



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Елгас“, Сента, за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
негативно

У поступку ревизије утврђено је 40 неправилности, од којих су најзначајније:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

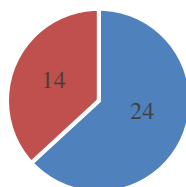
- Предузеће је евидентирало трошкове непроизводних услуга у износу од 4.753 хиљаде динара и нематеријалне трошкове у износу од 599 хиљада динара на основу фактура добављача без доказа о извршеним услугама.
- Предузеће је на рачуну - трошкови производних услуга евидентирало трошкове геодетског снимања и израде катастарско-топографског плана у износу од 821 хиљаде динара и трошкове издавања локацијске дозволе за изградњу мерно-регулационог сета за гас у износу од 99 хиљада динара уместо на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми.
- Предузеће на крају извештајног периода, није извршило попис некретнина у припреми у износу од 4.399 хиљада динара и топловодних мрежа које су у власништву оснивача и није донело и усвојило извештај о извршеном попису у прописаним роковима.
- Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина и опреме која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Набавна вредност и исправка вредности некретнина исказане су у износу од 24.620 хиљада динара и опреме у износу од 4.454 хиљаде динара.
- Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова укупне вредности од 6.149 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана.
- Предузеће је вршило исплату зарада, а да претходно није доставило обрасце ЗИП-1 на оверу надлежном органу.
- За грејну сезону 2021/2022, Предузеће није утврдило цене топлотне енергије на бази прописане методологије. За грејну сезону 2022/2023, Предузеће приликом обрачуна цена топлотне енергије, није одредило максималну висину прихода у складу са методологијом.
- Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 2.146 хиљада динара односе се на послове из делатности Предузећа.
- Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 1.193 хиљаде динара односе се на ангажовање лица у периоду дужем од 120 радних дана.
- Колективни уговор за ЈП „Елгас“, Сента, не садржи утврђене коефицијенте сложености посла.

Е Ф Е К Т И С А Р А Д Њ Е

Предузеће је у поступку ревизије предузело мере и отклонило две утврђене неправилности.

38

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

Јавно предузеће „Елгас“, Сента, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.