



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛГАС“, СЕНТА**



Број: 400-1781/2024-04/3
Београд, 25. децембар 2024. године



САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Цене топлотне енергије у складу са методологијом	7
2.1.1. Предузеће, цене топлотне енергије за грејну сезону 2021/2022 није утврдило на бази прописане методологије, док за грејну сезону 2022/2023, цене су формиране на бази обрачуна који није обухватио све трошкове у складу са методологијом.	7
2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	7
2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	9
2.2. Нематеријални трошкови	9
2.2.1. Нематеријални трошкови су евидентирани на основу фактура без доказа о извршеним услугама	9
2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	10
2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	15
2.3. Накнаде члановима Надзорног одбора	15
2.3.1. Висина накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора није утврђена одлуком оснивача	15
2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	16
2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	16
3. МИШЉЕЊЕ	16



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије, Јавно предузеће „Елгас“, Сента, било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Елгас“, Сента за 2022. годину, број 400-93/2023-04/24 од 22. августа 2023. године, у делу примене Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом при утврђивању предложених цена топлотне енергије, у делу који се односи на документовање извршених услуга на групи рачуна Нематеријални трошкова и у делу који се односи на одређивање накнада члановима Надзорног одбора.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 770/2023 од 21. новембра 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Елгас“, Сента за 2022. годину, у делу примене Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом при утврђивању предложених цена топлотне енергије, у делу који се односи на документовање извршених услуга на групи рачуна Нематеријални трошкова и у делу који се односи на одређивање накнада члановима Надзорног одбора, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Елгас“, Сента за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа „Елгас“, Сента захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да субјект ревизије, Јавно предузеће „Елгас“, Сента, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 24. августа 2023. године до 22. новембра 2023. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Јавно предузеће „Елгас“, Сента навело у свом Одазивном извештају да их је предузело;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно предузеће „Елгас“, Сента

Скраћени назив: ЈП „Елгас“, Сента

Седиште: Сента

Улица и број: Миксат Калмана 37

Матични број: 08025886

ПИБ: 101099930

Јавно предузеће „Елгас“ Сента основано је одлуком Скупштине општине Сента, број 352-223/92-VIII од 31. децембра 1992. године. Овом одлуком је Деоничко друштво у мешовитој својини за инсталатерске и завршне радове у грађевинарству „ЕлектроБачка“ са п.о. Сента, организовано у Јавно предузеће „Елгас“ са п.о. Сента.

Одлуком о допуни одлуке о оснивању Јавног предузећа „Елгас“, Сента, број 023-17/2013-I од 4. септембра 2013. године, делатност Предузећа је проширена за делатност дистрибуције топлотне енергије топоводном мрежом.

Одлуком о допуни одлуке о оснивању Јавног предузећа „Елгас“, Сента, број 023-22/2014-I од 30. децембра 2014. године, делатност Предузећа проширена је за делатност снабдевања природним гасом (поред делатности дистрибуције гасовитих горива гасоводом).

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа „Елгас“, Сента, број 023-5/2016-I од 25. јула 2016. године, одредбе оснивачког акта усклађене су са одредбама Закона о јавним предузећима.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа „Елгас“, Сента, број 023-9/2016-I од 29. септембра 2016. године, делатност производње топлотне енергије је проширена са делатношћу снабдевања топлотном енергијом.

Статут Јавног предузећа „Елгас“, Сента, број 708/2016 донет је 5. октобра 2016. године.

Упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 33859/2005 од 7. јула 2005. године.

Оснивач Предузећа је општина Сента, а права оснивача остварује Скупштина општине Сента.



Регистрована претежна делатност Предузећа је 35.22 Дистрибуција гасовитих горива гасоводом. Поред претежне делатности, Статутом је уређено да Предузеће обавља и делатности одржавања система природног гаса на територији насеља Сента и трговину природним гасом на територији насеља Сента.

Остале делатности које Предузеће обавља у области енергетских система и инсталација као и грађевинско-занатски радови су:

- израда уличних гасовода и прикључака на кућне мерно-регулационе сетове,
- израда унутрашњих гасних инсталација и постројења,
- израда и монтажа грађевинске браварије,
- израда и одржавање топоводних мрежа и инсталација,
- израда и одржавање јавне расвете,
- израда и одржавање светлосне и путне сигнализације.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, који су именовани Решењем Скупштине општине Сента о именовању председника и чланова надзорног одбора ЈП „Елгас“, Сента, број 020-15/2021-I од 1. фебруара 2021. године. Дана 27. новембра 2024. године, Скупштина општине Сента донела је Решење о разрешењу председника Надзорног одбора ЈП „Елгас“, Сента. Председник Надзорног одбора поднео је захтев за оставку из личних разлога.

У периоду од 1. јануара 2022. године до дана израде овог извештаја, функцију директора су вршила три лица.

У току 2022. године, која је била предмет ревизије, директор Предузећа је било лице именовано Решењем Скупштине општине Сента о именовању директора Јавног предузећа „Елгас“, Сента, број 020-48/2022-I од 5. августа 2022. године. Исто лице је претходно именовано за вршиоца дужности, Решењем Скупштине општине Сента, број 020-49/2020-I од 27. априла 2021. године. Престанак мандата директора ЈП „Елгас“, Сента, утврђен је Решењем Скупштине општине Сента, број 020-61/2023-I од 26. октобра 2023. године.

Скупштина општине Сента је 26. октобра 2023. године донела Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈП „Елгас“, Сента, број 020-62/2023-I. Дана 1. октобра 2024. године, вршилац дужности директора поднео је писмену оставку на функцију из личних разлога и разрешен је функције Решењем од 27. новембра 2024. године.

Истог дана, 27. новембра 2024. године, Скупштина општине Сента донела је Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈП „Елгас“, Сента на период од годину дана.

Због принудне наплате на новчаним средствима, Предузеће је било у блокади текућег (пословног) рачуна у 2023. години укупно 153 дана, док су у 2024. години, закључно са 31. октобром 2024. године, новчана средства била блокирана 257 дана.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Цене топлотне енергије у складу са методологијом

2.1.1. Предузеће, цене топлотне енергије за грејну сезону 2021/2022 није утврдило на бази прописане методологије, док за грејну сезону 2022/2023, цене су формиране на бази обрачуна који није обухватио све трошкове у складу са методологијом.

Предузеће, за грејну сезону 2021/2022, није утврдило цене топлотне енергије на бази методологије прописане Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је у примени од 25. јула 2015. године, нити је надлежном органу поднело писани захтев за одобравање цене топлотне енергије у роковима прописаним Уредбом.

За период 1. јануар - 15. октобар 2022 године, Предузеће је, при испостављању рачуна купцима за утрошену топлотну енергију, применило цене које су дефинисане Одлуком Надзорног одбора, број VII-670/78-2 од 12. октобра 2015. године, на коју је Скупштина Општине Сента дала сагласност, Закључком, број 352-80/2015-I од 14. октобра 2015. године. У наведеној Одлуци, цене топлотне енергије нису утврђене на основу примене прописане методологије.

За грејну сезону 2022/2023, Предузеће приликом обрачуна цена топлотне енергије на основу методологије прописане Уредбом, није одредило максималну висину прихода у складу са тачком 4.1 Уредбе, пошто приликом обрачуна трошкова, у оквиру фиксних оперативних трошкова није урачунало расходе камата у износу од 34 хиљаде динара и остале непоменуте расходе у износу од 868 хиљада динара као ни расходе од обезвређења потраживања од продаје топлотне енергије, који према Уредби не могу бити већи од 10% потраживања од купаца за испоручену топлотну енергију (32.856 хиљада динара).

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Прегледом Одазивног извештаја број 770 од 21. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, навело да је цене топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 обрачунало у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Надзорни одбор је на основу овог обрачуна донео одлуку о ценама топлотне енергије за грејну сезону 2023/2024 годину, при чему је саставни део ове одлуке обрачун у складу са поменутом Уредбом. Одлука је упућена Скупштини општине Сента ради давања сагласности.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Обрачун цена топлотне енергије према Уредби о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2023/2024;
- 2) Одлука Надзорног одбора, број 1-2-7/2023 од 31. августа 2023. године и
- 3) Допис Општине Сента, број 540 од 21. августа 2023. године.



Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће поднело Захтев за промену цене топлотне енергије са образложењем, број број 540 од 21. августа 2023. године. Уз Захтев је приложило попуњене табеле од 1 до 8 из прописане методологије, Одлуку Надзорног одбора, број 1-2-7/2023 од 31. августа 2023. године, Финансијске извештаје за 2022. годину са мишљењем независног ревизора и информацију о пословном резултату Предузећа по економским јединицама за 2022. годину. Захтев се односио на промену цена топлотне енергије почев од 1. октобра 2023. године.

На допису је наведен датум 21. август 2023. године и односи се, према објашњењу одговорних лица Предузећа, на датум састављања обрачуна цене топлотне енергије. Датум пријема захтева, оверен од стране оснивача је 5. септембар 2023. године.

Оснивач, Скупштина општине Сента, је 28. децембра 2023. године, донео Закључак о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о утврђивању цене топлотне енергије, број 30-17/2023-І. Закључком је одобрена примена нових цена топлотне енергије од 1. фебруара 2024. године.

За грејну сезону 2024/2025, Предузеће је поднело оснивачу Захтев за промену цене топлотне енергије са образложењем, заведено под бројем 457/2024 од 20. септембра 2024. године. Оснивач, општина Сента, запримио је допис 25. септембра 2024. године. Уз Захтев, приложена је Одлука Надзорног одбора Предузећа, број 1-2-9/2024 од 20. септембра 2024. године. Скупштина општине Сента је Закључком, број 002722576 2024 08858 001 000 000 001 од 30. септембра 2024. године, дала сагласност на Одлуку Надзорног одбора. Измењене цене топлотне енергије се односе на грејну сезону 2024/25. Примена нових цена топлотне енергије почела је од 1. новембра 2024. године.

Табела број 1. Цене топлотне енергије

-у динарима-

Тарифни елементи	Тарифна група	Варијабилни део цене без ПДВ-а топлотне енергије	Фиксни део цене без ПДВ-а топлотне енергије (дин/м ² /год.)	Варијабилни део цене без ПДВ-а топлотне енергије	Фиксни део цене без ПДВ-а топлотне енергије (дин/м ² /год.)
		од 1. фебруара до 1. новембра 2024. године		од 1. новембра 2024. године	
Енергија Те1	Стамбени простор	8,09 дин /кW/h	327,45	8,78 дин /кW/h	491,18
Енергија Те1	Пословни простор	10,11 дин /кW/h	409,31	10,98 дин /кW/h	613,97
Површина или инсталисана снага Те2	Стамбени простор	-	1.540,40	-	1.808,78
Површина или инсталисана снага Те2	Пословни простор	-	1.925,50	-	2.260,98



Датум пријема захтева за измену цене за грејну сезону 2023/2024 од стране оснивача је 5. септембар 2023. године, док за грејну сезону 2024/2025 је 25. септембар 2024. године, што није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. У поглављу 10.1. Уредбе прописано је да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла следеће године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Захтев за промену цене топлотне енергије са образложењем, број 540 од 21. августа 2023. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора, број 1-2-7/2023 од 31. августа 2023. године;
- 3) Обрачун цена топлотне енергије према Уредби о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2023/2024;
- 4) Закључак Скупштине општине Сента, број 30-17/2023-I од 28. децембра 2023. године;
- 5) Захтев за промену цене топлотне енергије са образложењем, број 457/2024 од 20. септембра 2024. године;
- 6) Одлука Надзорног одбора, број , број 1-2-9/2024 од 20. септембра 2024. године.
- 7) Обрачун цена топлотне енергије према Уредби о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2024/2025;
- 8) Закључак Скупштине општине Сента, број 002722576 2024 08858 001 000 000 001 од 30. септембра 2024. године и
- 9) Излазне фактуре за правна и физичка лица за октобар 2024. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на формирање цене топлотне енергије у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена (грејна сезона 2023/2024).

2.2. Нематеријални трошкови

2.2.1. Нематеријални трошкови су евидентирани на основу фактура без доказа о извршеним услугама

Предузеће је евидентирало на рачуну Нематеријалних трошкова, трошкове непроизводних услуга у износу од 4.753 хиљада динара и трошкове скенирања папирних докумената у износу од 599 хиљада динара, на основу фактура уз које нису приложени докази да су фактурисане услуге и извршене.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 4.753 хиљада динара без доказа о извршеним услугама обухватају:

- консултантске услуге у вези административних, рачуноводствених и књиговодствених послова Предузећа у износу од 660 хиљада динара по фактурама добављача „Computer“ доо, Сента;



- консултантске услуге техничког саветовања у вези безбедности и здравља на раду, у износу од 330 хиљада динара по фактурама добављача „First Leader“ доо, Зрењанин;
- услуге испитивања јавног мњења од стране добављача омладинске задруге „The Simpsons“ Српска Црња, у износу од 260 хиљада динара;
- услуге консалтинга у вези гасификације прикључног гасовода за Луку Сента у износу од 212 хиљада динара по фактури добављача „АТЛ студио“ доо, Суботица;
- услуга административних послова у пословању Предузећа у износу од 2.302 хиљада динара само на основу рачуна добављача „Infinity Professional Public Service“ доо, Сента;
- услуге увођење система финансијског управљања и контроле у износу од 989 хиљада динара по фактури добављача „Агенција за економски консалтинг“, Нови Сад која је евидентирана у 2022. години, а које су извршене у току 2023. године.

Предузеће је у пословним књигама извршило евидентирање трошкова услуга скенирања папирних докумената у износу од 599 хиљада динара, само на основу рачуна добављача „Invictus Team“ доо, Сента, односно, на основу докумената који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих докумената, не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Евидентирање у пословним књигама и признавање трошкова на основу фактура које нису веродостојне рачуноводствене исправе, јер не пружају доказе о извршеним пословним променама није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Прегледом Одазивног извештаја број 770 од 21. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, навело да је већ у току ревизије предузело мере и активности на успостављању система финансијског управљања и контроле на начин да се врши контрола примљених рачуноводствених исправа од стране одговорних лица, сачињавају записници о квалитативном и квантитативном пријему и да се у пословним књигама евидентирање врши на основу исправа које су веродостојне односно садрже доказе о извршеним пословима.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Закључни лист за период 1. јануар - 28. новембар 2023. године,
- 2) Финансијске картице групе рачуна 55 - Нематеријални трошкови,
- 3) Улазна фактура, број 07/23 од 5. септембра 2023. године, издата од стране добављача „Арт стреам“ пр, Ковиљ. Предмет фактуре су консултантске услуге израда и предаја месечних и кварталних извештаја, консалтинг за пореске обавезе и сарадња са Пореском управом, консалтинг услуге за припрему и израду финансијских и других извештаја. Износ фактуре је 60 хиљада динара. Улазна фактура не садржи прилог о извршеном послу. Увидом у Решење Агенције за привредне регистре, број 1056872/2023 од 8. августа 2023. године, почетак обављања делатности наведеног добављача је 8. август 2023. године.
- 4) Улазна фактура, број D 0023-0011 од 8. септембра 2023. године, од „Агенције за економски консалтинг“ пр, Нови Сад. На фактури је назначена врста услуге - консултантске услуге по Понуди, број 31/7-2023 (односно закљученом уговору, број 488-3 од 4. августа 2023. године). Предмет уговора су „Консултантске услуге у вези са ефектима усклађивања конта, контног оквира, а све у вези са извештајем



Државне ревизорске институције“. Износ фактуре је 990 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.188 хиљада динара са ПДВ-ом. Уз улазну фактуру приложен је Записник о пружању услуга који се не односи на извршење по овом уговору, већ по Уговору о пружању услуга „Израда – усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем“ који је закључен са добављачем 20. јануара 2023. године (у Предузећу заведен под бројем 24-5).

- 5) Улазна фактура, број 314/2023 од 31. октобра 2023. године, од добављача „Нордсофт“ доо, Суботица. Предмет фактуре је израда и одржавање софтвера по уговору. Износ фактуре је 51 хиљада динара без ПДВ-а односно 61 хиљада динара са ПДВ-ом. Уз улазну фактуру приложен је Уговор о вршењу услуга, закључен 30. децембра 2002. године и заведен у Предузећу под бројем 61/2003 од 28. фебруара 2003. године.
- 6) Улазна фактура, број 2023-70 од 30. септембра 2023. године и фактура, број 2023-80 од 31. октобра 2023. године, од добављача „Infinity Professional Public Service“ доо, Сента. Предмет фактура су услуга одржавања хигијене, спремање и чишћење у пословним просторијама и објектима за месец септембар и октобар 2023. године. Износи на појединачним фактурама су 82 хиљаде динара без ПДВ-а односно 99 хиљада динара са ПДВ-ом. Улазне фактуре су без прилога о извршеним услугама.
- 7) Улазна фактура, број R01192/23 од 30. септембра 2023. године и фактура, број R01353/23 од 31. октобра 2023. године од добављача „Patrol 023“ доо, Зрењанин. Предмет фактура су услуге одговорног лица за праћење и преиспитивање ризика и периодични обиласци штићене локације за месец септембар и октобар 2023. године. Износи на појединачним фактурама су 150 хиљада динара без ПДВ-а односно 180 хиљада динара са ПДВ-ом. Улазне фактуре не садрже прилоге о извршеном послу. Приложен је Уговор о услузи, број 183-4/2023 од 29. марта 2023. године.
- 8) Улазна фактура, број 00-917-23 од 7. септембра 2023. године, од добављача „Севертранс“ доо, Сента. Предмет фактуре су услуге раздвајање мерног места на локацији Златне греде. Износ фактуре је 44 хиљада динара без ПДВ-а односно 53 хиљада динара са ПДВ-ом. Улазна фактура не садржи документ о извршеном послу.
- 9) Улазне фактуре, број 2023-365 од 4. септембра 2023. године и 2023-414 од 2. октобра 2023. године, од добављача „First leader“ доо, Зрењанин. Предмет фактура су послови безбедности и здравља на раду. Улазне фактуре су без доказа о извршеном послу, а приложен је Уговор број 644 од 26. октобра 2022. године.
- 10) Улазна фактура, број 003-2023 од 1. марта 2023. године од добављача „Invictus team“ доо, Сента. Предмет фактура су услуге скенирања и дигитализације. Вредност услуга на фактури је 58 хиљада динара (ПДВ се необрачунава пошто је добављач мали обвезник).
- 11) Понуда, број 05/23 од 18. јула 2023. године, понуђача добављача „Invictus team“ доо, Сента, на износ од 359 хиљада динара са назнаком да се уговор потписује до 31. децембра 2023. године.
- 12) Допис, број 1-р/08/2022 од 29. августа 2022. године, у вези понуде за услуге скенирања, дигитализације папирних докумената у износу од 599 хиљада динара.



- 13) Записник добављача „Invictus team“ доо, Сента о примопредаји обављених услуга - скенирање, дигитализација папирних докумената по набавци, број 515/2022 од 26. августа 2022. године, састављен 19. јануара 2023. године. Записником је констатовано да присутне стране својеручним потписом и печатом потврђују да је извршена примопредаја услуга и то: 1 (један) усб 3.1 флеш драјв 32 гб са скенираним пдф документима у пословном простору ЈП „Елгас“ Сента.
- 14) Записник добављача „Invictus team“ доо, Сента о примопредаји обављених услуга - скенирање, дигитализација папирних докумената по набавци, број 28-1/2023 од 17. јануара 2023. године састављен 2. јануара 2023. године. Записником је констатовано да присутне стране својеручним потписом и печатом потврђују да је извршена примопредаја услуга и то: 1 (један) усб 3.1 флеш драјв 32 гб са скенираним пдф документима у пословном простору ЈП „Елгас“ Сента.
- 15) Уговор о набавци услуге „Законска обавеза дигитализације документације усклађивања са чланом 85 Закона о буџетском систему који дефинише ФУК за јавна предузећа“, број 28-3 од 21. јануара 2023. године, закључен са добављачем „Invictus team“ доо, Сента.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, извршили смо увид у следеће улазне фактуре:

1. Фактура, број 025-2023 од 1. септембра 2023. године, вредности од 100 хиљада динара без ПДВ-а и фактура, број 032-2023 од 30. септембра 2023. године, у вредности од 191 хиљаде динара без ПДВ-а. Наведене фактуре, испоставио је добављач „Invictus team“ доо, Сента са којим је закључен Уговор од 21. јануара 2023. године. Предмет уговора је одређен чланом 1 у којем је наведено: „извршење услуга – услуга законске обавезне дигитализације документације и усклађивање са чланом 85. Буџетског система који дефинише ФУК за јавна предузећа“.

У достављеним фактурама је као опис услуге наведено: „услуга скенирања и дигитализације“. Фактуре не садрже спецификације и прилоге из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

2. Фактура, број 027-2023 од 31. августа 2023. године, у вредности од 179 хиљада динара без ПДВ-а и фактура, број 034-2023 од 30. септембра 2023. године, у вредности од 179 хиљада динара без ПДВ-а. Наведене фактуре, испоставио је добављач „Invictus team“ доо, Сента са којим је закључен Уговор, број 464-3 од 19. јула 2023. године. Чланом 1, као предмет Уговора одређена је набавка услуге „поуздано електронско чување у форматима докумената који су погодни за дуготрајно чување“.

У фактурама је као опис услуге наведено: „електронско дуготрајно чување“. Фактуре не садрже спецификације и прилоге из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

3. Фактура, број Д 0023-0011 од 8. септембра 2023. године, у вредности од 990 хиљада динара без ПДВ-а коју је испоставио добављач „Агенција за економски консалтинг“ пр, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 488-3 од 4. августа 2023. године. Предмет Уговора су консултантске услуге у вези са ефектима усклађивања конта, контног оквира, а све у вези са извештајем Државне ревизорске институције.

Дана 18. новембра 2023. године, Предузеће је путем електронске поште захтевало од добављача извештај о предузетим радњама везано за извршење закљученог Уговора, односно извештај о предузетим радњама у циљу исправљања неправилности из Извештаја ДРИ. Такође, Предузеће је у потпуности оспорило извод отворених ставки



које је Предузећу послао добављач „Агенција за економски консалтинг“ пр, Нови Сад, са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Као разлог за оспоравање извода отворених ставки, наведено је неизвршење посла од стране добављача.

4. Фактура, број 020 од 3. октобра 2023. године, у вредности од 839 хиљада динара без ПДВ-а коју је испоставио добављач „Лотус дизајн“ пр, Сента са којим је закључен Уговор, број 583-3 од 14. септембра 2023. године. Предмет уговора је израда Смерница у вези идентификовања, признавања и почетног одмеравања у складу са МРС 38 за 2023. годину.

Добављач „Лотус дизајн“ пр, Сента је испоставио Предузећу и фактуру, број 021 од 3. октобра 2023. године, у вредности од 599 хиљада динара без ПДВ-а, на основу закљученог Уговора, број 584-3 од 14. септембра 2023. године. Предмет уговора је израда Смерница у вези идентификовања, признавања и почетног одмеравања у складу са МРС 16 за 2023. годину.

Уз обе испостављене фактуре, Предузеће је доставило један Записник о примопредаји документације, број 700-1 од 16. октобра 2023. године, којим је констатовано да су уговорене услуге извршене и да квалитативно, квантитативно и функционално одговарају закљученим уговорима.

5. Фактура, број 2/23 од 22. децембра 2023. године у вредности од 180 хиљада динара за извршене адвокатске услуге, која садржи прилог – спецификацију трошкова, односно, опис конкретних правних радњи које је адвокат предузео у поступку пружања правне помоћи Предузећу.

6. Фактура, број IR13/2023 од 22. децембра 2023. године у вредности од 100 хиљада динара коју је испоставио добављач „Project & Novi kvadrat“ доо, Нови Сад. У опису фактуре наведено је: „консултантске услуге: 1. Отклањање неправилности по финансијским извештајима 2. Консултантске активности у вези примопредаје извештаја директорима“.

Уз наведену фактуру, Предузеће је доставило Записник, број 844 од 14. децембра 2023. године којим су Предузеће и добављач констатовали да је у претходном периоду извршена анализа пословања и документације Предузећа, и у складу са тим, одређена је даља динамика вршења послова везано за отклањање неправилности по Извештају Државне ревизорске институције из августа 2023. године.

7. Фактура, број 43-2024 од 31. јануара 2024. године, у вредности од 14 хиљада динара, коју је испоставио добављач „Sbs Vatro-impex“ доо, Зрењанин, са којим је закључен Уговор, број 324/4 од 6. јуна 2023. године, чији предмет је организовање заштите субјеката од друге или треће категорије угрожености од пожара.

Уз достављену фактуру, Предузеће је доставило Записник о извршеном редовном прегледу објеката са становишта заштите од пожара од 20. јануара 2024. године којим је констатовано да нису уочени недостаци у вези са угроженошћу објеката Предузећа од пожара.

8. Фактура, број 5/2024 од 20. фебруара 2024. године у вредности од 80 хиљада динара за извршене адвокатске услуге на основу закљученог Уговора, број 11-6 од 19. јануара 2024. године. Предмет уговора је је пружање континуиране правне помоћи Предузећу.

Достављена Фактура садржи прилог – Спецификацију трошкова, односно, опис конкретних правних радњи које је адвокат предузео у поступку пружања правне помоћи Предузећу.



9. Фактура, број IR4/2024 од 15. марта 2024. године, у вредности од 450 хиљада динара, коју је испоставио добављач „Project & Novi kvadrat“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор, број 12-5 од 23. јануара 2024. године. Предмет уговора је извршење консултантских услуга у вези отклањања неправилности по финансијским извештајима. У опису фактуре наведено је: „консултантске услуге: 1. Отклањање неправилности по финансијским извештајима 2. Консултантске активности у вези примопредаје извештаја директорима“. Уз фактуру, достављен је извештај са прегледом саветодавно консултантских активности извршених у периоду од 1. децембра 2023. године до 15. марта 2024. године.

10. Фактура, број 24-3600-000101 од 15. марта 2024. године, у вредности од 106 хиљада динара, коју је испоставио добављач Поликлиника „Елиос“ пр, Кикинда са којим је закључен Уговор, број 516 од 8. августа 2023. године, чији предмет је систематски преглед запослених у Предузећу.

Достављена фактура садржи прилог – спецификацију медицинских услуга извршених током систематских прегледа запослених.

11. Фактура, број 017-03-2024 од 29. марта 2024. године, у вредности од 300 хиљада динара, коју је испоставио добављач „Масон инжењеринг“ доо, Зрењанин са којим је закључен Уговор, број 115-7 од 23. јануара 2024. године. Предмет уговора је саветовање – евалуација добијених понуда и уговора пре потписивања коначног уговора, за потребе Јавног предузећа „Елгас“ Сента, у вези са реконструкцијом вреловода.

Предузеће је уз наведени уговор и фактуру доставило Извештај о пруженим услугама, број 115-8 од 26. марта 2024. године, са прилогом, односно појашњењима из техничке спецификације предмета набавке.

12. Фактура, број U2024-524 од 30. априла 2024. године у вредности од 109 хиљада динара и фактура, број U2024-830 од 31. маја 2024. године, у вредности од 109 хиљада динара које је испоставио добављач „Днд заштита на раду“ доо, Зрењанин, са којим је закључен Уговор, број 169-6 од 15. априла 2024. године. Предмет уговора је набавка услуга - безбедност и здравље на раду, за потребе Јавног предузећа „Елгас“ Сента, у вези са реконструкцијом вреловода.

У опису фактура наведено је: обављање послова лица за безбедност и здравље на раду по Уговору о набавци услуга, број 196-6 од 15. априла 2024. године.

Уз наведене фактуре, Предузеће је доставило Извештај о раду за период од 15. априла 2024. године до 30. новембра 2024. године у коме су таксативно наведене радње које је добављач „Днд заштита на раду“ доо, Зрењанин предузимао у вези са безбедношћу и здрављем на раду. Такође, добављач је доставио и документ под називом План превентивних мера које се односе на послове безбедности и здравља на раду у вези са реконструкцијом и изградњом вреловода у Сенти.

У периоду новембар и децембар 2023. године, Предузеће је доставило изјаве о једностраном раскиду уговора следећим добављачима:

- за услуге праћења и преиспитивање ризика и периодичне обиласке штићене локације, добављачу „Patrol 023“ доо, Зрењанин, Изјава број 825 од 5. децембра 2023. године,
- за консултантске услуге, добављачу „Портал консалтинг“ доо, Ада, Изјава број 779 од 28. новембра 2023. године,
- за услуге анализе и давања смерница у вези идентификовања, признавања и почетног одмеравања у складу са МРС 38 за 2023. годину, добављачу „Лотус дизајн“ пр, Сента, Изјава број 782 од 28. новембра 2023. године,



- за услуге анализе и давања смерница у вези идентификовања, признавања и почетног одмеравања у складу са МРС 16 за 2023. годину, добављачу „Лотус дизајн“ пр, Сента, Изјава број 783 од 28. новембра 2023. године,

- опозив пуномоћја у активним предметима који се налазе у адвокатској канцеларији из Сенте, Допис број 778 од 28. новембра 2023. године.

У изјавама о једностраном раскиду уговора, Предузеће је навело да раскида уговоре са добављачима због тешке финансијске ситуације.

Такође, Предузеће је у новембру 2023. године и марту 2024. године закључило:

- споразумни раскид уговора о набавци консултантских услуга и правно заступање са адвокатском канцеларијом из Новог Сада, заведен под бројем 789 од 30. новембра 2023. године и

- споразумни раскид уговора о набавци услуга у области безбедности и здравља на раду, са добављачем „First leader“ доо, Зрењанин, заведен под бројем 120 од 13. марта 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, поред наведених улазних фактура и пропратне документације уз фактуре, достављени су следећи докази:

- 1) Финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину,
- 2) Закључни лист за 2023. и 2024. годину,
- 3) Финансијске картице групе рачуна 55 - Нематеријални трошкови за 2023. и 2024. годину и
- 4) изјаве и споразуми о раскиду уговора достављени добављачима.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на приложене доказе уз фактуре из групе рачуна Нематеријални трошкови, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена у потпуности.

2.3. Накнаде члановима Надзорног одбора

2.3.1. Висина накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора није утврђена одлуком оснивача

Накнаде председника и чланова Надзорног одбора утврђене су на основу усвојеног предлога директора од стране самих чланова Надзорног одбора што није у складу са Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора којим је одређено да висину накнаде за рад у Надзорном одбору утврђује оснивач на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора уређена је Одлуком Надзорног одбора, број 3-3-1/2022 од 11. фебруара 2022. године. Одлуком је утврђено да се председнику и члановима Надзорног одбора исплаћује месечна нето накнада у висини десет хиљада динара, а до фебруара 2022. године, исплата је вршена у износу од пет хиљада динара.



2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Прегледом Одазивног извештаја, број 770 од 21. новембра 2023. године, утврђено је да је, у вези са наведеном неправилношћу, Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку, број 10/2023-НО од 13. новембра 2023. године, којом се потврђује Одлука из 2022. године и накнада за чланове Надзорног одбора утврђује у износу од десет хиљада динара. Такође је наведено да су средства за накнаде предвиђена Програмом пословања и да на захтев Државне ревизорске институције треба обезбедити сагласност оснивача.

Предузеће се дописом, број 753-1/2023 од 14. новембра 2023. године, обратило оснивачу у циљу регулисања висине нето накнада председнику и члановима Надзорног одбора. Пријем дописа оверен је печатом оснивача на 22. новембар 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука Надзорног одбора, број 10/2023-НО од 13. новембра 2023. године и
- 2) Допис Предузећа оснивачу, број 753-1/2023 од 14. новембра 2023. године.

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, увидом у документацију, утврђено је да се Предузеће поново обратило оснивачу, дописом број 525/2024 од 7. новембра 2024. године. Оснивач је запримио допис 19. новембра 2024. године.

Оснивач се у периоду од 22. новембра 2023. године, када му је достављен допис, до дана сачињавања овог извештаја, није изјаснио по овом питању.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Допис Предузећа оснивачу, број 525/2024 од 7. новембра 2024. године.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на одређивање висине накнаде члановима Надзорног одбора веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће



доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачкама: 2.1. Цене топлотне енергије у складу са методологијом (грејна сезона 2023/2024), 2.2. Нематеријални трошкови и и 2.3. Накнаде члановима надзорног одбора, утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2024. године