



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛГАС“, СЕНТА
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



Број: 400-93/2023-04/30
Београд, 25. децембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	8
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	9
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	9
2.1. Рачуноводствене политике.....	9
2.1.1 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису уређене рачуноводствене политике за приходе и расходе и примања запослених	9
2.1.1.1. Опис неправилности	9
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2. Финансијско управљање и контрола	9
2.2.1 Предузеће не води деловодну књигу у којој би евидентирало улазна документа и документа које Предузеће издаје	9
2.2.1.1. Опис неправилности	9
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.3. Некретнине, постројења и опрема	10
2.3.1 Неправилно евидентирање улагања у туђе објекте	10
2.3.1.1. Опис неправилности	10
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.4. Приходи од продаје робе	11
2.4.1 Неправилно евидентирање прихода од продаје робе	11
2.4.1.1. Опис неправилности.....	11
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.5. Трошкови привремених и повремених послова	11
2.5.1 Неправилно евидентирани трошкови доприноса на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	11
2.5.1.1. Опис неправилности.....	11
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.6. Остали лични расходи	12
2.6.1 Неправилно евидентирани трошкови лица која нису запослена у Предузећу.....	12



2.6.1.1	Опис неправилности.....	12
2.6.1.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.6.1.3	Оцена мера исправљања.....	12
2.7.	Трошкови производних услуга.....	12
2.7.1.	Неправилно евидентирани трошкови припреме локације за изградњу некретнине.....	12
2.7.1.1	Опис неправилности.....	12
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.7.1.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.8.	Трошкови непроизводних услуга.....	13
2.8.1	Евидентирани трошкови без доказа о извршеним услугама.....	13
2.8.1.1	Опис неправилности.....	13
2.8.1.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.8.1.3	Оцена мера исправљања.....	17
2.9.	Трошкови репрезентације.....	17
2.9.1	У Предузећу нису уређени услови коришћења средстава репрезентације.....	17
2.9.1.1	Опис неправилности.....	17
2.9.1.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.9.1.3	Оцена мера исправљања.....	18
2.10.	Нематеријални трошкови.....	18
2.10.1	Неправилно евидентирани унапред плаћени трошкови претплате на часопис.....	18
2.10.1.1	Опис неправилности.....	18
2.10.1.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.10.1.3	Оцена мера исправљања.....	18
2.11.	Нематеријални трошкови.....	18
2.11.1	Улазне фактуре без доказа о извршеним услугама.....	18
2.11.1.1	Опис неправилности.....	18
2.11.1.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.11.1.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.12.	Приходи од продаје.....	20
2.12.1	Цене гасних прикључака за поједине купце ниже од цена утврђених ценовником.....	20
2.12.1.1	Опис неправилности.....	20
2.12.1.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.12.1.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.13.	Приходи – интерни акт.....	20
2.13.1	Предузеће не поседује акт којим се регулишу услови за одложено плаћање дуга.....	20
2.13.1.1	Опис неправилности.....	20



2.13.1.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.13.1.3	Оцена мера исправљања.....	21
2.14.	Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	21
2.14.1	Предузеће није извршило усаглашавање стања обавеза са Пореском управом	21
2.14.1.1	Опис неправилности.....	21
2.14.1.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.14.1.3	Оцена мера исправљања.....	22
2.15.	Трошкови зарада	22
2.15.1	Нису достављени обрасци ЗИП-1 на оверу надлежном органу	22
2.15.1.1	Опис неправилности.....	22
2.15.1.2	Исказане мере исправљања.....	22
2.15.1.3	Оцена мера исправљања.....	22
2.16.	Приходи од продаје топлотне енергије – цене топлотне енергије	22
2.16.1	Предузеће није у потпуности или у делу утврдило цене топлотне енергије у складу са прописаном методологијом	22
2.16.1.1	Опис неправилности.....	22
2.16.1.2	Исказане мере исправљања.....	23
2.16.1.3	Оцена мера исправљања.....	25
2.17.	Трошкови зарада	25
2.17.1	Предузеће не поседује евиденције о присутности запослених из којих би се утврдило време доласка на рад и одласка са рада за запослене.....	25
2.17.1.1	Опис неправилности.....	25
2.17.1.2	Исказане мере исправљања.....	25
2.17.1.3	Оцена мера исправљања.....	25
2.18.	Трошкови зарада – минули рад	25
2.18.1	Неправилно утврђена основица за обрачун минулог рада	25
2.18.1.1	Опис неправилности.....	25
2.18.1.2	Исказане мере исправљања.....	26
2.18.1.3	Оцена мера исправљања.....	26
2.19.	Трошкови зарада - просечна зарада	26
2.19.1	Није правилно утврђена просечна зарада.....	26
2.19.1.1	Опис неправилности.....	26
2.19.1.2	Исказане мере исправљања.....	26
2.19.1.3	Оцена мера исправљања.....	27
2.20.	Трошкови уговора о делу.....	27
2.20.1	Уговори о делу закључени за послове обухваћене Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу.....	27



2.20.1.1	Опис неправилности.....	27
2.20.1.2	Исказане мере исправљања.....	27
2.20.1.3	Оцена мера исправљања.....	27
2.21.	Трошкови привремених и повремених послова	27
2.21.1	Закључивање уговор о привременим и повременим пословима за послове који по својој природи стални и обављају се целе године	27
2.21.1.1	Опис неправилности.....	27
2.21.1.2	Исказане мере исправљања.....	28
2.21.1.3	Оцена мера исправљања.....	28
2.22.	Трошкови накнада чланова Надзорног одбира	28
2.22.1	Неправилно утврђена висина накнада чланова Надзорног одбира.....	28
2.22.1.1	Опис неправилности.....	28
2.22.1.2	Исказане мере исправљања.....	28
2.22.1.3	Оцена мера исправљања.....	29
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....		
2.23.	Програм пословања	29
2.23.1.	Предузеће није доставило Програм пословања и тромесечне извештаје о реализацији програма пословања у прописаном року.....	29
2.23.1.1.	Опис неправилности.....	29
2.23.1.2	Исказане мере исправљања.....	29
2.23.1.3	Оцена мера исправљања.....	30
2.24.	Финансијско управљања и контрола.....	30
2.24.1	Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле надлежном органу	30
2.24.1.1	Опис неправилности.....	30
2.24.1.2	Исказане мере исправљања.....	30
2.24.1.3	Оцена мера исправљања.....	31
2.25.	Попис имовине и обавеза	31
2.25.1	Предузеће на крају извештајног периода, није извршило попис имовине и обавеза у потпуности и није донело и усвојило извештај о попису у прописаном року	31
2.25.1.1	Опис неправилности.....	31
2.25.1.2	Исказане мере исправљања.....	31
2.25.1.3	Оцена мера исправљања.....	32
2.26.	Трошкови амортизације	32
2.26.1.	Обрачун амортизације аутомобила није извршен у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама	32



2.26.1.1. Опис неправилности.....	32
2.26.1.2. Исказане мере исправљања.....	32
2.26.1.3. Оцена мера исправљања.....	32
2.27. Некретнине, постројења и опрема	32
2.27.1. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века некретнина, постројења и опреме на дан извештајног периода.....	32
2.27.1.1. Опис неправилности.....	32
2.27.1.2. Исказане мере исправљања.....	33
2.27.1.3. Оцена мера исправљања.....	33
2.28. Одложена пореска средства.....	33
2.28.1. Неправилан обрачун одложених пореских средстава.....	33
2.28.1.1. Опис неправилности.....	33
2.28.1.2. Исказане мере исправљања.....	34
2.28.1.3. Оцена мера исправљања.....	34
2.29. Залихе.....	34
2.29.1. Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода.....	34
2.29.1.1. Опис неправилности.....	34
2.29.1.2. Исказане мере исправљања.....	34
2.29.1.3. Оцена мера исправљања.....	35
2.30. Потраживања од продаје	35
2.30.1. Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину није обелоданило неусаглашена потраживања у складу са Законом о рачуноводству.....	35
2.30.1.1. Опис неправилности.....	35
2.30.1.2. Исказане мере исправљања.....	35
2.30.1.3. Оцена мера исправљања.....	35
2.31. Потраживања од продаје	36
2.31.1. У пословним књигама, потраживања за главни дуг и камате нису евидентирана на посебним рачунима.....	36
2.31.1.1. Опис неправилности.....	36
2.31.1.2. Исказане мере исправљања.....	36
2.31.1.3. Оцена мера исправљања.....	36
2.32. Капитал	36
2.32.1. Расподела добити евидентирана на основу одлука Надзорног одбора за које није добијена сагласност оснивача.....	36
2.32.1.1. Опис неправилности.....	36
2.32.1.2. Исказане мере исправљања.....	36
2.32.1.3. Оцена мера исправљања.....	37



2.33. Пословни приходи	37
2.33.1. Приходи по основу издавања некретнина нису правилно евидентирани	37
2.33.1.1. Опис неправилности.....	37
2.33.1.2. Исказане мере исправљања.....	37
2.33.1.3. Оцена мера исправљања.....	37
2.34. Колективни уговор	38
2.34.1.1. Колективни уговор Предузећа не садржи утврђене коефицијенте сложености посла	38
2.34.1.2. Исказане мере исправљања.....	38
2.34.1.3. Оцена мера исправљања.....	38
2.35. Остали лични расходи и накнаде	38
2.35.1. Исплата давања за 8. март без правног основа	38
2.35.1.1. Опис неправилности.....	38
2.35.1.2. Исказане мере исправљања.....	38
2.35.1.3. Оцена мера исправљања.....	38
2.36. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	39
2.36.1. Додатно запошљавање без сагласности надлежног органа	39
2.36.1.1. Опис неправилности.....	39
2.36.1.2. Исказане мере исправљања.....	39
2.36.1.3. Оцена мера исправљања.....	39
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	39
2.37. Интерна ревизија	39
2.37.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија.....	39
2.37.1.1. Опис неправилности.....	39
2.37.1.2. Исказане мере исправљања.....	40
2.38. Некретнине постројења и опрема	40
2.38.1. Евиденција гасоводних мрежа у пословним књигама без правног основа	40
2.38.1.1. Опис неправилности.....	40
2.38.1.2. Исказане мере исправљања.....	40
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	41



1. УВОД

У Извештају 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Рачуноводствене политике

2.1.1 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису уређене рачуноводствене политике за приходе и расходе и примања запослених

2.1.1.1. Опис неправилности

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).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће донело измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама тако да су њиме сада уређене рачуноводствене политике које се односе на признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање прихода и расхода, примања запослених и трошкове позајмљивања у складу са МСФИ за МСП.

Извршена је измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама тако да су брисане позиције, које више нису важеће код обрачуна одложених пореза.

Такође је изменама и допунама Правилника додато да се ефекти усклађивања исказују искључиво у оквиру биланса успеха.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је допуњен овим изменама и допунама, примењује се на састављање финансијских извештаја за 2023. годину.

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

1) Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Елгас“, Сента, број 753 од 13. новембра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1 Предузеће не води деловодну књигу у којој би евидентирало улазна документа и документа које Предузеће издаје

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће формирало деловодну књигу, у којој по хронолошком редоследу евидентира целокупну улазну документацију, пријем, развођење, отпремање излазне документације, као и интерна документа као што су интерна акта, одлуке, решења и друга документа. Документа се воде по деловодном броју, са кратким описом врсте документа и датумом пријема или отпреме.

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

- 1) Деловодна књига са примерима заведених докумената.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Некретнине, постројења и опрема

2.3.1 Неправилно евидентирање улагања у туђе објекте

2.3.1.1. Опис неправилности

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 улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми за износ од 693 хиљаде динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће извршило корективна књижења и исправило утврђену неправилност, налогом за књижење, број 0112 од 31. октобра 2023. године, на начин да је извршило сторно књижења на рачуну 0271 Некретнине у припреми и књижење дугово на рачуну 0290 Улагања у туђе објекте, у износу од 693 хиљаде динара.

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

- 1) Налог за књижење, број 0112 од 31. октобра 2023. године,
- 2) Финансијска картица рачуна 0271 Некретнине у припреми за 2023. годину и
- 3) Финансијска картица рачуна 0290 Улагања у туђе објекте за 2023. годину.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4. Приходи од продаје робе

2.4.1 Неправилно евидентирање прихода од продаје робе

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је Предузеће извршило корекцију књижења на начин да је укупну вредност остварених прихода од продаје гаса исказану до дана корекције, на рачуну 6143 - Приходи од продаје производа и услуга евидентирало на рачун 604 - Приходи од продаје робе. Ово је извршено књижењем сторно салда на рачуна 6143 - Приходи од продаје производа и услуга и преносом на рачун 604 - Приходи од продаје робе у износу од 73.806 хиљада динара у пословним књигама за 2023. годину.

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

- 1) Налог за књижење, број 0112 од 31. октобра 2023. године,
- 2) Финансијска картица рачуна 604 - Приходи од продаје робе за 2023. годину и
- 3) Финансијска картица рачуна 6143 - Приходи од продаје производа и услуга за 2023. годину.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Трошкови привремених и повремених послова

2.5.1 Неправилно евидентирани трошкови доприноса на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће је евидентирало трошкове доприноса на накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 13 хиљада динара на рачуну 521 – 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је Предузеће извршило корекцију књижења и 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, у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



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

- 1) Финансијска картица рачуна 524 – Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима,
- 2) Налог за књижење, број 0032 од 31. марта 2023. године са обрачуном доприноса и
- 3) Налог за књижење, број 0047 од 30. априла 2023. године, са обрачуном доприноса.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Остали лични расходи

2.6.1 Неправилно евидентирани трошкови лица која нису запослена у Предузећу

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да у 2023. години, Предузеће није имало трошкове смештаја и исхране за лица која нису запослена у Предузећу. У Извештају је наведено да уколико буде потреба за овим лицима, Предузеће ће у будућем периоду поменути трошкове евидентирати на рачуну 551 – Трошкови репрезентације у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

- 1) Финансијска картица 529112 – Остали лични расходи за 2023. годину.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Трошкови производних услуга

2.7.1. Неправилно евидентирани трошкови припреме локације за изградњу некретнине

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је Предузеће извршило корективна књижења и исправило грешку из 2022. године која није материјално значајна, књижењем на дуговној страни на рачуну 0271 – Некретнине у припреми и потражно на рачуну 692 – Приходи од исправке грешака из ранијег периода у износу од 920 хиљада динара у складу са параграфом 17.10 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

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

- 1) Налог за књижење, број 0112 од 31. октобра 2023. године,
- 2) Финансијска картица 0271 – Некретнине, постројења и опрема у припреми за 2023. годину,
- 3) Финансијска картица 692 – Приходи од исправке грешака из ранијег периода.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Трошкови непроизводних услуга

2.8.1 Евидентирани трошкови без доказа о извршеним услугама

2.8.1.1 Опис неправилности

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.

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.



2.8.1.2 Исказане мере исправљања

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 D 0023-0011 од 8. септембра 2023. године, од „Агенције за економски консалтинг“ пр, Нови Сад. На факутури 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).
- 4) 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.
- 5) 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 односно доказа о извршеним услугама.
- 6) 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 услуга 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.
- 7) 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.



- 8) Улазна фактура, број 2023-365 од 4. септембра 2023. године и фактура, број 2023-414 од 2. октобра 2023. године од добављача „First leader“ доо, Зрењанин. Предмет фактура су послови безбедности и здравља на раду. Фактуре се достављају месечно, а вредност појединачне фактура је 30 хиљада динара без ПДВ-а. Уз фактуре нису приложени докази о извршеном послу. Приложен је само Уговор, број 644 од 26. октобра 2022. године.

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

1. 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 Државне ревизорске институције. 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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 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.

7. Фактура, број IR4/2024 од 15. марта 2024. године, у вредности од 450 хиљада динара, без ПДВ-а, 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 предмета 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што је Предузеће предузело мере и за део извршених услуга прибавило улазне фактуре са доказима о извршеним услугама, док део фактура и даље не садржи доказе, на основу којих је могуће уверити се да су услуге од стране добављача и извршене, с тим што је Предузеће са добављачима који су испоставили такве фактуре углавном раскинуло уговоре.

2.9. Трошкови репрезентације

2.9.1 У Предузећу нису уређени услови коришћења средстава репрезентације

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће не поседује Правилник о коришћењу средстава репрезентације којим би били регулисани услови, овлашћења запослених и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације.



2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације којим су прописани услови коришћења средстава репрезентације, овлашћења запослених и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације.

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

1) Правилник о коришћењу средстава репрезентације, број 751/2023 од 13. новембра 2023. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Нематеријални трошкови

2.10.1 Неправилно евидентирани унапред плаћени трошкови претплате на часопис

2.10.1.1 Опис неправилности

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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је Предузеће извршило корекцију књижења, евидентирањем износа од 38 хиљада динара, дуговно на рачуну 280 - Унапред плаћени трошкови и потражно на рачуну 692 - Приходи од исправке грешака из ранијег периода, у пословним књигама за 2023. годину.

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

- 1) Налог за књижење, број 0112 од 31. октобра 2023. године,
- 2) Финансијска картица рачуна 280 - Унапред плаћени трошкови за 2023. годину и
- 3) Финансијска картица рачуна 692 - Приходи од исправке грешака из ранијег периода за 2023. годину.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Нематеријални трошкови

2.11.1 Улазне фактуре без доказа о извршеним услугама

2.11.1.1 Опис неправилности

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.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, Предузеће је навело да је предузело мере и активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, да сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему и да у пословним књигама евидентира пословне промене на основу исправа које садрже доказе о извршеним пословима.

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

- 1) 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).
- 2) 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.
- 3) 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.
- 4) Записник 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.
- 5) Записник 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.
- 6) Уговор о набавци услуге – законске обавезе дигитализације документације усклађивања са чланом 85 Закона о буџетском систему који дефинише ФУК за јавна предузећа, број 28-3 од 21. јануара 2023. године.

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“, али ове фактуре не садрже спецификацију 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“, али ове фактуре не садрже спецификацију и прилоге из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Предузеће је приложило изјаву, број 608/2024 од 24. децембра 2024. године у којој је наведено да Уговор, број 28-3 од 21. јануара 2023. године који је закључен са трајањем до 31. децембра 2023. године и Уговор, број 464-1 од 14. јула 2023. године, закључен на одређено време до 31. децембра 2023. године су истекли и нису обнављани у 2024. години.

Са добављачем „Invictus team“ доо, Сента у току су судски спорови, пословни број 3.П.114/2024 и ИИВ 96/2024.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Приходи од продаје

2.12.1 Цене гасних прикључака за поједине купце ниже од цена утврђених ценовником

2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће је за два купца, уговорима о продаји прикључака за гас, одредило ниже цене у односу на цене гасних прикључака утврђених ценовником.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће документовало да је од завршетка ревизије, закључило уговоре о изградњи гасних прикључака, категорија домаћинство по ценама из важећег ценовника.

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

- 1) Преглед купаца у 2023. години,
- 2) Одлука о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса, број 2-3-8/2020 од 27. новембра 2020. године и
- 3) Уговори о изградњи гасних прикључака – категорија домаћинство, бр. 244, 305, 398, 498, 526, 596 и 704.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Приходи – интерни акт

2.13.1 Предузеће не поседује акт којим се регулишу услови за одложено плаћање дуга

2.13.1.1 Опис неправилности

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.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, Предузеће је документовало да 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 лице по функцији надлежно за доношење појединачних одлука о одложеном плаћању дуга, услови 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.

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

- 1) Правилник о репрограму дуга, број 759 од 15. новембра 2023. године и
- 2) Одлука Надзорног одбора, број 1-2-11/2023 од 15. новембра 2023. године о усвајању Правилника.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса

2.14.1 Предузеће није извршило усаглашавање стања обавеза са Пореском управом

2.14.1.1 Опис неправилности

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 исказана у износу од седам хиљада динара и односе се на више уплаћен порез на имовину у износу од две хиљаде динара и више уплаћену накнаду за заштиту животне средине у износу од пет хиљада динара.

2.14.1.2 Исказане 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. новембар 2023. године. Рачуноводствена служба је прибавила Консолидовани упит са стањем на дан 16. децембар 2024. године и евидентирање обавеза за порезе и доприносе по овом упиту је у току.

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

- 1) Консолидовани упит стања са Пореском управом од 15. новембра 2023. године и 16. децембра 2024. године,
- 2) Пореска картица – преглед стања на рачуним обвезника ЈП „Елгас“, Сента са обрачунатом каматом и уплатама до 16. децембра 2024. године и
- 2) Финансијске картице обавеза за порезе и доприносе за 2023. годину.



2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15. Трошкови зарада

2.15.1 Нису достављени обрасци ЗИП-1 на оверу надлежном органу

2.15.1.1 Опис неправилности

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.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је почев од маја 2023. године вршило исплату зарада након овере обрасца ЗИП-1 од стране надлежног органа – Министарство финансија, Пореска управа филијала Кикинда.

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

- 1) Оверени ЗИП-1 обрасци за мај, јуни и јули 2023. године и
- 2) Изводе из појединачних пореских пријава за порез и доприносе по одбитку за мај, јуни и јули 2023. године.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16. Приходи од продаје топлотне енергије – цене топлотне енергије

2.16.1 Предузеће није у потпуности или у делу утврдило цене топлотне енергије у складу са прописаном методологијом

2.16.1.1 Опис неправилности

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 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).

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

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 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, донела Закључак о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о утврђивању цене топлотне енергије, број 1-2-7/2023 од 31. августа 2023. године Јавног предузећа „Елгас“, Сента, број 30-17/2023-1. Примена нових цена топлотне енергије почела је од 1. фебруара 2024. године. Даном почетка примене ове Одлуке престала је да важи одлука о цени топлотне енергије од 21. децембра 2022. 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/м2/год.)	Варијабилни део цене без ПДВ-а топлотне енергије	Фиксни део цене без ПДВ-а топлотне енергије (дин/м2/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.



2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону у прописаном року до 1. септембра, већ је поднело 5. септембра 2023. године за грејну сезону 2023/2024 односно 25. септембра 2024. године за грејну сезону 2024/2025.

2.17. Трошкови зарада

2.17.1 Предузеће не поседује евиденције о присутности запослених из којих би се утврдило време доласка на рад и одласка са рада за запослене

2.17.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770 од 21. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело и усвојило Правилник о евидентирању присуства запослених на послу, којим је регулисало евиденције радног времена. Правилником 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 евиденције за обрачун зарада. По усвајању поменутог Правилника, Предузеће је отпочело са вођењем евиденција присуства запослених на послу по организационим јединицама.

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

- 1) Правилник о евидентирању запослених, број 756 од 15. новембра 2023. године
- 2) Евиденције присуства запослених у „режији“ за новембар 2023. године.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18. Трошкови зарада – минули рад

2.18.1 Неправилно утврђена основица за обрачун минулог рада

2.18.1.1 Опис неправилности

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.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770 од 21. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, изменило досадашње програмско решење којим је обрачун минулог рада вршило на основу 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, обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад врши се на основну зараду у складу са чланом 108 став 4 Закона о раду.

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

- 1) Објашњење измењене основице за обрачун зарада и
- 2) Појединачни обрачуни зарада за запослене за октобар 2023. године.

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19. Трошкови зарада - просечна зарада

2.19.1 Није правилно утврђена просечна зарада

2.19.1.1 Опис неправилности

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.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770 од 21. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, навело да је изменило досадашње програмско решење, тако да су приликом обрачуна просечне зараде у последњих 12 месеци обухваћена сва примања која имају карактер зараде, у складу са чланом 105 Закона о раду.

Увидом у обрачуне зарада за пет запослених утврђено је да обрачуни просечних зарада обухватају исплаћену основну зараду по сату, рад по учинку (стимулација), минули рад, регрес, топли оброк и рад за време државног и верског празника. Просечном зарадом обухваћени су накнаде зарада за годишњи одмор и боловања које немају карактер зараде, па их је потребно искључити из обрачуна.

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

- 1) Објашњење измењене основице за обрачун зарада и



2) Појединачни обрачуни зарада за запослене за октобар 2023. године са обрачунима просечне зараде.

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што обрачун просечне зараде, осим примања која имају карактер зараде садрже и накнаде које не улазе у састав просечне зараде.

2.20. Трошкови уговора о делу

2.20.1 Уговори о делу закључени за послове обухваћене Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу

2.20.1.1 Опис неправилности

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.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће навело да је престало са праксом закључивања 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. Са лицем које је било ангажовано путем уговора о делу, Предузеће је закључило уговор о раду.

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

- 1) Финансијска картица 5220 - Трошкови накнада по уговору о делу за 2023. годину,
- 2) Уговор о делу, број 571/2023 од 4. септембра 2023. године, за лице ангажовано на пословима произвођача топлотне енергије,
- 3) Решење, број 714/2023 од 24. октобра 2023. године, о престанку уговора о делу и
- 4) Уговор о раду на одређено време, закључен 25. октобра 2023. године за период од 25. октобра до 25. децембра 2023. године, са лицем које је претходно било ангажовано по основу уговора о делу на пословима произвођача топлотне енергије.

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21. Трошкови привремених и повремених послова

2.21.1 Закључивање уговор о привременим и повременим пословима за послове који по својој природи стални и обављају се целе године

2.21.1.1 Опис неправилности

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.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће навело да је престало са праксом ангажовања лица са којим је закључило више уговора у којима су предмет обављање привремених и повремених послова. Пошто се не ради о пословима који по својој природи нису привремени и повремени, већ се обављају у току целе године, односно у периоду дужем од 120 радних дана, са наведеним лицем Предузеће је закључило уговор о раду.

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

- 1) Финансијска картица 524 – Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за 2023. годину,
- 2) Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 220/2023 од 1. априла 2023. године и
- 3) Уговор о раду на неодређено време, закључен 1. августа 2023. године.

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.22. Трошкови накнада чланова Надзорног одбира

2.22.1 Неправилно утврђена висина накнада чланова Надзорног одбира

2.22.1.1 Опис неправилности

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.

2.22.1.2 Исказане мере исправљања

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 први 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.

2.22.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што је Предузеће предузело мере и обратило се надлежном органу како би утврдило висину накнаде члановима Надзорног одбора, али неправилност још није отклоњена.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.23. Програм пословања

2.23.1. Предузеће није доставило Програм пословања и тромесечне извештаје о реализацији програма пословања у прописаном року

2.23.1.1. Опис неправилности

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. децембар, док је тромесечне извештаје о реализацији програма пословања достављало са закашњењем од једног до 20 дана.

2.23.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело Програм пословања ЈП „Елгас“, Сента за 2024. годину, број 839/2023 од 30. новембра 2023. године. Програм пословања за 2024. годину састављен је на српском и мађарском језику. Надзорни одбор усвојио је Програм пословања Одлуком, број 1-213/2023 од 15. децембра 2023. године. Скупштина општине Сента је 28. децембра 2023. године донела Закључак о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Елгас“, Сента за 2024. годину, број 023-4/2023-I.



Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за први квартал, заведен под бројем 210-1-2024 достављен је оснивачу 24. априла 2024. године.

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

1) Програм пословања ЈП „Елгас“, Сента за 2024. годину, број 839/2023 од 30. новембра 2023. године,

2) Одлука Надзорног одбора о усвајању Програма пословања, број 1-213/2023 од 15. децембра 2023. године,

3) Закључак о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Елгас“, Сента за 2024. годину, број 023-4/2023-I,

4) Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за период од 1. јануара 2024. године до 31. марта 2024. године, број 210-1-2024 од 24. априла 2024. године,

5) Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за први квартал, број 1-2-7/2024 од 24. априла 2024. године и

6) Обавештење о начину и роковима достављања кварталних извештаја путем информационе платформе, број 210-2/2024 од 24. априла 2024. године.

2.23.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу пошто је Предузеће тромесечне извештаје о реализацији програма пословања доставило оснивачу у прописаном року, али Програм пословања по протеклу прописаног рока.

2.24. Финансијско управљања и контрола

2.24.1 Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле надлежном органу

2.24.1.1 Опис неправилности

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.

2.24.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију. Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију је потврдила садржај предметног извештаја под бројем 1-02787/24 од 28. марта 2024. године.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

1) Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину са изјавом о интерним контролама за 2023. годину.



2.24.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.25. Попис имовине и обавеза

2.25.1 Предузеће на крају извештајног периода, није извршило попис имовине и обавеза у потпуности и није донело и усвојило извештај о попису у прописаном року

2.25.1.1 Опис неправилности

Предузеће 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 књиговодственог стања са стварним стањем.

2.25.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, доставило Допис, број 142/2024 од 25. марта 2024. године, којим се обратило оснивачу у циљу добијања вредности топловода и топловодне мреже који се воде у пословним књигама оснивача, а које је потребно евидентирати у ванбилансним евиденцијама Предузећа. Уз допис је приложен табеларни преглед топловода са подацима о пречницима, дужини и врсти термо изолација деоница, спецификацијама уграђених затварача и цевних компензатора и структуром уграђених калориметара.

Оснивач, општина Сента, Одељење за буџет и финансије, доставило је Предузећу 27. марта 2024. године, допис са аналитичким картицама топловода и топловодних мрежа које се воде у књигама општине Сента.

Вршилац дужности директора донео је Решење о именовању комисије за попис топловода, број 139/2024 од 25. марта 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја нису достављене пописне листе некретнина у припреми.

Надзорни одбор је на седници одржаној 25. јануара 2024. године, Одлуком број 1-2-3/2024 усвојио Инвентар за 2023. годину са свим предлозима који се налазе у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на дан. 31. децембар 2023. године што је у складу са роковима одређеним у интерном акту о попису и роком прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Допис упућен оснивачу – Општини Сента, број 142/2024 од 25. марта 2024. године,
- 2) Допис општине Сента са са аналитичким картицама топловода и топловодних мрежа евидентираних у пословним књигама општине Сента,
- 3) Решење о именовању комисије за попис топловода, број 139/2024 од 25. марта 2024. године и
- 4) Извод из записника Надзорног одбора, број 3/2024-НО са Одлуком о усвајању инвентара, број 1-2-3/2024 од 25. јануара 2024. године.



2.25.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што иако су предузете мере у циљу пописа и евидентирања топловодних мрежа и извештај о попису је усвојен од стране Надзорног одбора у прописаном року, нису достављени докази да је извршен попис некретнина у припреми.

2.26. Трошкови амортизације

2.26.1. Обрачун амортизације аутомобила није извршен у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.26.1.1. Опис неправилности

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.

2.26.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, извршило измене корисног века трајања односно стопа амортизације за аутомобиле, на начин да су у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописан корисни век трајања 6.66 година и стопа амортизације од 15%. Приложени су картони основних средстава у којима је назначена стопа амортизације од 15% и у складу са тим евидентирани исправка вредности основних средстава и трошак амортизације у пословним књигама Предузећа.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. марта 2024. године,
- 2) Одлука Надзорног одбора о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 1-2-6/2024 од 14. марта 2024. године и
- 3) Картони основних средстава -а утомобила са обрачуном амортизације у 2023. години.

2.26.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.27. Некретнине, постројења и опрема

2.27.1. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века некретнина, постројења и опреме на дан извештајног периода

2.27.1.1. Опис неправилности

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.

2.27.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу, вршилац дужности директор донео Решење о образовању комисије за преиспитивање корисног века сталне имовине - некретнина, постројења и опреме, број 128 од 19. марта 2024. године. Именована комисија извршила је попис средстава која немају књиговодствену вредност, али су и даље у употреби. Урађена је процена вредности ових средстава и сачињен извештај са прегледом основних средстава у којем је поред назива основног средства, назначен инвентарски број, нова процењена вредност, процењени век трајања и амортизациона група. Извештај је достављен вршиоцу дужности директора и Служби за рачуноводствене послове. Вршиоц дужности директора је донео Одлуку о усвајању извештаја Комисије за преиспитивање корисног века употребе сталне имовине – некретнина, постројења и опреме, број 134-3/2024 од 21. марта 2024. године.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Решење о образовању комисије за преиспитивање корисног века сталне имовине - некретнина, постројења и опреме, број 128 од 19. марта 2024. године,
- 2) Извештај комисије, број 134-1 од 21. марта 2024. године,
- 3) Одлука вршиоца дужности директора о усвајању извештаја Комисије за преиспитивање корисног века употребе сталне имовине – некретнина, постројења и опреме, број 134-3/2024 од 21. марта 2024. године и
- 4) Налози за књижење, број МН-0144, МН-0145, МН-0146 и МН-0147 од 31. децембра 2023. године.

2.27.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.28. Одложена пореска средства

2.28.1. Неправилан обрачун одложених пореских средстава

2.28.1.1. Опис неправилности

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.



2.28.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза по основу разлике између основице за обрачун амортизације по књиговодственим и пореским прописима.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

1) Налози за књижење, број МН-150 и МН-151 од 31. децембра са документацијом о обрачуну привремених пореских разлика.

2.28.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.29. Залихе

2.29.1. Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода

2.29.1.1. Опис неправилности

На рачуну Залихе материјала и резервних делова евидентиране су 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 извршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода. На тај начин, Предузеће 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.

2.29.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу, вршилац дужности директор донео Решење о образовању комисије за процену застарелости залиха материјала и резервних делова, број 128-1 од 19. марта 2024. године. Именована комисија извршила је попис залиха које се више не користе, али имају књиговодствену вредност и дала предлог за отпис. Сачињен је извештај са прегледом залиха за отпис.

Извештај је достављен вршиоцу дужности директора и Служби за рачуноводствене послове. Вршиоц дужности директора је донео Одлуку о усвајању извештаја Комисије за процену застарелости залиха материјала и резервних делова, број 135-3/2024 од 22. марта 2024. године.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Решење о образовању комисије за процену застарелости залиха материјала и резервних делова, број 128-1 од 19. марта 2024. године,
- 2) Извештај комисије, број 135-1 од 22. марта 2024. године,
- 3) Одлука вршиоца дужности директора о усвајању Извештаја Комисије за процену застарелости залиха материјала и резервних делова, број 135-3/2024 од 22. марта 2024. године,
- 4) Налог за књижење, број 0148 од 31. децембра 2023. године.



2.29.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.30. Потраживања од продаје

2.30.1. Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину није обелоданило неусаглашена потраживања у складу са Законом о рачуноводству

2.30.1.1. Опис неправилности

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.

2.30.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће навело да је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима на 30. новембар 2023. године и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Прегледом истог, утврђено је да је Предузеће доставило Табелу - ИОС евиденција 2023, број 145 од 26. марта 2024. године и изводе отворених ставки за осам купаца - правних лица, на дан 30. новембар 2023. године. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Достављена је Изјава, број 609/2024 од 24. децембра 2024. године у којој је наведено да ће подаци о броју и укупном износу неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22 Закона о рачуноводству бити исказани и обелодањени у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Табела са достављеним изводима отворених ставки (ИОС-има), број 145 од 26. марта 2024. године,
- 2) Извод отворених ставки (ИОС) – Јавно комунално-стамбено предузеће Сента,
- 3) Извод отворених ставки (ИОС) – Дом Здравља Сента,
- 4) Извод отворених ставки (ИОС) – „Сента-Промет“ ад, Сента,
- 5) Извод отворених ставки (ИОС) – „Житопромет-Млин“ ад, Сента,
- 6) Извод отворених ставки (ИОС) – Суботичка бискупија - Каритас, Сента,
- 7) Извод отворених ставки (ИОС) – „Еко-Терм“ доо, Сента,
- 8) Извод отворених ставки (ИОС) – „Војпут“ доо, Суботица и
- 9) Изјава руководства, број број 609/2024 од 24. децембра 2024. године.

2.30.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што Предузеће је извршило усаглашавање потраживања са купцима и доставило на увид усаглашене и неусаглашене изводе отворених ставки, али прописане податке о усаглашавању није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину.



2.31. Потраживања од продаје

2.31.1. У пословним књигама, потраживања за главни дуг и камате нису евидентирана на посебним рачунима

2.31.1.1. Опис неправилности

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 и предузетнике.

2.31.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће од 1. јануара 2024. године почело да евидентира посебно потраживања за главни дуг и потраживања за камате, у складу са чланом 18 Правилника.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Налог број КГ 01/24 од 31. јануара 2024. године,
- 2) Налог број КАМ 01/24 од 31. јануара 2024. године,
- 3) Налог број КАМ 02/24 од 29. фебруара 2024. године и
- 4) Налог број КРГ-02/24 од 29. фебруара 2024. године.

2.31.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.32. Капитал

2.32.1. Расподела добити евидентирана на основу одлука Надзорног одбора за које није добијена сагласност оснивача

2.32.1.1. Опис неправилности

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.

2.32.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу, Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о покрићу губитка за 2022. годину, број 1-3-10/2023 од 10. новембра 2023. године. Скупштина општине Сента је 28. децембра 2023. године донела Закључак о давању сагласности на Одлуку о покрићу губитка ЈП „Елгас“, Сента за 2022. годину, број 30-22/2023-І.

На одлуку Надзорног одбора о расподели добити по финансијском извештају за 2021. годину, број 2-2-5/2022 од 29. јула 2022. године, Скупштина општине Сента, је 5. августа 2022. године, донела Закључак о давању сагласности на Одлуку о расподели добити за 2021. годину ЈП „Елгас“, Сента, број 30-19/2022-І.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:



- 1) Одлука Надзорног одбора о расподели добити за 2021. годину, број 2-2-5/2022 од 29. јула 2022. године,
- 2) Закључак о давању сагласности на Одлуку о расподели добити за 2021. годину ЈП „Елгас“, Сента, број 30-19/2022-I од 5. августа 2022. године,
- 3) Одлука Надзорног одбора о покрићу губитка за 2022. годину, број 21-3-10/2023 од 10. новембра 2023. године,
- 4) Закључак о давању сагласности на Одлуку о покрићу губитка за 2022. годину ЈП „Елгас“, Сента, број 30-22/2023-I од 28. децембра 2023. године,

2.32.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.33. Пословни приходи

2.33.1. Приходи по основу издавања некретнина нису правилно евидентирани

2.33.1.1. Опис неправилности

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.

2.33.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да се у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће обратило оснивачу ради добијања сагласности за издавање у закуп два пословна простора по основу којих остварује приходе од закупнина. Оснивач је доставио Предузећу Картон основних средстава – Породична стамбена зграда, инвентарни број 1846/1 којим су обухваћена оба пословна простора. Евиденција о пословном простору као и обрачун амортизације се води у пословним књигама оснивача – Општине Сента. У евиденцијама катастра, на наведеној непокретности уписано је право својине Општине Сента и право коришћења ЈП „Елгас“, Сента.

Општина Сента је издала Акт сагласности, број 00871373 2024 08858 004 016 000 001 од 24. априла 2024. године којим је ЈП „Елгас“, Сента дата сагласност да неведени пословни простор, у своје име и за свој рачун издаје Удружењу пензионера „Трећа генерација“, Сента и Удружењу за неговање народних обичаја „Тавирожа“ Сента.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Акт сагласности Општине Сента, број 00871373 2024 08858 004 016 000 001 од 24. априла 2024. године,
- 2) Извод из катастра, број листа непокретности 18155,
- 3) Картица основног средства Општине Сента, инвентарни број 1846/1.

2.33.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што се ради о пословним просторима која су туђа имовина и која је требало евидентирати на рачунима ванбилансне активе и пасиве.



2.34. Колективни уговор

2.34.1.1. Колективни уговор Предузећа не садржи утврђене коефицијенте сложености посла

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.

2.34.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће закључило Колективни уговор, број 28 од 23. јануара 2024. године у којем је 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.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Колективни уговор ЈП Елгас Сента, број 28 од 23. јануара 2024. године.

2.34.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.35. Остали лични расходи и накнаде

2.35.1. Исплата давања за 8. март без правног основа

2.35.1.1. Опис неправилности

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.

2.35.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, Предузеће је у вези са наведеном неправилношћу навело да 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 и да до датума достављања Одазивног извештаја није било давања запосленима без правног основа.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Финансијске картице групе 529 Остали лични расходи за 2023. и 2024. годину.

2.35.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.36. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.36.1. Додатно запошљавање без сагласности надлежног органа

2.36.1.1. Опис неправилности

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.

2.36.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, Предузеће је у вези са наведеном неправилношћу, навело да је због повећаног обима посла је било приморано да запосли више лица у односу на законску могућност и да је предало захтев оснивачу за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Предузеће је доставило оснивачу Захтев за повећање броја запослених у ЈП „Елгас“, Сента, број 321/2024 од 20. јуна 2024 . године и Образац – ПРМ Ново запошљавање и додатно радно ангажовање, број 321-1 од 20. јуна 2024. године.

До датума овог извештаја Предузеће нема сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Захтев за повећање броја запослених у ЈП „Елгас“, Сента, број 321/2024 од 20. јуна 2024. године и
- 2) Образац – ПРМ Ново запошљавање и додатно радно ангажовање, број број 321-1 од 20. јуна 2024. године.

2.36.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер Предузеће није прибавило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.37. Интерна ревизија

2.37.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија

2.37.1.1. Опис неправилности

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 упутствима.



2.37.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године и Одазивног извештаја за отклањање грешки, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета, број 330/2024 од 25. јуна 2024. године, Предузеће је у вези са наведеном неправилношћу, систематизовало радно место интерног ревизора.

Акционим планом, број 765 од 20. новембра 2023. године, Предузеће је у опису мере исправљања, навело је да ће у периоду до 30. јуна 2025. године извршити ангажовање интерног ревизора, закључивањем уговора о раду, након прибављања сагласности за ново запошљавање или ангажовањем стручног лица по основу уговора о допунском раду. За одговорно лице за предузимање ове мере одређен је директор.

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

1) Акциони план, број 765 од 20. новембра 2023. године и

1) Одлука о допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места ЈП „Елгас“, Сента, број 350/2024 од 28. јуна 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.38. Некретнине постројења и опрема

2.38.1. Евиденција гасоводних мрежа у пословним књигама без правног основа

2.38.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.38.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја, број 770/2023 од 21. новембра 2023. године, Предузеће је у вези са наведеном неправилношћу, доставило Акциони план, број 765 од 20. новембра 2023. године, у којем је навело активности које ће се предузети, одговорно лице и крајњи рок за отклањање неправилности.

У Акционом плану, Предузеће је навело да ће се дописом обратити оснивачу ради регулисања правног основа за коришћење гасоводне мреже. Крајњи рок за отклањање неправилности је 30. јуни 2025. године, а за одговорно лице одређен је директор.

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

1) Акциони план, број 765 од 20. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за мере исправљања описане у тачкама 2.8.1, 2.16.1, 2.19.1, 2.22.1, 2.23.1, 2.25.1, 2.30.1, 2.33.1. и 2.36.1. које су оцењене као делимично задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

25. децембар 2024. године