

JP ELGAS SENTA**Kalman Miksata 37****24400 Senta****24400 Zenta****Mikszáth Kálmán 37****ELGAS KV ZENTA**Tel/fax 024 815 223 e-mail: jpelgas@elgas-senta.co.rs

PIB: 101099930 Adószám

MB: 08025886 Törzs szám

Tekući račun 205-216786-18 Komercijalna banka AD

Br:770/2023**Datum: 21.11.2023.god.****ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА****Мекензијева 41****11000 Београд****н/р г-ђе Драгице Потребих**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 22 NOV 2023

Op. јед.	Бр.сј.	Прилог	Вредност
400-93/2023-04/25			

Предмет: Достављање документације

Поштовани, шаљемо Вам извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији за 2022. годину, са припадајућом документацијом.

Извештај ДРИ број: 400-93/2023-04/24 од 22.08.2023.године

У прилог овог дописа налази се:

- Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији
- Извештај првог приоритета са документацијом
- Извештај другог приоритета- акцион план
- Извештај трећег приоритета –акциони план са документом.

Срдачан поздрав,



В.д. директор ЈП ЕЛГАС СЕНТА
Драган Стјепановић, дипл.менаџ.

ЈП ЕЛГАС СЕНТА

МИКСАТ КАЛМАНА 37

24400 СЕНТА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **ЈП ЕЛГАС СЕНТА**, **Миксат Калмана 37**, **24400** Сента (назив и седиште), подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-93/2023-04/24 од 22. 08. 2023.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уредило рачуноводствене политике за приходе и расходе и примања запослених који су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима и поједине позиције Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама није ускладило са важећим Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). (Напомена број 1.1)
2	Опис мере исправљања	Предузеће је донело измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама тако да су њиме сада обухваћене све позиције финансијских извештаја и то: -за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање прихода и расхода у складу са МСФИ за МСП -за позицију примања запослених и -за позицију трошкови позајмљивања Такође, извршена је измена Правилника о рачуноводству и

		<p>рачуноводственим политикама тако да су брисане позиције, које више нису важеће код обрачуна одложених пореза:</p> <p>-неискоришћени порески кредити исказани на обрасцу ПК, односно ПК-1 за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит</p> <p>-неискоришћени кредит за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу</p> <p>Такође је изменама и допунама Правилника додато да се ефекти усклађивања исказују искључиво у оквиру биланса успеха.</p> <p>Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је допуњен овим изменама и допунама примењује се за 2023. годину и примењује се на састављање финансијских извештаја за 2023. годину.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће не поседује деловодну књигу у којој се налази евиденција о целокупној улазној документацији и актима које доноси Предузеће (одлуке, решења, интерна акта и друга документа) на начин да сваки документ има свој деловодни број и кратак опис по коме се води у књизи. Евиденција документације се не води по хронолошком реду, односно како документа пристижу и издају се, па не постоје валидни докази који потврђују да су документа примљена и отпремљена у датом времену. (Напомена број 3.1.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је формирало и води уредно и ажурно и по хронолошком реду деловодну књигу у којој евидентира целокупну улазну документацију, пријем, развођење, отпремање излазне документације, као и интерна документа као што су интерна акта, одлуке, решења и друга документа. Сва наведена документа се воде по деловодном броју и кратком опису по коме се води, као и датуму пријема или отпреме.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Деловодна књига

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је евидентирало на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми износ од 693 хиљаде динара који се односи на улагања у туђе објекте (топловодне мреже нису у евиденцији Предузећа), што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказане некретнине, постројења и опрема у припреми, а мање остале некретнине, постројења и опрема и</p>
----	--	---

		улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми за износ од 693 хиљаде динара. (Напомена број 3.21.2.4)
2.	Опис мере исправљања	У складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Предузеће је извршило корективна књижења и исправило утврђену неправилност сторно књижењем на рачуну 0271-некретнине у припреми и књижењем на рачуну 028- улагања у туђе објекте, дуговно у износу од 693.000 динара у пословним књигама за 2023. годину. На тај начин створени су услови за исправна књижења ових промена и у будућем периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 0112 од 31. 10.2023. Финансијске картице 0271 и 028 за 2023. годину

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је евидентирало приходе од продаје природног гаса у износу од 98.940 хиљада динара на рачуну Приходи од продаје производа и услуга уместо на рачуну приходи од продаје робе што није у складу са чланом 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. Природни гас приликом продаје крајњим купцима не мења својства у односу на својства које је имао при набавци па има карактер робе. Предузеће је утрошак природног гаса и евидентирало на рачуну Набавна вредност продате робе. На тај начин више су исказани приходи од продаје производа и услуга, а мање приходи од продаје робе за износ од 98.940 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.1.1)
2.	Опис мере исправљања	У складу са чланом 49.Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Предузеће је извршило корективна књижења и исправило утврђену неправилност на начин да је укупну вредност остварених прихода од продаје гаса исказану до сада, на рачуну 6143- приходи од продаје производа и услуга пренело на рачун 604-приходи од продаје робе. Ово је извршено сторно књижењем рачуна 6143 и преносом на рачун 604- приходи од продаје робе у износу од 73.806 хиљада динара у пословним књигама за 2023. годину. Књижење прихода од продаје гаса ће се на овом рачуну 604 исказивати до краја године, као и у будућем периоду, тако да ће финансијски извештаји за 2023. годину бити исправни по овом основу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 0112 од 31. 10.2023. Финансијске картице 604 и 6143

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је евидентирало трошкове доприноса на накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 13 хиљада динара на рачун Трошкова доприноса на зараде и накнаде зараде на терет послодавца, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин су више исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, а мање исказани трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима за износ од 13 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.3.2)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Предузеће је извршило корективна књижења и исправило утврђену неправилност на начин да је у 2023. години, укупне трошкове доприноса на накнаде по привременим и повременим пословима евидентирало на конту 524 –трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима.</p> <p>Књижење на овом рачуну 524, трошкова доприноса на накнаде по привременим и повременим пословима ће се наставити исказивати до краја године, као и у будућем периоду, тако да ће финансијски извештаји за 2023. годину бити исправни по овом основу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Финансијска картица конто-524</p>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је на рачуну Остали лични расходи евидентирало трошкове смештаја и исхране у износу од 40 хиљада динара за лица која нису запослена у Предузећу, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин, више су исказани Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, а мање Нематеријални трошкови - трошкови репрезентације у износу од 40 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.3.7)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће није у 2023. години имало трошкове смештаја и исхране за лица која нису запослена у предузећу.</p> <p>У складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Предузеће ће у будућем периоду поменуте трошкове евидентирати на конту 551- трошкови репрезентације.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијска картица- остали лични расходи за 2023. годину

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је на рачуну Трошкови производних услуга евидентирало трошкове геодетског снимања и израде катастарско-топографског плана у износу од 821 хиљаду динара и трошкове издавања локацијске дозволе за изградњу МРС (мерно-регулационог сета за гас) у износу од 99 хиљада динара што није у складу са параграфом 17.10 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, пошто се ради о трошковима неопходним за припрему локације односно за израду пројекта и изградњу основног средства - мерно регулационог сета за гас (МРС). На овај начин, више су исказани Трошкови производних услуга у Билансу успеха, а мање Некретнине, постројења и опрема у припреми у Билансу стања за износ од 920 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.4.)
2.	Опис мере исправљања	У складу са параграфом 17.10 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, Предузеће је извршило корективна књижења и исправило грешку из 2022. године која није материјално значајна, дуговним књижењем на рачуну 0271-Некретнине у припреми и потражно на рачуну 692-приходи од грешака из ранијег периода у износу од 920.000 динара у пословним књигама за 2023. годину . На тај начин створени су услови за исправна књижења ових промена и у будућем периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 0112 од 31. 10.2023. Финансијске картице 0271 и 692 за 2023. годину

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је евидентирало трошкове непроизводних услуга у износу од 4.753 хиљада динара на основу фактура добављача без доказа о извршеним услугама. 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. (Напомена број 3.2.2.2.4.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је већ у току ревизије предузело мере и активности на успостављању система финансијског управљања и контроле којим се успостављају интерне контроле које спречавају овакве

		појаве јер су успостављене контроле примљених рачуноводствених исправа од стране одговорних лица. Поред тога сачињавају се и записници о квалитативном и квантитативном пријему у складу са Законом о јавним набавкама. Тако се од завршетка ревизије, у складу са одредбама Закона о рачуноводству, води рачуна да се у пословним књигама на трошковима непроизводних услуга, као и свим другим случајевима, евидентирају веродостојне рачуноводствене исправе које садрже доказе о извршеним пословима, у складу са чланом 9. став 1 и 2. Закона о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијске картице-група 55-непроизводне услуге за 2023. годину Књижене фактуре добављача за непроизводне услуге са доказима о извршеним пословима и оверене од стране лица које врши контролу пре књижења Фактуре добављача са записницима, оверене од стране одговорних лица и налози закњижење

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће не поседује Правилник о коришћењу средстава репрезентације којим би били регулисани услови, овлашћења запослених и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације. (Напомена број 3.2.2.2.6.1.)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације којим су прописани услови коришћења средстава репрезентације, овлашћења запослених и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о коришћењу средстава репрезентације

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је на рачуну Нематеријалних трошкова евидентирало унапред плаћене трошкове претплате на часопис у износу од 38 хиљада динара, односно извршило је признавање трошкова у обрачунском периоду на које се не односе, што није у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани нематеријални трошкови у билансу успеха, а мање актива - унапред плаћени трошкови у билансу стања за 38 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.6.7.)
2.	Опис мере исправљања	У складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Предузеће је извршило корективна књижења и исправило грешку из 2022. године која није материјално значајна, дуговим књижењем на рачуну 280-

		унапред плаћени трошкови и потражно на рачуну 692-приходи од грешака из ранијег периода у износу од 38.000 динара у пословним књигама за 2023. годину . На тај начин створени су услови за исправна књижења ових промена и у будућем периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 0112 од 31. 10.2023. Финансијске картице 280 и 692 за 2023. годину

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је евидентирало на рачуну Нематеријалних трошкова, трошкове скенирања папирних докумената у износу од 599 хиљада динара, на основу фактура уз које нису приложени докази да су фактурисане услуге и извршене. 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. (Напомена број 3.2.2.2.6.7.)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је већ у току ревизије предузело мере и активности на успостављању система финансијског управљања и контроле којим се успостављају интерне контроле које спречавају овакве појаве јер су успостављене контроле примљених рачуноводствених исправа од стране одговорних лица. Поред тога сачињавају се и записници о квалитативном и квантитативном пријему у складу са Законом о јавним набавкама. Тако се од завршетка ревизије, у складу са одредбама Закона о рачуноводству, води рачуна да се у пословним књигама као нематеријални трошкови као и у свим другим случајевима, евидентирају веродостојне рачуноводствене исправе које садрже доказе о извршеним пословима, у складу са чланом 9. став 1 и 2. Закона о рачуноводству.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијске картице-група 55-непроизводне услуге за 2023. годину Књижене фактуре добављача за нематеријалне трошкове са доказима о извршеним пословима и оверене од стране лица које врши контролу пре књижења -Фактуре добављача са записницима, оверене од стране одговорних лица и налози за књижење

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је за два купца, уговорима о продаји прикључака за гас, одредило ниже цене у односу на цене гасних прикључака утврђених ценовником.
----	--	---

		(Напомена број 3.2.1.2)
2.	Опис мере исправљања	Од завршетка ревизије, Предузеће доследно примењује цене гасних прикључака приликом закључивања уговора о продаји као и фактурисања купцима- новим корисницима, у складу са усвојеним и одобреним ценовницима. Такође, за евентуалне нове прикључке за запослене у предузећу у будућем периоду, примениће се иста цена као и за остале купце према усвојеном ценовнику.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед купаца за 2023. годину Ценовник Закључени уговори бр 244, 305, 398 , 498 ,526, 596 и 704

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није интерним актом прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца. У току 2022. године, Предузеће је путем споразума у виду молби, одложило плаћање дуга за 40 потрошача гаса чији је укупан дуг износио 1.904 хиљаде динара и 42 потрошача грејања, чији је укупан дуг износио 1.479 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.6)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о репрограму дуга којим је прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца. Такође је прописано ко доноси појединачне одлуке о одложеном плаћању дуга, услове за закључење споразума о уплати дуга као и за предузимање мера за њихову наплату судским путем, односно преко јавних извршитеља како би се отклонио ризик од застаревања потраживања. Предузеће ће од дана усвајања правилника о репрограму дуга, са корисницима услуга закључивати уговоре о репрограму искључиво у складу са одредбама усвојеног Правилника о репрограму дуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о репрограму дуга

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није извршило усаглашавање стања обавеза за порезе и доприносе са Пореском управом која су на дан 31. децембар 2022. године и 31. децембар 2021. године у износу од 7 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.7)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило усаглашавање стања обавеза по основу

		пореза и доприноса са Пореском управом, од које је добијен Консолидовани упит стања на дан 15. 11. 2023. године, који је у сагласности са стањем исказаних обавеза за порезе и доприносе у пословним књигама предузећа за 2023. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Консолидовани упит стања Финансиске картице обавеза за порезе и доприносе за 2023. годину

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је вршило исплату зарада, а да претходно није доставило обрасце ЗИП-1 на оверу надлежном органу што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којима је прописано да Предузеће не може вршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1. (Напомена број 3.2.1.10)
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у 2023. години, вршило исплату зарада, искључиво након овере обрасца ЗИП-1 од стране надлежног органа, у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.</p> <p>Предузеће је дакле, у складу са чланом 3. став 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима ППП-ПД, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1 достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, тако да Предузеће није нити за један месец вршило исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.</p> <p>У вези са наведеним, дужни смо вам следеће објашњење: ЗИП-1 обрасце урадио и достављамо у Општину на оверу и потписивање искључиво и увек пре исплате плате. Општина овери и потпише ЗИП обрасце, чиме верификује да су у складу са планираним зарадама из ГПП, али при том, када изврше увид, овере и потпишу, не стављају датум приликом ове овере. После исплате зараде ЗИП-1 обрасци, заједно са пореским документима се још једном носе на оверу у Општину, након чега их шаљемо у Пореску управу-Кикинда.</p> <p>Предузеће дакле, врши исплату зарада након овере прописаног ЗИП-1 обрасца од стране надлежног органа-Општине Сента.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оверени ЗИП обрасци МАЈ, ЈУН И ЈУЛ 2023.год.

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће за грејну сезону 2021/2022 није утврдило цене топлотне енергије на бази методологије прописане Уредбом о утврђивању методологије за
----	--	---

		<p>одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је у примени од 25. јула 2015. године, нити је надлежном органу подносило 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 хиљада динара и остале непоменуте расходе у износу од 868 хиљада динара као ни расходе од обезвређења потраживања од продаје топлотне енергије, који су према Уредби не могу бити већи од 10% потраживања од купаца за испоручену топлотну енергију (32.856 хиљада динара). (Напомена број 3.2.2.1</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће 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.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис Општини бр. 540 од 21. 08. 2023. Одлука Надзорног одбора 1-2-7/2023 од 31.08.2023. године Обрачун цена топлотне енергије према Уредби о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2023/2024</p>

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће поседује месечне евиденције о присутности запослених – карнете који садрже број часова проведених на раду или одсуства са рада запослених за сваки радни дан. Евиденције су потписане, достављају се служби рачуноводства и на</p>
----	--	---

		основу њих се врши обрачун зарада. Ове месечне евиденције присутности - карнете није могуће потврдити, јер Предузеће не поседује писане и/или електронске евиденције присутности из којих би се утврдило време доласка на рад и одласка са рада. (Напомена број 3.2.2.2.3)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело и усвојило Правилник о евидентирању запослених на послу којим је регулисало евиденције радног времена и којом је поред осталог уређено да руководиоци организационих јединица воде изворне евиденције присуства запослених на послу, односно да запослени сваког дана потврде своје присуство на раду уносом времена доласка и одласка са рада и која ће бити основ за унос података у карнете, односно за обрачун зарада. Одмах по усвајању поменутог Правилника, Предузеће је отпочело са вођењем евиденција присуства запослених на послу по организационим јединицама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о евидентирању запослених, усвојен од стране директора Евиденције присуства запослених

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је извршило обрачун минулог рада на основицу увећану за накнаде зарада за државни празник, накнаде зарада за време годишњег одмора, накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад и накнаде зарада за добровољно давање крви и лекарски преглед што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду. На овај начин, увећана зарада за минули рад је више утврђена у износу од 201 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.2.3.1)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је по добијању Извештаја ДРИ о извршеној ревизији, изменило досадашње програмско решење којим је обрачун минулог рада вршило на основицу увећану за накнаде зарада за државни празник, накнаде зарада за време годишњег одмора, накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад и накнаде зарада за добровољно давање крви и лекарски преглед. Новим програмским решењем се обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад врши на основицу у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду, чиме смо отклонили досадашњу неправилност код обрачуна зарада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зарада за октобар 2023. године

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће, приликом обрачуна накнаде зараде за време годишњег одмора, накнаде зарада за
----	--	---

		неискоришћени годишњи одмор, накнаде зараде за време плаћеног одсуства, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана, односно приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног рада (основна зарада), што није у складу са чланом 105. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је по добијању Извештаја ДРИ о извршеној ревизији, изменило досадашње програмско решење којим приликом обрачуна накнаде зараде за време годишњег одмора, накнаде зарада за неискоришћени годишњи одмор, накнаде зараде за време плаћеног одсуства, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана, односно приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног рада (основна зарада). Новим програмским решењем, приликом обрачуна просечне зараде у последњих 12 месеци обухваћена су сва примања која имају карактер зараде, у складу са чланом 105. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зарада за октобар 2023. године

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 2.146 хиљаде динара односе се на послове из делатности Предузећа: пружање подршке у реализацији Пројекта „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза V“ и послове шефа рачуноводства и произвођача топлотне енергије, која су систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу, што није у складу са чланом 199. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.3
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је по добијању Извештаја ДРИ о извршеној ревизији, престало са праксом закључивањем уговора о делу за послове који су из делатности Предузећа и за која су систематизована радна места Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу. Ангажовање лица по уговору о делу од добијања извештаја ДРИ, Предузеће врши искључиво у складу са чланом 199. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијска картица 522 за 2023. годину Уговор о делу-Ваш Михаљ Решење о прстанку уговора о делу-Ваш Михаљ Уговор о раду- Ваш Михаљ

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 1.193 хиљаде динара се односи на ангажовање једног лица са којим су закључена четири уговора за обављање финансијско-рачуноводствених и комерцијалних послова, који по својој природи нису привремени и повремени, већ се обављају у току целе године. Ангажовано лице их је обављало у току целе 2022. године односно у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.4)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је по добијању Извештаја ДРИ о извршеној ревизији, престало са праксом ангажовања једног лица са којим се закључује више уговора за обављање послова, који по својој природи нису привремени и повремени, већ се обављају у току целе године, односно у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду. Ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима од добијања поменутог Извештаја ДРИ се врши искључиво у складу са чланом 197. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијска картица 524 за 2023. Годину Уговор о обављању привремених и побремених послова-Милан Плавшић од 01. 04. 2023. Уговор о раду –Милан Плавшић од 01.08.2023.

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Накнаде председника и чланова Надзорног одбора су утврђене 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. (Напомена број 3.2.2.2.3.6)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће се дописом обратило оснивачу у циљу регулисања висине нето накнада председника и чланова Надзорног одбора, које је на предлог директора усвојио Надзорни одбор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис предузећа бр.753-1/2023 од 14.11.2023. године

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће је надлежном органу доставило Програм пословања за 2022. годину и тромесечне извештаје о реализацији програма пословања односно извештаје о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за 2022. годину у роковима који су дужи од прописаних што није у складу са чланом 59. и 63. Закона о јавним предузећима. Програм пословања достављен је оснивачу 9. децембра 2021. године а прописан рок је 1. децембра, док је тромесечне извештаје о реализацији програма пословања достављало са закашњењем од једног до 20 дана. (Напомена број 1.2)</p>	<p>Предузеће ће оснивачу, односно надлежном органу доставити Програм пословања за 2024. годину у прописаном року до 1. децембра 2023. године.</p> <p>Поред наведеног, тромесечне извештаје о реализацији програма пословања односно извештаје о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за 2024. годину достављати ће у прописаним роковима у складу са чланом 59. и 63. Закона о јавним предузећима.</p>	<p>Директор</p>	<p>Годишњи програм пословања достављамо оснивачу до 1 децембра</p> <p>Тромесечне извештаје о реализацији програма пословања до истека 30 дана од краја тромесечја</p> <p>Доказе према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године</p>
2	<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p>

	<p>Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.1.1)</p>	<p><i>Предузеће ће доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, Министарству финансија - јединици за хармонизацију, Београд у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</i></p>	<p>Директор</p>	<p>РОК: до 31. Марта 2024. године</p> <p>Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године</p>
РБ 3	<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p>
	<p>Предузеће на крају извештајног периода, није извршило попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у потпуности: попис некретнина у припреми у износу од 4.399 хиљада динара и топловодних мрежа које су власништво оснивача и није донело и усвојило извештај о извршеном попису у прописаним роковима, што није у складу са интерним актом о попису и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања</p>	<p>Предузеће ће у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12. 2023. године извршити поред осталог и попис некретнина у припреми и топловодних мрежа, утврдити да ли су завршене, након чега ће исте евидентирати у билансној или ванбилансној евиденцији у овисности о власништву, односно акту Општине којим се топловодне мреже и објекти дају предузећу на коришћење. Приликом спровођења пописа и доношења одлука о попису Предузеће ће се придржавати рокова одређених у интерном акту о попису и рокова прописаних у Правилником о начину</p>	<p>Директор Централна пописна комисија Пописне комисије</p>	<p>Извештај о попису до 25. Фебруара 2024. године</p> <p>Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године</p>

РБ 4	књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 3.2.1)	и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
РБ 4	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Применом стопе за обрачун амортизације аутомобила од 15% уместо прописане стопе од 10%, Предузеће је исказало више раходе амортизације за 69 хиљада динара у 2022. години, што није у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. На тај начин, вредност опреме у пословним књигама је мање исказана, а обрачунати трошкови амортизације више за износ од 69 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.2.3)	Опис мере исправљања Предузеће ће код обрачуна годишње амортизације грађевинских објеката и опреме на дан 31. децембра 2023. године доследно применити стопе утврђене у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама и вредност годишње амортизације исказати на трошковима амортизације као и на исправци вредности грађевинских објеката и опреме. У оквиру обрачуна амортизације применити ће се прописане стопе за аутомобиле од 10% у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Руководилац рачуноводства	31 март 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године
РБ 5	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Предузеће је у пословним књигама евидентирало укупно 21 ставку некретнина које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 24.620 хиљада динара, што чини 99% набавне	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Предузеће је у пословним књигама евидентирало укупно 21 ставку некретнина које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 24.620 хиљада динара, што чини 99% набавне	Предузеће ће на дан 31. децембра 2023 године, након извршеног редовног годишњег пописа, формирати посебну комисију, која ће извршити преиспитивање преосталог корисног века употребе,	Директор Комисија за процену корисног века употребе средстава Шеф рачуноводства	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i> 31. март 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године

	<p>вредности некретнина без гасоводне мреже. У евиденцији опреме, 208 ставки постројења и опреме, немају садашњу вредност, од чега 112 ставки су вредност, без исказане набавне вредности и исправке вредности, док 96 ставки имају укупну набавну вредност 4.454 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, што чини 64,30 % набавне вредности постројења и опреме. За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. (Напомена број 3.2.1.2.3)</p>	<p>некретнина, постројења и опреме која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно извршиће промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, тако да ће прилагодити стопе амортизације новим околностима.</p> <p>Након тога ће спровести корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.</p>		
--	---	---	--	--

РБ 6	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од једне хиљаде динара по основу разлике пореске и рачуноводствене амортизације, а не по основу разлика између основице за обрачун амортизације по књиговодственим и књиговодственим и пореским прописима што није у складу са захтевима Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.4)	Предузеће ће у оквиру финансијских извештаја за 2023. годину извршити Обрачун одложених пореза по основу разлика између основице за обрачун амортизације по књиговодственим и пореским прописима у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП и ефекте исказати у пословним књигама за 2023. годину и финансијским извештајима за 2023. годину.	Шеф рачуноводства	31. март 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године
РБ 7	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	На рачуну залиха материјала и резервних делова евидентиране ставке материјала и резервних делова укупне вредности од 6.149 хиљада динара (61% укупне вредности залиха материјала и резервних делова), код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, а за које Предузеће није утврдило да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно није процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, чиме није	Предузеће ће у оквиру сачињавања финансијских извештаја за 2023. годину формирати посебну комисију која ће на дан 31.12. 2023. године проценити да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле залихе материјала и резервни делови, или је дошло до пада њихових продајних цена, односно извршити ће процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, у складу са параграфима 13.19 Одељак Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП.	Комисија за процену вредности залиха Шеф рачуноводства	31. март 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године

	поступило у складу са параграфима 13.19 Одељак Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.5)					

РБ 8	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.1.6)	Предузеће ће извршити усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима на дан 31.12. 2023. године и након тога у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданити број и укупан износ евентуално неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству.	Шеф рачуноводства	31. март 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године

РБ 9	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Предузеће у пословним књигама није евидентирало посебно потраживања за главни дуг и потраживања за камате, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге предузетнике. (Напомена	Предузеће ће до краја пословне 2023. године променити програмско решење према коме су заједно обрачунавана и исказивана потраживања од купаца и камате, а затим ће од 01. јануара 2024. године одвојено исказивати обрачунате камате купцима које су до сада погрешно књижене на рачунима потраживања (2040 и 2043), на	Шеф рачуноводства	30. јуна 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године

	број 3.2.1.6)		<i>рачуну 220-потраживања за камате, у складу са чланом 18 Правилника. На овај начин ће бити исправљена утврђена неправилност и створени услови да се потраживања за камате у будућем периоду књиже у складу са Правилником.</i>		
РБ 10	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надзорни одбор Предузећа је донео одлуке о расподели добити за 2020. и 2021. годину на које оснивач није дао сагласност што није у складу са чланом 22. став 1. тачка 9) и став 3. Закона о јавним предузећима и чланом 64. став 3. и 5. Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента и Статута Предузећа. (Напомена број 3.2.1.10)	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
			Одлуке Надзорног одбора о расподели добити за 2020. и 2021. годину послате су оснивачу ради давања сагласности. Оснивач је 05. августа 2022. године дао сагласност на одлуку Надзорног одбора о расподели добити за 2021. годину. Надзорни одбор је 15. 06.2023. године донео одлуку о покрићу губитка за 2022. годину, која је послата оснивачу ради давања сагласности у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и чланом 64. Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента и Статута Предузећа.	директор Надзорни одбор	Доказе према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године

РБ 11	Грешка, неправилност или погрешно исказивање		Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Предузеће остварује приходе по основу издавања некретнина, а да у оквиру рачуна Некретнине, постројења и опрема није		Предузеће ће утврдити правни основ, односно право власништва за наведене некретнине, азатим извршити процену њихове вредности	Директор Шеф рачуноводства	Доказе према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године

	<p>евидентирало имовину на рачуну Инвестиционих некретнина, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и признавање у складу са параграфима Одељка 16 Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.2.1.3</p>	<p>и након тога, ове некретнине које користи за остваривање прихода евидентирати у својим пословним књигама у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима Одељка 16 Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП.</p>		
РБ 12	<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p>
	<p>Колективни уговор за ЈП „Елгас“, Сента као општи акт Предузећа којим се регулишу права и обавезе из радних односа, не садржи утврђене коефицијенте сложености посла, а који се примењују у Предузећу. На тај начин, Колективни уговор је непотпун јер не садржи све елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка како је прописано чланом 107. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.2)</p>	<p>Предузеће је утврдило коефицијенте за запослене који су унети у уговоре о раду запослених. Предузеће ће Колективним уговором уредити коефицијенте сложености посла као битног елемента за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка у складу са чланом 107. Закона о раду, тако што ће допунити постојећи Колективни уговор који ће садржавати коефицијенте сложености посла, који се примењују у предузећу.</p>	<p>директор</p>	<p>Доказе према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године</p>
РБ 13	<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p>
	<p>Предузеће је исплатило износ од 58 хиљада динара на име давања за 8. март без правног основа,</p>	<p>Предузеће, од завршетка ревизије Државне ревизорске институције, увођењем система финансијског</p>	<p>Директор Шеф рачуноводства</p>	<p>Доказе према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године</p>

	пошто Колективним уговором и уговорима о раду нису предвиђена ова давања запосленима. (Напомена број 3.2.2.3.7)	управљања и контроле води рачуна да сва давања запосленима врши у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду. Од наведеног периода није било давања без правног основа запосленима.		
РБ 14	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Предузеће је у 2022. години додатно запослило између 3 и 6 лица више у односу на законску могућност без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.2.2.3.7)	Предузеће, од завршетка ревизије Државне ревизорске институције строго води рачуна да не запошљава више лица у односу на законску могућност, без сагласности комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, односно да ново запошљавање буде у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.	Директор Шеф рачуноводства	Доказе према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године

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

– *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствим	<p>1) Измене и допуне постојеће систематизације радних места и доношење одлуке о начину организовања и функционисања интерне ревизије у Предузећу</p> <p>2) Ангажовање интерног ревизора закључивањем уговора о раду, након прибављања сагласности за ново запошљавање и спровођењем процедуре за избор стручног лица или, с обзиром на величину Предузећа, ангажовањем стручног лица са лиценцом по уговору о допунском раду</p>	директор	30. јуна 2024.
РБ2	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На рачуну грађевинских објеката укупне садашње вредности од 48.921 хиљада динара евидентирани су гасоводне мреже и кућни гасни прикључци у износу од 48.916 хиљада динара, за које	1) Предузеће се већ обратило дописом оснивачу ради утврђивања правног основа за коришћење гасоводне мреже и кућних гасних прикључака	директор	Предат допис Општини Сента бр 30.06. 2025. године

	не постоји правни основ за коришћење непокретности што није у складу са чланом 21. Закона о јавној својини. За гасоводну мрежу, Предузеће није покренуло поступке уписа права јавне својине. (Напомена број 3.2.1.2.2.)	2) У овисности од одговора Општине као оснивача, у вези са коришћењем ових непокретности, предузеће ће предузети мере уписа права јавне својине или друге законске мере	директор	30.06. 2025. године
--	---	---	----------	---------------------

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

– *нпр. акциони план...*

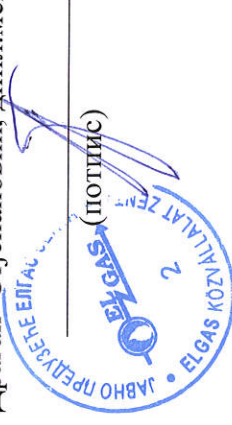
Докази о отклањању грешака и неправилности бити ће окачени у посебном фолдеру на сајту Државне ревизорске институције.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д. ДИРЕКТОР ЈП ЕЛГАС

Драган Стјепановић, дипл.менаџер



JP ELGAS SENTA



Kalman Miksata 37
24400 Senta
24400 Zenta
Mikszáth Kálmán 37

ELGAS KV ZENTA

Tel/fax: 024 815 22 e-mail: jpelgas@elgas-senta.co.rs
 PIB: 101099930 Adószám
 MT: 08025886 Törzs szám
 Tekući račun 205-216786-18Komerrijalna banka AD

Br: 330/2024.

Datum: 25. 06. 2024.god

Државна Ревизорска
Институција
Мрекензијева 41
11000 Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 01 JUL 2024			
Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400-93/2023	-04/28		

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **ЈП ЕЛГАС СЕНТА, Миксат Калмана 37, 24400 Сента** (назив и седиште), подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину
 Број и датум извештаја о ревизији: 400-93/2023-04/24 од 22. 08. 2023.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је надлежном органу доставило Програм пословања за 2022. годину и тромесечне извештаје о реализацији програма пословања односно извештаје о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за 2022. годину у роковима који су дужи од прописаних што није у складу са чланом 59. и 63. Закона о јавним предузећима. Програм пословања достављен је оснивачу 9. децембра 2021. године а прописан рок је 1. децембра, док је тромесечне извештаје о реализацији програма пословања достављало са закашњењем од једног до 20 дана. (Напомена број 1.2)
Опис мере исправљања	Предузеће је оснивачу, односно надлежном органу доставило Програм пословања за 2024. годину (каснило се због превода на мађарски језик) Поред наведеног, тромесечне извештаје о реализацији програма пословања односно извештаје о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за 2024. годину достављати ће у прописаним роковима у складу са чланом 59. и 63. Закона о јавним предузећима.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Програм Пословања за 2024.годину, Одлука НО о усвајању Плана Пословања за 2024 годину број : 1-2-13/2023</p> <p>Закључак о давању сагласности на Програм Пословања За 2024 .годину од стране Оснивача број : 023-4/2023-I</p> <p>Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма полсовања –Први квартал</p> <p>Длуку НО о усвајању Кварталног извештаја број 1-2-7/2024</p> <p>Допис државној ревизорској Институцији са објашњењем о роковима достављања кварталних извештаја</p>
---	---

2)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.1.1)</p>
Опис мере исправљања	<p>Педузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, Министарству финансија - јединици за хармонизацију, Београд у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023.годину</p> <p>Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023.годину .</p>

3)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће на крају извештајног периода, није извршило попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у потпуности: попис некретнина у припреми у износу од 4.399 хиљада динара и топоводних мрежа које су власништво оснивача и није донело и усвојило извештај о извршеном попису у прописаним роковима, што није у складу са интерним актом о попису и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 3.2.1)</p>
Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12. 2023. године извршило поред осталог и попис некретнина у припреми и топоводних мрежа, утврдити да ли су завршене,након чега ће исте евидентирати у билансној или ванбилансној евиденцији у</p>

	овисности о власништву, односно акту Општине којим се топловодне мреже и објекти дају предузећу на коришћење. Приликом спровођења пописа и доношења одлука о попису Предузеће че се придржавати рокова одређених у интерном акту о попису и рокова прописаних у Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Општине Инвентар топловода Решење о именовању комисије за попис топловода Аналитичке картице Општине Сента

4)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Применом стопе за обрачун амортизације аутомобила од 15% уместо прописане стопе од 10%, Предузеће је исказало више раходе амортизације за 69 хиљада динара у 2022. години, што није у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. На тај начин, вредност опреме у пословним књигама је мање исказана, а обрачунати трошкови амортизације више за износ од 69 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.2.3)
Опис мере исправљања	Предузеће је код обрачуна годишње амортизације грађевинских објеката и опреме на дан 31.децембра 2023. године доследно применило стопе утврђене у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама и вредност годишње амортизације исказало на трошковима амортизације као и на исправци вредности грађевинских објеката и опреме у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Одука НО о усвајању Измена број 1-2-6/2024 Картони оновних сестрава са спецификацијама

5)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама евидентирало укупно 21 ставку некретнина које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 24.620 хиљада динара, што чини 99% набавне вредности некретнина без гасоводне мреже. У евиденцији опреме, 208 ставки постројења и опреме, немају садашњу вредност, од чега 112 ставки су без исказане набавне вредности и исправке вредности, док 96 ставки имају укупну набавну вредност 4.454 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, што чини 64,30 % набавне вредности постројења и опреме. За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим
--	--

		околностима. (Напомена број 3.2.1.2.3)
	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је на дан 19.марта 2024 године,формирало посебну комисију, извршено је преиспитивање преосталог корисног века употребе, постројења и опреме која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно извршило је промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, тако да је прилагодило стопи амортизације новим околностима.</p> <p>Након тога је спровело корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о образовању комисије Извештај комисије са табелом Одлука о усвајању Извештаја Комисије Налог за књижење са документацијом</p>

6)

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од једне хиљаде динара по основу разлике пореске и рачуноводствене амортизације, а не по основу разлика између основице за обрачун амортизације по књиговодственим и пореским прописима што није у складу са захтевима Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.4)</p>
	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у оквиру финансијских извештаја за 2023. годину извршило Обрачун одложених пореза по основу разлика између основице за обрачун амортизације по књиговодственим и пореским прописима у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП и ефекте исказати у пословним књигама за 2023. годину и финансијским извештајима за 2023. годину.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење са документацијом</p>

7)

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>На рачуну залиха материјала и резервних делова евидентиране ставке материјала и резервних делова укупне вредности од 6.149 хиљада динара (61% укупне вредности залиха материјала и резервних делова), код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, а за које Предузеће није утврдило да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно није процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, чиме није поступило у складу са параграфима 13.19 Одељак Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП. (Напомена број</p>
	Опис мере исправљања	

	<p>Предузеће је у оквиру сачињавања финансијских извештаја за 2023. годину формирало посебну комисију која је на дан 19.03. 2024. године проценила да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле залихе материјала и резервних делова, или је дошло до пада њихових продајних цена, односно извршило је процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, у складу са параграфима 13.19 Одељак Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о образовању комисије Извештај комисије са табелом Одлука о усвајању Извештаја Комисије Налог за књижење са документацијом</p>

8)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.1.6)</p>
Опис мере исправљања	<p>Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима на дан 30.11. 2023. године и након тога у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило евентуалан број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству..</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Табела са ИОС-има ИОС –ЈКСП ИОС –ДОМ ЗДРАВЉА ИОС-А.Д.СЕНТА-ПРОМЕТ ИОС-А.. ЖИТОПРОМЕТ ИОС-СУБОТИЧКА БИСКУПИЈА КАРИТАС ИОС-ЕКО-ТЕРМ ИОС-ВОЛПУТ ДООО</p>

9)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће у пословним књигама није евидентирало посебно потраживања за главни дуг и потраживања за камате, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге предузетнике. (Напомена број 3.2.1.6)</p>
Опис мере исправљања	<p>Предузеће је до краја пословне 2023. године променило програмско решење према коме су заједно обрачунавата и исказивана потраживања од купаца и камате, а затим од 01.јануара 2024.године одвојено исказује обрачунате камате купцима које су до сада погрешно књижене на рачунима потраживања (2040 и 2043), на рачуну 220-потраживања за камате, у складу са чланом 18 Правилника.</p> <p>На овај начин је исправљена утврђена неправилност и створени услови да се потраживања за камате у будућем периоду књиже у складу са Правилником.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број КГ 01/24 Налог број КАМ 01/24 Налог број КАМ 02/24 Налог број КГ-02/24
---	--

10)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надзорни одбор Предузећа је донео одлуке о расподели добити за 2020. и 2021. годину на које оснивач није дао сагласност што није у складу са чланом 22. став 1. тачка 9) и став 3. Закона о јавним предузећима и чланом 64. став 3. и 5. Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента и Статута Предузећа. (Напомена број 3.2.1.10)
Опис мере исправљања	<p>Одлуке Надзорног одбора о расподели добити за 2020. и 2021. годину послате су оснивачу ради давања сагласности.</p> <p>Оснивач је 29. октобра 2021. године, (ЗБОГ КОРОНЕ И НЕОДРЖАВАЊ СЕДНИЦА) дао сагласност на усвајање извештаја независног ревизора и финансијских извештаја за 2020 годину где се у Одлуци НО број 1-2-6/2021 наалзи исказан добитак од 30.141.361,13 динара као и Одлука НО број 2-2-6/2021 о расподели по финансијасом извештају за 2020 .годину.</p> <p>Оснивач је 05. августа 2022. године дао сагласност на одлуку Надзорног одбора о расподели добити за 2021. годину.</p> <p>Надзорни одбор је 15. 06.2023. године донео одлуку о покрићу губитка за 2022. годину, која је послата оснивачу ради давања сагласности у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и чланом 64. Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента и Статута Предузећа.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука НО о расподели добити за 2020 годину број 2-2-6/2021</p> <p>Одлука НО о усвајању финансијског извештаја за 2020.годину с амишљењем овлашћеног ревизора број 1-2-6/2021</p> <p>Закључак оснивача о усвајању извештаја независног ревизора и Финансијских извештаја за 2020.годину</p> <p>Закључак о давању сагласности на Одлуку НО о расподели добити за 2021.годину</p> <p>Записник са НО са одлуком број 2-2-5/2022 о расподели по финансијском извештају за 2021.годину.</p> <p>Одлука НО број 1-3-10/2023 о покрићу губитака за 2022.годину</p> <p>Закључак о давању сагласности на Одлуку о покрићу губитака за 2022.годину</p>

11)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће остварује приходе по основу издавања некретнина, а да у оквиру рачуна Некретнине, постројења и опрема није евидентирало имовину на рачуну Инвестиционих некретнина, што није у складу са чланом
--	---

		6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и признавање у складу са параграфима Одељка 16 Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.2.1.3)
	Опис мере исправљања	Предузеће је утврдило правни основ, односно право власништва за наведене некретнине, некретнина се води у општинским књигама и има њихову вредност. Некретнина се користи за остваривање прихода што је евидентирано у пословним књигама у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима Одељка 16 Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о преносу права коришћења непокретности Извод из Катастра број ЛК 18155 Картон основних средстава Општине Сента Допис Општини Сента Позив за уређење поднеска од 06.03.2024.године Анекси уговора о закупу пословних просторија Акт сагласности Општине Сента од 24.04.2024 године

12)

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Колективни уговор за ЈП „Елгас“, Сента као општи акт Предузећа којим се регулишу права и обавезе из радних односа, не садржи утврђене коефицијенте сложености посла, а који се примењују у Предузећу. На тај начин, Колективни уговор је непотпун јер не садржи све елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка како је прописано чланом 107. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.2)
	Опис мере исправљања	Предузеће је утврдило коефицијенте за запослене који су унети у уговоре о раду запослених. Предузеће је Колективним уговором уредило коефицијенте сложености посла као битног елемента за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка у складу са чланом 107. Закона о раду, и допунило постојећи Колективни уговор који садржава коефицијенте сложености посла, који се примењују у предузећу.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективни Уговор ЈП Елгас Сента Правилник о систематизацији и оргабизацији радних места у ЈП Елгас Сента Одлука НО о усвајању правилника

13)

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је исплатило износ од 58 хиљада динара на име давања за 8. март без правног основа, пошто Колективним уговором и уговорима о раду нису предвиђена ова давања запосленима. (Напомена број 3.2.2.2.3.7)
	Опис мере исправљања	Предузеће, од завршетка ревизије Државне ревизорске институције, увођењем система финансијског управљања и контроле води рачуна да сва давања запосленима врши у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду. Од наведеног периода није било

	давања без правног основа запосленима
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

14)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у 2022. години додатно запослило између 3 и 6 лица више у односу на законску могућност без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.2.2.2.3.7)
Опис мере исправљања	Предузеће, од завршетка ревизије Државне ревизорске институције, због повећаног обима посла запошљава више лица у односу на законску могућност, али је предало захтев Оснивачу за добијање сагласности комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, односно да ново запошљавање буде у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Општини Сента Образац –ПРМ Ново запошљавање и додатно радно ангажовање

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

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака и неправилности бити ће окачени у посебном фолдеру на сајту Државне ревизорске институције.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д ДИРЕКТОР ЈП ЕЛГАС СЕНТА

Драган Стјепановић, дипл. менаџер



EL GAS