а.д., Ниш у износу од 232.100 хиљада динара, а односе се на јемство Предузећа за пореску обавезу „Српске фабрике стакла“ а.д., Параћин према Министарству финансија пореска управа филијала Параћин и гаранција од ОАО Moskovska banka а.д. у износу од 1.046.410, за дугорочни кредит од 10.000.000. ЕУР-а (Напомена 7.14.).

Предузеће је дана 17.03.2011. године закључило два уговора о јемству по којима јемчи измирење пореских обавеза „Српске фабрике стакла“ а.д., Параћин према Министарству финансија пореска управа филијала Параћин и то: Уговор о јемству број 01-01-02/191 на износ обавезе од 110.000 хиљада динара и Уговор о јемству број 01-01-02/192 на износ обавезе од 120.000 хиљада динара. Дана 21.03.2011. године закључени су Анекси на основне Уговоре о јемству по којима се ЈП „Србијагас“ обавезује да уместо авалираних меница прибави „неопозиву банкарску гаранцију“. За наведене Уговоре о јемству ЈП „Србијагас“ је са АИК Банком а.д., Ниш закључио уговоре о издавању банкарске гаранције и то Уговор бр.080-95-1889-9 и Уговор број 080-95-1888-0 Корисник по издатим банкарским гаранцијама је Министарство финансија пореска управа филијала Параћин.

Предузеће је са Агробанка ад Београд филијала Панчево закључила Уговор о јемству број XIX-26/11-1601 од 28.03.2011. године по којем ЈП „Србијагас“ као јемац-платац (солидарни јемац) се обавезује према Агробанци ад као повериоцу да плати све доспеле обавезе друштва „ХИП Азотара“ д.о.о. у реструктурирању, Панчево настале из Уговора о

издавању банкарске чинидбене гаранције број 26/11-1601 од 28.03.2011. године, закључене на износ од 723.218 хиљада динара. Корисник по издатој гаранцији је РС Дирекција за робне резерве, Београд.

Предузеће, за закључене уговоре о јемству, са „Српском фабриком стакла“ а.д., Параћин у износу од 230.000 хиљада динара и Агробанка а.д., Београд у износу од 723.218 хиљада динара, није имало сагласност Владе Републике Србије што је супротно одредбама члана 27. став 1. тачка 2. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину обелоданило потенцијалне обавезе по основу датих јемстава Агробанка а.д., Београд у износу од 723.218 хиљада динара и „Српском фабриком стакла“ а.д., Параћин у износу од 230.000 хиљада динара у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Такође, према члану 27. тачка 8. Статута Предузећа Управни одбор одлучује о давању гаранција, авала, јемстава, залога и других средстава обезбеђења за послове који нису из оквира делатности од општег интереса. У поступку ревизије није нам документовано да ли је Управни одбор Предузећа у складу са поменутиим чланом Статута, донео одлуку за закључење Уговора о јемству, по основу којих су добијене Банкарске гаранције у корист Министарства финансија пореска управа филијала Параћин и РС Дирекција за робне резерве, Београд.

Друга ванбилансна актива „НИС“ а.д. у износу од 3.812.301 хиљада динара односи се на ненаплаћена потраживања од купаца која су по деобеном билансу евидентирана у пословним књигама ЈП „Србијагас“, а која припадају „НИС“-у Србије. По образложењу одговорних у Предузећу потраживања која се наплате у току године уплаћују се на рачун „НИС“-а и искњижавају из ванбилансне евиденције.

Друга ванбилансна актива у износу од 330.709 хиљада динара односи се на примљене гаранције од добављача за добро извршење посла и то по Уговору број 01-2/831 са предузећем „Промонт“, Бачко Добро Поље и Уговор број 01-01-2/940 ДП „Гас“, Бачка Паланка.

7.12. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2011. године исказан је према следећој структури:

- у хиљадама динара -

Назив	2011.година	2010.година
Основни капитал	35.990.236	35.990.236
Остали капитал	4.525.098	
Статутарне и друге резерве	227.424	227.424
Ревалоризационе резерве	7.523	7.523
Нереализовани губици по основу хартија од вредности	(100.421)	(59.921)
Нераспоређени добитак	17.500.210	16.926.994
Губитак из ранијих година	(20.019.230)	(20.019.230)
Укупно	38.130.840	33.073.026

Основни капитал

Исказан је основни капитал у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 35.990.236 хиљада динара.

Дана 07. јула 2005. године, Влада Републике Србије је донела Одлуку број 023-4379/2005-1 о оснивању јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса ЈП „Србијагас“, Нови Сад која је ступила на снагу 01. октобра 2005. године.

Основни капитал ЈП „Србијагас“, Нови Сад обухвата државни капитал у укупном износу од 35.990.236 хиљада динара и то:

- капитал у износу од 165.810.000,00 ЕУР односи се на уписан и уплаћен новчани капитал у износу од 4.769.000,00 ЕУР, односно уписан и унети неновчани капитал у износу од 161.041.000,00 ЕУР на дан 31.05.2005. године, а који се у целости односи на капитал исказан у пословним књигама гасног дела тадашњег ЈП „НИС Нафтна индустрија Србије“,
- капитал у износу од 17.620,70 ЕУР односи се на уписан и унети неновчани капитал у стварима на дан 31.12.2009. године по основу Уговора о спајању уз припајање ЈП „Кула-гас“ Предузећу,
- капитал у износу од 212.218.629,33 ЕУР односи се на уписан и унети неновчани капитал у правима на дан 15.12.2010. године по основу закључена три уговора о конверзији потраживања у капитал између Владе Републике Србије и ЈП „Србијагас“, Нови Сад, а према Закључку Владе Републике Србије број 023-9859/2010 од 31.12.2010. године. Конверзијом су обухваћена потраживања Агенције за осигурање депозита од ЈП „Србијагас“, Нови Сад по основу обавеза према Париском клубу поверилаца – Русија у износу од 44.118.811,38 ЕУР, затим по основу клириншког кредита у износу од 16.619.274,74 УСД као и дуга за преузети гас у периоду 1995.-2000. године у износу од 201.329.608,27 УСД.

У поступку ревизије утврђено је да је код Агенције за привредне регистре, а према Изводу о регистрацији привредног субјекта од 12.07.2012. године, регистрован уписан и уплаћен новчани капитал Предузећа у укупном износу од 4.769.000,00 ЕУР на дан 31.05.2005. године као и уписан и унети неновчани капитал у правима у укупном износу од 212.218.629,33 ЕУР на дан 15.12.2010. године, затим неновчани капитал у стварима у износу од 17.620,70 ЕУР на дан 31.12.2009. године као и уписан и унети неновчани капитал у износу од 161.041.000,00 ЕУР на дан 31.05.2005. године.

Остали капитал

Исказан је остали капитал у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 4.525.098 хиљада динара.

Дана 25.11.2011. године, Влада Републике Србије је донела Закључак број 41-8966/2011-1 на основу кога се даје сагласност да ЈП „Србијагас“, Нови Сад део потраживања за испоручени природни гас са стањем на дан 30.09.2011. године од „ХИП Азотара“ д.о.о.,

Панчево - у реструктурирању, у износу од 14.955.872.857,70 динара конвертује у капитал „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, као и да се потраживања Републике Србије од „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању пренесу на ЈП „Србијагас“, Нови Сад, а која се односе на плаћене обавезе према „Export import bank of China“ у износу од 25.129.692,30 УСД и по основу обавеза према Париском клубу чији је гарант Привредна банка а.д., Панчево у износу од 32.902.750,00 УСД и 1.891.549,75 ЕУР, а што све у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан 30.09.2011. године износи 4.525.097.654,27 динара (Напомена 7.4.).

Влада Републике Србије је сагласна да ЈП „Србијагас“, Нови Сад део преосталих потраживања од „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању намири преузимањем дела имовине „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању, која је у функцији обављања послова Луке.

Дана 29.12.2011. године, Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о повећању капитала ЈП „Србијагас“, Нови Сад и улагања капитала ЈП „Србијагас“ у „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању, број 01-04-25/101-3, на основу које се прихвата пренос потраживања Републике Србије од „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању са стањем на дан 30.09.2011. године на ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 4.525.097.654,27 динара, односно 44.726.248,19 ЕУР прерачунато по средњем курсу НБС на дан 30.09.2011. године, као и да се одобрава конверзија наведених потраживања у трајни капитал ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Управни одбор Предузећа је дао сагласност на преузимање дела имовине „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању која је у функцији обављања послова Луке (Напомена 7.4.).

Дана 30.12.2011. године закључен је Уговор о преносу потраживања између Агенције за осигурање депозита и ЈП „Србијагас“, Нови Сад о преносу потраживања Републике Србије са стањем на дан 30.09.2011. године према дужнику „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању у износу од 58.032.442,30 УСД и 1.891.549,75 ЕУР, што укупно износи 4.525.097.654,27 динара обрачунато по средњем курсу НБС на дан 30.09.2011. године. Такође, Република Србија на ЈП „Србијагас“, Нови Сад преноси и сва уговорена споредна права, као и средства обезбеђења, са свим правима из пренетих потраживања и овлашћењем да их употреби ради наплате истих без даљег присуства и посебне сагласности Републике Србије.

У поступку ревизије достављен је извод отворених ставки са стањем на дан 31.12.2012. године којим се потврђује да Агенција за осигурање депозита нема потраживања од ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

У поступку ревизије утврђено је да се наведена потраживања која се конвертују у капитал у укупном износу од 4.525.098 хиљада динара не могу евидентирати у пословним књигама Предузећа на рачуну 309 - Остали капитал, већ сагласно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС, број 114/2006, 119/2008 и 9/2009) на предвиђеном рачуну 410 - Обавезе које се могу конвертовати у капитал. Због наведеног прецењен је остали капитал у укупном

износу од 4.525.098 хиљада динара, а потцењене обавезе које се могу конвертовати у капитал у истом износу.

Закључком Владе Републике Србије број 41-8966/2011-1 од 25.11.2011. године одлучено је да се потраживања Републике Србије према „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево - у реструктурирању пренесу на ЈП „Србијагас“, Нови Сад, у износу од 4.525.097 хиљада динара, као и да се на тај начин стечено потраживање, у истом износу, конвертује у капитал Републике Србије у Предузећу, те да се за износ конвертованог потраживања повећа капитал Предузећа. Ради реализације наведеног закључка, Република Србија и Предузеће закључили су дана 30.12.2011. године Уговор о конверзији потраживања у капитал. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 24055/2012 од 06.03.2012. године, одбачена је регистрациона пријава ЈП „Србијагас“, Нови Сад о повећању капитала Предузећа за износ од 4.525.098 хиљада динара са образложењем да износ потраживања које Република Србија има према „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево није могуће конвертовати у капитал ЈП „Србијагас“, Нови Сад, односно по основу конверзије потраживања повећати капитал за наведени износ, него је могуће повећати неновчани капитал ЈП „Србијагас“, Нови Сад новим улогом члана и то у праву потраживања Републике Србије према „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, те да је за реализацију тога потребно доставити одлуку о повећању неновчаног капитала новим улогом члана (у праву потраживања).

Предузеће није до окончања поступка ревизије предочило доказ о повећању неновчаног капитала ЈП „Србијагас“, Нови Сад новим улогом члана и то у праву потраживања Републике Србије према „ХИП Азотара“.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију у пословним књигама на начин да смањи остали капитал у износу од 4.525.098 хиљада динара и формира обавезе које се могу конвертовати у капитал у истом износу.

Статутарне и друге резерве

Исказане су у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године статутарне и друге резерве у укупном износу од 227.424 хиљада динара.

Ревалоризационе резерве

Исказане ревалоризационе резерве у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 7.523 хиљада динара у целости се односе на главне мерно – регулационе станице Батајница, Велика Плана и Лапово као и разводне гасодове Велика Плана и Лапово.

Нереализовани губици по основу хартија од вредности

Исказани нереализовани губици по основу продаје хартија од вредности у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 100.421 хиљада

динара у целости се односе на негативан ефекат по основу свођења хартија од вредности расположивих за продају на фер вредности са стањем на дан 31.12.2011. године Информатика а.д. Београд (36.135 хиљада динара), Комерцијална банка а.д., Београд (208 хиљада динара), Дунав банка а.д., Звечан (2.857 хиљада динара) и Привредна банка а.д., Београд (1.300 хиљада динара), а у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Напомена 7.4.).

Нераспоређени добитак

Исказан је нераспоређени добитак у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 17.500.210 хиљада динара. Стање и структура нераспоређеног добитка приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Нераспоређени добитак ранијих година	16.248.349	16.149.436
Нераспоређени добитак текуће године	1.251.861	881.075
Укупно	17.500.210	17.030.511

Нераспоређени добитак ранијих година

У поступку ревизије утврђено је да је ЈП „Србијагас“, Нови Сад извршило усаглашавање исказане претплате по основу пореза на добитак чиме је извршена корекција почетног стања нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 103.517 хиљада динара.

Стање и структура корекције нераспоређеног добитка из ранијих година приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Нераспоређени добитак са стањем на дан 31.12.2010. године	17.030.511
Корекција почетног стања на 01.01.2011. године по основу усаглашавања исказане претплате по основу пореза на добитак	(103.517)
Нераспоређени добитак на дан 01.01.2011. године	16.926.994
Повећање текуће године	1.251.861
Смањење текуће године	678.645
Укупно	17.500.210

Дана 24. јуна 2011. године, Управни одбор ЈП „Србијагас“, Нови Сад донео је Одлуку број 01-04-25/90-1 о расподели остварене добити за 2010. годину у износу од 881.075 хиљада динара на начин да 50% оствареног добитка у износу од 440.538 хиљада динара уплати у буџет Републике Србије Оснивачу, а преостали износ расподели за инвестиционо одржавање, набавку опреме и средства као и развој и унапређење рада у износу од 202.430 хиљада динара, износ од 88.108 хиљада динара расподели на име учешћа запослених у оствареној добити за 2010. годину, те остатак расподели на име средстава за хуманитарне, научне, културне, спортске и сличне циљеве.

Дана 20. јула 2011. године Управни одбор Предузећа донео је Одлуку број 01-04-25/91-1 којом се прихвата информација о исплати примања по основу учешћа запослених ЈП „Србијагас“, Нови Сад у оствареној добити у 2010. години, а у складу са чланом 46. став 2. Колективног уговора и овлашћује се Генерални директор Предузећа да донесе одлуку о начину и роковима исплате примања запослених по основу учешћа у оствареној добити у 2010. години.

Генерални директор Предузећа је, дана 20. јула 2011. године, донео Одлуку број 01-01/4664 о расподели дела остварене добити за период 01.01.-31.12.2010. године којом се утврђује начин и рок исплате износа од 88.108 динара запосленима на име учешћа у оствареној добити за 2010. годину. Начин исплате примања запослених утврђује се сразмерно учешћу зараде запосленог у укупном фонду зарада запослених исплаћених у 2010. години.

Предузеће у Програму пословања за 2011. годину није утврдило планирани начин расподеле добити што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2011. години исплатило запосленима на име учешћа у оствареној добити за период 01.01-31.12.2010. године износ од 97.897 хиљада динара (нето износ од 88.108 хиљада динара увећан за припадајући порез на приходе од капитала), пре него што је добијена сагласност Владе Републике Србије као Оснивача по наведеном основу, што је у супротности са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

ЈП Србијагас, Нови Сад је у 2011. години, а у складу са Одлуком број 01-04-25/90-1 о расподели остварене добити за период 01.01.-31.12.2010. године од 24. јуна 2011. године, исплатило на име средстава за хуманитарне, научне, културне, спортске и сличне циљеве износ од 140.210 хиљада динара, пре него што је добијена сагласност Владе Републике Србије као Оснивача по наведеном основу, што је у супротности са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, дана 23.03.2012. године, упутило допис Министарству за инфраструктуру и енергетику којим га обавештава да је извршена исправка Одлуке Управног одбора ЈП „Србијагас“, Нови Сад, број 01-04-25/90-1 од 24. јуна 2011. године, о расподели нераспоређене добити за период 01.01.-31.12.2010. године, на начин да се износ од 440.538 хиљада динара, а који остаје на располагању Предузећу, распоређује на име учешћа запослених у оствареној добити за 2010. годину у износу од 88.108 хиљада динара, а преостали део остварене добити у износу од 352.430 хиљада динара остаје нераспоређен.

Влада Републике Србије је, дана 12.04.2012. године, донела Решење о давању сагласности на расподелу добити ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2010. годину.

Утврђено је да је ЈП „Србијагас“, Нови Сад, у 2011. години, неосновано извршило исплату на име средстава за хуманитарне, научне, културне, спортске и сличне циљеве у износу од 140.210 хиљада динара, за коју нема сагласност Владе Републике

Србије као Оснивача, чиме је поступило супротно одредбама члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Напомена 8.6.).

Дана 30.12.2011. године, Влада Републике Србије је донела Закључак број 023-9337/2011-1 на основу кога се утврђују доспеле, а неизмирене обавезе Предузећа према буџету Републике Србије у износу од 1.587.160 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2011. (927.160 хиљада динара по основу остварене добити из 2010. године као и претходних година и позајмица из 2006. године у износу од 660.000 хиљада динара), односно доспеле а неизмирене обавезе са стањем на дан 31.12.2011. године „Метанолски сирћетни комбинат“ а.д. из Кикинде (према Предузећу у износу од 7.910.843 хиљада динара. Влада Републике Србије је сагласна да Предузеће измири доспеле обавезе према буџету Републике Србије у износу од 1.587.160 хиљада динара на начин да део потраживања која ЈП „Србијагас“, Нови Сад има према „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда, пренесе на Републику Србију чиме се стичу услови да се исти конвертује као капитал Републике Србије у „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда, односно да део потраживања која ЈП „Србијагас“, Нови Сад има према „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 6.323.683 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2011. године конвертује у капитал „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда.

Управни одбор Предузећа је, дана 30.12.2011. године, донео Одлуку број 01-02-25/103-2 о улагању капитала ЈП „Србијагас“, Нови Сад у „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда конверзијом потраживања у трајни улог стицањем акција, на основу које се одобрава улагање капитала ЈП „Србијагас“, Нови Сад у Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда конверзијом потраживања Предузећа у трајни улог „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда стицањем акција у укупном износу од 7.910.843 хиљада динара, са стањем на дан 31.08.2011. године, односно у износу на који сагласност даје Влада Републике Србије.

Дана 06.04.2012. године закључен је Уговор о преносу потраживања између Републике Србије, коју заступа Влада Републике Србије и ЈП „Србијагас“, Нови Сад на основу кога се измирују обавезе ЈП „Србијагас“, Нови Сад према Републици Србији у износу од 1.587.160 хиљада динара на начин да Предузеће преноси потраживања (права) према „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда на Републику Србију у укупном износу од 1.587.160 хиљада динара, односно Република Србија за пренета потраживања (права) изврши конверзију потраживања Републике Србије у трајни улог капитала у „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда.

Истог дана, закључен је Уговор број 552/12 о уређењу међусобних односа поводом издавања хартија од вредности између ЈП „Србијагас“, Нови Сад и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда којим се потраживање Предузећа према „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 6.323.683 хиљада динара, а по Закључку Владе Републике Србије број 023-9337/2011-1, конвертује у трајни улог у капиталу „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда. Уговор се сматра реализованим када се, сагласно извршеној конверзији потраживања у капитал, изврши упис повећања капитала ЈП „Србијагас“, Нови Сад код „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности.

У поступку ревизије утврђено је да је код Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности регистровано учешће Предузећа у капиталу „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 7.860.352 хиљада динара, односно 71,86%, као и учешће Републике Србије у капиталу „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу 2.710.604 хиљада динара, односно 24,78%. Преостали износ учешћа у капиталу „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда се односи на акционаре са учешћем у капиталу мањем од 5% (Напомена 7.4.).

Утврђено је да ЈП Србијагас, Нови Сад за износ доспелих, а неизмирених обавеза према буџету Републике Србије по основу остварене добити за 2010. годину, односно остварене добити из ранијих година, у укупном износу од 927.160 хиљада динара, није извршило уплату у буџет Републике Србије чиме је поступило супротно одредбама члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да износ од 927.160 хиљада динара на име доспелих, а неизмирених обавеза према буџету Републике Србије по основу остварене добити за 2010. годину, односно остварене добити из ранијих година, уплати у буџет Републике Србије, а у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Предузеће је у току 2011. године извршило расподелу добитка у износу од 678.645 хиљада динара од којих се износ од 538.435 хиљада динара односи на исплату дивиденди и учешће запослених у добити Предузећа, односно износ од 140.210 хиљада динара на име хуманитарних, научних, културних, спортских и сличних циљева.

Нераспоређени добитак текуће године

Дана 30. априла 2012. године, Управни одбор ЈП „Србијагас“, Нови Сад донео је Одлуку број 01-04-25/110-2 о расподели остварене добити за период 01.01.-31.12.2011. године у износу од 1.251.861 хиљада динара на начин да 50% оствареног добитка у износу од 625.930 хиљада динара уплати у буџет Републике Србије Оснивачу, док преостали износ расподели за инвестиционо одржавање, набавку опреме и средства као и развој и унапређење рада у износу од 500.744 хиљада динара, односно износ од 125.186 хиљада динара расподели на име учешћа запослених у оствареној добити за 2011. годину. Влада Републике Србије је, дана 24.05.2012. године, донела Решење о давању сагласности на расподелу добити ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину.

Предузеће је у текућој години остварило добитак у укупном износу од 1.251.861 хиљада динара. Према Закључку Владе Републике Србије за 2011. годину, Предузеће је у обавези да у складу са донетом Одлуком о расподели остварене добити, број 01-04-25/110-2, за 2011. годину, а на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 24.05.2012. године, изврши уплату у буџет Републике Србије износ од 625.930 хиљада динара према роковима дефинисаним законским прописима.

Губитак

Исказан је губитак у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 20.019.230 хиљада динара. Стање и структура губитка приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Губитак ранијих година	20.019.230	20.019.230
Укупно	20.019.230	20.019.230

7.13. Дугорочна резервисања

Предузеће је исказало резервисања на дан Биланса стања у износу од 445.528 хиљада динара која се односе на:

-у хиљадама динара-		
Дугорочна резервисања	2011. година	2010. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	267.041	222.599
Резервисања по основу судских спорова	175.017	-
Резервисања за друге непоменуте вероватне трошкове	3.470	3.470
Укупно	445.528	226.069

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 267.041 хиљаду динара односе се на резервисања за јубиларне награде у износу од 167.771 хиљаду динара и резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 99.270 хиљада динара.

Предузеће је вршило актуарски обрачун садашње вредности отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда у складу са МРС 19 - Примања запослених на дан 31.12.2011. године.

Кретање на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у току 2011. године је следеће:

-у хиљадама динара-	
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2011. година
Стање на почетку године	222.599
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	62.321
Искоришћена резервисања у току године	13.445
Укинута резервисања	4.434
Стање резервисања на крају године	267.041

Резервисања по основу судских спорова исказана у износу од 175.017 хиљада динара односе се на резервисања по основу судских спорова који се воде против Предузећа за које постоји велика вероватноћа губитка спора. Резервисање је извршено на основу процене Сектора за правне и кадровске послове у складу са Одлуком Генералног

директора Предузећа о резервисању за судске спорове против Предузећа од 28.02.2012. године.

Резервисања за друге непоменуте вероватне трошкове у износу од 3.470 хиљада динара односе се на обавезе по камати према LNB Internationale Handelsbank AG, Франкфурт (Напомена 7.15. Краткорочне обавезе).

7.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у укупном износу од 47.681.992 хиљаде динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-		
Дугорочне обавезе	2011.година	2010.година
Дугорочни кредити	47.661.992	24.958.282
Остале дугорочне обавезе	20.000	-
Укупно	47.681.992	24.958.282

Дугорочни кредити исказани у износу од 47.661.992 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011.година	2010.година
Дугорочни кредити у земљи	42.429.947	19.683.372
Дугорочни кредити у иностранству	5.232.045	5.274.910
Укупно	47.661.992	24.958.282

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 42.429.947 хиљада динара односе се на:

Назив	у ЕУР	у хиљадама динара
Banca Intesa а.д., Београд	170.000.000,00	17.788.953
Московска банка а.д., Београд	10.000.000,00	1.046.409
Unicredit banka а.д., Београд	30.000.000,00	3.139.227
Конзорцијум банака	180.000.000,00	18.835.362
NLB banka а.д., Београд	14.933.935,00	1.562.700
“Promont group” д.о.о., Нови Сад		117.784
Укупно	404.933.935,00	42.490.435
Део дугорочних кредита који доспева за плаћање до једне године- NLB banka а.д., Београд	578.055,39	60.488
Укупно	404.355.879,61	42.429.947

Дугорочни кредити у земљи повећани су у 2011. години новим задуживањем код пословних банака у износу од 220 милиона евра за потребе рефинансирања постојећих краткорочних кредита и одржавање текуће ликвидности Предузећа од чега је 210 милиона евра дугорочних кредита обезбеђено гаранцијом Републике Србије и то Unicredit banka

а.д., Београд у износу од 30 милиона евра и Конзорицијум банака у износу од 180 милиона евра.

Од укупног износа дугорочних кредита у земљи на дан 31.12.2011. године гаранцијом Републике Србије обезбеђено је укупно 380 милиона евра.

Предузеће је на дан 31.12.2011.године усагласило стање својих обавеза по дугорочним кредитима са банкама.

Banca Intesa а.д., Београд

Предузеће је закључило са Bancom Intesom а.д., Београд:

- Уговор о дугорочном кредиту број 00-420-1303052.3 од 13.01.2010.године у износу од ЕУР 120.000.000,00. Кредит се одобрава за потребе рефинансирања краткорочних обавеза према комерцијалним банкама – до износа од ЕУР 120.000.000,00 у оквиру којих ће се рефинансирати и сви кредити Корисника кредита у стању код Banca Intesa а.д., Београд на дан закључења овог Уговора. Рок враћања кредита је 8 година од датума пуштања прве транше кредита, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до три године, почев од датума пуштања прве транше кредита. Кредит се отплаћује у 20 (двадесет) кварталних рата, након истека периода мировања отплате главнице кредита, а према Плану отплате кредита, који је саставни део Уговора, с тим да прва рата доспева за плаћање три године од датума пуштања прве транше. Каматна стопа по овом кредиту на дан закључења Уговора износи Еурибор 3М + 4,80% годишње.

-Уговор о дугорочном кредиту број 00-420-1303056.6 од 13.01.2010.године у износу од ЕУР 50.000.000,00. Кредит се одобрава за потребе финансирања одржавања текуће ликвидности и додатних инвестиција. Рок враћања кредита је 8 година од датума пуштања прве транше кредита, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до три године, почев од датума пуштања прве транше кредита. Кредит се отплаћује у 20 (двадесет) кварталних рата, након истека периода мировања отплате главнице кредита, а према Плану отплате кредита с тим да прва рата доспева за плаћање три године од датума пуштања прве транше. Каматна стопа на дан закључења овог Уговора износи Еурибор 3М + 4,80% годишње.

Инструменти обезбеђења уредног извршења обавеза из наведених Уговора су 10 (десет) Уговорних овлашћења, 10 (десет) бланко, соло меница, потписаних и оверених са Овлашћењем за коришћење по кредитима и Гаранција Републике Србије издата у корист Банке Intese а.д., Београд (Службени гласник РС број 18/2010) у износу који не може бити већи од динарског износа индексираних према износу од ЕУР 170.000.000,00, увећаног за износ припадајуће уговорене камате, накнада и трошкова. Република Србија неопозиво и на први позив гарантује, да ће измирити дуг Предузећа према Banci Intesi а.д., Београд, (Зајмодавац), односно свих плативих износа о њиховом доспећу на начин и у складу са условима из Уговора, са роком важности који ће бити дужи за месец дана од рока доспећа кредита, чиме се ствара обавеза отплате дуга настале по основу дате Гаранције од стране Републике Србије да плати доспелу, а неизмирену обавезу уколико Предузеће (Зајмопримац) не изврши ту своју обавезу благовремено у складу са овим Уговором. Ако по основу дате Гаранције Република Србија изврши обавезу уместо Предузећа, има право

на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који настану због неизвршења, односно неблаговременог извршења обавезе, као и свих других трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза уместо Предузећа, до висине износа измирене обавезе, као и право да од Предузећа наплати обрачунату законску затезну камату.

Московска банка а.д., Београд

Уговор о динарском кредиту са валутном клаузулом број 375119458000000695 закључен дана 14.02.2011. године са Московском банком а.д., Београд у износу од 10.000.000,00 ЕУР за финансирање текућег пословања уз каматну стопу од 3М ЕУРИБОР +5,8% на годишњем нивоу. Кредит се отплаћује одједном у целини по истеку 24 месеца од дана првог повлачења средстава, по продајном курсу Банке на дан враћања кредита.

Инструменти обезбеђења уредног извршења обавеза из овог Уговора су 10 (десет) сопствених бланко меница Предузећа и Безусловна Банкарска гаранција платива на први позив издата од стране Акционарске комерцијалне банке Московске банке, Москва, Руска Федерација.

Unicredit banka а.д., Београд

Уговор о дугорочном кредиту број Р1487/11 закључен 06.06.2011. године са Unicredit bankom а.д., Београд за одржавање текуће ликвидности и рефинансирања краткорочних обавеза у износу од 30.000.000,00 ЕУР. Отплата кредита се врши у једнаким кварталним ратама при чему прва рата доспева за плаћање по истеку грејс периода од три године односно 06.06.2014. године, а последња 06.06.2019.године. Банка обрачунава ефективну каматну стопу, која на дан закључења Уговора износи 5,84% годишње, с тим да иста укључује номиналну каматну стопу на нивоу тромесечног ЕУРИБОР-а +4,29% годишње.

Средства обезбеђења и инструмент наплате потраживања Банке по овом Уговору су 5 (пет) бланко потписаних соло меница Предузећа, Овлашћење директног задужења број 1487/11 и Гаранција Републике Србије издата у корист банке (Службени гласник РС број 50/2011) у износу који не може бити већи од динарског износа индексираних према износу од ЕУР 30.000.000,00, увећаног за износ припадајуће уговорене камате, накнада и трошкова. Република Србија неопозиво и на први позив гарантује, да ће измирити дуг Предузећа према Unicredit banci а.д., Београд, (Зајмодавац), односно свих плативих износа о њиховом доспећу на начин и у складу са условима из Уговора, са роком важности који ће бити дужи за месец дана од рока доспећа кредита, чиме се ствара обавеза отплате дуга настале по основу дате Гаранције од стране Републике Србије да плати доспелу, а неизмирену обавезу уколико Предузеће не изврши ту своју обавезу благовремено у складу са овим Уговором. Ако по основу дате Гаранције Република Србија изврши обавезу уместо Предузећа, има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који настану због неизвршења, односно неблаговременог извршења обавезе, као и свих других трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза уместо Предузећа, до висине износа измирене обавезе, као и право да од Предузећа наплати обрачунату законску затезну камату.

Чланице конзорцијума

Уговор о дугорочном кредиту број В/У-4/2011 закључен дана 06.06.2011. године између чланице конзорцијума (Banca Intese а.д., Београд, Societe Generale а.д., Београд, Erste banka а.д., Нови Сад, Нуро Алре-Adria-bank а.д., Београд и Комерцијалне банке а.д., Београд) и Предузећа за потребе одржавања текуће ликвидности укључујући и рефинансирање краткорочних кредита у износу од 180.000.000,00 ЕУР. Кредит се одобрава на рок од 8 година од дана закључења Уговора укључујући и период чека који представља период мировања отплате главнице у трајању од 3 године уз каматну стопу у висини 3М Еурибора +4,19% фиксно на годишњем нивоу.

Сразмерни део финансијских средстава сваке чланице Конзорцијума је следећи:

Чланица Конзорцијума	Процентуални износ учешћа	у ЕУР
Banca Intesa а.д., Београд	25%	45.000.000,00
Societe Generale а.д., Београд	22,22%	40.000.000,00
Erste banka а.д., Нови Сад	22,22%	40.000.000,00
Нуро Алре-Adria-bank а.д., Београд	19,44%	35.000.000,00
Комерцијална банка а.д., Београд	11,12%	20.000.000,00
Укупно	100%	180.000.000,00

Инструменти обезбеђења уредног извршења обавеза из овог Уговора су 80 (осамдесет) бланко, соло меница, са клаузулом “без протеста“, потписаних и оверених, са овлашћењем за коришћење, по 16 свакој чланици Конзорцијума и Гаранција Републике Србије издата у корист банака (Службени гласник РС број 50/2011) у износу који не може бити већи од динарског износа индексаног према износу од ЕУР 180.000.000,00, увећаног за износ припадајуће уговорене камате, накнада и трошкова. Република Србија неопозиво и на први позив гарантује, да ће измирити дуг Предузећа према чланицама Конзорцијума, односно свих плативих износа о њиховом доспећу на начин и у складу са условима из Уговора, са роком важности који ће бити дужи за месец дана од рока доспећа кредита, чиме се ствара обавеза отплате дуга настале по основу дате Гаранције од стране Републике Србије да плати доспелу, а неизмирену обавезу уколико Предузеће не изврши ту своју обавезу благовремено у складу са овим Уговором. Ако по основу дате Гаранције Република Србија изврши обавезу уместо Предузећа, има право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који настану због неизвршења, односно неблагоприятног извршења обавезе, као и свих других трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза уместо Предузећа, до висине износа измирене обавезе, као и право да од Предузећа наплати обрачунату законску затезну камату.

NLB banka а.д., Београд

Уговор број 48-2004-00-049 о измирењу обавеза по основу кредита коришћеног од поверилаца Париског клуба закључен дана 20.09.2004. године са Континентал банком а.д., Нови Сад чији је правни следбеник NLB banka а.д., Београд. Наведеним уговором се регулишу висина обавезе, каматна стопа и средства обезбеђења из обавеза по коришћеном

кредиту од стране Предузећа према повериоцима Париског клуба по основу робног кредита, кредитне пријаве број 804298, Ино –Повериоца: „Hessische Landesbank Frankfurt“ у износу од ЕУР 6.705.202,88 на име основног дуга и ЕУР 6.068.948,20 на име припадајуће камате. Закључењем овог Уговора Предузеће се ослобађа обавезе према повериоцима Париског клуба и ступа у обавезу према Банци. Обавеза Предузећа према Банци у износу од ЕУР 12.774.151,08 представља главницу дуга на коју је Предузеће у обавези да плати камату, а у складу са Билатералним споразумом закљученим између Владе СРЈ и Владе Немачке по стопи, која је дефинисана као фиксна у висини од 5,5% на годишњем нивоу.

Камата која доспе од 23.марта 2002.године до 22.септембра 2007.године обрачунаваће се полугодишње и биће капитализована с тим да отплата почиње 22.септембра 2007.године, у ануитетима према плану отплате.Отплата главнице се врши у 32 полугодишња ануитета, почев од 22.09.2007.године, а последња рата доспева за наплату 22.03.2023.године.

„Promont group“ д.о.о., Нови Сад

Дугорочне обавезе исказане у износу од 117.784 хиљаде динара односе се на дугорочне обавезе према „Promont group“ д.о.о., Нови Сад као извођачу радова на изградњи разводног гасовода средњег притиска и дистрибутивне гасне мреже у насељеним местима у општини Врбас по основу Анекса 1, 2 и 3 Уговора о пословно-техничкој сарадњи на гасификацији делова општине Врбас број 00-01-2-414 од 15.10.2009. године закључен између Предузећа, Општине Врбас, ЈП „Врбас гас“, Врбас и „Promont group“ д.о.о., Нови Сад. Укупну вредност изведених радова у износу од ЕУР 2.736.777,17 умањену за плаћени део у износу од ЕУР 391.779,91 Предузеће је у обавези да измири у 50 једнаких месечних рата од којих прва доспева до 10.10.2010. године, а последња до 10.11.2014.године.

Предузеће није усагласило обавезе према „Promont group“ д.о.о., Нови Сад на дан 31.12.2011. године за износ од 4.907 хиљада динара (противвредност ЕУР 46.900,19) односно у својим пословним књигама исказало дугорочне обавезе у износу од 117.784 хиљаде динара, а „Promont group“ д.о.о., Нови Сад по наведеном основу исказало износ од 112.876 хиљада динара.

Предузеће је у 2012. години усагласило стање својих обавеза по наведеном основу и извршило одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Дугорочни кредити у иностранству

Дугорочни кредити у иностранству исказани у износу од 5.232.045 хиљада динара у целини се односе на обавезе према Европској банци за обнову и развој по Уговору о зајму број 40760 од 18.02.2010.године у износу од 150.000.000 ЕУР за рефинансирање краткорочног дуга, изградњу подземног складишта гаса и одржавање мрежа за пренос и дистрибуцију гаса. Намера Пројекта је да Предузећу коначно обезбеди средства за складиштење гаса до око 1 милијарде кубних метара у Републици Србији и тиме ублажи потребу Предузећа да нађе друга средства за задовољавање сезонских потреба за гасом у Републици Србији. Очекује се да Пројекат буде завршен до 2022.године.

По овом основу донет је Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (Рефинансирање краткорочног дуга, изградња подземног складишта гаса и одржавање мрежа за пренос и дистрибуцију гаса) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој (Сл. гласник РС, број 19 од 26.03.2010. године) којим Република Србија безусловно гарантује,

као примарни дужник, а не само као гарант, уредно и благовремено плаћање сваког и свих износа доспелих за плаћање по основу Уговора о зајму, било о редовном датуму доспећа, услед убрзавања или на други начин, као благовремено извршавање свих осталих обавеза Предузећа све у складу са Уговором о зајму.

Зајам се састоји из три транше: Транша 1 у износу од ЕУР 60 милиона одобрена је за Piggинг испитивање која означава испитивање мреже гасовода које је потребно ради утврђивања потреба у вези са одржавањем и побољшањем гасне мреже којом руководи Предузеће у износу од ЕУР 5 милиона, припремне радове за Траншу 2 у износу од ЕУР 5 милиона и рефинансирање краткорочних зајмова у износу од ЕУР 50 милиона. Транша 2 у износу од ЕУР 20 милиона одобрена је за одржавање и побољшање мреже и Транша 3 у износу од ЕУР 70 милиона одобрена је за изградњу подземног складишта гаса.

Средства из зајма ће се повлачити на бази доказа задовољавајућих за банку у складу са одредбама Уговора о зајму.

Право Предузећа (Зајмопримца) како је наведено у члану 3.01(а) Стандардних одредби и услова Уговора да изврши повлачење из Расположивог износа ступа на снагу на Дан ступања на снагу уговора и престаје да важи Последњег дана расположивости или таквог другог дана који Банка може утврдити након добијања од Зајмопримца претходног писаног захтева који такође мора бити потписан од стране Гаранта по коме Банка мора одмах обавестити Зајмопримца о било ком таквом каснијем датуму.

Последњи датум расположивости пада на трећу годишњицу датума Уговора о зајму за Транше 1 и 2, а на четврту годишњицу датума Уговора о зајму за Траншу 3 или на онај каснији датум који Банка буде по сопственој одлуци утврдила и саопштила Зајмопримцу и Гаранту у складу са Чланом 2. Основни услови зајма.

Предузеће је повукло средства по транши 1, у вредности од 50.000.000,00 ЕУР за рефинансирање краткорочних зајмова уз каматну стопу од 6М Еурибор + 1% годишње. Главница се отплаћује у две полугодишње рате по истеку периода мировања у трајању од три године од дана повлачења кредита.

Одобрени зајам у износу од 100.000.000 ЕУР Предузеће није повлачило јер није испунило уговором предвиђене услове за повлачење средстава из зајма, што чини велики ризик истека рока расположивости и плаћања провизије на неискоришћени део зајма.

На неповучени део зајма плаћа провизију од 0,5% годишње у складу са Чланом 2. Основни услови зајма. Предузеће је у 2011. години по основу Уговора о зајму платило провизију на неповучени део зајма у износу од 50.466 хиљаде динара.

Према објашњењу овлашћених лица Предузећа, Предузеће није у могућности да повуче преостала средства по Уговору обзиром да нису испунили све уговором предвиђене услове и да су у процесу редефинисања пројектног задатка:

- Предузеће није добило сагласност на промену тарифних цена од увођења тарифног система иако су набавне цене увозног природног гаса варирале, као и курс УСД. Услед наведеног, током 2010, 2011. и 2012. године продајна цена није покривала трошкове Предузећа, што је нарочито изражено у 2012. години, кад продајним

ценама није покривена ни набавна цена природног гаса. Као последица наведеног Предузеће није успело да испуни финансијске услове и задата рачна која су дефинисана уговором. Поред тога, Економска криза на глобалном нивоу је условила неликвидност у домаћој привреди тј. проблеме у наплати потраживања услед чега је Предузеће било принуђено да се задужује по кредитима пословних банака.

Такође, пројекат је у фази редефинисања пројектног задатка обзиром да су нерешена имовинско правна питања везано за гасно поље Итебеј на коме је предвиђена изградња подземног складишта природног гаса, и самим тим немогућност израде планске документације, која би омогућила израду студије изводљивости као и израду пројектно техничке документације. Како овај проблем није могуће превазићи у кратком временском року, Предузеће разматра промену локације изградње подземног складишта.

-Предузеће није испунило услов за исплату Транше 2 којим је потребно да Предузеће 24% регистрованог акцијског капитала „Yugorozgas“ а.д., Београд које држи „Central ME Energy and Gas A.G.“ (филијала друштва „Centrex Europe Energy and Gas A.G.“) („Centrex”), које поседује 25% регистрованог акцијског капитала „Yugorozgas“ а.д., Београд Предузеће и даље спроводи преговоре са власницима акцијског капитала, и постоји добра воља за постизање договора о продаји акцијског капитала. Међутим, потребно је додатно време за преговоре о цени откупа акција која би била прихватљива за ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 20.000 хиљаде динара у целини се односе на обавезе које доспевају у 2013. години према Уговору о покрићу губитка у износу од 80.000 хиљада динара закљученог 01.11.2011. године између Предузећа и Кошаркашког клуба „Војводина Србијагас“ д.о.о., Нови Сад, којим се Предузеће обавезује да на име измирења обавеза и дуговања КК „Војводина Србијагас“ д.о.о., Нови Сад, а која су настала до момента преласка власништва 100% удела у КК „Војводина Србијагас“ д.о.о., Нови Сад са Предузећа на КК „Нови Сад“ обезбеди укупно 80.000 хиљада динара по следећој динамици: 30.000 хиљада динара 60 дана након потписивања наведеног уговора, 30.000 хиљада динара најкасније до 15.04.2012. године и 20.000 хиљада динара најкасније до 15.04.2013. године која ће Предузеће платити директно повериоцима КК „Војводина Србијагас“ д.о.о., Нови Сад, а у складу са вансудским поравнањима која ће бити сачињена у складу са уговором (Напомена број 7.4).

7.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31.12.2011.године исказане су у износу од 23.318.238 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Краткорочни кредити у земљи	16.900.739	12.945.598
Краткорочни кредити у иностранству	11.297.011	6.473.506
Део дугорочних кредита који доспева до једне године NLB банка а.д., Београд, (Напомена број 7.14. Дугорочне обавезе)	60.488	53.383
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	-	505
Остале краткорочне финансијске обавезе Напомена 7.14	60.000	2.927.380
Укупно	28.318.238	22.400.372

Краткорочни кредити у земљи

Краткорочни кредити у земљи исказани у износу од 16.900.739 хиљада динара односе се на:

Назив	у ЕУР	у УСД	у хиљадама динара
Универзал банка а.д., Београд			500.000
Eurobank EFG а.д., Београд			2.784.311
Erste банка а.д., Нови Сад			476.374
Societe generale банка а.д., Београд			473.505
UniCredit Bank а.д., Београд			2.421.632
Комерцијална банка а.д., Београд			392.992
Ниро Адре-Адриа-Банк а.д., Београд			137.328
Raiffeisen bank а.д., Београд			946.116
Credy банка а.д., Крагујевац			148.495
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	15.000.000,00		1.569.614
АИК банка а.д., Ниш	19.130.682,29		2.003.560
UniCredit Bank а.д., Београд	10.000.000,00		1.046.409
UniCredit Bank а.д., Београд		7.000.000,00	566.063
Findomestic банка а.д., Београд	2.000.000,00		209.282
Raiffeisen banke а.д., Београд	30.000.000,00		3.139.227
LNB банка	288.722,25		30.212
Општина, Горњи Милановац			2.000
Град Београд			53.619
Укупно	76.130.682,29	7.000.000,00	16.900.739

Краткорочни кредити у земљи исказани у пословним књигама на дан 31.12.2011.године односе се на:

-Уговор о револвинг кредиту број 07-420-0112590.3 закључен дана 25.11.2011. године са Универзал банком а.д., Београд у износу од 500.000.000,00 динара са роком враћања до 21.11.2012. године уз каматну стопу од 3,50% на годишњем нивоу увећана за висину важеће референтне каматне стопе НБС. На дан 31.12.2011.године обавеза по наведеном кредиту износи 500.000 хиљада динара. Предузеће је на дан 31.12.2011.године усагласило обавезе по наведеном кредиту са Универзал банком а.д., Београд.

-Уговор о оквирном динарском кредиту за покриће минусног салда по текућем рачуну број НО-ODR-008/11 закључен дана 04.08.2011. године са Eurobank EFG а.д., Београд. Кредит ће бити стављен на располагање у износу од 2.822.960.000,00 динара који може бити коригован током периода коришћења оквирног кредита, са истеком периода расположивости који је 04.08.2012.године уз каматну стопу од 2W Репо + 4,25% на годишњем нивоу која доспева за плаћање последњег дана у месецу на дан доспећа кредита аутоматским задужењем текућег рачуна. Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2011.године износи 2.784.311 хиљаду динара и усаглашена је са Eurobank EFG а.д., Београд.

-Уговор о краткорочном оквирном кредиту по текућем рачуну број 0003378828 закључен дана 22.06.2011. године са Erste bankom а.д., Нови Сад у износу од 500.000.000,00 динара са роком коришћења почев од 23.06.2011.године, а најкасније до 23.06.2012.године уз каматну стопу 1М Белибор +3,5% годишње. На дан 31.12.2011.године обавеза по наведеном кредиту износи 476.374 хиљаде динара. Предузеће је на дан 31.12.2011.године усагласило обавезе по наведеном кредиту са Erste bankom а.д., Нови Сад.

-Уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну број OD 313919 закључен дана 24.12.2010. године са Societe generale banka а.д., Београд са Анексом 1 од 24.12.2011.године у износу од 510.000.000,00 динара. Период коришћења прекорачења је до 30.04.2012.године у којем Предузеће може користити средства за своју ликвидност, тако што ће одржавати висину свог дуга на нивоу који није већи од дозвољеног лимита уз каматну стопу 1М Белибор +1,2% годишње. Исказана обавеза по наведеном кредиту износи 473.505 хиљада динара и усаглашена је са Societe generale banka а.д., Београд.

-Анекс број 2 Уговора о одобрењу прекорачења по текућем рачуну број R 0826/10 закључен дана 21.02.2011.године са UniCredit Bank а.д., Београд у износу од 2.588.811.171,00 динара. Период коришћења прекорачења је до 28.01.2012. године уз каматну стопу 1М Белибор + 1,50% годишње. Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2011.године износи 2.421.632 хиљаде динара и усаглашена је са UniCredit Bank а.д., Београд.

-Уговор о оквирном овердрафт кредиту-дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну број: 00-410-1135723.5 закључен дана 09.08.2011.године са Комерцијалном банком а.д., Београд у износу од 500.000.000,00 динара. Кредит се одобрава са роком коришћења од 6 месеци од активирања уз каматну стопу 18% годишње. Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2011.године износи 392.992 хиљаде динара и усаглашена је са Комерцијалном банком а.д., Београд.

-Уговор о одобрењу прекорачења по текућем рачуну број OD 469/11 закључен дана 16.03.2011. године са Ниро Алпе-Адриа-Банк а.д., Београд у износу од 250.000.000,00 динара са роком важности до 29.02.2012.године. На износ искоришћеног дозвољеног прекорачења Предузеће плаћа камату по стопи која износи 1М Белибор +4% на годишњем нивоу. Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2011.године износи 137.328 хиљада динара и усаглашена је са Ниро Алпе-Адриа-Банк а.д., Београд.

-Уговор о позајмици по текућем рачуну број 63-О/2011 закључен дана 13.06.2011. године са Raiffeisen bank а.д., Београд за финансирање општих потреба Предузећа у износу од 950.000.000,00 динара. Период коришћења прекорачења је до 11.06.2012.године уз каматну стопу 1М Белибор + 1,50% годишње. Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2011.године износи 946.116 хиљада динара и усаглашена је са Raiffeisen bank а.д., Београд.

-Уговор о краткорочном аранжманском овердрафт кредиту-дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну број 6062565006 за финансирање обртних средстава и текуће ликвидности закључен дана 30.08.2011. године са Среdy банком а.д., Крагујевац у износу од 150.000.000,00 динара. Период коришћења прекорачења је до 29.02.2012.године уз каматну стопу Репо + 4,00% на годишњем нивоу. Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2011.године износи 148.495 хиљада динара и усаглашена је са Среdy банком а.д., Крагујевац.

- Уговор о револвинг кредитној линији број 02-14401 закључен дана 29.12.2011. године са Војвођанском банком а.д., Нови Сад за финансирање обртних средстава у максималном износу од ЕУР 15.000.000,00. Коначан рок кредита је дванаест месеци од датума потписивања уговора уз камату по стопи која представља збир 1М Еурибор-а и марже од 6,75% годишње. Исказана обавеза по наведеном кредиту износи 1.569.614 хиљаде динара и усаглашена је са Војвођанском банком а.д., Нови Сад.

- Уговор о кредиту број 105080453000324298 закључен дана 22.06.2011. године са Аик банком а.д., Ниш за остале намене у износу од 35.000.000,00 EUR са роком враћања до 22.06.2012. године уз каматну стопу од 12% годишње.

Наведеним Уговором Предузеће се обавезало да у корист Банке, а ради обезбеђења извршења обавеза по кредиту заложи потраживања од ЈКП „Београдске електране“, Београд и по том основу је са Аик банком а.д., Ниш закључило 28.12.2011. године Анекс број 2. Уговора о обезбеђењу новчаног потраживања успоставом заложног права на покретним стварима од 07.07.2011.године, којим се у циљу обезбеђења потраживања у износу од 35.000.000,00 EUR успоставља заложно право на потраживању Предузећа у корист Аик банке а.д., Ниш по основу фактура по спецификацији неплаћених рачуна на дан 31.05.2011.године које су потврђене Записником о усаглашавању обавеза и потраживања између Предузећа и ЈКП „Београдске електране“, Београд за преузети природни гас до 30.04.2011.године и са евидентираним уплатама до 31.05.2011.године, а до максималног износа од 3.640.839.353,27 динара, фактура на дан 17.10.2011.године издатих од стране Предузећа за преузети природни гас у периоду од 01.10.2011.године - 15.10.2011.године, а до максималног износа од 250.000.000,00 динара и фактура на дан 02.11.2011. године издатих од стране Предузећа за преузети природни гас од стране ЈКП „Београдске електране“, Београд у периоду од 16.10.2011. године-31.10.2011. године, а до максималног износа од 109.160.646,73 динара.

Плаћање по основу заложног потраживања врши се на рачун Заложног повериоца, а Предузеће овлашћује Банку да Дужника из заложеног потраживања обавести о залози и о рачуну Заложног повериоца на који ће се вршити плаћање по том основу. Решењем Агенције за привредне регистре-Регистар заложног права под Зл.бр.11851/2011 уписано је заложно право у корист заложног повериоца Аик банке а.д., Ниш.

Предузеће смањује обавезу по кредиту на основу обавештења Аик банке а.д., Ниш да су ЈКП „Београдске електране“, Београд на име поврата средстава по наведеном кредиту извршиле уплату у корист Аик банке а.д., Ниш.

Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2011.године износи 2.003.560 хиљада динара и усаглашена је са Аик банком а.д., Ниш.

-Уговор о краткорочном кредиту број R0020/09 закључен дана 08.01.2009. године са UniCredit Bank а.д., Београд са Анексом број 1 од 09.01.2009. године, Анексом број 2 од 23.12.2009. године, Анексом број 3 од 19.03.2010. године, Анексом број 4 од 19.04.2010. године и Анексом број 5 од 18.04.2011. године за финансирање обртних средстава у износу од 10.000.000,00 EUR са роком враћања до 30.04.2012. године уз каматну стопу на нивоу 1М Еурибор-а +5,20% годишње.

Уговор о краткорочном револвинг кредиту број R 4689/08 закључен дана 26.12.2008. године са UniCredit Bank а.д., Београд са Анексом број 1 од 23.12.2009. године, Анексом број 2 од 19.03.2010. године, Анексом број 3 од 19.04.2010. године и Анексом број 4 од 18.04.2011. године за сврху финансирања обртних средстава, односно за плаћање обавеза по основу куповине природног гаса у износу од 7.000.000,00 УСД са роком враћања до 30.04.2012. године уз каматну стопу на нивоу 1М Усдлибор-а +5,40% годишње.

Обавеза по наведеним кредитима на дан 31.12.2011.године усаглашене су са UniCredit Bank а.д., Београд.

-Уговором о револвинг линији за одобравање кредита број 50-410-1600006.6 закључен дана 17.05.2011. године са Findomestic bankom а.д., Београд, банка одобрава револвинг линију у динарима са валутном клаузулом, с тим да стање дуга по основу одобрене линије ни у једном тренутку не може премашити износ од 2.000.000,00 EUR са роком враћања до 31.12.2011. године уз каматну стопу од 3М Еурибор +4,7% годишње. Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2011.године исказана је у износу од 209.282 хиљаде динара и је усаглашена са Findomestic bankom а.д., Београд.

-Уговор о кредиту број 265-0000001325170-42 закључен дана 15.12.2009. године са Raiffeisen bankom а.д., Београд са Анексом број 1 од 22.07.2010. године, Анексом број 2 од 23.12.2010. године и Анексом број 3 од 15.12.2011. године за финансирање обртних средстава у износу од 30.000.000,00 ЕУР са роком враћања до 31.05.2012. године уз камату по стопи од 1М Еурибор +6,50% годишње. Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2011.године исказана је у износу од 3.139.227 хиљада динара и усаглашена је са Raiffeisen bankom а.д., Београд.

У оквиру краткорочних кредита Предузеће је исказало износ од 30.212 хиљаде динара (противвредност ЕУР 288.722,25) по почетном стању који се по информацијама добијених од запослених односи на преосталу обавезу за камате по кредиту одобреног од стране LNB Internationale Handelsbank AG, Франкфурт, а за коју је према обавештењу Континентал банке а.д., Нови Сад (сада NLB banka) која је била гарант по овим кредитима

LNB Internationale Handelsbank AG, Франкфурт 1996.године извршила затварање дела дуга преко депозита Народне банке Југославије.

У поступку ревизије утврђено је да Народна банка Србије на дан 31.12.2011. године не исказује потраживања од Предузећа по наведеном основу.

Наведене обавезе су предмет судског спора по тужби LNB Internationale Handelsbank AG, Франкфурт. Према подацима Сектора за правне и кадровске послове пред Привредним апелационим судом у Београду у току је поступак одлучивања по жалби тужиоца од 22.12.2011.године изјављеној на пресуду Привредног суда у Новом Саду број П.105/2010 од 22.12.2011.године којом се одбија тужбени захтев тужиоца којим тражи да се обавезу Предузеће и NLB Континентал банка а.д., Нови Сад да тужиоцу солидарно исплате износ од ЕУР 1.049.910,46 у динарској противвредности са каматом по стопи Европске централне банке почев од 01.01.2011.године до исплате, са трошковима парничног поступка.

Предузеће је по наведеном основу у ранијим годинама извршило резервисање за вероватне трошкове за камате у износу од 3.470 хиљада динара.

Краткорочне обавезе исказане у износу од 55.619 хиљада динара потичу из ранијих година, а односе се на обавезе према Општини, Горњи Милановац у износу од 2.000 хиљаде динара по Уговору о финансирању пројектовања и изградње дистрибутивне гасоводне мреже у Горњем Милановцу у 2005.години и обавезе према граду Београду – Градска управа-Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 53.619 хиљада динара.

Предузеће нема усаглашене обавезе на дан 31.12.2011. године са Општином, Горњи Милановац.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу, да предузме потребне активности на усаглашавању обавеза са Општином, Горњи Милановац.

Предузеће је исказало обавезе према граду Београду – Градска управа-Секретаријат за комуналне и стамбене послове у износу од 53.619 хиљада динара по основу:

- Уговора број 432 од 30.04.1996. године закљученог између Града Београда – Градска управа-Секретаријат за комуналне и стамбене послове и „Нис-Нафтна индустрија Србије“-Део Предузећа за транспорт и промет природног и течног нафтног гаса – Нис – Енергогас, Београд чији је правни следбеник ЈП „Србијагас“, Београд. Предмет уговора је позајмица за предфинансирање радова на гасификацији у складу са Програмом за 1996. годину у износу од 1.000 хиљада динара, којим се Предузеће обавезује да изврши радове на гасификацији широке потрошње на подручју града Београда у 1996. години и закључи уговоре о гасификацији са потрошачима, у складу са Програмом гасификације за 1996.годину, да средства која Град пренесе по наведеном уговору врати Граду у року од две године од дана закључивања овог уговора, валоризована у складу са растом цена на мало за град Београд и да Секретаријату за комуналне и стамбене послове града Београда, достави извештај о реализацији предметног Програма. Средства за позајмицу обезбеђују се из накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта за 1996.годину.

Уговора број 222 од 27.03.1995. године закљученог између Града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове и „Нис-нафтна индустрија“ Србије-део предузећа за транспорт и промет природног гаса и течног нафтног – „НИС Енергогас“, Београд чији је правни следбеник ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Предмет уговора је предфинансирање реализације Програма гасификације широке потршње у насељима на подручју града Београда за 1995.годину у износу од 500 хиљада динара, којим се Предузеће обавезује да изврши радове на гасификацији широке потрошње и то преваходно на локалитетима насеља где је већи број заинтересованих и закључених уговора о гасификацији, а у складу са Програмом, да средства која Град пренесе по наведеном уговору врати Граду у року од две године од дана закључивања уговора, валоризована инфлацијом у СРЈ (раст цена на мало)- конфорна метода и да Секретаријату достави извештај о реализацији предметног Програма.

Предузеће је на дан 31.12.2011. године усагласило стање својих обавеза са Скупштином града Београда.

Обавезе према Скупштини града Београда које потичу из 1995. и 1996. године повећане су валоризацијом у складу са растом цена на мало што је условило велико повећање обавезе, а у поступку ревизије није дато објашњење зашто средства нису враћена у складу са условима из уговора.

Краткорочни кредити у иностранству

Краткорочни кредити у иностранству исказани на дан 31.12.2011. године у износу од 11.297.011 хиљада динара у целини се односе на обавезе по кредитима са Московском банком, Русија по уговорима: број 29-261/15/124-10-КР од 19.02.2010.године у износу од 75.000.000,00 УСД у сврху финансирања текуће делатности са каматном стопом која износи 3М Либор +6,05% годишње. Износ обавезе по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 6.064.966 хиљада динара и кредит број 29-2065/15/3732-10-КР од 31.децембра 2010.године у износу од 50.000.000,00 ЕУР у сврху финансирања текуће делатности са роком враћања кроз 12 месеци, каматна стопа износи 3М Еурибор +6,50% годишње. Износ обавезе по овом кредиту на дан 31.12.2011. године износи 5.232.045 хиљада динара.

7.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2011. године односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Примљени аванси, депозити и кауције	393.973	342.636
Добављачи-матична и зависна правна лица	15.117	434
Добављачи-остала повезана правна лица	6.308.244	8.419.614
Добављачи у земљи	7.077.349	3.348.998
Добављачи у иностранству	4.332.272	4.734.148
Остале обавезе из пословања	61	30
Обавезе из специфичних послова	130.866	130.866
Укупно	18.257.882	16.976.726

Примљене авансе, депозите и кауције на дан 31.12.2011. године чине:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Примљени аванси за робу и услуге	83.430	24.624
Примљени аванси за прикључну таксу	310.479	317.874
Примљени аванси за производе из иностранства	64	138
Укупно	393.373	342.636

Стање обавеза за примљене авансе за робу и услуге на дан 31.12.2011. године приказано је у следећој табели:

- у хиљадама динара -	
Примљени аванси за робу и услуге	2011. година
„ИПОК“ у стечају, Зрењанин	10.782
„Пролетер“ а.д., Зрењанин	8.271
„Шећерана“, Ковин	8.916
„Messer Tehnogas“ а.д., Београд	1.274
„Колбис“ у стечају, Нови Сад	991
ЈКП „Темерин“, Темерин	862
Остале обавезе за примљене авансе за робу и услуге	52.334
Укупно	83.430

У поступку ревизије, увидом у пословне књиге утврђено је да су примљени аванси за робу и услуге у износу од 17.738 хиљада динара старији од годину дана, стога се даје препорука:

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да за исказане примљене авансе у износу од 17.738 хиљада динара који су старији од годину дана утврди њихову правичну вредност, реално одмери своју обавезу за примљене авансе за робу и услуге и спроведе адекватна књижења у својим пословним књигама.

Обавезе за примљене авансе за прикључну таксу Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало у износу од 310.479 хиљада динара, а чине их примљене уплате од стране правних и физичких лица за таксе за прикључење на гасоводни систем ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Добављачи - матична и зависна правна лица

Исказани су у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године добављачи – матична и зависна правна лица у износу од 6.323.362 хиљада динара. Стање и структура добављача – матична и зависна правна лица приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добављачи – матична и зависна правна лица	15.117	434
Добављачи – остала повезана правна лица	6.308.245	8.419.614
Укупно	6.323.362	8.420.048

Обавезе према добављачима – остала повезана правна лица на дан 31.12.2011. године исказане су у износу од 6.308.245 хиљада динара и углавном се односе на обавезе према „Yugorosgaz“ а.д., Београд у износу 6.222.686 хиљада динара, а на основу Уговора о испоруци гаса у Републику Србију, закљученог између Предузећа (као купца) и „Yugorosgaz“ а.д. Београд (као продавца) број 328 од 18.12.2006. године. У току 2011. године „Yugorosgaz“ а.д., Београд је Предузећу фактурисао испоруку природног гаса у износу од 44.803.800 хиљада динара.

До потписивања наведеног уговора, инодобављач гаса за Предузеће је био „Gasprom export“, Москва, односно Предузеће је у своје име и за свој рачун закључивало уговор о куповини гас од „Gasprom export“, Москва.

Према уговору закљученом између Предузећа и „Yugorosgaz“ а.д., Београд, основна цена је утврђена у износу од 265,26 УСД/1000м³ на дан 01.01.2007. године, а формулом је одређен начин промене цене гаса у зависности од основне доње топлотне вредности гаса, која се регулише анексима Уговора. Обрачун и фактурисање за испоручени природни гас врши се у УСД по средњем курсу НБС на дан фактурисања, на основу месечних протокола које потписују уговорене стране, а плаћање Предузеће врши на основу рачуна у динарима (са девизном клаузулом у УСД) испостављеног од Продавца. Предузеће-купац плаћа све трошкове настале од места примопредаје, од Берегова на украјинско-мађарској граници.

У поступку ревизије, увидом у јединствену царинску исправу (ЈЦИ) – документ о извршеном царинењу робе утврђено је да, у смислу царинских прописа, природни гас улази у царинско подручје Републике Србије на граничном прелазу Хоргош на мађарско-српској граници, одакле се упућује до Царинске испоставе Суботица где се врши увозно царинење робе. **Предузеће је подносилац ЈЦИ (рубрика 14), као и прималац, односно власник гаса (рубрика 8). Извозник гаса, односно пошиљалац је „Gasprom export“, Москва (рубрика 2).**

У поступку ревизије утврђено је да је спољнотрговински уговор закључен између „Gasprom export“, Москва и „Yugorosgaz“ а.д., Београд који је „Yugorosgaz“ а.д., Београд закључио у своје име и за свој рачун, односно уговор није закључен у име и за рачун Предузећа (заступање), нити у своје име а за рачун Предузећа (посредовање), који би по Закону о спољнотрговинском пословању представљао основ овог спољнотрговинског посла и царинења робе. Дакле, Предузеће нема закључен спољнотрговински уговор са „Gasprom export“, Москва. Уговор о испоруци гаса који је закључен између „Yugorosgaz“ а.д., Београд и Предузећа је уговор између два домаћа правна лица и сходно одредбама члана 2. Закону о спољнотрговинском пословању не може бити основ за царинење.

Уз ЈЦИ се прилажу документа на основу којих се врши попуњавање осталих рубрика ЈЦИ и која су наведена у рубрици 44 - Приложене исправе и додатне информације. Од докумената, прилажу се :

- девизна фактура **Gasprom export, Москва** испостављена на „Yugorosgaz“ а.д., Београд, на основу Уговора о испоруци гаса за потребе снабдевања Републике Србије, број 332 од 22.12.2006. године. Ради се о фактури између домаћег и страног лица, која је издата у складу са спољнотрговинским уговором, односно између нерезидента и резидента и у смислу Закона о девизном пословању, иста, уз другу прописану документацију (која укључује ЈЦИ), представља основ за плаћање према иностранству. Вредност из девизне фактуре страног лица је исказана у рубрици 22 – валута и вредност робе.

- девизна фактура „Yugorosgaz“ а.д., Београд која гласи на **Предузеће** (са подацима о количини, цени по јединици мере и укупној вредности израженој у УСД) са напоменом да фактура „Служи само за царинење робе“. Наведена фактура служи Царини као посредни доказ за утврђивање дела царинског дуга (посредничке провизије) обзиром да се у царинским документима „Yugorosgaz“ а.д., Београд третира као посредник.

- Уз ЈЦИ се још прилажу докази о пореклу робе и то Изјава Предузећа да ће се прописано уверење о пореклу робе – ФОРМ А доставити накнадно, а по пријему од „Yugorosgaz“ а.д., Београд ФОРМ А се доставља царини. Из ФОРМ А (издат од Руске коморе за трговину и индустрију) се види да је пошљалац робе **Gasprom export, Москва**, а да је прималац робе „Yugorosgaz“ а.д., Београд.

- Фактура „FGSZ Natural gas Transmission Closed Company limited by Shares“ правни следбеник „МОЛ“, Мађарска (са пратећим доказима) којом исти фактурише Предузећу трошкове транспорта гаса кроз Мађарску по основу дугорочног Уговора о транспорту природног гаса из 1998. године између „МОЛ“, Мађарска и „НИС“, Нови Сад (правни претходник Предузећа) који има анекс из 2006. године, а износ тих трошкова у динарима приказан је ознаком V31. Уз прву ЈЦИ у календарској години прилаже се Уговор о испоруци гаса између „Yugorosgaz“ а.д., Београд и Предузећа.

Предузеће плаћа прописане увозне дажбине (не и царину која се не плаћа по основу међудржавног Споразума о слободној трговини са Руском Федерацијом), порез (ПДВ) и друге накнаде у складу са прописима (Р.А.Т).

На примеру фактуре набавке гаса за фебруар 2011. године, утврђено је да се подаци у наведене две фактуре подударају у количини испорученог гаса док је цена по јединици робе у фактури „Yugorosgaz“ а.д., Београд која гласи на Предузеће, већа за 4.43%, па је и укупна вредност у УСД за толико виша од износа у девизној фактури „Gasprom export“, Москва. У рубрици 44 ЈЦИ са ознаком V36 приказује се вредност која по Правилнику о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку **представља провизију посредника**, а изражава се у износу стране валуте. **Посредничка провизија, појмовно ни вредносно, није дефинисана уговором**

између „Yugorosgaz“ а.д., Београд и Предузећа. У поступку ревизије је такође утврђено да вредност „посредничке провизије“ исказана у рубрици 44 ЈЦИ одговара разлици између укупне вредности из девизне фактуре „Yugorosgaz“ а.д., Београд која гласи на Предузеће и девизне фактуре „Gasprom export“, Москва испостављене „Yugorosgaz“ а.д., Београд.

Због описаних несагласности ЈЦИ и документације која се прилаже уз ЈЦИ, у поступку ревизије су обављени састанци са овлашћеним лицима у Царинској испостави Суботица и Управи царина у Београду. Ревизорима је предочено мишљење Управе царина 01/1 број Д-5037/1 које је примљено у Царинарници Суботица 05.03.2007. године. С позивом на закључене уговоре (између „Gasprom export“, Москва и „Yugorosgaz“ а.д., Београд, те Предузећа и „Yugorosgaz“ а.д., Београд и Протокол између Предузећа и „Yugorosgaz“ а.д., Београд о спровођењу тих уговора) даје се мишљење да нема сметњи да се изврши царинење робе на начин да је продавац, односно пошиљалац робе „Gasprom export“, Москва, а прималац ЈП „Србијагас“, јер се из документације види да ЈП „Србијагас“ природни гас купује ради увоза преко предузећа „Yugorosgaz“ а.д., Београд, који је посредник и врши плаћање, као и „да нема сметњи да се царинење испорученог природног гаса изврши према подацима који су наведени у поднетој ЈЦИ и приложеној документацији“.

У пословним књигама Предузеће евидентира динарске фактуре од резидентног правног лица „Yugorosgaz“ а.д., Београд, без обрачунатих 8% ПДВ-а. У фактурама је наведено да промет робе сходно одредбама члана 3. и члана 11. став 1. тачка 4. Закона о ПДВ није предмет опорезивања ПДВ. Позивање на наведене одредбе Закона о ПДВ засновано је на мишљењу Министарства финансија број 413-00-46/2007-04 од 04.05.2007. године, према којем место промета чини место пријема гаса које није на територији Србије већ на територији Украјине у Берегову. Чланом 3. Закона о ПДВ је регулисан предмет опорезивања ПДВ и то: испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности и увоз добара у Републику, а чланом 13. истог закона је регулисано да је место увоза добара место у којем је увезено добро унето у царинско подручје Републике.

Предузеће плаћа увозни ПДВ и евидентира у својим пословним књигама као одбитну ставку на основу испостављених рачуна Управе царина.

Предузеће врши плаћање на основу испостављених динарских фактура са девизном клаузулом од стране „Yugorosgaz“ а.д., Београд, у складу са чланом 6. закљученог уговора. Укупна обавеза Предузећа се сматра измиреном моментом завршетка конверзије динара у девизна средства плаћања (када је фактура Продавца за предметни период ликвидирана у целости). Дакле, Предузеће сноси ризике промене курса. Поред тога, „Yugorosgaz“ а.д., Београд зарачунава пенале за сваки дан кашњења у плаћању на преостали износ дуга.

Плаћање према иностранству врши „Yugorosgaz“ а.д., Београд иако према царинској декларацији није декларисан као увозник. За реализацију плаћања према

иностранству дато је мишљење Министарства финансија Републике Србије број 18/0-13-022/07-001 од 28.02.2007. године, да нема сметњи да „Yugorosgaz“ а.д., Београд изврши плаћање преузетих обавеза према „Gasprom export“, Москва, уз обавезу да банци презентује комплетну документацију (Уговор између ЈП „Србијасгаз“ и „Yugorosgaz“ а.д., Београд и „Gasprom export“, Москва и „Yugorosgaz“ а.д., Београд, Протокол и ЛЦИ). У члану 4. Протокола о ближем начину реализације међусобно повезаних и правно условљених закључених уговора о куповини и испоруци природног гаса за потребе снабдевања Републике Србије у 2007. години од 28.02.2007. године, наведено је да плаћање преузетих обавеза по овим уговорима према „Gasprom export“, Москва има „Yugorosgaz“ а.д., Београд.

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, информација добијених у ЛЦИ Суботица и Управи царина у Београду, произилази да је:

- Предузеће је по царинским документима увозник природног гаса, а нема закључен спољнотрговински уговор, што није у складу са чланом 2. Закона о спољнотрговинском пословању. Уговор о испоруци гаса који је закључен између „Yugorosgaz“ а.д., Београд и Предузећа је уговор између два домаћа правна лица и сходно одредбама члана 2. Закона о спољнотрговинском пословању не може бити основ за царинење.

- по царинским документима „Yugorosgaz“ а.д., Београд је посредник, а према закљученом уговору са „Gasprom export“, Москва је купац робе по спољнотрговинском уговору, што га према Царинском закону и Закону о спољнотрговинском пословању (члан 2.) декларише као увозника. Посредничка провизија, појмовно ни вредносно, није дефинисана уговором између „Yugorosgaz“ а.д., Београд и Предузећа,

- Предузеће врши плаћање гаса „Yugorosgaz“ а.д., Београд на основу испостављених динарских фактура са девизном клаузулом,

- У пословним књигама Предузеће евидентира динарске фактуре од резидентног правног лица „Yugorosgaz“ а.д., Београд, без обрачунатих 8% ПДВ-а, а на основу мишљења Министарства финансија број 413-00-46/2007-04 од 04.05.2007. године, према којем место промета чини место пријема гаса које није на територији Србије већ на територији Украјине у Берегову, иако је промет добара и услуга у Републици Србији опорезив према члану 3. Закона о порезу на додату вредносту.

Предузеће плаћа увозни ПДВ и евидентира у својим пословним књигама као одбитну ставку на основу испостављених рачуна Управе царина, а није закључио спољнотрговински уговор која га декларише као увозника,

- плаћање према иностранству, односно према „Gasprom export“, Москва врши „Yugorosgaz“ а.д., Београд према мишљењу Министарства финансија број 18/0-13-022/07-001 од 28.02.2007. године, да нема сметњи да „Yugorosgaz“ а.д., Београд изврши плаћање преузетих обавеза према „Gasprom export“, Москва, уз обавезу да банци презентује комплетну документацију. „Yugorosgaz“ а.д., Београд иако не располаже са јединственом царинском декларацијом која чини део обавезне

документације за плаћање према иностранству како је прописано чланом 32. Закона о девизном пословању и подзаконским актима донетим од стране Народне банке Србије (Одлука о условима и начину обављања платног промета са иностранством („Службени гласник РС“ бр. 24/07, 31/07 и 38/10) и Упутство за споровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством („Службени гласник РС“ бр. 24/07, 31/07, 41/07, 3/08, 61/08, 120/08, 38/10 и 92/11)). Обавезник плаћања према иностранству по спољнотрговинском послу је одређен Законом о девизном пословању и то је резидент (домаће лице из спољнотрговинског уговора) на кога гласи фактура страног лица уз презентовање доказа о царињењу тј. увозне ЈЦИ и не може бити предмет договора уговорних страна. Само у законом прописаним случајевима и под условима прописаним законом може се уговорати промена дужника или повериоца у спољнотрговинском послу што је регулисано чланом 7. Закона о девизном пословању.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да код послова набавке гаса из иностранства уреди односе са „Gasprom export“, Москва и „Yugorosgaz“ а.д., Београд на начин да прецизира правни положај сваке уговорне стране, а у оквиру прописа који регулишу спољнотрговинско и девизно пословање, као и царинских прописа.

Сагледавањем трошкова набавке увозног природног гаса који утичу на формирање продајне цене гаса дајемо упоредне табеларне прегледе набавне и продајне цене гаса са укљученом провизијом и без укључене провизије од добављача у земљи „Yugorosgaz“ а.д., Београд као и њен утицај на формирање продајне цене:

КАЛКУЛАЦИЈА ВАРИЈАБИЛНОГ ДЕЛА ПРОДАЈНЕ ЦЕНЕ ГАСА ТРГОВИНЕ НА ВЕЛИКО ЗА 2011. ГОД. / ЕНЕРГЕНТ

КАЛКУЛАЦИЈА ЦЕНЕ ПРИРОДНОГ ГАСА СА ЗАВИСНИМ ТРОШКОВИМА УВОЗА / НА ГРАНИЦИ ХОРГОШ
ДИН/ЈЕДИНИЦИ Sm³

ГРУПЕ КУПАЦА ЈП Србијагаса	фактурна цена добављача – НАБ.ВРЕДН. у дин./ Sm ³ (Gaspromexport)	КОЛИЧИНА SM ³	ПОСРЕДНИЧКА ПРОВИЗИЈА Yugorosgaz АД у дин. / Sm ³	УЧЕШЋЕ ПОСРЕДНИЧКЕ ПРОВИЗИЈЕ Yugorosgaz АД у %	ЗАВИСНИ ТРОШАК НАБАВКЕ ГАСА у дин/ Sm ³	НАБАВНА ЦЕНА СА ЗАВИСНИМ ТРОШКОВИМА у дин. / Sm ³	МАРЖА ТРГОВЦА ЈП СРБИЈАГАС у дин./ Sm ³	МАРЖА ТРГОВЦА ЈП СРБИЈАГАС у %	ПРОДАЈНА ЦЕНА ГАСА у дин/sm ³
(Yugorosgaz АД - посредник)						(ЈП Србијагас као трговац на велико)			
Трговци на мало ЗА ТАРИФНЕ КУПЦЕ (Yugorosgaz АД као трговац на мало)	30,48	265.296.727	1,39	4,35%	3,20	35,07	0,11	0,30%	35,18
Тарифни купци	30,48	742.454.831	1,39	4,35%	3,20	35,07	0,11	0,30%	35,18
Квалификовани купци	30,48	398.895.043	1,39	4,35%	3,20	35,07	0,72	2,00%	35,79
укупно	30,48	1.406.646.601	1,39	4,35%	3,20	35,07	0,28	0,79%	35,35

КАЛКУЛАЦИЈА СА ЗАВИСНИМ ТРОШКОВИМА УВОЗА / НА ГРАНИЦИ ХОРГОШ-СРБИЈА
ВРЕДНОСНО У ДИНАРИМА

ГРУПЕ КУПАЦА ЈП Србијагаса	фактурна цена добављача - НАБАВНА ВРЕДНОСТ у дин. (Gaspromexport)	КОЛИЧИНА SM ³	ПОСРЕДНИЧКА ПРОВИЗИЈА Yugorosgaz у дин.	УЧЕШЋЕ ПОСРЕДН- ИЧКЕ ПРОВИЗИЈЕ Yugorosgaz у %	ЗАВИСНИ ТРОШАК НАБАВКЕ ГАСА у дин.	НАБАВНА ЦЕНА СА ЗАВИСНИМ ТРОШКОВИМА	МАРЖА ТРГОВЦА ЈП СРБИЈАГАС у дин.	МАРЖА ТРГОВЦА ЈП СРБИЈАГАС у %	ПРОДАЈНА ВРЕДНОСТ УВЕЗЕНОГ ГАСА у дин.
(Yugorosgaz АД - посредник)						(ЈП Србијагас као трговац на велико)			
Трговци на мало ЗА ТАРИФНЕ КУПЦЕ (Yugorosgaz АД као трговац на мало)	8.085.624.234,88	265.296.727	368.039.231,58	4,35%	848.299.428,35	9.301.962.894,81	27.989.858,26	0,30%	9.329.952.753,07
Тарифни купци	22.628.288.100,63	742.454.831	1.029.988.226,33	4,35%	2.374.036.104,42	26.032.312.431,37	78.331.933,09	0,30%	26.110.644.364,46
Квалификовани купци	12.157.388.657,93	398.895.043	553.376.690,49	4,35%	1.275.486.659,93	13.986.252.008,34	285.433.714,46	2,00%	14.271.685.722,80
Укупно	42.871.300.993,44	1.406.646.601	1.951.404.148,39	4,35%	4.497.822.192,70	49.320.527.334,53	391.755.505,81	0,79%	49.712.282.840,34

КАЛКУЛАЦИЈА ВАРИЈАБИЛНОГ ДЕЛА ПРОДАЈНЕ ЦЕНЕ ГАСА ТРГОВИНЕ НА ВЕЛИКО ЗА 2011. ГОД. / ЕНЕРГЕНТ

КАЛКУЛАЦИЈА СА ЗАВИСНИМ ТРОШКОВИМА УВОЗА / НА ГРАНИЦИ ХОРГОШ-СРБИЈА
ДИН/ЈЕДИНИЦИ Sm³

ГРУПЕ КУПАЦА ЈП Србијагаса	фактурна цена добављача - НАБАВНА ВРЕДНОСТ у дин./ Sm ³ (Gaspromexport)	КОЛИЧИНА SM ³	ЗАВИСНИ ТРОШАК НАБАВКЕ ГАСА у дин./ Sm ³	НАБАВНА ЦЕНА СА ЗАВИСНИМ ТРОШКОВИМА у дин. / Sm ³	МАРЖА ТРГОВЦА ЈП СРБИЈАГАС у дин./ Sm ³	МАРЖА ТРГОВЦА ЈП СРБИЈАГАС у %	ПРОДАЈНА ЦЕНА ГАСА у дин./sm ³
	(Yugorosgaz АД - посредник)			(ЈП Србијагас као трговац на велико)			
Трговци на мало ЗА ТАРИФНЕ КУПЦЕ (Yugorosgaz АД као трговац на мало)	30,48	265.296.727	3,20	33,68	0,10	0,30%	33,78
Тарифни купци	30,48	742.454.831	3,20	33,68	0,10	0,30%	33,78
Квалификовани купци	30,48	398.895.043	3,20	33,68	0,69	2,00%	34,37
Укупно	30,48	1.406.646.601	3,20	33,68	0,27	0,79%	33,95

КАЛКУЛАЦИЈА СА ЗАВИСНИМ ТРОШКОВИМА УВОЗА / НА ГРАНИЦИ ХОРГОШ-СРБИЈА
ВРЕДНОСНО У ДИНАРИМА

ГРУПЕ КУПАЦА ЈП Србијагаса	фактурна цена добављача - НАБАВНА ВРЕДНОСТ у дин. (Gaspromexport)	КОЛИЧИНА SM ³	ЗАВИСНИ ТРОШАК НАБАВКЕ ГАСА у дин.	НАБАВНА ЦЕНА СА ЗАВИСНИМ ТРОШКОВИМА	МАРЖА ТРГОВЦА ЈП СРБИЈАГАС у дин.	МАРЖА ТРГОВЦА ЈП СРБИЈАГАС у %	ПРОДАЈНА ВРЕДНОСТ УВЕЗЕНОГ ГАСА у дин.
	(Yugorosgaz АД - посредник)			(ЈП Србијагас као трговац на велико)			
Трговци на мало ЗА ТАРИФНЕ КУПЦЕ (Yugorosgaz АД као трговац на мало)	8.085.624.234,88	265.296.727	848.299.428,35	8.933.923.663,24	26.882.418,24	0,30%	8.960.806.081,48
Тарифни купци	22.628.288.100,63	742.454.831	2.374.036.104,42	25.002.324.205,04	75.232.670,63	0,30%	25.077.556.875,67
Квалификовани купци	12.157.388.657,93	398.895.043	1.275.486.659,93	13.432.875.317,85	274.140.312,61	2,00%	13.707.015.630,46
Укупно	42.871.300.993,44	1.406.646.601	4.497.822.192,70	47.369.123.186,13	376.255.401,48	0,79%	47.745.378.587,61

Учешће провизије „Yugorosgaz“ а.д., Београд у фактурној цени гаса према Предузећу износи у просеку 4,35% или 1,39 динара по 1 См³. По основу тога „Yugorosgaz“ а.д., Београд остварује било посредничку провизију или маржу у износу од 1.951.404 хиљада динара у 2011. години. Истовремено Предузеће на регулисаном домаћем тржишту остварује 0,3% марже за тарифне купце и 2% за квалификоване купце, што у просеку износи 0,79% или номинално 0,28 динара по 1 См³, односно остварило је маржу у 2011. години у износу од 391.756 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије наведено је да је овакав начин набавке гаса "једини начин да се обезбеди испорука гаса".

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2011. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добављачи у земљи за обртна средства	5.592.684	2.857.692
Добављачи у земљи за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему	1.422.118	483.342
Остали добављачи	14.944	649
Добављачи за нефактурисану робу	47.603	7.315
Укупно	7.077.349	3.348.997

Структура и стање обавеза према добављачима у земљи за обртна средства на дан 31.12.2011. године приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив добављача у земљи за обртна средства	2011. година
„НИС Нафтагас“, Нови Сад	3.612.831
„Russian-Serbian Trading Corporation“ а.д., Нови Сад	1.483.136
„НИС ад Рафинерија“, Панчево	328.463
„Ревност“, Нови Сад	16.049
Агенција за енергетику Београд	12.704
„Рафинерија стамбена задруга“, Нови Сад	8.311
„Железара“, Смедерево	7.753
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	4.624
„Parallel“ д.о.о., Београд	3.658
„AS computers“, Нови Сад	2.698
„Konvex“, Београд	1.845
Остале обавезе према добављачима у земљи за обртна средства	110.612
Укупно	5.592.684

Пословни однос Предузећа са „НИС“ а.д. Нови Сад

Од укупних обавеза према добављачима за обртна средства у износу од 5.592.684 хиљада динара, највећи део се односи на обавезе Предузећа према „НИС“ а.д., Нови Сад у износу од 3.612.831 хиљада динара што чини 64,60% укупно исказаних обавеза према добављачима за обртна средства у пословним књигама Предузећа.

Обавезе Предузећа су настале на основу месечних фактура за испоручене количине природног гаса, а по Уговору о купопродаји природног гаса број 00-01-2/147 од 30.04.2009. закљученом између „НИС“ а.д., Нови Сад и ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Предмет Уговора је продаја природног гаса под условима и на начин утврђен Законом о енергетици („Службени гласник РС“ број 84/04), Уредбом о условима за испоруку природног гаса („Службени гласник РС“ број 47/06), Законом о цевоводном транспорту гасовитих и течних угљоводоника („Службени гласник РС“ број 29/97), Одлукама Управних одбора уговорних страна и Енергетским билансом Републике Србије. Уговором су дефинисане и количине и динамика испоруке природног гаса, квалитет природног гаса, места примопредаје, утврђивање количина и квалитет испорученог природног гаса, цена природног гаса, фактурисање и плаћање испорученог природног гаса, инструменти обезбеђења плаћања и остале одредбе.

С обзиром да је Уговор закључен у 2009. години, исти је анексиран неколико пута и у ревидираном периоду на снази је Анекс IV Уговора број 01-01-2/301 од 14.04.2011. којим се мења члан 7. који регулише цену природног гаса, а саставни део овог Анекса је и динамика отпреме природног гаса по местима испоруке у 2011. години. Чланом 7. Уговора је одређено да се цена гаса, која се испоручује према овом Уговору, утврђује на паритету FCO место примопредаје, у USD за 1000 м³ природног гаса који има основну доњу топлотну вредност 33.338,35 kJ у уговореном кубном метру.

Чланом 6. Уговора о купопродаји природног гаса одређено је да се количина испорученог природног гаса утврђује читавањем на мерном уређају, при чему читавање врше представници обе уговорене стране заједно.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид извештаје о испоруци природног гаса по местима испоруке, чиме је утврђено је да су очитане количине гаса уједно и фактурисане количине од стране „НИС“ а.д., Нови Сад.

Пословни однос Предузећа са „RST corporation“ („Russian-Serbian Trading Corporation“ а.д.) Нови Сад

Пословни однос Предузећа са „RST Corporation“ а.д., Нови Сад темељи се на Уговору број 01-01-2/651 од 20.07.2011. године који је закључен између компаније „Gazprom (Schweiz) AG“ Швајцарска, предузећа „RST Corporation“ а.д., Нови Сад и ЈП „Србијагас“, Нови Сад као гаранта. Према поменутом Уговору, компанија „Gazprom (Schweiz) AG“, Швајцарска предаје предузећу „RST Corporation“ а.д., Нови Сад, на реализацију, у оквиру толинг послова (послови прераде) на територији Србије природни гас, за који је предузеће „RST Corporation“ а.д., Нови Сад у обавези да уредно преда компанији из Швајцарске примљену исплату за прераду свог испорученог природног гаса. Истовремено, ЈП „Србијагас“, Нови Сад прихвата обавезу као гарант да обезбеђује плаћања предузећа „RST Corporation“ а.д., Нови Сад у корист компаније из Швајцарске.

Толинг послове, односно послове прераде природног гаса предузеће „RST Corporation“ а.д., Нови Сад закључује самостално са предузећима из Србије, а циљ реализације ових послова је производња следећих производа: AMMONIA, UREA, UAN, KAN, AN, SAN, NPK, METANOL, ACETIC ACID. Сви тако произведени производи намењени су за даљу продају, коју ће са крајњим купцима да реализује „RST Corporation“ а.д., Нови Сад. У том смислу предузеће „RST Corporation“ а.д., Нови Сад је закључило Уговор о

пословно-техничкој сарадњи са „ХИП Азотара“, Панчево број 01-01-2/659 од 20.07.2011. године и Уговор са „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда број 01-01-2/660 од 20.07.2011. године, у којима се ЈП „Србијагас“, Нови Сад јавља као гарант који се обавезује да исплати доспелу обавезу за испоручени гас уколико произвођачи западну у доцњу и не измире обавезе.

Истовремено, са горе поменутих Уговорима, Предузеће је закључило са предузећем „RST Corporation“ а.д., Нови Сад и уговор о транспорту природног гаса број 01-01-2/647 од 18.07.2011. године, а све у циљу обезбеђења континуираног снабдевања природним гасом ради прераде у процесу производње заједничког производа, као и веће искоришћености транспортних капацитета ЈП „Србијагас“, Нови Сад. У члану 12. Уговора о транспорту природног гаса се наводи да у случају непреузетих количина природног гаса од стране произвођача („ХИП Азотара“, Панчево, „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда) исте преузме ЈП „Србијагас“ по цени која је дефинисана у висини утврђеној Уговорима о пословној-техничкој сарадњи, закљученим између „RST Corporation“ а.д., Нови Сад и произвођача. Увидом у фактуре које је предузеће „RST Corporation“ а.д., Нови Сад испоставило ЈП „Србијагас“, Нови Сад, а на основу потписаних протокола о примопредаји природног гаса, утврђено је да је фактурисана количина природног гаса једнака испорученој количини током 2011. године (Напомена 7.5.).

Структура и стање обавеза према добављачима у земљи за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему на дан 31.12.2011. године приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив добављача у земљи за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему	2011. година
„Promont group“ д.о.о., Нови Сад	955.144
„Porr technobau“, Нови Београд	135.871
„Телефонија“ а.д., Београд	92.994
„ДМ инвест“, Смедеревска Паланка	84.831
„Гасинвест“, Београд	56.528
„Бобар Бешка“, Бешка	29.912
„Energot J bac NS“ д.о.о., Нови Сад	20.194
„Пан гас“ д.о.о., Нови Сад	19.824
„К.Г. Узор“ д.о.о., Крагујевац	17.571
„Millennium Team“ д.о.о., Београд	5.251
„Гранд М“ д.о.о., Нови Сад	2.949
Остале обавезе према добављачима у земљи за нематеријална улагања, некретнине, постојења и опрему	1.049
Укупно	1.422.118

Од укупних обавеза према добављачима у земљи за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему у износу од 1.422.118 хиљада динара, највећи део се односи на обавезе према предузећу „Promont group“ д.о.о., Нови Сад у износу од 955.144 и предузећу „Porr technobau“, Нови Београд у износу од 135.871 хиљада динара (Напомена 7.3.5).

Добављачи у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству са стањем на дан 31.12.2011. године исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 4.332.272 хиљада динара. Стање обавезе према добављачима у иностранству приказана је следећом табелом:

Назив	2011. година	2010. година
АД „Гаспромет“ Источно Сарајево-Пале	8.323	5.401
„FGSZ Natural Gas Transmission“, Будимпешта	897.634	1.002.420
„Gazprom export“, Москва (Регулисан Протоколом)	995,268	1.336.582
„Gazprom export“, Москва (Није регулисан)	2.425.986	2.378.406
„Пет-Пром“, Загреб, Хрватска	4.207	4.241
Остали добављачи	854	7.099
Укупно	4.332.272	4.734.148

Обавезе према АД „Гаспромет“, Источно Сарајево-Пале у износу од 8.323 хиљаде динара настале су по основу примљених фактура за услуге у транспорту природног гаса за октобар новембар и децембар 2011. године. ЈП „Србијасгас“, Нови Сад је са АД „Гаспромет“, Источно Сарајево-Пале закључио Уговор број 0001-2/77 од 01.02.2008. године о услугама у транспорту природног гаса у 2008. години. Предмет Уговора је пружање услуга у вези са транспортом природног гаса на деоници гасовода Горњи Шепак Каракај БиХ, као и за потребе потрошача у Малом Зворнику за Кречану и топлану. Цена услуге је у фиксном износу од 12.000 СДР за месечно транспортне количине природног гаса за потребе „БХ ГАС-а“, а за потребе „Бирач“, Зворник месечна накнада од 0,70 СДР за 1000м³ транспортованих количина природног гаса. Званичан курс СДР-а прерачунава се у УСД, који важи 15 дан.

Анексом I Уговора, од 03.04.2009.године продужен је рок важења Уговора до краја 2009. године. Измењена је и цена услуге и она, по овом Анексу иноси 18.000 СДР за месечно транспортоване количине за потребе у БиХ и Малом Зворнику, све до коначног утврђивања односа између владе Републике Србије и Републике Српске, односно док се не изнађе трајно решење.

Анексом II Уговора, од 23.03.2010. године продужен је рок важења Уговора до јуна 2010. године. Измењена је и цена услуге и она, по овом Анексу иноси 22.000 СДР за месечно транспортоване количине за потребе у БиХ и Малом Зворнику, а све до коначног утврђивања односа између Владе Републике Србије и Републике Српске, односно док се не изнађе трајно решење.

Закључена су још два Анекса Уговора и то 26.07.2010. године и 28.01.2011.године, којим је продужен рок важења Уговора до краја 2011.године.

Обавезе према „FGSZ Natural Gas Transmission“, Будимпешта у износу од 897.634 хиљаде динара настале су по основу примљених фактура за услуге у транспорту природног гаса, које нису измирене у 2011. години.

Дугорочни Уговор број 2/98 од 23.02.1998. године о транспорту природног гаса закључен је између „НИС“-а Нови Сад и „FGSZ Natural Gas Transmission“, Budapest

(МОЛ-а). Измене услова транспорта природног гаса регулисано је кроз 17 Амандмана, а задњи је закључен и примљен под бројем 01-01-2/1036 од 30.11.2011. године.

Обавезе према „Gazprom export“, Москва у износу од 995,268 хиљаде динара (12.307.585 УСД) чине неизмирене обавезе за набављени руски природни гас за период од 1994-2000 године.

Обавеза је настала на основу закљученог тројног Уговора о преносу дуга, који су закључили „Прогресгас-трејдинг“ д.о.о. (увозник), „НИС-Нафтна индустрија Србије“ ЈП и „Gazprom export“, Москва од 06. новембра 2002. године. Укупни дуг за набавку природног руског гаса у моменту закључивања уговора износио је 262.700.837,89 УСД.

Обавезе према „Gazprom export“, Москва у износу од 2.425.986 хиљаде динара (29.999.999 УСД) чине неизмирене обавезе за набављени руски природни гас у периоду новембар 2000. – јануар 2001. године.

Обавеза је настала на основу закљученог тројног Споразума број 00-01-2/314 од 27.06.2008. године, између „Gazprom export“ Москва, ЈП „Србијасгас“ и „Прогресгас-трејдинг“ д.о.о. На основу овог Споразума, „Gazprom export“, Москва прихвата новчано потраживање „Прогресгас-трејдинг“ д.о.о. од ЈП „Србијасгас“ (као законском правном следбенику „НИС-Нафтна индустрија Србије“) у износу од 29.999.999 УСД, које је настало по основу уговора бр.45/223 (76) од 15.11.2000. године између предузећа „Прогресгас-трејдинг“ д.о.о. и „НИС-Нафтна индустрија Србије“. Начин враћања овог дуга још није дефинисан.

Обавезе према „Пет-Пром“, Загреб, Хрватска износе 4.207 хиљада динара. На основу презентоване документације ова обавеза је настала у ранијем периоду и није усаглашена на дан 31.12.2011. године. Такође, путем независне потврде салда, нисмо могли да потврдимо наведену обавезу.

На дан 31.12.2011. године извршено је курсирање обавеза према добављачима у иностранству, а курсне разлике су књижене у билансу успеха за 2011. годину.

Предузеће је вршило усаглашавање стања обавеза према добављачима са стањем на дан 31.12.2011. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда добављача са стањем на дан 31.12.2011. године, слањем конфирмација најзначајнијим добављачима. Утврђено је да неусаглашене обавезе према добављачима износе 1.959.134 хиљада динара, што у односу на укупну тестирану вредност од 10.628.060 хиљада динара по добијеним конфирмацијама, износи 18%.

Предузеће је у 2011. години исказало обавезе према добављачима од 17.732.983 хиљаде динара, при чему је утврђено да неусаглашене обавезе према добављачима износе 1.959.134 хиљада динара, што у односу на укупну тестирану вредност од 10.628.060 хиљада динара по добијеним конфирмацијама, износи 18%. С обзиром на постојање неусаглашених обавеза према добављачима, није било могуће квантификовати ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Предузеће је у 2011. години исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 7.077.349 хиљаде динара, при чему је утврђено да постоје неусаглашена стања

обавеза (неусаглашено 75% конфирмација од укупног броја добијених конфирмација). С обзиром на постојање неусаглашених обавеза према добављачима у земљи, није било могуће квантификовати ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на усаглашавању неусаглашених обавеза према добављачима у земљи.

Предузеће није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и ревизији у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашене обавезе према добављачима.

Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова исказане су у пословним књигама Предузећа у износу од 130.866 хиљада динара. Стање и структура обавеза из специфичних послова приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
„НИС“ а.д., Нови Сад	126.122
„Индустрија тепиха Пролетер“ а.д., Зрењанин	2.791
„Гас“ д.о.о., Бечеј	1.068
Остале обавезе из специфичних послова	885
Укупно	130.866

Остале обавезе из специфичних послова у износу од 126.122 хиљада динара у целости се односе на обавезе према добављачу у земљи „НИС“ а.д., Нови Сад које су проистекле сагласно Програму покрића губитака и консолидације интерних односа делова „НИС“-а из 2004. године, а регулисане су Споразумом број 00-01-926, односно 45/81 од 10.02.2009. године (наплаћена потраживања „НИС“ а.д., Нови Сад која су остала у пословним књигама Предузећа). Судски поступак је у току (Напомена 12.). Наведене обавезе потичу из ранијих година.

7.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 945.578 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2011.година	2010.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	68.930	56.018
Друге обавезе	876.648	726.251
Укупно	945.578	782.269

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	41.667	33.620
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.896	4.702
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10.287	8.276
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.290	8.618
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	488	697
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	182	271
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	120	173
Укупно	68.930	56.357
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	875.423	724.356
Обавезе према запосленима	361	1.112
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	382	357
Остале обавезе	482	87
Укупно	876.648	725.912
Свега	945.578	782.269

Обавезе за зараде и накнаде зарада у укупном износу од 68.930 хиљада динара на дан 31. децембар 2011. године у потпуности се односе на неисплаћени други део зараде за децембар 2011. године. Зараду за децембар 2011. године са припадајућим порезима и доприносима Предузеће је исплатило у јануару 2012. године.

Обавезе према запосленима у износу од 361 хиљада динара се односе на обавезе за накнаду трошкова смештаја и исхране на службеном путу.

Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 382 хиљада динара се односе на неисплаћену нето накнаду за децембар 2011. године.

Остале обавезе у износу од 482 хиљада динара се односе на обавезе према Привредним коморама у износу од 338 хиљада динара, обавезе за градски допринос солидарности у износу од 86 хиљада динара и остале обавезе у износу од 58 хиљада динара.

Друге обавезе

Друге обавезе исказане у износу од 876.648 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	875.423	724.356
Обавезе према запосленима	361	1.112
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	382	357
Остале обавезе	482	426
Укупно	876.648	726.251

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 875.423 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2011.година	2010.година
Обавезе за камате по финансијским кредитима	439.750	407.227
Обавезе по основу камата по овердрафту	26.244	9.604
Обавезе за камате по основу камата из дужничко поверилачких односа	409.429	307.525
Укупно	875.423	724.356

Обавезе за камате по финансијским кредитима које на дан 31.12.2011. године износе 439.750 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Обавезе за камате по финансијским кредитима	2011.година
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	6.499
NLB banka а.д., Београд	85.144
Banca Intesa а.д., Београд	287.159
Аик банка а.д., Ниш	23.011
Московска банка а.д., Београд	7.192
UniCredit Bank а.д., Београд	5.739
Findomestic banka а.д., Београд	1.026
Raiffeisen banka а.д., Београд	19.523
Универзал банка а.д., Београд	4.457
Укупно	439.750

Обавезе по основу камата по овердрафт кредитима исказане у износу од 26.244 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Eurobank EFG а.д., Београд	10.859
Erste banka а.д., Нови Сад	976
Societe generale banka а.д., Београд	3.389
Комерцијална банка а.д., Београд	495
Hipo Alpe-Adria-Bank а.д., Београд	358
Raiffeisen banka а.д., Београд	9.106
Credy banka а.д., Крагујевац	1.061
Укупно	26.244

Обавезе за камате по основу камата из дужничко поверилачких односа исказане у износу од 409.429 хиљаде динара највећим делом се односе „НИС“ а.д., Нови Сад у износу од 409.094 хиљаде динара.

Предузеће нема усаглашене обавезе по основу обавеза за камате из дужничко поверилачких односа на дан 31.12.2011. године са „НИС“ а.д., Нови Сад за износ

од 417.906 хиљада динара односно у својим пословним књигама је исказало обавезе у износу од 409.094 хиљада динара, а „НИС“ а.д., Нови Сад износ од 827.000 хиљада динара.

Предузеће је у марту 2012. године усагласило обавезе по основу камата са „НИС“ а.д., Нови Сад у износу од 314.044 хиљада динара, што је имало за последицу исказивање трошкова камата у износу од 257.686 хиљада динара у пословним књигама за 2012. годину.

7.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Унапред обрачунати трошкови	73.603	
Одложени приходи и примљене донације	2.119.558	2.107.671
Разграничени приходи по основу потраживања	1.060	1.076
Остала пасивна временска разграничења	116.897	22.226
Укупно	2.334.818	2.403.805

Унапред обрачунати трошкови

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2011. године исказани су обрачунати нефактурисани трошкови гаса у износу од 65.603 хиљаде динара. Ови трошкови се састоје из процењене вредности трошкова транспорта природног гаса (ТОП) кроз Мађарску за 2011. годину у износу од USD 577.237,76 што чини динарску противвредност од 46.679 хиљада динара, а која се утврђује на основу стварно измерених количина гаса које су испоручени током календарске године, затим процењену вредност додатних количина природног гаса од „МОЛ“, Мађарска у износу од 18.719 хиљада динара, као и процењену вредност царине у износу од 204 хиљаде динара која ће се платити по наведеном основу при коначном царинењу додатних количина гаса из децембра 2011. године.

Обрачунати нефактурисани трошкови исказани у износу од 8.000 хиљада динара се односе на укалкулисане трошкове по Уговору по спонзорству Кошаркашком клубу Војводина за период од четири кошаркашке сезоне.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације су исказани у износу од 2.119.558 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Одложени приходи - преузета имовина у употреби	1.752.383	1.780.802
Одложени приходи - преузета имовина у припреми	367.175	326.869
Укупно	2.119.558	2.107.671

Одложени приходи – преузета имовина у употреби су исказани у износу од 1.752.383 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Гасоводни објекти чија је изградња финансирана из Националног инвестиционог плана	848.688
Гасоводни објекти прибављени без накнаде по основу уговора о преузимању и одлука	435.351
Гасоводни објекти прибављени без накнаде констатовани пописом на дан 31.12.2010. године	464.903
Донација Националног инвестиционог плана - бешавне цеви	3.441
Укупно	1.752.383

У поступку ревизије је утврђено да је у току 2011. године остварено:

- повећање вредности одложених прихода по основу преузете имовине у употреби у износу од 34.192 хиљаде динара, од чега се износ од 20.688 хиљада динара односи на гасоводне објекте преузете без накнаде на основу уговора закључених са лицима која су уложила своја средства за изградњу гасоводних објеката у циљу прикључења на гасни систем Предузећа и
- смањење вредности одложених прихода по основу преузете имовине у употреби у износу од 62.611 хиљада динара који се односи на амортизацију преузетих гасоводних објеката без накнаде (износ од 61.804 хиљада динара) и трошкове бешавних цеви које су примљене без накнаде (износ од 807 хиљада динара).

Наведене промене на позицији одложених прихода по основу преузете имовине у употреби су допринеле да се у 2011. години оствари укупно смањење вредности те позиције у износу од 28.419 хиљада динара.

Одложени приходи – преузета имовина у припреми су исказани у износу од 367.175 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Финансирање инвестиције Гасоводи високог и средњег притиска магистрални вод "Азотара Суботица-Мишићево, Азотара Суботица-Жедник" од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине	67.006
Финансирање изградње двосмерног гасовода ДВ 04-18 од ГРЧ "Госпођинци" до ПСГ "Банатски Двор" од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине	300.169
Укупно	367.175

У току 2011. године је остварено повећање одложених прихода по основу преузете имовине у припреми у износу од 40.306 хиљада динара и то по основу Уговора о финансирању бр. 00-01-2/889 закљученог дана 22.12.2010. године са Фондом за капитална улагања АП Војводине којим је Фонд за капитална улагања доделио средства за финансирање инвестиције Гасоводи високог притиска магистрални вод „Азотара Суботица - Мишићево, Азотара Суботица - Жедник“ - разводни гасовод.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Приходи од продаје	74.004.373	74.035.607
Приходи од активирања учинака и робе	111.240	91.122
Остали пословни приходи	68.529	59.579
Укупно	74.184.142	74.186.308

8.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје су исказани у износу 74.004.373 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје	2011.година	2010. година
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	1.223.873	8.525.287
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	1.230.532	941.072
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	69.945.305	63.443.943
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	4.758	6.338
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	8.972	13.658
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.031.153	656.922
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	559.780	448.387
Укупно	74.004.373	74.035.607

Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на дан 31.12.2011. године износе 1.223.873 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Приходи од продаје гаса зависним правним лицима-енергент	1.189.964
Приходи од продаје гаса зависним правним лицима-капацитет	33.881
Приходи од продаје гаса зависним правним лицима - накнада	128
Укупно	1.223.873

Предузеће врши испоруку гаса следећим зависним правним лицима који имају третман тарифних купаца и то: „Агрожив“ а.д., Панчево, „Гас Бечеј“, Бечеј, „Лозница гас“, Лозница, и „Српска Фабрика Стакла“ а.д., Параћин.

Приходе по наведеном основу Предузеће је остваривало и по основу испоруке гаса квалификованим купцима „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда и „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, који су 15.08.2011. године, закључили уговор са „RST Corporation“ а.д., Нови Сад и престали да буду квалификовани купци Предузећа.

Приходи од продаје гаса осталим повезаним правним лицима у 2011. години износе 1.230.532 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приходи од продаје гаса придруженим правним лицима -енергент	1.216.644
Приходи од продаје гаса придруженим правним лицима-капацитет	13.888
Укупно	1.230.532

Приходи по наведеном основу настају испоруком природног гаса највећим делом „Yugorosgaz“ а.д., Београд.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у 2011. години износе 69.945.305 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приходи од продаје гаса – енергент	68.645.214
Приходи од продаје гаса – капацитет	1.078.323
Приходи од продаје гаса – место испоруке (МИ)	221.768
Укупно	69.945.305

Приходи по наведеном основу настају испостављањем фактура за продају природног гаса свим домаћим правним и физичким лицима било да су они купци на велико или купци на мало, односно тарифни или квалификовани купци.

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима у 2011. години износе 4.758 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приходи од дистрибуције гаса зависним лицима- енергент	3.072
Прих.од дистрибуције гаса зависним лицима- капацитет	1.686
Укупно	4.758

Ова врста прихода настаје по основу испостављених фактура за дистрибуцију гаса зависном правном лицу „Гас Бечеј“, Бечеј.

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима у 2011. години износе 8.972 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приходи од транспорта гаса придруженим правним лицима	8.972
Укупно	8.972

Приходи по овом основу настају испостављањем фактура за транспорт природног гаса „Yugorosgaz“ а.д., Београд.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у 2011. години износе 1.031.153 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приходи од транспорта – енергент	142.374
Приходи од транспорта – капацитет	28.708
Приходи од оперативног транспорта – услуге унутрашњег транспорта (ЗУС)	73.072
Приходи од дистрибуције – енергент	134.927
Приходи од дистрибуције – капацитет	52.859
Приходи од продаје осталих услуга	7.665
Приходи од прикључне таксе	89.248
Приходи од услуга одржавања	26.802
Приходи од издавања енергетске сагласности	16.690
Приходи од услуге транспорта гас	440.392
Приходи од осталих услуга	13.711
Приходи од продаје у ресторану и кафе кухињи	4.705
Укупно	1.031.153

Предузеће остварује приходе пружањем услуга транспорта туђег гаса кроз свој транспортни систем. Наведене услуге се првенствено фактуришу „НИС“ а.д., Нови Сад. Приходе од дистрибуције Предузеће остварује продајом и дистрибуцијом природног гаса свим дистрибутерима који су основани за дистрибуцију и продају гаса крајњим корисницима као и купцима на мало.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у 2011. години износе 559.781 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приходи од транзита гаса у иностранству	495.294
Остали приходи од услуга у иностранству	64.486
Укупно	559.780

Приходи по овом основу настају по основу услуге транспорта природног гаса кроз Републику Србију ино купцу „Енергоинвест БХ Гас“, Српско Сарајево.

8.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 111.240 хиљада динара, а највећим делом односе се на сопствени транспорт природног гаса у износу од 81.180 хиљада динара, Банатски Двор-сопствена потрошња, сопствена потрошња гаса за заједничке службе, сопствена потрошња у дистрибуцији и друго.

8.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи су исказани у износу од 68.529 хиљада динара и имају следећу структуру:

Назив	2011.година	2010.година
Приходи од премија,субвенција, дотација,регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	-	6.986
Приходи по основу условљених донација (Напомена бр. 7.18. Одложени приходи и примљене донације)	62.611	47.625
Приходи од закупнина	1.098	1.713
Остали пословни приходи	4.820	3.255
Укупно	68.529	59.579

8.2. Пословни расходи

8.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продатог природног гаса као робе у току 2011. године исказана је у износу од 72.099.869 хиљада динара. Структура расхода набавне вредности продатог природног гаса, приказана је према следећем:

- набавна вредност продатог увозног гаса исказана је на рачуну *Набавна вредност увозног гаса* у износу од 50.845.129 хиљада динара и садржи фактурну вредност продатог увозног гаса набављеног углавном од „Yugorosgaz“ а.д., Београд, трошкове транспорта, трошкове издавања банкарских гаранција, царине и друге зависне трошкове, настале приликом увоза гаса.

- набавна вредност продатог домаћег гаса исказана је на рачуну *Набавна вредност домаћег гаса* у износу од 13.434.623 хиљада динара, у коју је укључена само фактурна вредност продатог домаћег гаса,

- набавна вредност продатог гаса-транспорт и дистрибуција у Зрењанину, исказана на рачуну *Набавна вредност гаса-транспорт и дистрибуција у Зрењанину* у износу од 1.268 хиљада динара,

- набавна вредност продатог гаса из складишта и система исказана је на рачуну *Набавна вредност гаса из складишта и система* у износу од 5.954.216 хиљада динара,

- набавна вредност продатог природног гаса набављеног од „RST Corporation“ а.д., Нови Сад исказана је на рачуну *Набавна вредност природног гаса набављеног од „RST Corporation“ а.д., Нови Сад* у износу од 1.864.632 хиљада динара.

Због природе рачуноводствених евиденција нисмо били у могућности да потврдимо набавну вредност продате робе (Напомена 7.5.).

8.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су према следећем:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Трошкови материјала за израду	13.821	532.964
Трошкови осталог материјала (режијског)	157.529	12.828
Трошкови горива и енергије	271.665	218.960
Укупно	443.015	764.752

Трошкови материјала за израду су значајно смањени у 2011. години у односу на 2010. годину, а трошкови осталог материјала значајно повећани у 2011. години у односу на 2010. годину, што је највећим делом проистекло по основу прекњижавања дела трошкова за израду на трошкове осталог материјала, приликом измена контног плана Предузећа у току 2011. године.

Структура осталог материјала се односи на трошкове резервних делова у износу од 75.306 хиљада динара, отпис алата и инвентара у износу од 33.647 хиљада динара и трошкове материјала за одржавање средстава за рад у износу од 27.540 хиљада динара као и друге трошкове материјала.

8.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи се односе на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	1.273.248	1.062.925
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	227.236	197.093
Трошкови накнада по уговору о делу	15.289	7.541
Трошкови накнада по ауторским уговорима	209	669
Трошкови накнада по Уговорима о привременим и повременим пословима	2.812	214
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	18.353	14.811
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	7.551	8.928
Остали лични расходи и накнаде	264.417	198.821
Укупно	1.809.115	1.491.002

Приликом обрачуна и исплате зарада, Предузеће је у обавези да примењује Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл.гласник РС“, бр.25/00...108/05), Закон о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (“Службени гласник РС”, бр. 5/06), Колективни уговор, уговоре о раду и Програм и ребаланс Програм пословања за 2011. годину.

Влада Републике Србије донела је Решење о давању сагласности на Програм пословања Предузећа 05 број 023-4551/2011 дана 09. јуна 2011. године и Решење о давању сагласности на Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа 05 број 023 – 10113/2011 дана 30. децембра 2011. године.

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода планираних Програмом пословања и изменама и допунама Програма пословања (укључена су и резервисана средства за зараде), као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2011. години:

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по првобитном Програму Пословања	Износ по Ребалансу Програма Пословања	Обрачунато у 2011. години
Бруто I обрачуната зарада - запослени	1.314.148	1.313.396	1.237.258
Бруто I обрачуната зарада - пословодство	35.824	35.824	35.990
Свега бруто I зарада:	1.349.972	1.349.220	1.273.248
Уговори о делу	7.541	7.541	15.289
Трошкови накнада по ауторским уговорима	669	669	209
Трошкови накнада за привремене и повремене послове	214	214	2.812
Трошкови накнаде физичким лицима по осталим уговорима	14.811	14.811	18.353
Трошкови накнада члановима УО и НО	10.787	10.787	7.551
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	39.464	39.464	38.604
Јубиларне награде	19.364	19.364	96.962
Солидарна помоћ запосленима и члановима њихових породица	15.101	15.101	28.574
Отпремнине за одлазак у пензију	1.933	1.933	1.941
Дневнице у земљи	42.065	42.065	50.534
Дневнице у иностранству	22.069	22.069	25.472
Трошкови превоза на службеном путу	12.795	12.795	13.441
Остали лични расходи	15.055	15.055	8.889
Свега накнаде и остали лични расходи:	201.868	201.868	308.631
Укупно:	1.551.840	1.551.088	1.581.879

У Програму пословања Предузећа за 2011. годину, планирана су резервисана средства у износу од 133.714 хиљада динара која ће се користити у случајевима ванредних активности запослених, додатног ангажовања запослених на изради бизнис планова, студија оправданости, припреми документације ради прибављања локацијских и грађевинских дозвола, пројектовању нових складишних капацитета и изградњи гасовода на територији општина Браничевског, Колубарског, Мачванског, Шумадијског и Златиборског округа, на интензивним инвестиционим активностима везаним за припрему и изградњу нових складишних постора, гасовода “Јужни ток”,

повезивање са гасоводним системима суседних држава, на заједничким пројектима везаним за припрему и стварање услова за улагање капитала. Резервисана средства садрже и средства за рад на дане државних празника, рад ноћу, прековремени рад, рад недељом, накнаде за одвојени живот од породице, усклађивања за разлике до пуних зарада приправника и запослених који нису радили цео месец и слично.

У наредној табели следи преглед планираних и исплаћених средстава на име зарада, по категоријама запослених. Напомињемо да у приказаној планираној маси зарада нису укључена резервисана средства.

-у хиљадама динарима-

ОПИС	Планирани износ зарада по ребалансу програма пословања за 2011. годину	Обрачунати и исплаћени износ - правдан надлежним Министарствима	Више исплаћено
Старозапослени	1.115.856	1.214.602	98.746
Пословодство	35.823	35.990	167
УКУПНО	1.151.679	1.250.592	98.913
Новозапослени	17.878	6.227	-
Приправници	10.803	2.024	-
Запослени преузети са преузимањем других гасних мрежа	35.145	14.235	-

Као што је приказано у табеларном прегледу, Предузеће је Старозапосленима и Пословодству за 2011. годину обрачунало и исплатило зараде у укупном износу већем за 98.913 динара у односу на износ предвиђен ребалансом Програма пословања за наведене категорије запослених.

На основу презентованих података Предузећа, утврђено је да се од укупних више исплаћених средстава, износ од 7.907 хиљада динара односи на исплату зарада за активности запослених за које је било могуће користити резервисана средства (рад ноћу 5.064 хиљада динара, рад недељом 733 хиљада динара, прековремени рад 37 хиљада динара, рад у време државних празника 2.073 хиљада динара).

Преостали, више исплаћени износ зараде од 91.006 хиљада динара, Предузеће није исплатило у складу са утврђеним наменама за које се могу користити резервисана средства за зараде према Програму пословања за 2011. годину на који је сагласност дао Оснивач, чиме је поступио супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним Предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 5/2006). Због наведеног, у складу са чланом 7. Уредбе, Предузеће је дужно да изврши умањење будућих зарада за више исплаћени износ, јер за наведене исплате, са аспекта намене, Предузеће није имало сагласност Оснивача. Више исплаћена средства за зараде највећим делом, у износу од 83.325 хиљада динара, односе се на исплаћена средства по Одлуци Генералног директора број 01-01/792 од 07.02.2011. године, којом се Предузеће обавезало, да с обзиром да неће уплаћивати добровољно пензијско осигурање, запосленима одобрава „фиксни износ“ од 4.343 динара нето (брutto 6.195 динара), који чини саставни део зараде

запосленог, почев од исплате зараде за месец јануар 2011. године. Како „фиксни износ“ зараде није дефинисан Законом о раду, Колективним уговором, нити Уговорима о раду, а Предузеће у Програму пословања за 2011. годину, није обелоданило наведену Одлуку нити планирани износ средстава за зараде који ће бити исплаћен по Одлуци, исплатом фиксног износа зараде од 83.325 хиљада динара за 2011. годину, Предузеће није у наведеном делу извршило исплату зарада у складу са донетим Програмом пословања за 2011. годину.

Препорука број 20:

Предузеће је према Уредби дужно да приликом обрачуна и исплате зарада за 2013. годину, изврши умањење зарада запосленима за више обрачунати и исплаћени износ зарада у 2011. години у бруто I износу од 91.006 хиљада динара.

Колективни Уговор за ЈП „Србијагас“, Нови Сад, закључен је 28. јула 2010. године између репрезентативног синдиката Предузећа, Владе Републике Србије и Предузећа.

По члану 32. Колективног уговора Предузећа, зарада запосленог се састоји из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основну зараду по Колективном Уговору, чини производ вредности радног часа, коефицијента посла и просечног месечног фонда часова од 174 часа.

Цену рада у Предузећу одређује служба финансија уз сагласност Генералног директора. Цена рада у Предузећу у 2011. години кретала се у бруто износу од 15.300 до 16.340 динара месечно за коефицијент сложености послова 1.

Коефицијент послова које запослени обавља, по Колективном уговору, зависи од стручне спреме, сложености послова, одговорности и услова рада а Послодавац или запослени које он овласти и репрезентативни синдикат, утврђују коефицијенте за све послове код Послодавца.

Анексом I Колективног Уговора за Јавно Предузеће „НИС-нафтна индустрија Србије“, Нови Сад од 30. децембра 2005. године, утврђени су коефицијенти за сва радна места у Јавном Предузећу „Србијагас“, Нови Сад.

У поступку ревизије, Предузеће је презентовало XXV промена коефицијената за радна места. Први Анекс потписан је 30. децембра 2005. године, а последњи Анекс број XXV донет је 12. априла 2012. године. Све наведене промене коефицијената потписане су од стране представника Јединствене синдикалне организације Предузећа и Генералног директора Предузећа.

Чланом 35. Колективног уговора и чланом 31. Статута Предузећа одређено је да Генерални директор доноси Правилник о организацији и систематизацији послова којим се утврђује унутрашња организација предузећа, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима.

Правилник о организацији и систематизацији Послова број 00-01/2468 донет је од стране Генералног директора 30. децембра 2005. године. Наведеним Правилником утврђени су организациони делови Предузећа и њихов делокруг, унутрашња организација рада, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, послови на којима се може засновати радни однос у својству приправника, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова, одговорност за

извршење послова. Основни Правилник о организацији и систематизацији послова више пута је мењан и допуњаван од стране Генералног директора Предузећа. Све измене и допуне, као и основни Правилник о организацији и систематизацији послова не садрже податке о потребном броју извршилаца на систематизованим радним местима. Према образложењу одговорних лица у Предузећу подаци о потребном броју запослених утврђују се Програмом пословања Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да за поједина различито систематизована радна места са различитим коефицијентима сложености послова постоји исти опис послова што упућује да систематизација радних места, коефицијенти радних места и опис послова на радним местима нису усаглашени, што није у складу са чланом 104. Закона о раду.

Препорука број 21:

Предузеће треба да усклади сва систематизована радна места, са коефицијентима посла и описом послова за сва радна места, на начин да за сва систематизована радна места, са истим описом послова треба утврдити исти коефицијент посла, како је предвиђено чланом 104. Закона о раду.

У наставку следи преглед укупног броја запослених планиран Програмом Пословања за 2011. годину и стваран број запослених:

ОПИС	Стање на почетку 2011. године	Пријем запослених из преузетих ДГМ	Замена за отишле запослене	Приправници	Новозапослени	Стање на крају 2011. године
Планирано стање	1.101	70	10	20	35	1.226
Стварно стање	1.101	13	14	20	35	1.169

Бројно стање запослених на дан 31. децембар 2011. године на одређено и неодређено време (са запосленима из преузетих дистрибутивно гасних мрежа):

Врста ангажовања	Планирани број Програмом пословања	Стварно бројно стање на дан 31.12.2011
Неодређено време	1.131	1.147
Одређено време	25	9
Запослени из преузетих ДГМ	70	13
Укупно	1.226	1.169

ДГМ – Дистрибутивна гасна мрежа

У Предузећу током 2011. године нису исплаћиване стимулације ни дестимулације запосленима.

Зараде пословодства Предузећа

На основу Колективног уговора и Програма пословања Предузећа за 2007. годину, Управни одбор је, дана 28. децембра 2006. године, донео Одлуку о начину утврђивања и обрачуну зарада за Пословодство Предузећа. Наведеном одлуком пословодство чине:

- Генерални директор,
- Заменик генералниг директора
- Помоћник генералног директора за економику
- Извршни директор за техничке послове
- Извршни директор за комерцијалне послове
- Извршни директор за финансијске послове
- Извршни директор за правне, кадровске и опште послове
- Извршни директор за развој
- Извршни директор за инвестиције

Зарада Пословодству према овој Одлуци обрачунава се:

Генералном директору утврђује се месечна зарада у висини шест просечних нето зарада остварених у месецу који претходи месецу за који се врши исплата.

Заменику генералног директора у висини пет просечних нето зарада остварених у месецу који претходи месецу за који се врши исплата.

Помоћнику Генералног директора утврђује се месечна зарада у висини четири просечне нето зараде остварене у месецу који претходи месецу за који се врши исплата.

Извршним директорима у висини 3,5 просечних нето зарада остварених у месецу који претходи месецу за који се врши исплата.

Одлуком о допунама Одлуке о начину утврђивања и обрачуну зарада за Пословодство Предузећа од 22. јула 2009. године, чланом Пословодства Предузећа сматра се и председник Управног одбора, јер је актом о именовану председника Управног одбора донетим од стране Оснивача број 119-3486/2009 од 11. јуна 2009. године предвиђено да председник Управног одбора остварује права и обавезе из радног односа.

Планиране и обрачунате зараде пословодства Предузећа су у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 120-738/2010 од 28. јануара 2010. године. Највиша обрачуната и исплаћена нето зарада у Предузећу за 2011. годину износи 220.734 динара и у висини је шестоструког износа просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса исплаћене у Републици Србији за месец децембар 2009. године.

Трошкови накнада по уговорима о делу

Током 2011. године Предузеће је обрачунало трошкове накнада по основу уговора о делу у бруто износу од 15.289 хиљада динара, односно у нето износу од 9.905 хиљада динара.

Уговори о делу закључени су са физичким лицима за обављање следећих послова:

- стручна помоћ у изради правне документације, елабората, правилника и других правних аката и устројавању евиденција и организовања протока документације

везаних за сектор безбедности и унутрашње контроле. У 2011. години обрачунат је укупан нето износ накнаде по овим уговорима од 3.660 хиљада динара.

- превођење и лекторисање. У 2011. години обрачунат је укупан нето износ накнаде по овим уговорима од 2.677 хиљада динара.

- услуге финансијског, спољнотрговинског, царинског и медијског саветовања. У 2011. години обрачунат је укупан нето износ накнаде по овим уговорима од 2.283 хиљада динара.

- стручна помоћ у области управљања технолошким процесом подземног складишта гаса Банатски Двор, функционална анализа технолошког процеса и израда допуне основног пројекта линије за производњу гаса. У 2011. години обрачунат је укупан нето износ накнаде по овом основу од 765 хиљада динара.

- технички прегледи гасовода. У 2011. години обрачунат је укупан нето износ накнаде по овом основу од 520 хиљада динара

Стручна помоћ у изради правне документације елабората, правилника и других правних аката и устројавању евиденција и организовања протока документације везаних за сектор безбедности и унутрашње контроле дефинисана је Уговорима о делу закљученим са 3 физичка лица, дана 30 септембра 2010. године, на период од шест односно дванаест месеци, што је супротно члану 199 Закона о раду. Укупна нето вредност закључених уговора на месечном нивоу за сва три лица износила је 300 хиљада динара.

У септембру 2011. и 2012. године, уговори су продужени анексима на период од шест односно дванаест месеци и утврђена је нова нето вредност уговора у укупном износу од 320 и 330 хиљада динара на месечном нивоу, за три лица.

Генерални директор Предузећа је, дана 03. новембра 2010. године, донео Одлуку број 00-01-8972 о сталној контроли рада и пословања коју ће спроводити запослени у Сектору за безбедност и унутрашњу контролу и извештаје о раду достављати Генералном директору.

У поступку ревизије достављени су извештаји о обављеном послу за дванаест месеци 2011. године, за сва три лица са којима су закључени уговори о делу. У наведеним извештајима руководилац службе послова безбедности потврђује да су наведена лица обављала послове по Одлуци Генералног директора број 00-01-8972 од 03. новембра 2011. године према којој послове контроле рада и пословања спроводе запослени у Сектору за безбедност и унутрашњу контролу.

Како су уговорима о делу са три лица уговорени послови стручне помоћи у изради правне документације, елабората, правилника и других правних аката и устројавању евиденција и организовања протока документације везаних за сектор безбедности и унутрашње контроле, а не послови контроле рада и пословања које искључиво може спроводити Сектор за безбедност и унутрашњу контролу, а у поступку ревизије нису поднети докази о извршеним уговореним услугама наведених лица као и разлози да је за извршења уговорених послова потребан период од три године, обрачунате и исплаћене надокнаде за 2011 годину, у нето износу од од 3.660 хиљада динара, односно бруто износу од 5.512 хиљада динара, по основу уговора о делу, не могу се сматрати расходима Предузећа насталим у пословне сврхе.

Предузеће је за 2011. годину обрачунало и исплатило накнаде по уговорима о делу у износу од 15.289 хиљада динара што је за 7.748 хиљада динара више у односу на износ предвиђен Програмом пословања.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 2.812 хиљада динара односе се на накнаду члановима комисије за технички преглед разводних гасовода високог притиска на деоници Нови Жедник и Бајмок у износу од 1.130 хиљада динара и накнаду члановима комисије за вршење техничког прегледа рударских објеката, постројења и уређаја који су изведени у подземном складишту гаса Банатски Двор у укупном износу од 1.682 хиљада динара.

Предузеће је за 2011. годину обрачунало и исплатило накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 2.812 хиљада динара што је за 2.598 хиљада динара више у односу на износ предвиђен Програмом пословања.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 18.353 хиљада динара највећим делом односе се на накнаде по Уговорима о допунском раду у износу од 13.505 хиљада динара. Преостали износ од 4.848 хиљада динара односи се на накнаде судских вештака, порезе и доприносе за трошкове службеног пута за лица која су ван радног односа и на накнаде по уговорима о делу које су обухваћене преко овог рачуна.

У поступку ревизије, Предузеће је презентовало девет закључених уговора о допунском раду, од којих је један уговор закључен у 2011. години, а осам уговора у ранијим годинама. Уговори о допунском раду закључени су са запосленима на руководећим радним местима у предузећу „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево у реструктурирању. Предмет наведених Уговора су послови учешћа и координације у раду стручних служби у „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево у реструктурирању и ангажованих консултантских кућа на изради правних, финансијских, техничко-технолошких, комерцијалних, техничких и инвестиционих Извештаја за потребе Предузећа. Сви уговори о допунском раду немају одређен рок на који су закључени.

С обзиром да у поступку ревизије Предузеће није презентовало доказе да се закључени уговори о допунском раду односе на послове и радне задатке из делатности пословања Предузећа, односно да су ефекти рада ангажованих лица у функцији пословања Предузећа, **обрачунате и исплаћене накнаде за 2011 годину, у бруто износу од 13.505 хиљада динара, по основу допунског рада не могу се сматрати расходима Предузећа насталим у пословне сврхе.**

Предузеће је за 2011. годину обрачунало и исплатило накнаде физичким лицима по осталим уговорима у износу од 18.353 хиљада динара што је за 3.542 хиљада динара више у односу на износ предвиђен Програмом пословања.

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора Предузећа планирани су и обрачунати у складу са Закључком Владе РС 05 број 120-4780/2008. од 06. новембра 2008. године и закључком Владе број 400-8141/2009 од 10. децембра 2009. године.

Управни одбор Предузећа, према Статуту има председника и осам чланова које именује Оснивач на период од пет година. У 2011. години Управни одбор чини Председник и седам чланова.

Надзорни одбор Предузећа има Председника и четири члана које именује Оснивач на период од пет година.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу 264.417 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	1.942	-
Отпремнине због престанка радног односа – технолошки вишак	-	2.462
Јубиларне награде	96.962	53.395
Солидарна помоћ - помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице	2.656	1.854
Солидарна помоћ - помоћ у случају дуже и теже болести запосленог	25.918	13.247
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у земљи	50.533	42.065
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у иностранство	25.472	22.069
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	13.440	12.795
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	38.604	35.879
Остале накнаде трошкова запосленима, послодавцима и другим физичким лицима	8.890	15.055
Укупно	264.417	198.821

- Отпремнине

Отпремнине запосленима приликом одласка у пензију у 2011. години су исказане у износу од 1.942 хиљаде динара. Исплате отпремнина извршене су у складу са чланом 119. Закона о раду и члана 48. Колективног уговора од 28.07.2010. године. Програмом пословања за 2011. годину ови расходи су предвиђени у износу од 1.933 хиљаде динара.

- Јубиларне награде

Јубиларне награде у 2011. години исказане су у износу од 96.962 хиљада динара. Исплате јубиларних награда запосленима за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Предузећу и правним претходницима Предузећа извршене су у износу од 10.292 хиљада динара, што је у складу са чланом 120. Закона о раду и члана 50. Колективног уговора Предузећа.

Део исплаћених јубиларних награда у износу од 86.670 хиљада динара се односи на исплату јубиларне награде поводом јубилеја Предузећа. Генерални директор је донео Одлуку број 01-01/6177 дана 26.09.2011. године којом је 1. октобар, дан када је извршен упис Предузећа у Регистар АПР, прогласио за Дан – јубилеј ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Ово одлуком, свим запосленима који су на дан 01.10.2011. године имали радни однос заснован на недређено и одређено време у ЈП „Србијагас“, Нови Сад исплаћена је јубиларна награда у нето износу од 68.912,23 динара по запосленом. Јубиларна награда је, дана 03.10.2011. године, исплаћена за 1.133 запослена, у нето износу од 78.078 хиљада динара и припадајућим порезом у износу од 8.592 хиљаде динара.

Наведена одлука Генералног директора, донета је на основу члана 31. Статута којим се дефинишу послови које обавља генерални директор Предузећа, са позивом на чланове 1. и 2. Колективног уговора који се односе на основне одредбе колективног уговора којима се регулишу права и обавезе учесника Колективног уговора.

Исплата јубиларне награде запосленима поводом Дан-јубилеј ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 86.670 хиљада динара, а по основу одлуке Генералног директора, није у складу са чланом 50. Колективног уговора. Због наведеног исказане јубиларне награде запосленима у износу од 86.670 хиљада, а које нису планиране Програмом пословања за 2011. годину, не представљају расходе настале у пословне сврхе.

Програмом пословања за 2011. годину ови расходи су предвиђени у износу од 19.364 хиљада динара, односно по наведеном основу је у 2011. години више исплаћено 77.598 хиљада динара.

- Солидарна помоћ запосленима у случају дуже и теже болести запосленог

На рачуну – Солидарна помоћ у случају дуже и теже болести запосленог, у току 2011. године, исказане су исплате у износу од 25.918 хиљада динара, а по том основу, Програмом пословања за 2011. годину предвиђен је износ од 15.101 хиљада динара, што је више за 10.817 хиљада динара у односу на Програм пословања за 2011. годину.

Предузеће у Програму пословања за 2011. годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за помоћ, што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Солидарна помоћ је регулисана чланом 49. Колективног уговора, а у ставу 1. тачка 2. наведеног члана утврђено је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди „солидарну помоћ запосленом, члану његове уже породице за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности у висини једне просечне месечне зараде код послодавца, највише три пута годишње по овом основу (набавка лекова, накнада

трошкова лечења и ортопедских помагала).“ Према подацима из расположиве документације утврђено је да се солидарна помоћ по наведеном основу одобрава запосленом и/или члановима уже породице у широком опсегу здравствених услуга које се односе на лечење болести уста и зуба, операције, испитивања на скенеру или магнетној резонанци, набавку лекова, ортопедска и друга помагала и бањско лечење.

Према структури трошкова солидарне помоћи у случају дуже и теже болести запосленог у 2011. години, на стоматолошке услуге односи се 9.122 хиљада динара, трошкове лекова и лечења 6.643 хиљада динара, бањско лечење 4.267 хиљада динара, офталмолошке услуге 3.418 хиљада динара, ортопедска и друга помагала 996 хиљада динара, трошкове операција 774 хиљада динара и остале трошкове 698 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је, увидом у појединачне одлуке о одобравању солидарне помоћи по основу лечења болести уста и зуба, да је:

- по Одлуци о додели солидарне помоћи број 01-01-19/631 од 02.12.2011. године надокнађен износ од 269 хиљада динара;
 - по Одлуци о додели солидарне помоћи број 01-01-19/488 од 08.09.2011. године надокнађен износ од 149 хиљада динара;
 - по Одлуци о додели солидарне помоћи број 01-01-19/463 од 08.09.2011. године надокнађен износ од 142 хиљаде динара динара;
 - по Одлуци о додели солидарне помоћи број 01-01-19/538 од 03.11.2011. године надокнађен износ од 123 хиљаде динара;
 - по Одлуци о додели солидарне помоћи број 01-01-19/525 од 04.10.2011. године надокнађен износ од 165 хиљада динара.;
 - по Одлуци о додели солидарне помоћи број 01-01-19/429 од 22.08.2011. године надокнађен износ од 202 хиљаде динара.
- *Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у земљи*

Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у земљи у 2011. години исказане су у износу од 50.533 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118. Закона о раду и члана 47. Колективног уговора Предузећа којим је предвиђено да се висина целе дневнице утврђује у висини од 3% од просечне месечне зараде у Предузећу. Током јануара 2011. године дневнице за службено путовање су исплаћиване у износу од 2.433 динара односно од 01.02.2011. године у износу од 2.888 динара, док је неопорезиви део дневница у том периоду био 1.737 односно 1.859 динара. Програмом пословања за 2011. годину ови расходи су предвиђени у износу од 42.065 хиљада динара што је више за 8.468 хиљада динара у односу на Програм пословања за 2011. годину.

- *Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у иностранство*

Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у иностранство у 2011. години исказане су у износу од 25.472 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118. Закона о раду и члана 47. Колективног уговора Предузећа. Програмом пословања за 2011. годину ови расходи су предвиђени у износу од 22.062 хиљада динара што је више за 3.410 хиљада динара у односу на Програм пословања за 2011. годину.

- **Накнаде трошкова превоза на службеном путу**

Накнаде трошкова превоза на службеном путу у 2011. години исказане су у износу од 13.440 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118. Закона о раду и члана 47. Колективног уговора Предузећа. **Програмом пословања за 2011. годину ови расходи су предвиђени у износу од 12.795 хиљада динара што је више за 645 хиљада динара у односу на Програм пословања за 2011. годину.**

- **Накнаде трошкова превоза на рад и с рада**

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада запослених у 2011. години исказане су у износу од 38.604 хиљада динара. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118. Закона о раду и члана 47. Колективног уговора, којим је предвиђена исплата у висини од 100% цене превозне карте у јавном саобраћају. Програмом пословања за 2011. годину ови расходи су предвиђени у износу од 39.464 хиљада динара.

- **Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима**

Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима у 2011. години исказане су у износу од 8.890 хиљада динара и односе се на новогодишње пакетиће у износу од 3.588 хиљада динара, исплаћене стипендије у износу од 2.575 хиљада динара, трошкове мобилног телефона генералног директора у износу од 1.032 хиљада динара, солидарну помоћ запосленом за рођење трећег детета у износу од 1.585 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 110 хиљада динара.

Остале накнаде су исплаћене са припадајућим порезима и доприносима у складу са законским прописима. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 120. Закона о раду и члановима 47. и члана 49. Колективног уговора. Програмом пословања за 2011. годину ови расходи су предвиђени у износу од 15.055 хиљада динара.

Трошкови мобилног телефона Генералног директора у износу од 1.032 хиљаде динара обухватају трошкове мобилних телефона по месецима на основу фактура од „Телеком Србија“ а.д., Београд и порезе и доприносе на зараде, који су обрачунати на дате износе. Одлуком број 00-01/846 од 04.02.2010. и Одлуком о измени и допуни исте Одлуке од 25.02.2010. године, које је донео Заменик генералног директора Предузећа, признају се трошкови коришћења два приватна броја мобилних телефона Генералног директора у службене сврхе у пуном износу, на терет Предузећа. Пошто рачуни гласе на име Генералног директора Предузећа, обрачунати су порези и доприноси у пуном износу, и исти пријављени као зарада преко прописаних образаца Пореској управи. Одлуком Генералног директора Предузећа од 31.01.2006. године лимитирају се трошкови корисника службених мобилних телефона извршним директорима и руководиоцима, као и осталим радницима.

С обзиром на чињеницу да се наведеним одлукама одобрава коришћење приватних мобилних телефона Генералном директору, без ограничења, као и да фактуре по основу трошкова мобилних телефона гласе на лично име, наведени расходи нису настали у пословне сврхе у износу од износу 1.032 хиљада динара јер нису настали у пословне сврхе.

8.2.4. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације	1.251.909	968.680
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	62.321	62.114
Остала дугорочна резервисања	175.017	-
Укупно	1.489.247	1.030.794

8.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи на дан 31.12.2011. године односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови услуга на изради учинака		5.304
Трошкови транспортних услуга	114.877	121.852
Трошкови услуга одржавања	516.025	125.016
Трошкови закупнина	249.772	14.931
Трошкови сајмова	7.440	2.854
Трошкови рекламе и пропаганде	49.461	16.259
Трошкови осталих услуга	16.171	20.400
Трошкови непроизводних услуга	358.821	344.792
Трошкови репрезентације	28.223	25.358
Трошкови премије осигурања	130.340	128.411
Трошкови платног промета	21.827	26.619
Трошкови чланарина	5.323	6.081
Трошкови пореза	240.291	112.482
Трошкови доприноса	13.160	
Остали нематеријални трошкови	91.424	84.089
Укупно	1.843.155	1.034.448

Структуру трошкова транспортних услуга на дан 31.12.2011. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови транзита гаса у иностранство	30.339
Трошкови услуга превоза у земљи	3.427
Трошкови ПТТ услуга	28.832
Трошкови фиксне телефоније	16.335
Трошкови мобилне телефоније	19.938
Трошкови интернета	4.395
Трошкови закупа ТТ водава	10.585
Други трошкови транспортних услуга	1.026
Укупно	114.877

Трошкови транспортних услуга су према Програму пословања Предузећа за 2011. годину планирани у износу од 128.919 хиљада динара, а реализовани су у износу од 114.877 хиљада динара што је у оквиру планираног износа по Програму пословања.

Структура трошкова транспортних услуга указује да се највећи део поменутих трошкова односи на трошкове транзита гаса у иностранству у износу од 30.339 хиљада динара, по Уговору број 00-01-2/77 од 01.02.2008. године за пружање услуга у вези са транспортом природног гаса на деоници гасовода Горњи Шепак ППС Каракај за потребе Федерације БИХ као и за потребе потрошача у Србији, закљученог између ЈП „Србијасгас“, Нови Сад „Гас-Промет“, Источно Сарајево-Пале АД за увоз, снабдевање и транспорт природног гаса. Закљученим Анексом Уговора број 01-16/11 који је у примени од 01.01.2011. године, месечна накнада за извршене услуге исказује се у фиксном износу од 22 хиљада СДР (обрачунска категорија која подразумева дневни просек средњих вредности четири светске валуте-EUR, USD, JPY, GBP).

Трошкови мобилне телефоније исказани су у износу од 19.938 хиљада динара. Одлуком директора број 00-01/779 од 31.01.2006. године, лимитирани су месечни трошкови корисницима службених мобилних телефона у распону од 1,6 до 10 хиљада динара. За запослене који прекораче лимитиране трошкове коришћења мобилних телефона, терети се месечна зарада. Поменута Одлука је на снази и у ревидираном периоду.

Структуру трошкова услуга одржавања на дан 31.12.2011. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови одржавања возила	26.591
Трошкови одржавања постројења и опреме	39.915
Трошкови одржавања гасоводних објеката	434.345
Трошкови одржавања простора	13.226
Други трошкови услуга одржавања	1.948
Укупно	516.025

У Програму пословања за 2011. годину је наведено да планирани трошкови услуга одржавања износе 200.000 хиљада динара и виши су за 60% у односу на реализоване трошкове из 2010. године, а планирани су на нивоу потребном за безбедно и несметано функционисање транспортног и дистрибутивног система, чија је просечна старост 25 година.

Увидом у пословне књиге Предузећа, утврђено је да су наведени трошкови исказани у износу од 516.025 хиљада динара, што је за 312.025 хиљада динара више, односно за 158% више у односу на планиране трошкове по Програму пословања.

Од укупних трошкова одржавања, највећи део се односи на трошкове одржавања гасоводних објеката у износу од 434.345 хиљада динара, од тога се на предузеће „Енерго-систем“ д.о.о., Нови Сад односи износ од 395.180 хиљада динара по рачунима за услуге испитивања гасовода интелигентним крацером, испостављеним на основу закљученог Уговора број 01-01-2/118 од 23.02.2011. године (Напомена 6.).

У поступку ревизије, увидом у трошкове одржавања возила који су исказани у износу од 26.591 хиљада динара, утврђено је да је Предузеће спровело више одвојених поступака јавне набавке мале вредности.

Структуру трошкова закупнина на дан 31.12.2011. године чине:

Назив	2011. година
Трошкови закупа транспортних средстава	1.399
Трошкови закупа складишног простора	9.419
Трошкови закупа складишног простора-гас ПСГ	216.899
Трошкови закупа пословног простора	22.055
Укупно	249.772

Трошкови закупнина су у Програму пословања Предузећа за 2011. годину планирани у износу од 610.793 хиљада динара, а реализовани су у износу од 249.772 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2011. годину.

Од укупних трошкова закупнина исказаних у пословним књигама Предузећа, највећи део ових трошкова односи се на трошкове закупа складишног простора-гас ПСГ у износу од 216.899 хиљада динара по Споразуму о складиштењу гаса број 01-01-2/101 закљученом дана 01.10.2011. године са Подземним складиштем гаса Банатски Двор. Предузећу је технички на располагању за складиштење природног гаса капацитет од 49% укупног капацитета подземног складишта гаса Банатски Двор (сразмерно учешћу у капиталу повезаних правних лица 49%), за који плаћа годишњу накнаду по утврђеној тарифи.

Трошкови закупа пословног простора у укупном износу од 22.055 хиљада динара у највећој мери се односе на закуп пословног простора од предузећа „Telix” д.о.о., Нови Сад у износу од 8.690 хиљада динара по Уговору број 00-01/2-627 од 28.09.2010. године и Анексу Уговора број 01-01-2/359 од 13.05.2011. године за закуп 3500 м² пословног простора у Зрењанину за складиштење материјала (цеви), као и закуп пословног простора од „Ветеринарске станице Горњи Милановац“ у износу од 4.800 хиљада динара.

Трошкови закупа складишног простора у износу од 9.419 хиљада динара у највећој мери се односе на трошкове закупа у износу од 6.900 хиљада динара по Уговору број У-10562/10 закљученом са предузећем „Хипол“ Оџаци.

Структуру трошкова сајмова на дан 31.12.2011 чине:

Назив	2011. година
Трошкови учешћа на сајмовима у земљи	7.439
Трошкови учешћа на сајмовима у иностранству	1
Укупно	7.440

Програмом пословања за 2011. годину предвиђено је 3.020 хиљада динара за намене трошкова сајмова, а реализовано је трошкова у износу од 7.440 хиљада динара што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 4.420 хиљада динара.

У пословним књигама Предузећа трошкови учешћа на сајмовима у земљи и иностранству исказани су у износу од 7.440 хиљада динара и највећим делом се односе на добављача Новосадски сајам у износу од 2.224 хиљада динара, „Еуробата“, Београд у износу 1.636 хиљада динара и „Silver trade“ д.о.о., Београд у износу 1.635 хиљада динара .

Ради извршења услуга израда и опремање изложбеног простора за потребе сајамског наступа са добављачем „Новосадски сајам“ није спроведен поступак јавне набавке (Напомена 6.).

Структуру трошкова рекламе и пропаганде на дан 31.12.2011. године чине:

Назив	2011. година
Трошкови рекламе и пропаганде у земљи	21.134
Трошкови рекламе и пропаганде у земљи-спонзорство	27.711
Трошкови рекламе и пропаганде у иностранству	616
Укупно	49.461

Трошкови рекламе и пропаганде су у Програму пословања Предузећа за 2011. годину планирани у износу од 45.525 хиљада динара, а реализовани су у износу од 49.461 хиљада динара што је за 3.936 хиљада динара (8,64%) више у односу на планирани износ по Програму пословања за 2011. годину.

Предузеће у Програму пословања за 2011. годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за пропаганду, што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Трошкови рекламе и пропаганде у земљи у износу од 21.134 хиљада динара у највећој мери се односе се на трошкове информативног карактера за јавност о раду и активностима ЈП „Србијагас“, Нови Сад по Уговору о пословно-техничкој сарадњи закљученим са „Дневник Војводина прес“, Нови Сад у износу од 1.000 хиљада динара, трошкове медијске подршке у афирмацији делатности од јавног значаја по Уговору број 01-01-2/88 од 01.02.2011. године закљученим са предузећем ППГ „Маркетинг и дистрибуција“ д.о.о., Београд у износу од 5.600 хиљада динара, трошкове ангажовања рекламног простора на огради веслачког клуба „Данубиус“, Нови Сад, по Уговору о пружању маркетиншких услуга број 530/2010 од 20.10.2010. године у износу од 1.050 хиљада динара.

Увидом у документацију, уочено је да је Предузеће на трошковима рекламе и пропаганде у земљи евидентирало фактуре за набавку промотивног материјала (зидни и стони календари, сатови, шоље, привесци за кључеве, роковници, рекламне кесе, новогодишње честитке) од предузећа „Samcom“ д.о.о., Београд у износу од 2.892 хиљада динара, као и фактуре од предузећа „Helicon publiching“ д.о.о., Панчево у износу од 3.494 хиљада динара. За набавку поменутог рекламног материјала, Предузеће је спровело два одвојена поступка јавне набавке мале вредности, иако се ради од истоврсним добрима (Напомена 6.).

Трошкови рекламе и пропаганде у земљи-спонзорство у износу од 27.711 хиљада динара односе се на следеће уговоре о спонзорству: Уговор са предузећем „Digital life“, Београд за „Energy Press Daily Newsletter“ на Bizlife порталу ради рекламне промоције

даваоца спонзорства у износу од 1.000 хиљада динара, Уговор о спонзорству са предузећем „Зелена еко планета“, Београд за ЕСО ЕХРО 2011- Међународни сајам екологије у износу од 1.500 хиљада динара, Уговор о спонзорству са „Удружењем за гас Србије“ у износу од 1.000 хиљада динара, Уговор о спонзорству са НИП Компанија „Новости“, Београд за пружање финансијске помоћи за издавање и промовисање књиге „На Дрини ћуприја“ Иве Андрића, а у циљу рекламне промоције Предузећа као даваоца спонзорства у износу од 2.000 хиљада динара, Уговор о спонзорству конференције посвећене пројекту „Јужни ток“ закљученим са предузећем „Alliance international media“ д.о.о., Београд у износу од 3.500 хиљада динара, Уговор о спонзорству за организацију семинара Seminar 12-573, 15th Annual General Meeting of the European Business Congress у износу од 1.817 хиљада динара закљученим са „Beta seminare Bonn Berlin“ GmbH, Bonn.

Поред поменутих Уговора, највећи део ових трошкова у износу од 12.000 хиљада динара се односи на Уговор о спонзорству за Кошаркашки клуб „Војводина Србијагас“, Нови Сад за период од четири кошаркашке сезоне (Напомена 7.4.).

Структуру осталих трошкова на дан 31.12.2011. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови услуга заштите на раду	1.095
Трошкови воде и канализације	10.086
Остале комуналне услуге	1.838
Трошкови других производних услуга	3.152
Укупно	16.171

Програмом пословања за 2011. годину предвиђено је 21.227 хиљада динара за остале трошкове, а реализовано је 16.171 хиљада динара што је у оквиру трошкова планираних Програмом пословања.

У пословним књигама Предузећа остали трошкови су исказани у износу од 16.171 хиљада динара и највећим делом, у износу од 10.086 хиљада динара, односе се на трошкове воде и канализације у пословном објекту у улици Народног фронта 12 у Новом Саду, које Предузеће користи у својству закупца, а „НИС“ а.д., Нови Сад месечно префактурише.

Трошкови других производних услуга у 2011. години износе 3.152 хиљада динара и највећим делом у износу од 1.271 хиљада динара односе се на услуге Контроле мера Нови Сад за жигосање мерила.

Остале комуналне услуге у износу од 1.838 хиљада динара односе се на одржавање пословног центра Нови Сад, градског зеленила, заштите на раду, одржавање хигијене зграде и 11 гаражних места које „НИС“ а.д., Нови Сад префактурише Предузећу.

Трошкови услуга заштите на раду у износу од 1.095 хиљада динара односе се на набавку сланог раствора за испирање очију.

Структуру непроизводних услуга за 2011. годину чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови здравствених услуга	12.055
Трошкови адвокатских услуга	54.803
Трошкови услуга чишћења	17.361
Трошкови рачуноводствене ревизије	2.400
Трошкови саветовања и семинара	9.125
Трошкови стручног усавршавања кадрова	11.799
Трошкови часописа и стручне литературе	6.617
Трошкови интелектуалних услуга	56.250
Трошкови регистрације моторних возила	7.084
Трошкови студентских и омладинских задруга	15.090
Трошкови физичког обезбеђења имовине и лица	28.037
Трошкови услужних предузећа	66.512
Остали трошкови непроизводних услуга	71.688
Укупно	358.821

Трошкови здравствених услуга

Програмом пословања за 2011. годину предвиђени су трошкови здравствених услуга у износу од 33.313 хиљада динара, а реализовани у износу од 12.055 хиљада динара, што је у оквиру трошкова планираних Програмом пословања.

У пословним књигама Предузећа исказана је позиција трошкови здравствених услуга у 2011. години у износу од 12.055 хиљада динара. Највећим делом односе се на здравствене услуге Завода за плућне болести Војводине Сремска Каменица у износу од 5.121 хиљада динара као и на услуге Дома здравља Нови Београд и износу од 2.900 хиљада динара и Института за онкологију Сремска Каменица у износу од 1.584 хиљаде динара. Са Институтом за плућне болести је закључен уговор број 01-01-2-240 од 06.04.2011. године, а са Домом здравља Нови Београд уговор број 01-01-2/143 од 14.01.2010. године.

Предузеће је закључило наведене уговоре о пружању здравствених услуга свим запосленима, чиме је поступило супротно члану 21. Колективног уговора, који предвиђа да се актом о процени ризика који доноси Генерални директор Предузећа утврди списак послова, односно радних места са повећаним ризиком.

У поступку ревизије није презентован акт о процени ризика у складу са чланом 19. Колективног уговора, већ Процена ризика на радном месту и у радној околини (са утврђеним ограниченим бројем радних места са повећаним или умереним ризиком) коју је сачинио Институт за заштиту на раду, Нови Сад, дана 28.10.2010. године, а Предузеће евидентирало под бројем 00-01/8688 од 29.10.2010. године.

Дана 20.12.2011. године донета је Одлука о утврђивању посебних услова за обављање послова на радним местима са повећаним ризиком којом је одређено да чини саставни део Акта о процени ризика којег је сачинио Институт за заштиту на раду, Нови Сад. Чланом 4. став 5. наведене одлуке је предвиђено да: „годишње се организују систематски лекарски прегледи за све запослене, као и специјалистички прегледи за

жене и мушкарце“ и у том делу је Одлука о утврђивању посебних услова за обављање послова на радним местима са повећаним ризиком несагласна са Процењом ризика на радном месту и у радној околини, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8. Закона о безбедности и здрављу на раду и чланом 21. Колективног уговора.

Према Спецификацији трошкова лекарских прегледа запослених у ЈП „Србијагас“ у 2011. години, за раднике чија су радна места утврђена као радна места са повећаним и умереним ризиком, која је достављена од стране Предузећа, за ове намене утрошено је 3.540 хиљада динара. У пословним књигама за 2011. годину евидентирани су трошкови здравствених услуга у износу од 12.055 хиљада динара. Како Предузеће није, пре упућивања запослених, усвојило општи акт о правима запослених на систематске и специјалистичке прегледе у складу са прописима о здравственој заштити, за износ од 8.515 хиљада динара по основу трошкова здравствених услуга нисмо се уверили да су настали у пословне сврхе.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да усвоји акт о процени ризика у складу са чланом 13. Закона о безбедности и здрављу на раду и чланом 19. Колективног уговора.

Трошкови адвокатских услуга

Трошкови адвокатских услуга, у Програму пословања Предузећа за 2011. годину, су планирани у износу од 10.318 хиљада динара, а реализовани су у износу од 54.803 хиљада динара, што је за 44.485 хиљада динара (431%) више у односу на планирани износ по Програму пословања за 2011. годину.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 54.803 хиљада динара чине у највећој мери фактуре „Ортачког адвокатског друштва Јанковић, Поповић, Митић“, Београд у износу од 27.915 хиљада динара, фактуре адвоката Александра Тодоровића у износу од 9.197 хиљада динара, фактуре адвоката Милице Игњачевић у износу од 6.992 хиљада динара, фактуре адвоката Рајка Игњачевића у износу од 3.175 хиљада динара, фактуре адвоката Владимира Добрића у износу од 2.152 хиљада динара, фактуре адвоката Александра Николића у износу од 1.983 хиљада динара, као и фактуре са осталим адвокатским канцеларијама у износу од 3.389 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да је Уговор о пружању правно-консултантских услуга у области осигурања број 01-01-2/303 закључен са „Ортачким адвокатским друштвом Јанковић, Поповић, Митић“, Београд након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, у вредности 2.046 хиљада динара, док поједини Уговори са поменутиим адвокатским канцеларијама су закључени, без спроведеног поступка јавне набавке. На основу накнадно достављене документације, утврђено је: да је Предузеће са адвокатом Владимиром Галићем 2009. године закључило Уговор о правном заступању у арбитражним споровима, који укључује и рад адвоката Александра Тодоровића и Милице Игњачевић; да је генерални директор Предузећа, у складу са тим уговором, издао Пуномоћје за покретање и вођење арбитражног спора против ФГС3 Мађарска; да је Арбитражни суд 23.06.2011. донео одлуку о спору.

На основу наведеног и издатих рачуна са спецификацијама извршених услуга, на правне услуге по основу арбитраже, на које се, сходно члану 7. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, не примењују одредбе тог закона, у 2011. години односи се износ од 19.247 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2011. години, прибавило правне услуге у вредности од 33.510 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.)

Трошкови услуга чишћења

Трошкови услуга чишћења на дан 31.12.2011. године износе 17.361 хиљаду динара, а односе се у највећој мери на фактурисане услуге одржавања хигијене од стране предузећа „Ревност“ а.д., Нови Сад по Уговору из 1999. године. Уговор је анексиран 01.01.2006. године, без спровођења поступка јавне набавке (Напомена 6.).

Увидом у документацију, је утврђено да су услуге по испостављеним рачунима предузећа „Ревност“ а.д., Нови Сад, фактурисане по знатно већим ценама него што је то одређено Анексом од 01.01.2006. године. У поступку ревизије, није достављен на увид документ (Нови Уговор или Анекс из 2011. године) који би потврдио цене по издатим рачунима.

Трошкови рачуноводствене ревизије

Трошкови рачуноводствене ревизије у износу од 2.400 хиљада динара односе се на трошкове за извршену услугу ревизије финансијских извештаја за 2010. годину по Уговору број 01-01-02/16 закљученом са предузећем „Grant Thornton Revizit“ д.о.о., Београд.

Трошкови саветовања и семинара

Трошкови саветовања и семинара, исказани су у пословним књигама у износу од 9.125 хиљада динара, а односе се на котизације за учешће на семинарима и саветовањима запослених који се упућују по Одлуци директора Предузећа, а у складу са чланом 10. Правилника о образовању и усавршавању запослених ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Ови трошкови су Програмом пословања планирани у износу од 9.410 хиљада динара.

Трошкови стручног усавршавања кадрова

Трошкови стручног усавршавања кадрова, који су исказани у износу од 11.799 хиљада динара се односе на трошкове стручног образовања запослених у Предузећу, у складу са чланом 8. Колективног уговора и чланом 9. Правилника о образовању и усавршавању запослених ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Трошкови стручног усавршавања кадрова, предвиђени су Програмом пословања Предузећа у износу од 19.776 хиљада динара, а остварени су у износу од 11.799 хиљада динара.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид списак запослених радника са одговарајућом стручном спремом и радним местом који се упућују на стручно усавршавање на којем се налази 46 запослених чији су захтеви за стручно образовање реализовани у 2011. години и то из одељења за правне, кадровске и опште послове 14 запослених, одељења за финансијске послове 10 запослених, техничког одељења 3 запослена, одељења за развој 2 запослена, кабинета генералног директора 5 запослених, одељења инвестиција 2 запослена, комерцијалне службе 4 запослена,

службе за односе за јавношћу и маркетинг 3 запослена, центра за спољну трговину 2 запослена као и сектора за безбедност и унутрашњу контролу 1 запослени.

Од укупног броја запослених којима је одобрено усавршавање, додатно образовање шесторо запослених се односи на усавршавање језика, 3 запослена на стручни-државни испит, 15 запослених на мастер студије, а за осталих 23 запослених на основне студије.

С обзиром да у поступку ревизије није презентован План и програм стручно усавршавања за запослене, нисмо се уверили да је Предузеће упућивало запослене на стручно усавршавање искључиво у случајевима када то захтева потреба процеса рада и увођење новог начина и организације рада у складу са чланом 49. Закона о раду и чланом 8. Колективног уговора.

Трошкови часописа и стручне литературе

Трошкови часописа и стручне литературе исказани су у износу од 6.617 хиљада динара, а односе се на трошкове претплате за стручне часописе и литературу, а исти су планирани у износу од 15.612 хиљада динара, према Програму пословања за 2011. годину.

Трошкови интелектуалних услуга

Програмом пословања за 2011. годину предвиђени су трошкови интелектуалних услуга у износу од 153.946 хиљада динара, а реализовано је у току 2011. године 56.250 хиљада динара, што је у оквиру планираних трошкова Програмом пословања.

У пословним књигама Предузећа трошкови интелектуалних услуга у 2011. години исказани су у износу од 56.250 хиљада динара. Највећим делом односе се на консултантске услуге Центра за економске студије „Сес Месон“ д.о.о., Београд и „Deloitte“ д.о.о., Београд у износу од 34.400 хиљада динара сходно уговору број 00-01-2/834 од 01.12.2010 године. Вредност Уговора износи 43.000 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет наведеног Уговора је набавка консултантских услуга у енергетици у области:

- процене тржишне вредности имовине Предузећа,
- процене тржишне вредности капитала по делатностима,
- ажурирање списка имовине Предузећа и саветовања при књижењу процењених вредности ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Извршилац услуге се чланом 4. наведеног Уговора обавезао да преда Предузећу следеће извештаје:

Извештај број 1: Процена тржишне вредности имовине ЈП „Србијагас“, Нови Сад за сврхе финансијског извештавања у складу са МРС 16 и МРС 36 на дан 31.12.2010. године,

Извештај број 2: Процена тржишне вредности капитала по делатностима унутар ЈП „Србијагас“ Нови Сад, а које су дефинисане у складу са методологијом Агенције за Енергетику Републике Србије.

Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало ефекте процене по наведеним извештајима, нити су исти стављени на увид до момента достављања Нацрта извештаја. Уз Приговор на Нацрт извештаја, Предузеће је доставило поменуте извештаје који нису оверени заводним печатом приликом пријема од

стране Предузећа. Имајући у виду наведено, није било могуће потврдити да је услуга из Уговора заиста извршена до момента пријема и плаћања рачуна за извршене услуге у износу од 40.592 хиљаде динара.

Предузеће је добављачу „Сес Месон“ д.о.о., Београд у току 2011. године платило износ од 40.592 хиљада динара (дана 18.02.2011. године износ од 20.296 хиљада динара преко АИК банке и дана 18.05.2011. године износ од 20.296 хиљада динара преко Ванса Intesa).

Добављач „Deloitte“ д.о.о., Београд је у току 2011. године фактурисао пружање консултантских услуга рачуноводственог саветовања везано за правно лице „Агрожив“ а.д., Панчево сходно уговорима број 01-01-2/286 и 01-01-2/143, услуга приликом израде консолидованих финансијских извештаја за 2010. годину, сходно уговору 01-01-2/869 као и остале интелектуалне услуге у укупном износу 8.680 хиљада динара (Напомена б.).

Добављач „Ceditreform“ д.о.о. фактурисао је консултантске услуге прикупљања и формирања базе података о 1300 купаца Предузећа сходно уговору број 01-01-2/435 у износу 3.686 хиљада динара (Напомена б.).

Трошкови студентских и омладинских задруга

Програмом пословања за 2011. годину предвиђени су трошкови студентских и омладинских задруга у износу од 13.848 хиљада динара, а у току 2011. године исти су реализовани у износу од 15.090 хиљада динара, што је више за износ од 1.242 хиљада динара од предвиђених Програмом пословања за 2011. годину.

У пословним књигама Предузећа трошкови студентских и омладинских задруга исказани су у 2011. години у износу од 15.090 хиљада динара и представљају услуге читавања гасних мерача. Највећим делом за обављање ових послова ангажована је Омладинска задруга „Факс“, Крагујевац у износу од 3.062 хиљада динара, Омладинска задруга „Београд“, Нови Београд 2.774 хиљада динара, Омладинска задруга „Аранђеловац“, Аранђеловац у износу 1.861 хиљада динара, Омладинска задруга „Младост ГМ“, Горњи Милановац у износу од 1.839 хиљада динара као и Омладинска задруга „Дуга“, Јагодина у износу од 1.627 хиљада динара (Напомена б.).

Трошкови физичког обезбеђења имовине и лица

У пословним књигама Предузећа трошкови физичког обезбеђења имовине и лица исказани су у 2011. години у износу 28.037 хиљада динара и највећим делом односе се на услуге добављача „Ревност“ а.д., Нови Сад у износу 15.592 хиљаде динара и „Систем ФТО“ у износу 11.117 хиљада динара.

За наведене услуге физичко техничког обезбеђења поступак јавне набавке спроведен је под бројем Т-08/БГ од 16.04.2008. године и са понуђачем „Систем ФТО“ закључен је Уговор број 395 дана 22.10.2008. године (Напомена б.).

Трошкови услужних предузећа

У пословним књигама Предузећа трошкови услужних предузећа у 2011. години исказани су у износу од 66.512 хиљада динара и највећим делом, у износу од 63.567 хиљада динара, односе се на услуге ангажовања радника разних специјалности добављача „Ревност“ а.д., Нови Сад.

Уговор о пружању наведених услуга закључен је дана 09.04.1999. године број 01-1-27/1 између наведеног добављача и Предузећа „НИС ГАС“ д.о.о. за обављање следећих услуга:

- физичко-техничко обезбеђење имовине
- одржавање хигијене
- праћење система заштите
- физички помоћни послови.

Анексом Уговора број 01-1-57 од 03.04.2000. године, Анексом број 01-10166 од 29.09.2000. године, Анексом број 01-1-38 од 27.02.2001. године, Анексом 01-01-229 од 25.09.2001. године, Анексом број 01-1-138 од 05.07.2002. године, мењане су цене наведених услуга, док Анексом број 34 од 15.01.2002. године, и Анексом број 01-1-171 од 30.08.2002. године потписнице уговора су се сагласиле за пружање, поред наведених, и услуге административног радника-секретарице и кафе куварице. Анексом број 01-1-41 од 01.02.2003. године између Предузећа „НИС ГАС“ д.о.о. и добављача „Ревност“ а.д., Нови Сад дефинисане су цене наведених услуга. Анексом број 00-01-2/3 од 03.02.2006. године први пут ЈП „Србијагас“, Нови Сад се појављује у својству наручилаца услуга и поменути Анексом уговорене су цене услуга добављача „Ревност“ а.д., Нови Сад (Напомена 6.).

Остали трошкови непроизводних услуга

Програмом пословања за 2011. годину предвиђени су трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 132.786 хиљада динара, а у току 2011. године исти су реализовани у износу од 166.237 хиљада динара, што је више за 33.451 хиљада динара од планираних Програмом пословања за 2011. годину.

Остали трошкови непроизводних услуга у 2011. години у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 71.688 хиљада динара. Највећим делом, у износу од 29.817 хиљада динара представљају услуге одржавања хигијене, обављања послова у ресторану друштвене исхране и кафе кухињама, физичких и административно стручних послова од добављача „Систем ФТО“, Београд, сходно уговору број 00-01-2/181 од 07.04.2008. године.

Услуге ангажовања радника добављача „Ревност“ а.д., Нови Сад евидентирани на позицији остали трошкови непроизводних услуга износе 11.667 хиљада динара. Добављач „Апагас“ д.о.о., Апатин фактурише услуге административних, техничких и помоћних послова у делатности дистрибуције гаса у Апатину у износу од 4.578 хиљада динара. Остали трошкови непроизводних услуга чине микрофилмовање финансијских извештаја и финансијске документације Предузећа, услуге праћења електронских и штампаних медија, услуге медијске подршке у афирмацији делатности од јавног значаја, услуге ЈП „Паркинг сервис“ и остале.

Структуру трошкова репрезентације у 2011. години чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Угоститељске услуге у земљи	14.194
Остали трошкови репрезентације	13.006
Угоститељске услуге у иностранству	1.023
Укупно	28.223

Програмом пословања за 2011. годину, трошкови репрезентације су планирани у износу од 31.098 хиљада динара, а остварени су у износу од 28.223 хиљада динара.

Предузеће у Програму пословања за 2011. годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију, што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Коришћење средстава репрезентације Предузећа је регулисано Одлуком о коришћењу средстава репрезентације у ЈП „Србијагас“, Нови Сад у 2011. години, број 01-01-628/од 17.01.2011. године коју је донео Генерални директор Предузећа. Овом Одлуком предвиђени су трошкови репрезентације у износу од 31.098 хиљада динара и то: трошкови репрезентације у земљи у износу од 30.238 хиљада динара и трошкови репрезентације у иностранству у износу од 860 хиљада динара.

Угоститељске услуге у земљи у износу од 14.194 хиљада динара односе се делом на трошкове за услуге коришћења кафе кухиње у износу од 2.781 хиљада динара, а износ од 11.413 хиљада динара се односи на трошкове у угоститељским објектима, а на основу Овлашћења о коришћењу средстава репрезентације дефинисаним тачком 5. Одлуке о коришћењу средстава репрезентације.

Остали трошкови репрезентације у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 13.006 хиљада динара. Највећи део ових трошкова чине трошкови за репрезентативни материјал са логом фирме намењеним као поклон пословним партнерима (предузеће „Сапра“ д.о.о., Београд за 1.500 пакета вина у износу од 3.455 хиљада динара).

Структуру трошкова премија осигурања на дан 31.12.2011. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови премије осигурања транспортних средстава	13.445
Трошкови премије осигурања некретнина	64.414
Трошкови премије осигурања постројења и опреме	38.292
Трошкови осигурања запослених	13.795
Други трошкови премије осигурања	394
Укупно	130.340

Трошкови премије осигурања Програмом пословања Предузећа у 2011. години, планирани су у износу од 135.859 хиљада динара, а остварени су у износу од 130.340 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2010. години спровело поступак јавне набавке услуге осигурања имовине и лица и закључило Уговор о осигурању број 00-01-2-432 од 02.07.2010. године са предузећем „ДЦОР“, Нови Сад и роком важења дванаест месеци од дана потписивања уговора (Напомена 6.).

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, од укупних трошкова премије осигурања за 2011. годину, за износ од 24.240 хиљада динара закључило полисе осигурања и евидентирало у својим пословним књигама без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 6.).

У пословним књигама Предузећа судски трошкови и трошкови вештачења у 2011. години исказани су у износу од 68.428 хиљада динара.

Структура трошкова пореза приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Трошкови пореза на имовину	170.259
Накнада за ванредне ситуације	30.000
Трошкови накнаде за коришћење шума	21.284
Трошкови коришћења градског земљишта	12.489
Остали трошкови пореза	6.259
Укупно	240.291

Трошкови пореза за 2011. годину исказани су у износу од 240.291 хиљада динара, а планирани су према Програму пословања Предузећа у износу од 151.761 хиљада динара, односно прекорачени су у односу на оквир предвиђен Програмом пословања Предузећа за 2011. годину за износ од 88.530 хиљада динара.

Исказана је накнада за ванредне ситуације у 2011. години у износу од 30.000 хиљада динара која се у целости односи на аконтацију Предузећа која је уплаћена 16.12.2011. године Буџетском Фонду за ванредне ситуације, на име накнаде за ванредне ситуације у 2011. години, а у складу са Законом о ванредним ситуацијама („Службени гласник РС, број 111/2009).

Трошкови накнада за коришћење шума исказани у износу од 21.284 хиљада динара у целости се односе на обавезе Предузећа на име накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2011. годину која је утврђена на основу укупног годишњег прихода за 2010. годину по стопи од 0,025%, а у складу са Законом о шумама („Службени гласник РС, број 30/10).

8.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу 11.693.686 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1.147.640	926.036
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	517.668	-
Приходи од камата	7.416.790	3.097.453
Позитивне курсне разлике	539.169	386.871
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.570.847	45.774
Остали финансијски приходи	501.572	330.302
Укупно:	11.693.686	4.786.436

Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица исказани у износу од 1.147.640 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Приходи од камата из дужничко поверилачких односа са зависним правним лицима	1.118.100
Приходи од камата по позајмицама зависним правним лицима	29.540
Укупно	1.147.640

Приходи од камата из дужничко поверилачких односа са зависним правним лицима исказани у износу од 1.118.100 хиљада динара настали су по основу обрачунатих затезних камата због неблаговременог плаћања, а највећим делом се односе на „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 821.154 хиљаде динара и „Српску фабрику стакла“ а.д., Параћин у износу од 272.443 хиљаде динара (Напомена 7.6.3.).

Приходи од камата по позајмицама зависним правним лицима у износу од 29.540 хиљада динара односе се на приходе од камата по позајмицама и то: КК Војводина Нови Сад у износу од 511 хиљада динара, ПСГ „Банатски Двор“, Банатски Двор у износу од 3.014 хиљада динара, „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин у износу од 5.649 хиљада динара, „Агрожив“ а.д., Житиште у износу од 20.298 хиљада динара и „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у износу од 68 хиљада динара (Напомена 7.7.).

Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица у износу од 517.668 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Приходи од камата по позајмицама придруженим правним лицима	34.160
Позитивне курсне разлике из односа са придруженим правним лицима	483.508
Укупно	517.668

Приходи од камата по позајмицама придруженим правним лицима у износу од 34.160 хиљаде динара односе се на приходе од камата по позајмицама датим „ПСГ Банатски Двор“ д.о.о., Банатски Двор (Напомена 7.7.).

Позитивне курсне разлике из односа са придруженим правним лицима исказане у износу од 483.508 хиљаде динара односе се у целини на позитивне курсне разлике према добављачу „Yugorosgaz“ а.д., Београд.

Приходи од камата исказани у износу од 7.416.790 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Приходи од камата по финансијским кредитима и зајмовима	84.512
Приходи од уговорених и затезних камата по потраживањима	7.250.570
Приходи од камата по текућим рачунима	54.850
Приходи од камата по ороченим депозитима	26.567
Други приходи од камата	291
Укупно	7.416.790

Приходи од камата по финансијским кредитима и зајмовима у износу од 84.512 хиљада динара се односе на приходе од камате по дугорочним стамбеним кредитима датих радницима у износу од 1.243 хиљада динара и приходе од камата по позајмицама датим „ХИП Азотара“, Панчево у износу од 83.269 хиљада динара (Напомена 7.7.).

Приходи од уговорених и затезних камата по потраживањима исказани у износу од 7.250.570 хиљада динара настали су по основу обрачунате законске затезне камате на неплаћене рачуне којима је прошла валута плаћања (Напомена број 7.6.3).

Приходи од камата по ороченим депозитима у износу од 26.567 хиљада динара се односе на приходе од камата по ороченим депозитима код АИК банке а.д., Ниш, Главна филијала Нови Сад у износу од 19.738 хиљада динара, и приходе од камата по ороченим депозитима код Societe Generale банке а.д., Београд у износу од 6.829 хиљада динара (Напомена 7.7.).

Позитивне курсне разлике исказане у износу од 539.169 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Позитивне курсне разлике по кредитима	379.186
Позитивне курсне разлике по потраживањима и обавезама у иностранству	121.016
Позитивне курсне разлике по новчаним средствима	38.967
Укупно	539.169

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани у износу од 1.570.847 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле по кредитима и зајмовима	1.553.897
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле по осталим потраживањима	16.950
Укупно	1.570.847

Остали финансијски приходи исказани у износу од 501.572 хиљаду динара односе се на приходе од дивиденди по финансијском извештају за 2010. годину и то „Yugorosgaz“

а.д., Београд у износу од 497.467 хиљада динара, „Информатике“ а.д., Београд у износу од 3.056 хиљада динара и Комерцијална банка а.д., Београд у износу од 1.046 хиљада динара.

Предузеће је извршило међусобно пребијање обавеза по рачунима за гас и потраживања по основу исплате дивиденде за 2010. годину са „Yugorosgaz“ а.д., Београд у износу од 497.467 хиљада динара међусобном компензацијом број: 04-02-9/96 од 24.06.2011. године.

8.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 6.356.106 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1	-
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	98.028	-
Расходи камата	4.347.667	2.855.646
Негативне курсне разлике	627.149	3.059.391
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.006.164	1.028.519
Остали финансијски расходи	277.097	670.053
Укупно	6.356.106	7.613.609

Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима исказани у износу од 98.028 хиљада динара у целини се односе на негативне курсне разлике обрачунате на дан 31.12.2011.године за „Yugorosgaz“ а.д., Београд.

Расходи камата исказани у износу од 4.347.667 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Расходи камата по финансијским кредитима у земљи	3.212.266
Расходи затезних камата по финансијским кредитима	1.217
Расходи камата по кредитима у иностранству	925.031
Порез по одбитку на камату по финансијским кредитима	79.940
Расходи камата по обавезама из осталих дужничко поверилачких односа	114.507
Расходи камата по обавезама за порезе, доприносе	14.705
Укупно	4.347.667

Расходи камата по финансијским кредитима у земљи исказани у пословним књигама за 2011. годину у износу од 3.212.266 хиљада динара односе се на камате обрачунате по дугорочним финансијским кредитима у земљи у износу од 1.608.644 хиљаде динара и на камате обрачунате по краткорочним кредитима у земљи у износу од 1.603.622 хиљаде динара.

Предузеће није исказало трошкове камата које се односе на текући период по дугорочним кредитима:

- број 48-2004-00-049 закључен дана 20.09.2004. године са Континентал банком а.д., Нови Сад чији је правни следбеник NLB банка а.д., Београд у износу од 23.636 хиљада динара (противвредност 225.875,77 ЕУР);

- број P1487 закључено 06.06.2011. године са Unicredit bankom а.д., Београд у износу од 29.594 хиљаде динара (противвредност 282.812,79 ЕУР) и

- број В/У-4/2011 закључен дана 06.06.2011. године између чланица конзорцијума (Banca Intesa а.д., Београд, Societe Generale а.д., Београд, Erste banka а.д., Нови Сад, Нуро Alpe-Adria-bank а.д., Београд и Komercijalne banke а.д., Београд) и Предузећа у износу од 74.001 хиљаду динара (противвредност 707.190,54 ЕУР).

Наведена неправилност имала је за последицу потцењене трошкове камата, потцењена пасивна временска разграничења и прецењену добит текуће године у износу од 127.231 хиљаду динара.

Расходи камата по кредитима у иностранству исказане у износу од 925.031 хиљаду динара односе на камате обрачунате у 2011. години по кредитима Московске банке, Русија, Европске банке за обнову и развој, Лондон и Erste GСIB Finance, Амстердам, Холандија.

Предузеће није исказало трошкове камата које се односе на 2011. годину по Уговору о зајму број 40760 од 13.02.2010. године закљученим са Европском банком за обнову и развој, Лондон у износу од 20.098 хиљада динара (противвредност 192.065,28 ЕУР) и на тај начин потценило трошкове камата, потценило пасивна временска разграничења и преценило добит текуће године у наведеном износу.

Такође, Предузеће није исказало финансијске расходе који се односе на 2011.годину по основу провизије за неискоришћени део зајма по Уговору о зајму број 40760 од 13.02.2010. године закљученим са Европском банком за обнову и развој, Лондон у износу од 8.865 хиљада динара, што је имало за последицу потцењене финансијске расходе, потцењена пасивна временска разграничења и прецењену добит текуће године у наведеном износу.

У поступку ревизије Предузеће је у 2012. години исправило наведену неправилност на начин да је трошкове камата у износу од 147.329 хиљада динара као и провизије за неискоришћени део зајма у износу од 8.865 хиљада динара, исказало као грешку из ранијих година.

Порез по одбитку на камату по финансијским кредитима исказан у износу од 79.940 хиљаде динара у целини се односи на обрачунат и плаћен порез по одбитку за камату на приходе коју остварује нерезидентни обвезник Московска банка, Русија.

Расходи камата по обавезама из осталих дужничко поверилачких односа највећим делом се односе на обрачунату затезну камату од стране „Nis Gazprom нефт“, Нови Сад.

Негативне курсне разлике исказане на дан 31.12.2011. године у износу од 627.149 хиљада динара највећим делом (71,26%) се односе на негативне курсне разлике по основу краткорочног кредита у иностранству одобрен од стране Московске банке, Русија.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани у износу од 1.006.164 хиљаде динара односе се на расходе по основу ефеката валутне клаузуле по основу кредита и

зајмова у износу од 969.726 хиљада динара и расходе по основу ефеката валутне клаузуле по основу осталих обавеза и потраживања у износу од 36.438 хиљада динара.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 277.097 хиљада динара највећим делом се односе на накнаде за одобрење кредита.

8.5. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 6.410.124 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011.година	2010.година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена бр .7.3.2. Грађевински објекти)	69	956.684
Добици од продаје учешћа и дугорочних ХоВ	-	33.703
Добици од продаје материјала	-	1.293
Вишкови (Напомена 7.5.)	431.795	217.635
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	1.413	-
Приходи од смањења обавеза	92.373	622.823
Приходи од укидања дугорочних резервисања	4.564	933.771
Остали непоменути приходи	204.706	28.190
Приходи од усклађивања вредности некретнина постројења и опреме (Напомена бр. 7.3.4. Обезвређење НПО у припреми)	297	56.464
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХоВ расположивих за продају	3.529	36.711
Приходи од усклађивања вредности инвестиционих залиха (Напомена бр. 7.3.4. Обезвређење НПО у припреми)	25.933	14.050
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5.645.445	3.159.180
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	104.756
Укупно	6.410.124	6.165.260

Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи које је Предузеће исказало у износу од 204.706 хиљада динара се односе на приходе од наплаћене накнаде штета судских поступака и наплаћених судских такси по тужбама за физичка и правна лица. Највећи износ од 129.939 хиљада динара се односи на наплаћену штету за пресуду по предмету број 12 П 9/2010 против туженог „Holicim Srbija“ д.о.о., Поповац.

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана су исказани у износу од 5.645.445 хиљада динара.

Приходи од усклађивања вредности потраживања које је Предузеће исказало у износу од 4.055.135 хиљада динара, највећим делом се односе на укидање исправке вредности потраживања у корист прихода од усклађивања вредности потраживања, „ХИП Азотара“ а.д., Панчево у износу 2.876.134 хиљада динара, по Закључку Владе Републике Србије 05 број 41-8966/2011/1 и 05 број 023-9337/2011-1 и Одлуке Управног одбора Предузећа о улагању капитала Предузећа у „ХИП Азотара“ а.д., Панчево. (Напомена 7.4.)

Приходи од усклађивања вредности осталих краткорочних финансијских пласмана у износу од 1.482.472 хиљада динара у целости се односе на потраживања од „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин која су у ранијим годинама књижена на терет расхода, по Одлуци генералног директора број 01-01/1248 од 23.02.2011 године. Наведена потраживања обезвређена у 2010. години су доспела на наплату 31.03.2011. године, али су стручне службе Предузећа процениле да постоји ризик наплате због покретања претходног стечајног поступка над „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин, те се сходно усвојеним рачуноводственим политикама могу исправити и у роковима краћим од 90 дана. При изради финансијског извештаја за 2011. годину, Предузеће је донело Одлуку број 01-01/1352 од 28.02.2012. године којом се обезвређена потраживања из претходне године у износу од 1.482.472 хиљада динара оприходују у текућој години, из разлога што се за иста продужава рок наплате до 31.03.2012 године.

Исказивањем износа од 1.482.472 хиљада динара у корист прихода, уз истовремено укидање исправке вредности потраживања на дан 31.12.2011. године, Предузеће је преценило потраживања и преценило приходе за исти износ.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.482.472 хиљада динара, односно коригује резултат из ранијих година у истом износу. Такође, потребно је да Предузеће предузме све законске могућности ради наплате доспелих потраживања.

8.6. Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 6.890.349 хиљада динара и имају следећу структуру:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2011.година	2010.година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	5.733	14.460
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХоВ	38.525	31.194
Мањкови (Напомена 7.5.)	390.789	170
Расходи по основу директних отписа потраживања	367.895	4.268
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	768	316
Остали непоменути расходи	179.828	109.011
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	70.098	102.624
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	26.533	31.300
Обезвређење залиха материјала и робе	31.104	52.739
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5.779.076	5.557.731
Укупно	6.890.349	5.903.813

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

У пословним књигама Предузећа су исказани губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 5.733 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011.година
Губици од продаје некретнина (Напомена бр.7.3.2. Грађевински објекти)	2.551
Губици од расходања постројења и опреме (Напомена бр. 7.3.3. Опрема)	3.183
Укупно	5.733

Расходи по основу директних отписа потраживања

Расходи по основу директних отписа потраживања на дан 31.12.2011 године исказани су у износу од 367.895 хиљада динара.

У највећем делу ови расходи се односе на отпис обрачунате камате ЈКП „Београдске Електране“, Београд сходно закљученом Протоколу број 01-01/6621 од 13.10.2011 и Одлуке Управног одбора Предузећа број 01-04-25/07-3/2 од 15.10.2011 године којима се регулише дуг и отпис камате.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2011. година исказана су у износу од 5.779.076 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току године извршило обезвређење потраживања на терет расхода а у корист исправке вредности потраживања у износу од 2.196.049 хиљада динара. Разлика између исказане исправке вредности потраживања у 2011. години и расхода по основу обезвређења потраживања износи 3.583.027 хиљада динара.

Због природе рачуноводствених евиденција, у поступку ревизије, нисмо били у могућности да потврдимо потраживања и краткорочне финансијске пласмане као и расходе по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана по наведеном основу.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да обезвређена потраживања у току године исказана на рачунима исправке вредности потраживања усклади са исказаним расходима на рачунима обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

Остали непоменути расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Казне за преступе и прекршаје	654	-
Пенали	38.304	28.677
Накнаде штете другим лицима	3.869	83
Расходи донација спортским, научним и културним организацијама	31.784	33.939
Расходи донација КК „Војводина“	8.300	20.000
Расходи за спортске активности	14.603	13.163
Други непоменути расходи	2.314	13.149
Други непоменути расходи - КК „Војводина“	80.000	-
Укупно	179.828	109.011

Пенали

Пенали у износу од 38.304 хиљаде динара односе се на расходе настале по основу Уговора о испоруци гаса број 328 од 18.12.2006. године закљученог између „Yugorosgaz“ а.д., Београд и ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Наведеним Уговором је предвиђено плаћање пенала за сваки дан кашњења у износу од 0,03% од преосталог износа дуга.

Расходи донација спортским научним и културним организацијама

Расходи донација спортским, научним и културним организацијама су на рачуну Расходи донација спортским, научним и културним организацијама у 2011. години исказани у износу од 31.784 хиљада динара, међутим на аналитичкој картици наведеног рачуна су 31.12.2011. године једним налогом за књижење сторнирани трошкови у износу од 140.210 хиљада динара на терет добити из 2010. године. Дакле, укупни расходи Предузећа по основу спонзорстава, донација, хуманитарних, спортских и сличних активности у 2011. години износили су 171.994 хиљаде динара. Управни Одбор Предузећа је 24. јуна 2011. године донео Одлуку о расподели остварене добити у периоду 01.01.-31.12.2010. године којом је износ од 140.210 хиљада динара распоређен на име средстава за хуманитарне, научне, културне, спортске и сличне циљеве без сагласности Владе Републике Србије.

Решење о давању сагласности на расподелу добити Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад, за 2010. годину Влада Републике Србије је донела 12. априла 2012. године (објављено у Службеном гласнику РС број 35 од 20.04.2012. године) што подразумева да је Предузеће извршило издатке по наведеним основама у 2011. години супротно одредбама члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

У поступку ревизије утврђено је да је део добити од 140.210 хиљада динара распоређен на име средстава за хуманитарне, научне, културне, спортске и сличне циљеве, Предузеће неосновано исплатило, с обзиром да Влада Републике Србије као Оснивач Предузећа, није дала сагласност по наведеном основу.

На основу Статута Предузећа, Управни одбор је 20.01.2006. године донео Одлуку о начину одобравања средстава за спонзорства, донације, хуманитарне, спортске и сличне активности број:01-02-25/3-7/1. По наведеној Одлуци, износ средстава за наведене намене предвиђа се Програмом пословања у зависности од остварених резултата пословања, с тим да Генерални директор Предузећа појединачно одобрава средства до висине од 2.000 хиљада динара, а Управни одбор за веће износе. За реализацију Одлуке задужен је Генерални директор, а предлоге за доделу средстава сачињава Комисија коју он именује. Комисија за доделу средстава за спонзорства и донаторства је у обавези да Управном одбору свака три месеца подноси извештај о одобреним средствима како би се пратило стање утрошених средстава за наведене намене. У 2011. години наведена Одлука није примењивана у делу формирања односно рада комисије.

Све одлуке о донацијама у 2011. години донете су од стране Генералног директора које у појединачном износу не прелазе 2.000 хиљада динара. Међутим донације у лимитираном износу одобриване су истим субјектима (2) више пута у току обрачунског периода, а да о истом није извештаван Управни одбор.

Приказ одобрених донација дат је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Р. Бр.	Прималац донације	Број Уговора	Намена	Износ
1	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/1032	План реализације спортских активности и првенствених утакмица	2.000
2	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/156	Такмичење у Супер лиги Србије	2.000
3	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/350	Организација „Финалног купа Србије 2011“	1.000
4	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/387	Опремање пословних просторија у хали „Слана бара“	2.000
5	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/428	Реализација спортских активности јун и јул 2011. године	2.000
6	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/622	Спортске активности организације међународног рукометног турнира у Констанци	2.000
7	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/683	Реализација спортских активности у периоду август- септембар 2011. године	2.000
8	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/861	Реализација спортских активности октобар 2011. године	2.000
9	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/928	Одлазак сениорске екипе на утакмицу Куп Купова у	1.500

Р. Бр.	Прималац донације	Број Уговора	Намена	Износ
			Белгији	
10	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/1032	Спортске активности у децембру 2011. године	2.000
11	Рукометни клуб Војводина Железничар	01-01-2/1102	Спортске активности, припрема за јануар 2012. године	2.000
Укупно за Рукометни клуб Војводина Железничар				20.500
12	Рукометни савез Србије	01-01-2/980	Учешће на Европском првенству	2.000
13	Рукометни савез Србије	01-01-2/5	Помоћ за припрему сениорске репрезентације за учешће на Светском првенству	2.000
14	Рукометни савез Србије	01-01-2/362	Помоћ за припрему за учешће на турниру „Трофеј Србија“	2.000
15	Рукометни савез Србије	01-01-2/373	Помоћ за припреме женске екипе за плеј-оф утакмице	2.000
16	Рукометни савез Србије	01-01-2/924	Помоћ за припреме мушке сениорске репрезентације за учешће на турниру “Куп нација“	2.000
Укупно за Рукометни савез Србије				10.000
Укупно				30.500

Правдајућа документација је уредно достављана Предузећу у износу донираних средстава.

Поред наведених, бројне су донације у износу од 2.000 хиљада динара дате спортским клубовима (КК Спартак, Суботица, ФК Јагодина, Јагодина, Тениски савез Србије, ФК Партизан, Београд, ФК Пролетер, Зрењанин, Кошаркашки савез Србије и други), затим Синдикална организација Србијагас, „Свет Маркетинга“, Град Јагодина, ВМА Београд, Српска Православна Црква, Министарство спољних послова Београд, Епархија Рашко-Призренска, „Делиријум“ Београд, Удружење урбаниста Београд, Удружење Срба из Хрватске, Црквена општина Грмовац, Удружење пензионера Нови Сад, СПЦ Епархија Нишка као и многи други у истим и мањим износима.

Расходи за спортске активности

Расходи за спортске активности за 2011. годину у износу од 14.603 хиљада динара односе се у највећем делу на изнајмљивање простора, односно термина за рекреацију радника Предузећа. Највећи износ у оквиру ових расхода односи се на добављача Рукометни клуб Војводина-Железничар коме је Предузеће у 2011. години по основу закључених Уговора за закуп термина извршило пренос средстава у износу од 5.947 хиљада динара, затим Савезу за спортску анимацију Београд 1.514 хиљаде динара, ЈП Спортски и пословни центар Београд 976 хиљада динара и осталим субјектима.

Предузеће у Програму пословања за 2011. годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за спортске активности, што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Са Рукометним клубом Војводина-Железничар Предузеће је у 2010. години потписало три уговора појединачно на износ од 140 хиљада динара без ПДВ-а.

Други непоменути расходи односе се на покриће губитка КК „Војводина Србијагас“, Нови Сад у износу од 80.000 хиљада динара. (Напомена број 7.4.)

8.7. Нето губитак пословања који се обуставља

Предузеће је у 2011. години исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 8.592 хиљаде динара, као разлику између прихода по основу исправки нематеријалних грешака из ранијих година и расхода по основу исправки нематеријалних грешака из ранијих година.

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Расходи по основу исправке материјално безначајних грешака	(142.252)	(231.729)
Приходи по основу исправке материјално безначајних грешака	133.660	179.939
Нето губитак пословања који се обуставља	(8.592)	(51.790)

У пословним књигама Предузећа исказана је камата у износу од 85.620 хиљада динара обрачуната извођачу „Пангас“ д.о.о., Нови Сад сходно Уговору број 685 од 18.05.2000. године о учешћу у заједничком финансирању дистрибутивне градске гасоводне мреже и кућних прикључака за природни гас на подручју града Чачка. Дана 19.03.2010. године ЈП „Србијагас“, Нови Сад и „Пангас“ д.о.о., Нови Сад закључили су Анекс 6 број 00-01-2/148 у коме се чланом 2 Предузеће обавезује да изврши уплату цене ангажованог капитала за изведене радове на пословима гасификације Чачка локације Центар 1 и Лугови, применом каматне стопе у износу од 7%, пропорционалном методом обрачуна, у укупном износу од 858.761,31 EUR у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате.

На позицији банкарских трошкова исти су евидентирани у износу од 13.544 хиљада динара од добављача „Yugorosgaz“ а.д., Београд, а сагласно члану 6 став 6.2 Уговора број 328/520 од 18.12.2006. године.

У пословним књигама Предузећа на позицији расхода евидентиран је износ од 13.309 хиљада динара и односи се на записник о примопредаји гасовода ГМРС Ћићевац и окончану ситуацију у вредности од 13.492 хиљада динара који су достављени у току 2011 године. С обзиром да су по попису од 31.12.2010. године на позицији нераспоређене добити ранијих година евидентирани сви гасоводи који нису били у пословним књигама у оквиру вишка налазио се и наведени гасовод тако да је у 2011. години евидентирано увећање на грађевинским објектима у износу од 183 хиљаде динара, а остатак на рачуну расхода.

У пословним књигама Предузећа исказан је износ од 4.863 хиљада динара који представља разграничене курсне разлике по дугорочним кредитима који доспевају у 2010. години, али нису евидентирани у тој већ у текућој години.

У пословним књигама Предузећа у износу од 2.618 хиљада динара евидентиран је отпис датих аванса „Српској фабрици стакла“ а.д., Параћин ради извршења консултантских услуга њеног реструктуирања и ревитализације од стране Друштва за пословно саветовање „БДО“, Београд. Аванс је уплаћен 05.11.2009. године.

Такође, евидентиран је отпис датих аванса у износу од 1.091 хиљада динара предузећу „Годеа компани“ д.о.о., Нови Сад као и отпис потраживања у износу од 1.092 хиљада динара истог добављача. Уплате су извршене у току 2006. године.

У поступку ревизије није нам достављена одлука надлежног органа за отпис наведених потраживања у укупном износу од 4.801 хиљада динара.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да предузме мере ради наплате датих аванса, одреди критеријуме отписа датих аванса и обавести органе управљања о отписаним датим авансима.

У пословним књигама Предузећа евидентиран је износ од 2.498 хиљада динара на име сторно обрачунате камате купцу „ФИМ“ д.о.о., Кањижа јер је иста наплаћена по пресуди број П/631/06 од 08.05.2008. године.

У пословним књигама Предузећа на позицији ПБ Расход по основу исправке материјално безначајне грешке из ранијих периода највећи део односи се на износ од 3.897 хиљада динара који представља накнаду за коришћење шума за новембар и децембар 2010. године, а чији је обвезник Предузеће сходно Закону о шумама.

У пословним књигама Предузећа на позицији Приход по основу исправке материјално безначајне грешке исказана је вредност у износу од 133.660 хиљада динара.

Највећи део, у вредности од 91.872 хиљада динара, односи се на повећање прихода по основу фактуре за закуп капацитета за превоз гаса добављача „ФГСЗ“-а из Мађарске који је у 2010. години евидентиран као пројектована вредност трошкова транспорта природног гаса (ТОП) кроз Мађарску, а после фактурисања од стране добављача сведен на праву вредност.

У вредности од 28.617 хиљада динара евидентирани су приходи од потрошача код којих је у ранијем периоду дошло до грешке у обрачуну потрошеног гаса.

У вредности од 10.723 хиљада динара евидентиран је повраћај материјала који је у ранијим годинама требован из магацина залиха инвестиционог материјала за инвестицију Велика Плана. С обзиром да је инвестиција активирана у току 2010. године, а део цеви наведене инвестиције враћен у магацин инвестиционог материјала у току 2011. године њихова вредност евидентирана је на позицији прихода.

8.8. Нето добитак

Предузеће је исказало нето добитак за 2011. годину у укупном износу од 1.251.861 хиљада динара.

У поступку ревизије, а на основу података који су нам били доступни и које је било могуће квантификовати утврђено је да је Предузеће по више основа преценило финансијски резултат за 2011. годину, а што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Р.б.	ОПИС	2011. година
1	Потцењени расходи и прецењени приходи по основу исправке вредности потраживања услед неосноване конверзије потраживања у капитал „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, у текућој и претходним година	(3.176.692)
2	Потцењени расходи по основу неосновано укинуте исправке вредности потраживања приликом конверзије потраживања у трајни улог у предузећу „Метанолско сирћетни комплекс“ а.д., Кикинда у 2011. години по Уговору о конверзији закљученом у 2012. године	(663.535)
3	Потцењени расходи по основу незвршене исправке вредности потраживања од „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево	(3.016.129)
4	Прецењени расходи по основу неосновано (пре истека рока доспећа) извршене исправке вредности краткорочних финансијских пласмана	351.849
5	Неисказани расходи камата за 2011. годину по дугорочним кредитима у земљи и иностранству	(147.329)
6	Неисказани финансијски расходи за 2011. годину по основу провизије за неискоришћени део зајма од Европске банке за обнову и развој	(8.865)
7	Прецењени приходи по основу укидања исправке вредности потраживања од „Српска фабрика стакла“ а.д., Параћин	(1.482.472)
	УКУПНО	(8.143.173)

Наведени приказ не одражава у целости корекцију финансијског резултата Предузећа за 2011. годину, због чињенице да нисмо били у могућности потврдити значајан део пословних промена које имају утицај на финансијски резултат Предузећа, услед начина

евидентирања пословних промена како је претходно објашњено у Поглављу 5.1. и Поглављу 7.5. Извештаја.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквир за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2011. годину, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2011. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112, и чланом 25 Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја. Напомене уз финансијске извештаје не садрже потребна обелодањивања свих трансакција са повезаним странама на начин како то захтева МРС 24 – Обелодањивање повезаних страна, потребна обелодањивања од неусаглашених потраживања од купаца за услуге и осталих потраживања од купаца, потребна обелодањивања неусаглашених обавеза према добављачима као и потенцијалних обавеза по основу датих јемстава.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је тужена страна у 18 случајева, а укупна вредност спорова износи 3.451.248 хиљада динара од којих је најзначајнији СЗ „Рафинерија“, Нови Сад у износу од 2.953.990 хиљада динара, „НИС“ а.д., Нови Сад у укупном износу од 305.474 хиљаде динара и „Ексима“, Москва у износу од 145.539 хиљада динара. Предузеће је на дан 31. децембра 2011. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 175.016 хиљада динара. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидети, а руководство Предузећа сматра да по преосталом износу спорова против ЈП „Србијагас“, Нови Сад, који превазилазе износ већ извршених резервисања, не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

Предузеће је покренуло судске спорове против својих дужника у укупном износу од 2.107.861 хиљаду динара, а у наставку се даје преглед најзначајнијих покренутих спорова:

Назив	Вредност спора
„Фабрика шећера“ а.д. у стечају, Ковин	430.501
„НИС“ а.д., Нови Сад	392.787
„ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево	355.913
„ХИПОЛ“ а.д., Оџаци	162.280
Општа болница Ђорђе Јовановић Зрењанин	160.459
Индустрија стакла Панчево	110.742
„ИГМ Јединство“, Црвенка	90.463
„АД Ливница Кикинда“, Кикинда	48.379
„Слога“, Кањижа	36.524
Здравствени Центар Зрењанин	36.130
„Гас-Феромонт“, Стара Пазова	28.201
„Панонске термоелектране - топлане“ д.о.о., Нови Сад	27.530
„Тrіrгох grоuр“, Челарево	26.118
„ХК Лепенка“ а.д., Нови Кнежевац	24.287
Коста Средојевић Шљука Кикинда	23.014
„1. Октобар“, Сомбор	13.712
ЈП „Гас Рума“, Рума	10.414
Остали	130.407
Укупно	2.107.861

Такође, поред претходно наведених утужених потраживања, према приказаној евиденцији, Предузеће има потраживања од 61 купца над којим је покренут стечајни поступак у укупном износу од 6.290.519 хиљада динара, од којих су најзначајнији: „Аско Видак“, Футог у износу од 2.358.986 хиљада динара, фабрика пива „ЗИП“ Зрењанин у износу од 2.047.572 хиљаде динара, ДП „Вирт“, Вршац у износу од 222.600 хиљаде динара, ДПП „Алфа протеин“, Вршац у износу од 194.175 хиљаде динара, ХК „Лепенка“, Нови Кнежевац у износу од 181.715 хиљада динара, „ИПОК“, Зрењанин у износу од 151.224 хиљаде динара, „Панон 021“ д.о.о., Црвенка у износу од 137.549 хиљада динара и „Елан“, Србобран у износу од 115.986 хиљаде динара. Није било могуће квантификовати колика је извесност наплате ових потраживања.

13. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину достављен је Предузећу дана 31.12.2012. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину достављене су дана 15.01.2013. године.
3. Прва расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину одржана је 01.02.2013. и 02.02.2013. године.
4. Друга расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину одржана је 19.02.2013. године.
5. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину достављен је Предузећу дана 28.02.2013. године.
6. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину достављене су дана 15.03.2013. године.
7. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 19.03.2013. године, донео је Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈП „Србијагас“, Нови Сад за 2011. годину о чему је Предузеће обавештено дописом од 21.03.2013. године.

14. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) признавање и вредновање дугорочних финансијских улагања у дугорочне хартије од вредности, регулише Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС 27 – Консолидовани и појединачни финансијски извештаји, МРС 28 – Улагања у придружена предузећа, МРС 36 – Умањење вредности имовине, МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, МСФИ 3 – Пословне комбинације и МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања;
- 2) организује рад Сектора за ИТ и телекомуникације тако да постоји јасна граница надлежности и одговорности за развој апликације и евидентирање захтева за изменама и допунама апликације главне књиге. Документовати радне процедуре и упутства која недостају из области сигурности Сектора. Израдити процедуру опоравка тако да је

може реализовати и резервни тим за опоравак система. Потребно је извршити дораду програмских модула и увести додатне контроле како би се смањила могућност грешке у вођењу главне књиге и одређивању налога обзиром да постоји 80 корисника. Сви неотклоњени програмски недостаци морају бити компензирани одговарајућим ручним контролним поступцима. Успоставити процес стратешког планирања на нивоу Предузећа тако да буде обухваћено и управљање ИТ ресурсима, израдом документа. Руководство Предузећа треба да успостави планску редовну активност процене ризика која ће обухватити дефинисање рањивости ИКТ, класификацију и оцену интезитета претњи, утицаја на обављање пословних функција, да врши процену потенцијалног финансијског губитка као и да дефинише мере и поступке за превазилажење и/или умањење последица. Предузеће треба да дефинише одговарајуће процедуре и контролне поступке које запослени морају примењивати у раду укључујући и евидентирање инцидентних ситуација у раду и начин њиховог отклањања;

3) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле;

4) у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011), успостави интерну ревизију;

5) у циљу свођења ризика у поступку јавне набавке на прихватљив ниво, дефинише јединствене и свеобухватне писане процедуре са јасним активностима, критичним тачкама и одговорностима запослених за извршење сваке активности;

6) изврши усклађивање рачуноводствених политика у делу који се тиче некретнина, постројења и опреме и делу који се односи на трошкове позајмљивања са захтевима МРС 40 – Инвестиционе некретнине и МРС 23 – Трошкови позајмљивања;

7) предузме активности на реализацији Одлуке Управног одбора број 01-04-25/83-4 од 28.02.2011. године у делу у коме је наведено да ће ангажована средства Предузећа ради завршетка радова на заштити и измештању гасовода, нафтовода и осталих инфраструктурних објеката у нови енергетски коридор северно од аутопута Е-75 бити рефундирана из средстава Буџета Републике Србије. Такође се препоручује Предузећу, да утврди који износ улагања се односи на улагање у измештање објеката који нису у власништву Предузећа и да утврђени износ рекласификује са рачуна инвестиција у току на рачун расхода;

8) изради упутство о набавци, евиденцији и руковању залихама инвестиционог материјала;

9) достави Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о стању и променама на непокретностима чија је вредност према пословним књигама у износу од 34.986.725 хиљада динара, а у складу са Законом о јавној својини и Уредби о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;

- 10) изврши потребна књижења корекцијом почетног стања дугорочних финансијских пласмана, потраживања као и прихода, односно расхода насталих из међусобних односа са „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево.
- 11) набавку природног гаса евидентира у пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, Законом о трговини као и Правилником о евиденцији промета робе и услуга;
- 12) изврши исправку вредности потраживања од купаца у износу од 3.016.129 хиљада динара, односно коригује резултат из ранијих година у истом износу. Такође, потребно је да Предузеће предузме све законске могућности ради наплате доспелих потраживања;
- 13) предузме активности на усаглашавању неусаглашених потраживања од купаца за услуге и осталих потраживања од купаца;
- 14) изврши корекцију у пословним књигама на начин да смањи остали капитал у износу од 4.525.098 хиљада динара и формира обавезе које се могу конвертовати у капитал у истом износу;
- 15) износ од 927.160 хиљада динара на име доспелих, а неизмирених обавеза према буџету Републике Србије по основу остварене добити за 2010. годину, односно остварене добити из ранијих година, уплати у буџет Републике Србије, а у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- 16) да предузме потребне активности на усаглашавању обавеза са Општином, Горњи Милановац;
- 17) за исказане примљене авансе у износу од 17.738 хиљада динара који су старији од годину дана утврди њихову правичну вредност, реално одмери своју обавезу за примљене авансе за робу и услуге и спроведе адекватна књижења у својим пословним књигама;
- 18) код послова набавке гаса из иностранства уреди односе са „Gasprom export“, Москва и „Yugorosgaz“ а.д., Београд на начин да прецизира правни положај сваке уговорне стране, а у оквиру прописа који регулишу спољнотрговинско и девизно пословање, као и царинских прописа;
- 19) предузме активности на усаглашавању неусаглашених обавеза према добављачима у земљи;
- 20) приликом обрачуна и исплате зарада за 2013. годину, изврши умањење зарада запосленима за више обрачунати и исплаћени износ зарада у 2011. години у бруто I износу од 91.006 хиљада динара;
- 21) усклади сва систематизована радна места, са коефицијентима посла и описом послова за сва радна места, на начин да за сва систематизована радна места, са истим описом послова треба утврдити исти коефицијент посла, како је предвиђено чланом 104. Закона о раду;

22) усвоји акт о процени ризика у складу са чланом 13. Закона о безбедности и здрављу на раду и чланом 19. Колективног уговора;

23) изврши исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.482.472 хиљада динара, односно коригује резултат из ранијих година у истом износу. Такође, потребно је да Предузеће предузме све законске могућности ради наплате доспелих потраживања;

24) обезвређена потраживања у току године исказана на рачунима исправке вредности потраживања усклади са исказаним расходима на рачунима обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана;

25) предузме мере ради наплате датих аванса, одреди критеријуме отписа датих аванса и обавести органе управљања о отписаним датим авансима.