



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛГАС“, СЕНТА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Број: 400-93/2023-04/24
Београд, 22. август 2023. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Елгас“, Сента за 2022. годину.....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Елгас“, Сента за 2022. годину7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....10

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛГАС“, СЕНТА ЗА 2022. ГОДИНУ22

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛГАС“, СЕНТА114



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Елгас“, Сента (у даљем тексту: ЈП „Елгас“, Сента или Предузеће) за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Елгас“, Сента на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Некретнине, постројења и опрема у билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 54.645 хиљада динара и обухватају некретнине 21 ставку и постројења и опрему 208 ставки која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност некретнина износи 24.620 хиљада динара, што чини 99% некретнина без гасовода, док је укупна набавна вредност постројења и опреме 4.454 хиљаде динара што чини 64% набавне вредности постројења и опреме.

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе ранијих година као и на 31. децембар 2022. године односно 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, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

2) На рачуну залиха материјала и резервних делова евидентирани 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 вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, чиме није поступило у складу са параграфима 13.19 Одељак Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП.

3) На рачуну трошкови производних услуга евидентирани су трошкови геодетског снимања и израде катастарско-топографског плана у износу од 821 хиљаду динара и трошкови 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.

4) Трошкови непроизводних услуга у износу од 4.753 хиљаде динара и нематеријални трошкови у износу од 599 хиљада евидентирани су на основу фактура добављача 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.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.1.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.2.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће на рачуну некретнина евидентирало гасоводне мреже и кућне гасне прикључке у износу од 48.916 хиљада динара, за које не постоји правни основ за коришћење непокретности у складу са чланом 21. Закона о јавној својини. За гасоводну мрежу, Предузеће није покренуло поступке уписа права јавне својине.

У Напомени је такође наведено, да су топловодне мреже дате на коришћење Предузећу од стране општине Сента по основу Уговора о давању дистрибутивне мреже топловода на коришћење ради снабдевања потрошача топлотном енергијом на територији насељеног места Сента од 15. октобра 2013. године. Уговор је закључен на период од пет година, односно до 31. децембра 2023. године.

3) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.10. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће у 2022. години остварило губитак у износу од 27.477 хиљада динара и на 31. децембар 2022. године исказан је губитак изнад висине капитала у износу од 33.264 хиљаде динара. Поред тога, укупне краткорочне обавезе су на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 161.146 хиљада динара и за 87.408 хиљада динара су веће у односу на обртну имовину која износи 73.738 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје, Предузеће је навело да су извештаји састављени у складу са начелом сталности пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

4) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.12.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће, на рачуну краткорочних финансијских обавеза на дан 31. децембра 2022. године, исказало обавезе у износу од 929 хиљада динара за провизију на неповучена средства по основу KfW пројекта – „Програм рехабилитације система даљинског грејања у Србији – фаза V“. Предузеће је са Општином Сента и Републиком Србијом (Министарство финансија и Министарство рударства и енергетике) закључило Трилатерални уговор о коришћењу средстава зајма намењених реализацији овог пројекта. У складу са Уговором, Република Србија одобрила је Предузећу право коришћења средстава зајма у износу од

1 „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

2 „Службени гласник РС“, број 9/2009



2.960.630 евра за набавку добара и услуга намењених рехабилитацији и модернизацији система даљинског грејања, са каматном стопом од 0,9% на годишњем нивоу и отплату кроз 21 полугодишњу једнаку рату, односно до 10. октобра 2034. године.

5) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће на 31. децембар 2022. године у поступку жалбе у судском спору пред Привредним судом у Суботици на пресуду који је покренуо тужилац - „Фабрика шећера ТЕ-ТО“ ад у стечају, Сента. По пресуди евидентирана је обавеза на терет Предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Елгас“, Сента за годину која се завршила на дан 31. децембар 2022. године обавио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат



криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

22. август 2023. године



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

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Елгас“, Сента за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расхода за 2022. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа „Елгас“, Сента из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) 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 хиљаде динара и остале непоменуте расходе у износу од 868 хиљада динара као ни расходе од обезвређења потраживања од продаје топлотне енергије, који према Уредби не могу бити већи од 10% потраживања од купаца за испоручену топлотну енергију (32.856 хиљада динара).

2) 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.

3) 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.

4) Предузеће је извршило обрачун минулог рада на основицу увећану за накнаде зарада за државни празник, годишњи одмор, одсуствовање са рада због привремене спречености за рад и 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.

5) Предузеће, приликом обрачуна накнаде зараде за време годишњег одмора, неискоришћени годишњи одмор плаћеног одсуства, 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. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

6) Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 2.146 хиљада динара односе се на послове пружања подршке у реализацији Пројекта „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза V“ и послове шефа рачуноводства и произвођача топлотне енергије који су из делатности Предузећа и за која су систематизована радна места Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, којим је прописано да се уговори о делу закључују за обављање послови ван делатности Предузећа.

7) Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 1.193 хиљаде динара се односе на ангажовање лица за обављање финансијско-рачуноводствених и комерцијалних послова – анализа и припрема финансијско-рачуноводствених извештаја, подношење пореских пријава и усклађивање са пореском управом и другим службама, прати прописе и води евиденцију измена прописа из делокруга рада, чува и ахивира помоћне књиге и евиденције, који по својој природи нису привремени и повремени и које је ангажовано лице обављало у току целе 2022. године односно у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

8) Предузеће је у 2022. години додатно запослило између три и шест 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.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће поднело захтев за одобравање промене цене топлотне енергије 17. октобра 2022. године услед значајног повећања цене природног гаса која је са 333,64 усд повећана на 461,864 усд за 1000 см³. Скупштина Општине Сента је одобрила цене Закључком од 21. децембра 2022. године с тим што се усвојене цене примењују од 1. фебруара 2023. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са



прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. август 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	15
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	19
5. Мере предузете у поступку ревизије	21
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	21



1. Резиме откритих неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уредило рачуноводствене политике за приходе и расходе и примања запослених који су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима и поједине позиције Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама није ускладило са важећим Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). (Напомена број 1.1)

2) У току 2022. године, као и у ранијем периоду, Предузеће није усвојило регистар и стратегију ризика, односно није извршило процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљање и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.1.1)

3) 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 на датум означен у документу. (Напомена број 3.1.1)

4) Предузеће није извршило попис земљишта, које је у пословним књигама евидентирано у износу од 160 хиљада динара, по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима што није у складу са чланом 17. Интерног акта о попису и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 3.2.1.2)

5) 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. (Напомена број 3.2.1.2.4)

6) Предузеће је евидентирало приходе од продаје природног гаса у износу од 98.940 хиљада динара на рачуну Приходи од продаје производа и услуга уместо на рачуну приходи од продаје робе што није у складу са чланом 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. Природни гас приликом продаје крајњим купцима не мења својства у односу на својства које је имао при набавци па има карактер робе. Предузеће је утрошак природног гаса и евидентирало на рачуну Набавна вредност продате робе. На тај начин више су исказани приходи од продаје производа и услуга, а мање приходи од продаје робе за износ од 98.940 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.1.1)

7) Предузеће је евидентирало трошкове доприноса на накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 13 хиљада динара на рачун Трошкова доприноса на зараде и накнаде зараде на терет послодавца, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин су више исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, а мање исказани трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима за износ од 13 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.3.2)

8) 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 исказана Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, а мање Нематеријални трошкови - трошкови репрезентације у износу од 40 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.3.7)

9) Предузеће је на рачуну Трошкови производних услуга евидентирало трошкове геодетског снимања и израде катастарско-топографског плана у износу од 821 хиљаду динара и трошкове издавања локацијске дозволе за изградњу МРС (мерно-регулационог сета за гас) у износу од 99 хиљада динара што није у складу са параграфом 17.10 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, пошто се ради о трошковима неопходним за припрему локације односно за израду пројекта и изградњу основног средства - мерно регулационог сета за гас (МРС). На овај начин, више су исказани Трошкови производних услуга у Билансу успеха, а мање Некретнине, постројења и опрема у припреми у Билансу стања за износ од 920 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.4.)

10) Предузеће је евидентирало трошкове непроизводних услуга у износу од 4.753 хиљада динара на основу фактура добављача без доказа о извршеним услугама. Евидентирање у пословним књигама и признавање трошкова на основу фактура које нису веродостојне рачуноводствене исправе јер не пружају доказе о извршеним пословним променама није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.2.4.)

11) Предузеће не поседује Правилник о коришћењу средстава репрезентације којим би били регулисани услови, овлашћења запослених и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације. (Напомена број 3.2.2.2.6.1.)

12) Предузеће је на рачун Нематеријалних трошкова евидентирало унапред плаћене трошкове претплате на часопис у износу од 38 хиљада динара, односно извршило је признавање трошкова у обрачунском периоду на које се не односе, што није у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани нематеријални трошкови у билансу успеха, а мање актива - унапред плаћени трошкови у билансу стања за 38 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.6.7.)

13) Предузеће је евидентирало на рачуну Нематеријалних трошкова, трошкове скенирања папирних докумената у износу од 599 хиљада динара, на основу фактура уз које нису приложени докази да су фактурисане услуге и извршене. Евидентирање у пословним књигама и признавање трошкова на основу фактура које нису веродостојне рачуноводствене исправе, јер не пружају доказе о извршеним пословним променама није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.2.6.7.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

14) Предузеће је надлежном органу доставило Програм пословања за 2022. годину и тромесечне извештаје о реализацији програма пословања односно извештаје о усклађености

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



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 до 1. децембра, док је тромесечне извештаје о реализацији програма пословања достављало са закашњењем од једног до 20 дана. (Напомена број 1.2)

15) Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.1.1)

16) Предузеће на крају извештајног периода, није извршило попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у потпуности: попис некретнина у припреми у износу од 4.399 хиљада динара и топловодних мрежа које су власништво оснивача и није донело и усвојило извештај о извршеном попису у прописаним роковима, што није у складу са интерним актом о попису и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 3.2.1)

17) Применом стопе за обрачун амортизације аутомобила од 15% уместо прописане стопе од 10%, Предузеће је исказало више раходе амортизације за 69 хиљада динара у 2022. години, што није у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. На тај начин, вредност опреме у пословним књигама је мање исказана, а обрачунати трошкови амортизације више за износ од 69 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.2.3)

18) Предузеће је у пословним књигама евидентирало укупно 21 ставку некретнина које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 24.620 хиљада динара, што чини 99% набавне вредности некретнина без гасоводне мреже.

У евиденцији опреме, 208 ставки постројења и опреме, немају садашњу вредност, од чега 112 ставки су без исказане набавне вредности и исправке вредности, док 96 ставки имају укупну набавну вредност 4.454 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, што чини 64,30 % набавне вредности постројења и опреме.

За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. (Напомена број 3.2.1.2.3)

19) Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од једне хиљаде динара по основу разлике пореске и рачуноводствене амортизације, а не по основу разлика између основице за обрачун амортизације по књиговодственим и пореским прописима што није у складу са захтевима Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.4)

20) На рачуну залиха материјала и резервних делова евидентиране ставке материјала и резервних делова укупне вредности од 6.149 хиљада динара (61% укупне вредности залиха материјала и резервних делова), код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, а за које Предузеће није утврдило да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно није вршило



процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, чиме није поступило у складу са параграфима 13.19 Одељак Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.5)

21) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.1.6)

22) Предузеће у пословним књигама није евидентирало посебно потраживања за главни дуг и потраживања за камате, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге предузетнике. (Напомена број 3.2.1.6)

23) Надзорни одбор Предузећа је донео одлуке о расподели добити за 2020. и 2021. годину на које оснивач није дао сагласност што није у складу са чланом 22. став 1. тачка 9) и став 3. Закона о јавним предузећима и чланом 64. став 3. и 5. Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента и Статута Предузећа. (Напомена број 3.2.1.10)

24) Предузеће остварује приходе по основу издавања некретнина, а да у оквиру рачуна Некретнине, постројења и опрема није евидентирало имовину на рачуну Инвестиционих некретнина, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и признавање у складу са параграфима Одељка 16 Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.2.1.3)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

25) 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 за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 3.1.2.)

26) На рачуну грађевинских објеката укупне садашње вредности од 48.921 хиљада динара евидентиране 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. (Напомена број 3.2.1.2.2.)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама обухвати све позиције из пословних књига и финансијских извештаја и усклади их са важећим Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица. (Напомена број 1.1. - Препорука број 1)

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2) хронолошки евидентира улазна документа и сопствена акта кроз деловодну књигу. (Напомена број 3.1. - Препорука број 3)

3) улагања у туђе некретнине евидентира у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.1.2.4. - Препорука број 11)

4) приходе од продаје природног гаса евидентира на рачуну Приходи од продаје робе у складу са чланом 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетникетнике. (Напомена број 3.2.2.1.1. - Препорука број 20)

5) трошкове доприноса по уговору о привременим и повременим пословима евидентира на рачуну Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у складу са са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.1.2. - Препорука број 27)

6) трошкове смештаја и исхране за лица која нису запослена у Предузећу евидентира у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.1.7. - Препорука број 31)

7) трошкове који се односе на припрему локације везане за планове и пројекте евидентира у складу са параграфом 17.10 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.2.2.4. - Препорука број 34)

8) евидентирање трошкова непроизводних услуга врши у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.2.6.1. - Препорука број 35)

9) донесе писану процедуру (са одговарајућим прилозима) којом ће утврдити услове, овлашћења и начин извештавања у вези са коришћењем средстава репрезентације. (Напомена број 3.2.2.2.6.2. - Препорука број 36)

10) унапред плаћене трошкове евидентира у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.2.6.7. - Препорука број 37)

11) евидентирање нематеријалних трошкова врши у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.2.6.7. - Препорука број 38)

ПРИОРИТЕТ 2

12) Програм пословања и тромесечне извештаје о реализацији програма пословања односно извештаје о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања доставља надлежном органу у роковима прописаним Законом о јавним предузећима. (Напомена број 1.2. - Препорука број 2)

13) достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.1.1. - Препорука број 4)

14) да изврши попис некретнина у припреми и топловодних мрежа, исте евидентира у билансној и ванбилансној евиденцији и приликом спровођења пописа и доношења одлука о попису придржава се рокова одређених у интерном акту о попису и рокова прописаних у Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 3.2.1. - Препорука број 6)



15) обрачун амортизације врши по стопама утврђеним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.2.1.2.3. - Препорука број 9)

16) изврши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.2.3. - Препорука број 10)

17) приликом утврђивања одложених пореских средстава и обавеза, обрачун врши у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.4. - Препорука број 12)

18) изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 Залихе, МСФИ за МСП и Одељком 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.5. - Препорука број 13)

19) обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.1.6. - Препорука број 14)

20) евидентирање потраживања за камате врши у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге предузетнике. (Напомена број 3.2.1.2.6. - Препорука број 15)

21) за одлуку о расподели добити односно покриће губитка за 2022. годину прибави сагласност оснивача у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и чланом 64. Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента и Статута Предузећа. (Напомена број 3.2.1.10.- Препорука број 18)

22) некретнине које користи за остваривање прихода евидентира у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима Одељка 16 Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.2.1.3. - Препорука број 21)

ПРИОРИТЕТ 3

23) организује интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 5)

24) обрати се оснивачу у циљу регулисања правног основа за коришћење и уписа права јавне својине на гасоводним мрежама у складу са одредбама чл. 11., 21. и 82. Закона о јавној својини. (Напомена 3.2.1.2.2. - Препорука број 7)

3. Резиме откритих неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Предузеће је за два купца, уговорима о продаји прикључака за гас, одредило ниже цене у односу на цене гасних прикључака утврђених ценовником. (Напомена број 3.2.1.2)

2) Предузеће није интерним актом прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог



дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца. У току 2022. године, Предузеће је путем споразума у виду молби, одложило плаћање дуга за 40 потрошача гаса чији је укупан дуг износио 1.904 хиљаде динара и 42 потрошача грејања, чији је укупан дуг износио 1.479 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.6)

3) Предузеће није извршило усаглашавање стања обавеза за порезе и доприносе са Пореском управом која су на дан 31. децембар 2022. године и 31. децембар 2021. године у износу од 7 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.7)

4) Предузеће је вршило исплату зарада, а да претходно није доставило обрасце ЗИП-1 на оверу надлежном органу што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којима је прописано да Предузеће не може вршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1. (Напомена број 3.2.1.10)

5) 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). (Напомена број 3.2.2.1)

6) 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. (Напомена број 3.2.2.2.3)

7) Предузеће је извршило обрачун минулог рада на основицу увећану за накнаде зарада за државни празник, накнаде зарада за време годишњег одмора, накнаде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад и накнаде зарада за добровољно давање крви и лекарски преглед што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду. На овај начин, увећана зарада за минули рад је више утврђена у износу од 201 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.2.3.1)

8) 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. (Напомена број 3.2.2.2.3.1)

9) Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 2.146 хиљаде динара односе се на послове из делатности Предузећа: пружање подршке у реализацији Пројекта „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза V“ и послове шефа рачуноводства и произвођача топлотне енергије, која су систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу, што није у складу са чланом 199. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.3)

10) Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 1.193 хиљаде динара се односи на ангажовање једног лица са којим су закључена четири уговора за обављање финансијско-рачуноводствених и комерцијалних послова, који по својој природи нису привремени и повремени, већ се обављају у току целе године. Ангажовано лице их је обављало у току целе 2022. године односно у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.4)

11) Накнаде председника и чланова Надзорног одбора су утврђене на основу усвојеног предлога директора од стране самих чланова Надзорног одбора што није у складу са Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора којим је одређено да висину накнаде за рад у Надзорном одбору утврђује оснивач на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа. (Напомена број 3.2.2.2.3.6)

ПРИОРИТЕТ 2

12) Колективни уговор за ЈП „Елгас“, Сента као општи акт Предузећа којим се регулишу права и обавезе из радних односа, не садржи утврђене коефицијенте сложености посла, а који се примењују у Предузећу. На тај начин, Колективни уговор је непотпун јер не садржи све елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка како је прописано чланом 107. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.2)

13) Предузеће је исплатило износ од 58 хиљада динара на име давања за 8. март без правног основа, пошто Колективним уговором и уговорима о раду нису предвиђена ова давања запосленима. (Напомена број 3.2.2.2.3.7)

14) Предузеће је у 2022. години додатно запослило између 3 и 6 лица више у односу на законску могућност без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.2.2.2.3.7)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да продају гасних прикључака врши према усвојеним и одобреним ценовницима. (Напомена број 3.2.1.2.- Препорука број 8)



2) интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга као и за предузимање мера за њихову наплату судским путем, односно преко јавних извршитеља како би се отклонио ризик од застаревања потраживања. (Напомена број 3.2.1.6.- Препорука број 16)

3) усагласи стање обавеза по основу пореза и доприноса са Пореском управом и исто евидентира у својим пословним књигама. (Напомена број 3.2.1.7.- Препорука број 17)

4) цене топлотне енергије формира у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. (Напомена број 3.2.2.1.- Препорука број 19)

5) исплату зарада врши након овере обрасца ЗИП-1 код надлежног органа јединице локалне самоуправе у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. (Напомена број 3.2.2.2.3.- Препорука број 23)

6) донесе писану процедуру о евиденцији радног времена којом ће поред осталог уредити да запослени сваког дана потврде своје присуство на раду уносом времена доласка и одласка са рад и која ће бити основ за обрачун зарада. (Напомена број 3.2.2.2.3.- Препорука број 24)

7) обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад врши на основицу у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.1.- Препорука број 25)

8) приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци код обрачуна накнаде зараде, обухвати сва примања која имају карактер зараде у складу са чланом 105. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.1.- Препорука број 26)

9) ангажовање лица по основу уговора о делу врши у складу са чланом 199. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.3.- Препорука број 28)

10) ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са чланом 197. Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.4.- Препорука број 29)

11) да се обрати оснивачу у циљу регулисања висине нето накнада председника и чланова Надзорног одбора. (Напомена број 3.2.2.2.3.6.- Препорука број 30)

ПРИОРИТЕТ 2

12) Колективним уговором уреди 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. (Напомена број 3.2.2.2.3. - Препорука број 22)

13) давања запосленима врши у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3.7. - Препорука број 32)

14) запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.2.2.2.3.7. - Препорука број 33)



ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Предузеће је у току ревизије предузело низ активности на успостављању система функционисања интерних контрола: образовало је радну групу, донело акциони план, утврдило који су ризици у пословању и донело Регистар ризика и Мапу пословних процеса у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.1.1)

2) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је доставило пописну листу у којој је извршен попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама која је саставни део Процене вредности имовине и капитала ЈП „Елгас“ из Сенте. (Напомена број 3.2.1.2.1)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Елгас“, Сента је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откритене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Елгас“, Сента мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откритих неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Елгас“, Сента за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Елгас“, Сента обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Елгас“, Сента обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.



На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откритене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откритене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛГАС“, СЕНТА ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	25
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања.....	26
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	34
3. Налази у поступку ревизије.....	35
3.1. Интерна финансијска контрола	35
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	35
3.1.2. Интерна ревизија.....	40
3.2. Финансијски извештаји	41
3.2.1. Биланс стања	41
3.2.2. Биланс успеха.....	67
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	110
3.3. Потенцијалне обавезе – судски спорови.....	110
4. Друга питања у поступку ревизије	111



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Одбор за статут и нормативна акта Скупштине општине Сента утврдио је пречишћени текст Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Елгас“, Сента, број 23-2/2013-I од 19. фебруара 2013. године.

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

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

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

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

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

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

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

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

Органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име Предузећа је Јавно предузеће „Елгас“, Сента. Скраћено пословно име је ЈП „Елгас“, Сента.

Матични број Предузећа је 08025886. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 101099930.

Седиште Предузећа је у Сенти, улица Миксат Калмана, број 37.

Просечан број запослених у току 2022. године био је 33 (у 2021. години 31).

На дан 31. децембра 2022. године број запослених је био 32.



1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања

1.1.1. Вођење пословних књига

Финансијски извештаји Јавног предузећа „Елгас“, Сента за 2022. годину, усвојени су Одлуком о усвајању финансијског извештаја о пословању Предузећа за 2022. годину и извештај независног ревизора, број 1-2-6/2023 од 15. јуна 2023. године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Редован годишњи финансијски извештај малих правних лица, према прописима о рачуноводству Републике Србије, чине биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.1.2. Организација рачуноводства

Надзорни одбор Предузећа је 5. јуна 2015. године усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама), који је био у примени и приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђена су упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са Законом и професионалном регулативом.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Правилником је извршен избор рачуноводствених политика уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани са МСФИ за МСП и изабране политике примењују се на конкретну трансакцију.

Рачуноводствене политике се примењују доследно, у дужем временском периоду и односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.



Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, вреднује се по набавној вредности односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине умањена за резидуалну вредност. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања врши се на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина) почетно се мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, вреднује се по набавној вредности односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико средства испуњавају два услова: да је корисни век трајања средства дужи од годину дана и да је његова набавна вредност односно цена коштања, која може поуздано да се измери, у моменту стицања односно изградње већа од 50 хиљада динара.

Уколико материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има исти корисни век и стопу амортизације, као и други материјално значајан део тог средства, приликом утврђивања амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно,

Накнадни издаци се укључују у набавну вредност некретнине, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове за признавање некретнина, постројења и опреме, у противном евидентирају се као расход периода.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност односно цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог дана у наредном месецу у односу на датум на који је средство расположиво за употребу.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност. Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа Предузећа.

За потребе обрачуна амортизације коришћене су претпостављени оквирни век трајања и стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме, утврђени на основу очекиваног



интензитета коришћења, физичког и технолошког старења, законских ограничења и других фактора.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Назив	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације у %
I група		
Асфалтне површине, цеви за гасовод, водоводи и цевоводи, зграде и све остале непоменуте непокретности	40	2,5%
II група		
Аутомобили, клима уређаји, бојлери, ограде, опрема за канцеларију, опрема за производњу и дистрибуцију електричне енергије, гаса, топлоте и воде	10	10%
III група		
Алат и инвентар, фискалне касе, калкулатори, камиони и приколице, опрема за фотокопирање, намештај који није поменут на другим местима, опрема за истраживање, покретна опорема за производњу електричне енергије (агрегати и сл), телевизијске антене и сва остала стална средства која нису посебно означена у групама II до V	6,66	15%
IV група		
Опрема за емитовање радио и ТВ програма, телеграфска и телефонска опрема	4	25%
V група		
Електричне рекламе, електронска опрема за процесирање података (рачунари), опрема за информатичку инфраструктуру (интернет), грађевинска покретна опрема, калупи за ливење, индустријски ножеви, опрема за сечу дрвећа, платно (теписи, застори, завесе, итисони и сл), покретна опрема која користи електричну енергију (бушилице, брусилице и сл), скенери за бар код, трактори, униформе, видео траке, цд, двд и слична опрема	3,33	30%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања врши се на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Алат и ситан инвентар

Алат и инвентар за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и чија је појединачна вредност у моменту прибављања изнад 50 хиљада динара, признају се и вреднују на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему.

Алат и инвентар који не задовољава услов из става 1. овог члана признају се као обртна средства - залихе. За средства која чине алат и ситан инвентар врши се лично задужење.

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају услове: да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и чија је појединачна вредност у моменту прибављања изнад 50 хиљада динара. По уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако Предузеће у књиговодствену вредност призна трошкове замене неког дела, искњижава се књиговодствена вредност замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део



амортизован одвојено. Ако за Предузеће није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, може користити трошкове замене као информацију о томе колико су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине процењују се по фер вредности, ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине, код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, а обрачун амортизације коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације..

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите и осталу имовину.

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти обухватају:

- готовину, депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, нпр. банковне рачуне;
- комерцијалне папире и менице које се држе, рачуне потраживања и обавеза и обавеза по основу меница и зајмова;
- обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању, финансијска средства и финансијске обавезе се одмеравају по цени трансакције, осим уколико аранжман у вези са продајом роба и услуга уствари представља трансакцију када се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте без умањења за трошкове трансакција које може да има током продаје или другог отуђења.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности.

Краткорочна потраживања и пласмани



Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- индиректан отпис, односно исправка потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, стечај или ликвидација купца.
- директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, нпр. Предузеће није судским путем успело да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са одредбама Закона о облигационим односима, купац брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји након извештајног периода, МСФИ за МСП.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси директор Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Залихе

Почетно признавање залиха се врши по набавној вредности, односно цени коштања или по нето тржишној цени, у зависности која је вредност нижа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Предузеће треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Предузеће треба да изврши процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха или групе сличних ставки са нето продајном ценом (продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје). Ако је ставка залиха умањена, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност залиха на нето продајну вредност. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се у дитак или губитак.

Резервисања

Резервисање се признаје уколико: правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја, постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће проверава резервисања на сваки датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за судске спорове и



- резервисања по основу примања запослених - за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију, за отпремнине запосленима за технолошки вишак, за јубиларне награде и неискоришћени годишњи одмор.

Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- дугорочних резервисања услед одласка у пензију;
- дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- обезвређење залиха робе и материјала;
- обезвређење инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- обезвређење ХОВ којима се тргује;
- обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
- неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе утврђују се по основу:

- више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује нето одложено пореско средство или обавеза.

Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха односно прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и Одељку 23 Приходи, МСФИ за МСП.

Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед искоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- било би разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.



У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису:

- обухваћене све позиције из финансијских извештаја као што су примања запослених и трошкови позајмљивања;
- за позиције прихода и расхода нису утврђене рачуноводствене политике за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање у складу са МСФИ за МСП⁶ и
- приликом дефинисања појединих позиција као што одложени порески ефекти и приходи узимају се у обзир одредбе Закона о рачуноводству и подзаконских аката које више нису важеће (неискоришћени порески кредити, ефекти усклађивања се не приказују у Извештају о укупном резултату већ само у билансу успеха).

Откривена неправилност: Предузеће Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није 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).

Ризик: Уколико се интерним актом не уреди рачуноводствене политике, може доћи до погрешног признавања и вредновања позиција у финансијским извештајима и нетачног приказивања финансијског положаја и резултата пословања Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама обухвати све позиције из пословних књига и финансијских извештаја и усклади их са важећим Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа је дана 9. децембра 2021. године донео Одлуку о усвајању Програма пословања Предузећа за 2022. годину, број 1-2-11/2021.

Дана 9. децембра 2021. године Одлука са Програмом пословања је упућена оснивачу Општина Сента ради добијања сагласности.

Сагласност на Програм пословања за 2022. годину, Предузеће је добило Закључком Скупштине општине Сента, број 023-8/2021-I од 23. децембра 2021. године.

Током ревидираног периода, извршена је једна измена и допуна Програма пословања за 2022. годину, коју је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком, број 1-2-10/2022 од 26. октобра 2022. године, за коју је дата сагласност Скупштине општине Сента, Закључком број 023-4/2022-I од 29. новембра 2022. године. Изменама Програма пословања за 2022. годину извршена је корекција плана прихода и расхода, а као узрок се наводе повећане цене енергената, повећани расходи због обавезне израде аката који се односе на безбедност информационог система и повећање зарада за децембар, а које ће бити исплаћене у јануару 2023. године (повећана минимална цена рада са 201,20 динара на 230 динара).

⁶ „Службени гласник РС“, број 83/18



Надзорни одбор је Одлуком број 1-2-14/2022 од 6. децембра 2022. године усвојио Стратешки план пословања за период 2022-2028. године.

Чланом 59. став 4. Закона о јавним предузећима прописано је да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће за наредну годину.

Чланом 63. став 1., 2. и 3. Закона о јавним предузећима прописано је да јавна предузећа чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе дужна да достављају тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања у року од 30 дана од дана истека тромесечја.

Предузеће је усвојило тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања - извештаје о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања на основу одлука Надзорног одбора и исте доставило оснивачу у роковима датим у табели:

Табела број 1. Усвајање и достављање тромесечних извештаја о реализацији годишњег програма пословања за 2022. годину

Период обухваћен извештајем	Одлука	Датум одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја	Датум достављања извештаја оснивачу	Прописани крајњи рок за достављање извештаја оснивачу
1.1.-31.3.2022. године	1-2-4/2021	17.05.2022.	17.05.2022.	30.04.2022.
1.1.-30.6.2022. године	1-2-8/2022	18.08.2022.	18.08.2022.	31.07.2022.
1.1.-30.9.2022. године	1-2-11/2022	01.11.2022.	01.11.2022.	30.10.2022.
1.1.-31.12.2022. године	1-2-2/2023	20.02.2023.	20.02.2023.	31.01.2023.

Откривена неправилност: Предузеће је надлежном органу доставило Програм пословања за 2022. годину и тромесечне извештаје о реализацији програма пословања односно извештаје о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за 2022. годину у роковима који су дужи од прописаних што није у складу са чланом 59. и 63. Закона о јавним предузећима.

Програм пословања достављен је оснивачу 9. децембра 2021. године, а прописан рок је 1. децембра, док је тромесечне извештаје о реализацији програма пословања достављало са закашњењем од једног до 20 дана.

Ризик: Недостављање докумената надлежним органима у прописаним роковима доводи до санкција и одлива средстава Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да Програм пословања и тромесечне извештаје о реализацији програма пословања односно извештаје о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања доставља надлежном органу у роковима прописаним Законом о јавним предузећима.

Програм пословања ЈП „Елгас“, Сента за 2022. годину садржи све елементе прописане Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2022-2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству⁷;
- Закон о јавним предузећима⁸;
- Закон о привредним друштвима⁹;
- Закон о комуналним делатности¹⁰;
- Закон о облигационим односима¹¹;
- Закон о затезној камати¹²;
- Закон о заштити потрошача¹³;
- Закон о порезу на добит правних лица¹⁴;
- Закон о раду¹⁵;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁶;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁷;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁸;
- Закон о буџетском систему¹⁹;
- Закон о енергетици²⁰;
- Правилници и други подзаконски акти који произилазе из наведених закона, а које Предузеће примењује у обављању делатности.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19 и 109/21

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

¹¹ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени гласник СРЈ“, број 31/93,

„Службени гласник СЦГ“, број 1/03 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/20

¹² „Службени гласник РС“, број 119/12

¹³ „Службени гласник РС“, број 88/21

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн. 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн. 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн. 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн. 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн. 44/21, 118/21 и 10/22 - усклађени дин. изн

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 145/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/23 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

²⁰ „Службени гласник РС“, број 119/12



3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководиоца организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Оснивачким актом Предузећа уређен је облик организовања Предузећа, делатности које Предузеће обавља, назив и седиште Предузећа, унутрашња организација и органи управљања Предузећа, начин стицања средстава и њихова расподела, доношење и промена општих аката и друга питања од значаја за пословање и рад Предузећа.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Елгас“, Сента, број 541-1 од 1. августа 2021. године, организација Предузећа је успостављена као јединствена



целина, у којој су у зависности од природе и врсте послова који се обављају, степена сложености, одговорности, обима и других околности који утичу на обављање послова, у Предузећу су успостављени организациони делови:

- пословодство;
- два сектора: технички и општи-привредно рачунски сектор;
- одељења: одељење дистрибуције природног гаса, енергетике, књиговодства, општих послова и рачуноводства и
- службе: служба топлане, служба топловода и служба електричара.

Управљање Предузећем је једнодомно. Према оснивачком акту, органи Предузећа су Надзорни одбор и директор Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, који су именовани Решењем Скупштине општине Сента о именовању председника и чланова надзорног одбора ЈП „Елгас“, Сента, број 020-15/2021-I од 1. фебруара 2021. године.

Директор Предузећа именован је 27. априла 2021. године, Решењем Скупштине општине Сента о именовању вршиоца дужности директора ЈП „Елгас“ Сента, број 020-49/2020-I. Исто лице је, 5. августа 2022. године именовано за директора Предузећа, Решењем Скупштине општине Сента, број 020-48/2022-I од 27. априла 2021. године.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика, долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Откривена неправилност: У току 2022. године, као и у ранијем периоду, Предузеће није усвојило регистар и стратегију ризика, односно није извршило процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација у пословању, постоји ризик да не реагује благовремено, успостави контролу над ризиком и не оствари задате циљеве.

Предузета мера број 1: Предузеће је у току ревизије предузело низ активности на успостављању система функционисања интерних контрола: образовало је радну групу, донело акциони план, утврдило који су ризици у пословању и донело Регистар ризика и Мапу пословних процеса у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Предузеће је са Агенцијом за економски консалтинг, Нови Сад, закључило Уговор број 645-3/2022 од 17. новембра 2022. године. Предмет уговора је извршење услуге - припрема радње за имплементацију и увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему. Агенција је 28. фебруара 2023. године доставила: предлог акционог плана ФУК, предлог решења о именовању чланова радне групе за спровођење ФУК-а и предлог документа „Кораци у имплементацији ФУК-а“.

У току 2023. године предузете су следеће активности на успостављању система финансијског управљања и контроле:

1) донет је Акциони план на имплементацији система финансијског управљања и контроле (ФУК) од 1. марта 2023. године (документ нема заводног броја) са прегледом планираних активности за период 1. март – 15. јуни 2023. године;

2) директор је 1. марта 2023. године донео Решење о образовању радне групе за имплементацију ФУК и именовању чланова радне групе;

3) радна група донела је Мапу пословних процеса, број 220-1 од 4. априла 2023. године и Регистар ризика, број 232 од 10. априла 2023. године. У Регистру ризика одређени су поред утврђених пословних ризика, носиоци ризика, коефицијенти ризика, потребне радње за спречавање ризика, датум израде регистра и датум провере ефикасности за спречавање ризика.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање.

Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је донело следеће правилнике и интерних акте:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП од 5. јуна 2015. године (без деловодног броја),
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 700-1 од 15. децембра 2022. године,
- Правилник о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 10-2 од 11. јануара 2022. године,
- Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања, број 17-0002 од 28. фебруара 2019. године,
- Акт о безбедности информационо-комуникационог система од децембра 2022. године.



Откривена неправилност: 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 редоследу, односно како документа пристижу и издају се, па не постоје валидни докази који потврђују да су документа примљена и отпремљена на датум означен у документу.

Ризик: Уколико се улазна документа и акта Предузећа не воде хронолошки постоји ризик да се документа не могу пронаћи и да су невалидна.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да хронолошки евидентира улазна документа и сопствена акта кроз деловодну књигу.

4) Информисање и комуникације

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

ЈП "Елгас", Сента користи програме интегрисаног информационог система "Поларис" који је власништво Предузећа за израду информационих система „Нордсофт“ доо, Суботица са којим је закључен уговор број 61/2003 од 28. фебруара 2003. године. Уговор је анексиран четири пута: 29. маја 2015. године, 5. јула 2016. године, 20. јуна 2019. године и 30. јуна 2022. године.

Оперативни систем у Предузећу је Linux. Информациони систем обухвата програмске модуле: кадровска евиденција, обрачун зарада, основна средства, пореска евиденција (улазне и излазне фактуре), робно и материјално књиговодство, финансијско књиговодство, комуналије (обрачун гаса и обрачун топлотне енергије), обрачун камате, благајна и СЕФ (систем електронских фактура). Модули су међусобно интегрисани и једном унети подаци су доступни на радним местима где је то омогућено. Поред одржавања апликација на серверу и радним станицама, добављач врши backup и чување апликација и базе података Предузећа.

Рачуноводствено-информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Примарни циљ рачуноводствено-информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.



У Предузећу, није систематизовано радно место нити је запослено лице које обавља информационо техничке послове.

На пословима рачуноводства запослена су четири извршиоца: руководиоца општег-привредно рачунарског сектора, књиговођа материјалног књиговодства – контиста, обрађивач података који врши обрачун грејања и обрађивач података на продаји природног гаса који је и финансијски књиговођа и врши обрачун зарада.

У току 2022. године, ангажовано је лице по основу уговора о допунском раду за послове шефа рачуноводства које је саставило и финансијске извештаје.

Послове шефа рачуноводства до 8. децембра 2021. године обављало је лице запослено у Предузећу, које је отишло у пензију и које је ангажовано у периоду од 6. октобра до 31. децембра 2022. године за обављање послова шефа рачуноводства односно рачуноводствене саветничке послове за енергетске делатности по основу уговора о привременим и повременим пословима.

У току 2022. године ангажовано је једно лице које је десет месеци обављало послове саветника за финансијско рачуноводствене послове по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Са предузећем Књиговодственим центром „Computer“ доо, Сента закључен је уговор о пружању саветодавних услуга, а нарочито у обављању административних и рачуноводствено књиговодствених послова, број 302-1 од 5. маја 2021. године.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле, који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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 прописано је да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца коеисника јавних средстава. Руководилац до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин извештава министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Изостанак активности обавештавања надлежних институција које су прописане законом указује на неправилности у пословању Предузећа што може имати утицаја на ефикасност остварења задатака и циљева Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија - Централној



јединици за хармонизацију, Београд складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,²¹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова није предвиђено радно место интерног ревизора у Предузећу.

Откривена неправилност: 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 за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Изостанак активности интерне ревизије која пружа независно и објективно уверавање да интерне контроле постоје, може имати утицаја на слабење постојећег система финансијског управљања и контроле на ефикасност остварења задатака и циљева Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да организује интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима 20. до 22. Закона о рачуноводству²², одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³ и одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 700-1 који је Надзорни одбор Предузећа донео 15. децембра 2022. године (у даљем тексту Интерни акт о попису).

Директор Предузећа је, позивајући се на одредбе наведених прописа, донео Решење о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 683-1 од 6. децембра 2022. године. Решењем се одређује спровођење ванредног (редовног и потпуног годишњег) пописа имовине и обавеза Предузећа, образовање пописних комисија, рок за вршење пописа и достављање извештаја о извршеном попису са пописним листама Надзорном одбору и директору најкасније до 25. јануара 2023. године. Решењем је одређено шест комисија за попис:

- 1) комисија за попис основних средстава,
- 2) комисија за попис електроинсталационог материјала и сервиса,
- 3) комисија за попис материјала завршних радова и гасификације,
- 4) комисија за попис ситног инвентара, резервних делова, горива и мазива,
- 5) комисија за попис и утврђивање новчаних средстава и
- 6) централна пописна комисија.

На основу Решења о годишњем попису и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, директор Предузећа је донео Упутство за рад комисија за попис и налози за обављање припремних радњи за редован годишњи попис, број 683-1 од 6. децембра 2022. године. Упутством су уређени послови које комисије за попис обављају, у којем периоду се ови послови обављају и припремне радње које су дужне да обаве одређене службе у Предузећу.

Обавеза примењивања упутства се односи на запослене који су решењем директора именовани за чланове пописних комисија и запослене коју одговорни руковооци материјалним и новчаним вредностима које се пописују.

У поступку ревизије, достављен је план рада централне комисије за попис, са описом рада и временским оквиром за вршење активности, док планови осталих пописних комисија нису достављени на увид. Чланом 12. Интерног акта о попису уређено је да су комисије за попис дужне да саставе план рада по коме ће вршити попис, који мора да садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и рокове за извршење радњи. Планови рада се доносе најкасније до 20. децембра текуће године за коју се обавља попис.

После извршеног пописа, пописне комисије су доставиле Централној пописној комисији појединачне извештаје о попису са пописним листама и листама утврђених мањкова. Централна пописна комисија сачинила је сумарни извештај у коме је констатовано да су пописне комисије извршиле попис у планираном року и дала је предлоге за отпис и расход обезвређене имовине уз образложење разлога за обезвређење.

²² „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21

²³ „Службени гласник РС“, број 89/20



Надзорни одбор Предузећа је 8. фебруара 2023. године донео Одлуку о усвајању инвентара за 2022. годину, број 1-2-/2022, са свим предлозима које је Централна комисија доставила у Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године.

Настали мањак и расходи евидентирани су на терет Предузећа, а вишак у корист укупних прихода Предузећа. Резултати пописа евидентирани су налогом за књижење Мешовита документа број МН-195 од 31. децембра 2022. године.

Чланом 36. Интерног акта о попису уређено је да су пописне комисије дужне да пописне листе обраде најкасније до 25. јануара, а чланом 40. да Централна пописна комисија доставља Извештај о извршеном попису директору, интерном ревизору, сектору књиговодства и екстерном ревизору најкасније до 25. јануара. Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису 31. јануара 2023. године.

Чланом 41. Интерног акта о попису уређено је да извештај о извршеном попису надлежни орган дужан да размотри у року од пет дана од дана добијања извештаја, а најкасније 30. јануара текуће године за претходну годину. Исти рок је прописан и чланом 13. став 2. и чланом 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је уређено је да орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. У Предузећу, Надзорни одбор је 8. фебруара 2023. године донео одлуку о усвајању годишњег пописа.

Централна пописна комисија је донела Извештај о попису са датумом 31. јануар уместо најкасније до 25. јануара, а Надзорни одбор је усвојио одлуку о о усвајању извештаја о извршеном попису 8. фебруара 2023. године уместо до 30 јануара 2023. године, што није 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.

На крају извештајног периода, Предузеће није извршило попис некретнина у припреми у износу од 4.399 хиљада динара и утврдило да ли су евидентиране некретнине завршене.

Предузеће није евидентирало топловодне мреже на рачунима ванбилансне активе и пасиве што није у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Пописне листе топловодне мреже нису достављене, нити потписане од стране власника опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Предузеће на крају извештајног периода, приликом вршења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године није:

-извршило попис некретнина у припреми у износу од 4.399 хиљада, утврдило да ли су оне завршене и у складу са тим извршило евидентирање у пословним књигама,

-извршило попис топловодних мрежа које су власништво оснивача, доставило пописне листе оснивачу и исте евидентирало у ванбилансној евиденцији,

-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.

Ризик: Уколико се не врши попис имовине, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и губитка исте, а усвајање извештаја о попису после прописаног рока може довести до погрешног евидентирања у књиговодству.



Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши попис некретнина у припреми и топловодних мрежа, исте евидентира у билансној и ванбилансној евиденцији и приликом спровођења пописа и доношења одлука о попису придржава се рокова одређених у интерном акту о попису и рокова рописаних у Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Увидом у извештаје годишњег пописа - пописне листе и Записник о извршеном попису основних средстава на дан 31. децембар 2022. утврдили смо да Предузеће није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима што није у складу са чланом 17. Интерног акта о попису и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не изврши попис земљишта на прописан начин, постоји ризик да Предузеће не управља својом имовином у потпуности.

Предузета мера број 2: Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је доставило пописну листу у којој је извршен попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама која је саставни део Процене вредности имовине и капитала ЈП „Елгас“ из Сенте.

3.2.1.1. Нематеријална улагања

На рачуну Нематеријалних улагања, у пословним књигама Предузећа, евидентирани су прикључци за телефонску мрежу, који на дан 31. децембра 2022. године немају садашњу вредност. Прикључци су набављени 2004. године у износу од 11 хиљада динара, исправка вредности вршена је са стопом амортизације од 10%, тако да је износ од 11 хиљада динара отписан у целости.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2022. године исказани су по садашњој вредности у износу од 54.645 хиљаде динара.

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2022. године
Земљиште	160	160
Грађевински објекти	48.921	44.026
Постројења и опрема	1.165	1.541
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4.399	2.335
Укупно:	54.645	48.062

Промене на рачуну некретнина, постројења и опреме дате су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 3. Промене у току године на некретностима, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2022. године	160	101.667	6.730	2.335	110.892
Директна повећања	-	-	-	8.859	8.859
Пренос са инвестиција у току	-	6.795	-	(6.795)	-
Остала смањења	-	-	(1.022)	-	(1.022)
Стање 31. децембра 2022. године	160	108.462	5.708	4.399	118.729
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 1. јануара 2022. године	-	57.641	5.189	-	62.830
Амортизација за 2022. годину	-	1.900	376	-	2.276
Остала смањења	-	-	(1.022)	-	(1.022)
Стање 31. децембра 2022. године	-	59.541	4.543	-	64.084
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2021. године	160	44.026	1.541	2.335	48.062
31. децембра 2022. године	160	48.921	1.165	4.399	54.645

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 5. јуна 2015. године, у члану 19. Предузеће је регулисало, да се некретности, постројења и опрема, која испуњава услове за признавање, почетно мере по набавној вредности односно цени коштања, а након почетног признавања мере се по набавној вредности односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Чланом 20. уређено је да два услова треба да су испуњена да би средство било признато као стално средство и да би се за њега вршио обрачун амортизације: да је његов корисни век дужи од годину дана и да је његова набавна вредност у моменту стицања већа од 50 хиљада динара.

3.2.1.2.1. Земљиште

На рачуну земљишта евидентирана је укупна вредност земљишта у износу од 160 хиљада динара, чију структуру чине пољопривредно земљиште у вредности од 21 хиљаду динара и грађевинско земљиште у вредности од 139 хиљада динара.

Укупна површина земљишта је 38.022 m², састоји се из осам парцела према подацима из листова непокретности број: 1846/1, 484/1, 484/2, 489, 490/2, 491, 492 и 493 КО Сента, а носилац права својине на земљишту је Општина Сента.

Право коришћења земљишта није уписано у евиденцију Републичко-геодестског завода.

3.2.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 48.921 хиљаде динара на дан 31. децембра 2022. године чине:

Табела број 4. Структура грађевинских објеката – садашња вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године
Зграде и други грађевински објекти	5
Градски гасоводи	12.710



Назив	31. децембар 2022. године
Кућни гасни прикључци	36.206
Објекти друштвене исхране	-
Мерно регулациона станица	-
Градски гасовод Сента I/I-1	-
Укупно:	48.921

Зграде и други грађевински објекти евидентирани су у вредности од пет хиљада динара, а чине их: управна зграда, подрум под управном зградом, погонска зграда, ковачка радионица, шупа за бицикле, надстрешница, портирница од опеке, зграда друштвене исхране и дограња пословних простора, пут од шљаке, пут од новог погона (калдрма). Наведена имовина је без исказане садашње вредности осим објекта - портирница од опеке, чија је садашња вредност пет хиљада динара.

У употреби су објекти друштвене исхране, мерно регулациона станица и градски гасовод Сента I/I-1 за које није исказана вредност у књиговодственим евиденцијама.

За наведене грађевинске објекте које Предузеће користи, у евиденцији Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности уписано је право својине Општине Сента и право коришћења за носиоца права ЈП „Елгас“ Сента. Објекти се налазе на парцелама број: 484/1 и 484/2 лист непокретности број 13535 катастарска општина Сента и 1846/1 лист непокретности број 18155 катастарска општина Сента.

Градски гасоводи су евидентирани у вредности од 12.710 хиљада динара, а чине их: градски гасовод I/1-II 277 хиљада динара, градски гасовод I/1-III у износу од 4.114 хиљаде динара, градски гасовод III Месна заједница у износу од 480 хиљада динара, градски гасовод III Месна заједница 2 фаза у износу од 7.839 хиљаде динара.

Кућни гасни прикључци исказани су у вредности од 36.206 хиљада динара. Вредност гасних прикључака се односи на трошкове изградње типских прикључака на већ изграђену мрежу за категорије типских прикључака Г-2,5, Г-4 и Г-6.

Чланом 11. Закона о јавној својини уређено је да су мреже непокретна ствар са припацама, односно збир ствари намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника. Мреже представљају добро од општег интереса. Мреже којом се обавља привредна делатност пружања услуге од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине су у јавној својини.

Такође, чланом 21. Закона о јавној својини, прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Чланом 82. став 4. тачка 3) регулисано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Откривена неправилност: 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.



Ризик: Евидентирање мрежа у пословним књигама и неуписивање права у јавној евиденцији о непокретностима може довести до неповољних последица по носиоце права.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу регулисања правног основа за коришћење и уписа права јавне својине на гасоводним мрежама у складу са одредбама чл. 11., 21. и 82. Закона о јавној својини.

Топловоди су добијени на коришћење од Општине Сента Уговором о давању дистрибутивне мреже топловода на коришћење ради снабдевања потрошача топлотном енергијом на територији насељеног места Сента од 15. октобра 2013. године. Општина Сента је Одлуком о допуни Одлуке о оснивању јавног предузећа „Елгас“ Сента од 4. септембра 2013. године поверила Предузећу вршење комуналне делатности дистрибуција топлотне енергије топловодном мрежом.

Уговором је Општина Сента дала на коришћење дистрибутивну мрежу топловода са накнадом за коришћење од 30 хиљада динара, која се плаћала до закључења новог уговора од 8. јануара 2019. године. Предузеће се уговором обавезало да за време трајања уговора сноси све трошкове текућег одржавања, трошкове електричне енергије, воде, грејања, одношење смећа и друге трошкове који настану у вези коришћењем топловода, осим инвестиционих трошкова које сноси Општина као власник дистрибутивне мреже. Уговор је закључен на период од пет година, односно до 31. децембра 2023. године, а Предузеће је дужно да након истека уговора врати топловод Општини Сента.

Чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁴, на рачунима ванбилансне активе и пасиве исказују се објекти и земљиште других лица односно средства која нису у власништву правног лица и предузетника.

Чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵ уређено је да имовина која на дан пописа није затечена код правног лица уноси се у посебне пописне листе на основу веродостојне документације, ако до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од правног лица код кога се та имовина налази.

Повећање и умањење вредности грађевинских објеката

Повећање вредности грађевинских објеката у току 2022. године извршено је у износу од 6.975 хиљада динара и односи се на изградњу типских гасних прикључака на већ изграђену гасоводну мрежу.

Евидентирано је 95 прикључака у 2022. години, од чега 90 прикључака по цени од 72.253 динара, два по цени од 75.520 динара, један по цени од 73.089 динара и два прикључка по цени од 34.303 динара за двоје запослених у Предузећу са којима су закључени уговори број 422/22 и 585/22 у 2022. години.

Одлуком о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса, број 2-3-8/2020 од 27. новембра 2020. године који се примењује од 1. јануара 2021. године одређене су цене за трошкове изградње типског прикључка на већ изграђену мрежу за категорију типског прикључка Г-4 у износу од 75.900 динара.

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

²⁴ „Службени гласник РС“, број 89/20

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



Ризик: Умањење пословних прихода без правног основа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да продају гасних прикључака врши према усвојеним и одобреним ценовницима.

Амортизација вредности грађевинских објеката обрачуната је за 2022. годину у укупном износу од 1.900 хиљада динара.

3.2.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема укупне садашње вредности од 1.165 хиљада динара на дан извештајног периода чине:

Табела број 5. Структура постројења и опреме – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2022. године
Опрема за вршење делатности	1.165
Опрема у објектима друштвене исхране	-
Укупно:	1.165

Опрема Предузећа исказана је у износу од 1.165 хиљада динара садашње вредности и чине је:

- Багер фреза Case Davis у износу од 600 хиљада динара,
- путнички аутомобил марке Fiat Doblo 1.6 JTD у износу од 362 хиљаде динара,
- теретно возило марке Mercedes 313 CDI у износу од 185 хиљада динара,
- путнички аутомобил марке Fiat Punto Clasic 1.2 у износу од 10 хиљада динара и
- машина за сечење бетона Husqvarna у износу од 8 хиљада динара.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 376 хиљада динара за 2022. годину по стопама амортизације које су регулисане у интерном акту, осим за аутомобиле. Стопа амортизације за аутомобиле прописана је Правилником од 10%, а Предузеће је извршило обрачун амортизације по стопи од 15%.

Откривена неправилност: Применом стопе за обрачун амортизације аутомобила од 15% уместо прописане 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.

Ризик: Применом непрописаних стопа амортизације постоји ризик од нереалног исказивања вредности постројења и опреме, као и резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да обрачун амортизације врши по стопама утврђеним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Смањење вредности на рачуну постројења и опреме исказано је у укупном износу од 1.022 хиљада динара, а односи се на мањак опреме износу од 214 хиљада динара по Записнику о извршеном попису основних средстава на дан 31. децембра 2022. године у и на расход опреме у износу од 808 хиљада динара, која се искњижава за продају у отпад или за одлагање на безбедно место, по основу Списка основних средстава за разматрање по инвентару 31. децембра 2022. године. Ради се о потпуно амортизованој опреми.



Амортизација вредности постројења и опреме обрачуната је за 2022. годину у укупном износу од 376 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће поседује, у аналитичкој евиденцији основних средстава, укупно 21 ставку зграда и других грађевинских објеката која немају исказану садашњу вредност, од чега 4 објекта немају исказану набавну вредност и исправку вредности, а 17 ставки зграда и других грађевинских објеката имају укупну набавну вредност 24.620 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, што чини 99% набавне вредности грађевинских објеката без гасоводне мреже. Садашња вредност грађевинских објеката је пет хиљада динара.

Предузеће има евидентирано укупно 208 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, од чега 112 ставки немају исказану набавну вредност и исправку 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, која је евидентирана у укупном износу од 6.926 хиљада динара.

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.

Ризик: Уколико Предузеће не врши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са промењеним околностима, настаје ризик да се трошкови амортизације неће распоређивати током целокупног периода коришћења средстава, а што утиче на реално исказивање вредности позиције грађевинских постројења и опреме, као и финансијског резултата у финансијским извештајима будућих периода.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

3.2.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 4.399 хиљада динара обухватају улагања у: средства за рад у припреми – грађевински објекти у изградњи у износу од 2.491 хиљада динара, улагање у прибављање некретнина – развод дистрибутивне мреже у Горњем Брегу у износу од 1.215 хиљада динара, постројења и опрема у прибављању – топловодна мрежа у износу од 693 хиљаде динара.

Средства за рад у припреми – грађевински објекти у изградњи исказани су у износу од 2.491 хиљада динара, од чега се 2.336 хиљада динара односи на улагања из предходне године:

- набавка једнокрилних и двокрилних прозора од добављача „Јахура“ доо, Зрењанин у вредности од 611 хиљада динара;
- набавку радова на крову објекта (набавка, израда и монтажа лима, димњака, хоризонталних и вертикалних олука и друго) у износу од 1.498 хиљада динара од добављача „Икић“ пр Кикинда;
- набавку квантова од гипсаних плоча са металном подконструкцијом у износу од 208 хиљада динара од добављача „Р - Мастер плус“ пр, Кикинда;



- набавка ламината и подних лајсни у износу од 19 хиљада динара од добављача „Lalex“ пр; Нови Кнежевац;

док се износ од 155 хиљада динара односи на набавку пет једнокрилних прозора од добављача „Јахура“ доо, Зрењанин у 2022. години.

Улагање у прибављање некретнина – развод дистрибутивне мреже у Горњем Брегу исказано је у износу од 1.215 хиљада динара и односи се на:

- израду техничке документације за грађевинску дозволу за гасовод на територији Месне заједнице Горњи Брег у износу од 950 хиљада динара, по основу две фактуре од добављача „Атл“ студио за пројектовање, извођење грађевинских радова и инжењеринг доо Суботица;
- обезбеђивање водних услова за мерно регулациону станицу у Месној заједници Горњи Брег износу од 9 хиљада динара по фактури добављача ЈП „Воде Војводине“ Нови Сад;
- услугу издавања услова за мерно регулациону станицу у месној заједници Горњи Брег износу од 26 хиљада динара по фактури добављача „Електромрежа“ ад, Србије;
- издавање услова за пројектовање и прикључење ценовода, комуникационих и електричних водова у износу од 50 хиљада динара по основу две фактуре од добављача „Електродистрибуција Србије“ доо, Београд;
- израду машинског дела пројекта прикључног гасовода за „Лука Сента“ ад Сента у износу од 180 хиљада динара од добављача „Атл“ студио за пројектовање, извођење грађевинских радова и инжењеринг доо, Суботица.

Постројења и опрема у прибављању – топловодна мрежа исказани су у износу од 693 хиљаде динара по фактурама добављача „Гео визија“ геодетски биро пр, Сента. Испостављене су фактуре у износу од 640 хиљада динара за радне сате и 53 хиљаде динара за издавање листова непокретности за реконструкцију вреловодне мреже по Уговору о набавци услуге - израда КТП (катастарско топографског плана) реконструкција вреловода, број 643-5/2022 од 11. новембра 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми евидентирало 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.

Ризик: Неевидентирање на прописаном рачуну доводи до ризика да структура имовине није реално приказана.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да улагања у туђе некретнине евидентира у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 28 хиљада динара и обухватају учешће у капиталу банака – „Војвођанска банка“ филијала Сента у износу од 3 хиљаде динара и износ од 25 хиљада динара по основу Уговора о откуп у стана, број 65/97 од 19. марта 1997. године, који је закључен на рок од 40 година са физичким лицем.



3.2.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од једне хиљаде динара и односе се на:

Табела број 6. Приказ одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Одложена пореска средства	1	98
Укупно	1	98

Одложена пореска средства у износу од једне хиљаде динара утврђена су као разлика између пореске амортизације у износу од 2.280 хиљада динара и рачуноводствене амортизације у износу од 2.276 хиљада динара помножено са стопом од 15%.

Табела број 7. Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-	
Опис	Износ
Стање на дан 1. јануара 2022. године	98
Смањење одложених пореских средстава по основу разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	(98)
Корекција због заокруживања	1
Стање на дан 31. децембра 2022. године	1

На 31. децембар 2022. године, одложена пореска средства су смањена у односу на 31. децембар 2021. године у износу од 98 хиљада динара, што је евидентирано на одложеним пореским расходима. (Напомена 2.2.1.10.3)

Одложена пореска средства представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке, како је утврђено у Одељку 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Према параграфу 29.8 Порез на добитак, МСФИ за МСП, ентитет треба да призна одложено пореско средство или обавезу за порез који је повратив или платив у будућим периодима, а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између књиговодствене вредности средстава и обавеза и вредности које се приписују тим средствима и обавезама од стране пореских власти – привремене разлике.

Признавање одложених пореских средстава непосредно је повезано са признавањем одложених пореских обавеза, с обзиром да се на дан извештајног периода, врши њихово пребијање, како је прописано параграфом 29.37. Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Признавањем одложених пореских средстава које није у складу са МСФИ за МСП настаје ризик да резултат Предузећа у финансијским извештајима није реално исказан.



Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да приликом утврђивања одложених пореских средстава и обавеза, обрачун врши у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

3.2.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, залихе су исказане у износу од 11.763 хиљаде динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8. Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	10.093	6.080
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.670	1.008
Укупно:	11.763	7.088

Залихе се мере по набавној вредности, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа, у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр. трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично) док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун излаза (утрошка) залиха, материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

У складу са чланом 33. Правилника, Предузеће треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност.

У параграфима 13.19 Одељак Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2 - 27.4 Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП од ентитета се захтева да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је на залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, на пример због оштећења, техничке застарелости и слично. Ако је ставки залиха (или групи залиха) умањена вредност, ентитет треба да смањи књиговодствену вредност залиха. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Усаглашавање стања у магацину, материјалном књиговодству и главној књизи, врши се на крају сваког месеца.

Требовање сачињава магационер на основу радног налога и захтева радника за одређеним материјалом за извршење посла. Пријем добара врши централни магацин наручиоца, а праћење извршења достављене робе врши магационер. У Предузећу се води пет магацина. Магационер уноси рачун – отремницу у програм, који после уноса књижи контиста у материјалном књиговодству. Након добијања рачуна документ добија деловодни број, ставља се печат на ком се уноси деловодни број, парафира ликвидатор и лице које одобрава плаћање (директор). Потписане и претходно контролисане исправе се достављају у финансијску



оперативу где се врши плаћање. Плаћање врши контиста на основу документа где је стављен печат „Плаћено“ и уноси се датум плаћања на документ.

3.2.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

Материјал, резервни делови, алат и инвентар су евидентирани у износу од 10.093 хиљада динара и целокупан износ се односи на залихе основних сировина и материјала у погону које у највећем делу обухватају:

- мераче протока гаса набављених од „Тирех ас“ доо, Нови Сад у вредности од 7.019 хиљада динара,
- хемикалије за кондиционирање воде у систему даљинског грејања набављеног од добављача „Ovex inženjering“ доо, Београд у износу од 1.086 хиљада динара,
- горива за возила набављеног од „Еуропетрол“ доо Београд у износу од 2.254 хиљаде динара,
- залихе прелазних адаптера, кугластих навојних славина, редукција, бешавне и шавне челичне цеви, гасних цеви и друго набављених од добављача „Изолир“ ад, Зрењанин у износу од 1.718 хиљада динара,
- сијалице, лед сијалице, упаљачи, стартери и друго набављени од добављача „Станком про“ доо, Нови Сад у износу од 246 хиљада динара,
- залихе црних цеви, профил цеви, гвожђа и слично набављено од добављача „Mobi dick“ доо, Сента у износу од 179 хиљада динара.

3.2.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 1.670 хиљада динара и у највећем делу односе се на авансе:

- за услуге израде техничке документације за реконструкцију и изградњу вреловодне мреже са топлотним подстаницама у износу од 591 хиљаду динара, добављачу „Масон инжењеринг“ доо, Зрењанин,
- за паушалне адвокатске услуге за период фебруар – јун 2023. године у износу од 414 хиљада динара адвокатској канцеларији из Новог Сада,
- за израду квентова гипс картон плочама са металном подконструкцијом и израда демит фасаде у износу од 350 хиљада динара, добављачу „Р-мастер плус“ пр, Кикинда,
- за накнаду за лиценцу за обављање енергетске делатности у износу од 170 хиљада динара Агенцији за енергетику Републике Србије и
- услуге ревизије финансијских извештаја за 2022. годину износ од 70 хиљада динара за аванс у вредности од 40% „Пан ревизија плус“ доо, Нови Сад.

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



Ризик: Неутврђивање нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода, проузрокује ризик да су обртна средства и резултат пословања исказани у већем износу односно прецењени.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе, МСФИ за МСП и Одељком 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП.

3.2.1.6. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 55.704 хиљаде динара и односе се на:

Потраживања по основу продаје приказана су у табели:

Табела број 9. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	91.276	88.222
Свега:	91.276	88.222
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(35.572)	(32.920)
Укупно:	55.704	55.302

Потраживања по основу продаје чине у највећој мери потраживања за испоручену топлотну енергију - грејање и испоручени природни гас крајњим корисницима – физичким и правним лицима.

Топловодна и гасоводна мрежа су изграђене на подручју града Сента. Дужина топловодне мреже је 30 км, док је дужина гасоводне мреже 59 км. Према изјави одговорних лица, губици код топловодне мреже су 20% (степен корисности код хладне воде и од 30-35% код топле воде, док код гасоводне мреже нема губитака.

Структура и стање потраживања по основу продаје односи се на:

Табела број 10. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2022. године
Потраживања по основу продаје	
Купци у земљи грејање - правна лица	45.000
Купци у земљи грејање - физичка лица	21.802
Купци у земљи за природни гас - правна лица	6.116
Купци у земљи за природни гас - физичка лица	16.340
Купци у земљи - прикључци	426
Купци - услуге	1.592
Свега:	91.276
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(35.572)
Укупно:	55.704

Потраживања од купаца у земљи – грејање и природни гас обухватају потраживања по основу фактурисане топлотне енергије и испорученог природног гаса правним и физичким лицима.



Потраживања од купаца за прикључке у износу од 426 хиљаде динара обухватају потраживања од купаца, правних и физичких лица, за изградњу прикључака на топловодну и гасоводну мрежу.

Потраживања за услуге у укупном износу од 1.592 хиљаде динара обухватају потраживања за услуге годишњег прегледа гасних инсталација, контроле и чишћење димњака, поправке на гасним инсталацијама, пражњење и пуњење инсталација у току и ван грејне сезоне, испирање радијатора, одзрачивање инсталација, демонтаже и монтаже циркуларних пумпи и радијаторских тела, преправке на инсталацијама за грејање и грејним телима.

Евидентирање потраживања по излазним рачунима за производе и услуге као и уплате купаца физичких лица, Предузеће врши у аналитичкој евиденцији купаца (помоћна књига купаца) на апликативном софтверу „Наплата“. Евидентирање потраживања и наплата од купаца правних лица врши се у апликацији „Финансијско књиговодство“ у оквиру главне књиге.

Потраживања по излазним рачунима се формирају након читавања које се врши првог дана у месецу за претходни месец, док се уплате кроз изводе и преко благајне евидентирају свакодневно.

Табела број 11. Аналитички преглед купаца у земљи - правна лица

-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2022. године
Општа болница Сента	25.492
Општина Сента	3.816
Сенћанска гимназија Сента	1.803
Општинске организације Сента	1.543
Културно- образовни центар „Турзо Лајош“, Сента	1.407
Основна школа „Стеван Сремац“, Сента	1.352
Дечији вртић „Снежана-Hofeherke“, Сента	1.206
МУП Републике Србије - Полицијска управа Кикинда	1.033
Дом здравља Сента	922
„Phiwa“ доо, Суботица	815
Основна школа „Петефи Шандор“, Сента	501
Свега:	39.890
Остали	12.818
Укупно:	52.708

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање у синтетичкој и аналитичкој евиденцији купаца са главном књигом у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству. Почетни салдо потраживања од купаца на дан 1. јануар 2022. године усаглашен је са салдом на 31. децембар 2021. године.

Комисија за попис потраживања и обавеза сачинила је Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза ЈП „Елгас“ Сента са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Увидом у пописне листе, није утврђена разлика између пописаног стања и стања у књиговодственим евиденцијама. Извештај о попису усвојио је Надзорни одбор Предузећа 8. фебруара 2023. године.

Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања потраживања са пописаним стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Усаглашавање са дужницима

Према одредбама члана 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим



политикама Предузећа, усаглашавање финансијских пласмана и потраживања са дужницима врши једном годишње, са стањем на дан 30. новембар, достављањем у писменом облику извода отворених ставки финансијских пласмана и потраживања на тај дан.

Чланом 22. Закона о рачуноводству, прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Уколико састављају Напомене уз финансијске извештаје, дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са 30. новембром 2022. године о чему је доставило списак усаглашених и неусаглашених потраживања, у којем је по комитентима наведени са „да“ да су усклађени, са „не“ да нису усклађени (нису враћени ИОС-и), без навођења износа који су усаглашавани. Од укупно 228 комитената потраживања нису усаглашена са 141 комитентом.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће није обелоданило информацију да је извршило усаглашавање потраживања од купаца.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 42.001 хиљада динара (25 купаца), што чини 80% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, нису потврђена потраживања од купаца у износу од од 3.429 хиљаде динара (10 купаца) односно 7% износа послатих конфирмација. Разлози неусаглашености су рачуни за децембар које купци нису евидентирали у 2022. години.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Необелодањивање прописаних података у Напоменама уз финансијске извештаје, позиције потраживања и обавеза у финансијским извештајима могу бити нетачно приказани.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Према Правилнику, исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода, преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање. Директан отпис потраживања на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело, купац је брисан из надлежног регистра.



Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних финансијских пласмана, доноси директор Предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних финансијских пласмана, доноси Надзорни одбор.

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је следећом табелом:

Табела број 12. Структура исправке вредности потраживања

-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2022. године
Исправка вредности потраживања по основу продаје	
Купци у земљи грејање- правна лица	27.094
Купци у земљи за грејање- физичка лица	5.762
Купци у земљи за природни гас - правна лица	795
Купци у земљи за природни гас - физичка лица	1.131
Купци у земљи- дистрибуција	217
Купци - услуге	573
Укупно:	35.572

Табела број 13. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-							
Назив	Купци физичка лица грејање	Купци правна лица грејање	Купци физичка лица гас	Купци правна лица гас	Остали купци	Купци дистриб уција	Износ
Стање 1. јануара 2022. године	5.994	25.163	848	584	163	169	32.921
Исправке у току године на терет резултата	108	2.192	348	211	410	48	3.317
Отпис исправљених потраживања по одлуци Надзорног одбора	(335)	-	-	-	-	-	(335)
Отпис исправљених потраживања по годишњем попису	(5)	(261)	(65)	-	-	-	(331)
Стање 31. децембра 2022. године	5.762	27.094	1.131	795	573	217	35.572

Отпис исправљених потраживања од купаца у земљи – физичких лица за грејање у износу од 335 хиљада динара извршен је на основу налога за књижење број MN-0147A од 21. новембра 2022. године по Одлуци Надзорног одбора.

Централна пописна комисија је констатовала немогућност наплате и дала предлог за отпис исправљених потраживања од физичких и правних лица за грејање и физичких лица за гас у укупном износу од 331 хиљада динара.



Обрачун законске затезне камате

У 2022. години, Предузеће је редовно фактурисало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати. Обрачун законске затезне камате вршен је у периоду 1. јануар -7. април 2023. године по стопи од 9% на годишњем нивоу, док је у периоду 7. април - 31. децембар 2023. године вршен по стопи 11,00-12,50%.

Откривена неправилност: Предузеће у пословним књигама није евидентирало посебно потраживања за главни дуг и потраживања за камате, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге предузетнике.

Ризик: Евидентирањем имовине на рачунима које није у складу са Правилником о контном оквиру, не приказује реална структура имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да евидентирање потраживања за камате врши у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге предузетнике.

Предузимање мера наплате потраживања

У Предузећу, послови предузимања мера у наплати потраживања нису били прописани интерним процедурама. Документом Мапа пословних процеса у ЈП „Елгас“ Сента, број 220-1 од 4. априла 2023. године уређене су процедуре односно поступци за израду и достављање опомена дужницима по основу неизмирених обавеза.

Предузеће нема организовану посебну службу за наплату потраживања већ се у оквиру службе рачуноводства и обрачуна, наплате дистрибуције природног гаса и топлотне енергије, прати иста. Наплату за грејање прати службеник за обраду података и обрачуна грејања, док наплату за природни гас за јавно снабдевање прате обрађивач података за природни гас који је у исто време и финансијски рачуновођа и обрађивач зарада.

Током 2022. године, Предузеће је више пута слало опомене дужницима који своје обавезе не измирују благовремено. Предузеће је послало укупно 614 опомена својим дужницима. Од тог броја, 317 опомена је послато за гас физичким лицима и правним лицима, док је за грејање послато 274 опомена физичким лицима и 23 опомене правним лицима.

Предузеће је у току 2022. године доставило 22 предлога за извршење јавним извршитељима чија је укупна вредност главног дуга 1.592 хиљаде динара. Од тог броја поднето је 20 предлога за извршење за физичка лица у износу од 756 хиљада динара и два за правна лица у износу од 836 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, не постоји писани документ у којем је утврђена горња граница дуга за покретање поступка принудне наплате потраживања.

Табела број 14. Преглед потраживања датих на извршење у 2022. години

Структура дуга	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Укупно главни дуг	1.592	1.799
Трошкови извршитеља	214	850
Ненаплаћено	56	157
Наплаћено	158	189
Одбијени предлози	2	6
Обустављени предлози	6	3



Измирење дуга на рате

Предузеће је у току 2022. године, у форми молбе закључивало споразуме са потрошачима о одложеном плаћању дуга. На основу достављених молби потрошача – физичких лица, на самој молби, Предузеће је одобравало плаћање преосталог дуговања са утврђивањем крајњег рока за отплату дуга, број рата и износ појединачних рата. Молба је потписана од стране лица из Предузећа и потрошача, са навођењем података о потрошачком броју, адреси и телефону и потписом потрошача. На молбу је стављен печат Предузећа и штамбиљ благајне, деловодни број и датум завођења.

Путем споразума у виду молби, у току 2022. године, одложено је плаћање дуга за грејање за 42 потрошача чији је укупан дуг износио 1.479 хиљада динара на период од једне до шест рата. За 40 потрошача гаса, чији је укупан дуг био 1.904 хиљаде динара одложено је плаћање дуга на две до десет рата.

Цене природног гаса и грејања су одређене на основу одлука Надзорног одбора уз претходну сагласност оснивача у складу са чланом 62. оснивачког акта.

Осим дуговања купаца која су дата на извршење, према достављеним подацима, Предузеће на 31. децембар 2022. године, води три судска спора у којима је Предузеће тужилац, вредност дуга износи 690 хиљада динара.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Закључивање споразума о уплати дуга са дужницима на начин да нису јасно дефинисани критеријуми за отплату дуговања, проузрокује ризик од неједнаког поступања према дужницима.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да интерним актом ближе одреди ко доноси појединачне одлуке о одложеном плаћању дуга, услове за закључење споразума о уплати дуга као и за предузимање мера за њихову наплату судским путем, односно преко јавних извршитеља како би се отклонио ризик од застаревања потраживања.

Рекламације потрошача

Директор Предузећа је донео Решење о начину подношења приговора, места подношења приговора и лица за пријем приговора, број 150 од 2. марта 2023. године у складу са чланом 56. став 2. Закона о заштити потрошача, У току 2023. године, процедуре у решавању рекламација потрошача уређене су процедуром у оквиру документа Мапа пословних процеса у ЈП „Елгас“ Сента, број 220-1 од 4. априла 2023. године.

Приговори се подносе у писаном облику и достављају се лично, путем поште или електронском поштом. Могу се поднети у просторијама Предузећа или електронским путем, слањем на e-mail Предузећа. Лице задужено за пријем приговора је пословни секретар у Предузећу.

Код рекламација на фактурисану потрошњу, техничка служба утврђује стварно стање пошто може доћи до погрешног читавања потрошње и обрачуна стања. Потрошачи се могу јавити телефоном или лично, у просторијама Предузећа, уколико примете грешку у читавању.



Неисправна фактура се прослеђује обрачунској служби за гас и грејање, која врши исправку фактуре, пре 15-ог у месецу.

Хаварије се детектују изласком на терен или пријавом од стране грађана. Код грејања, хаварије се могу утврдити и путем програма, детектовањем веће потрошње воде. Након тога, запослени у техничкој служби, излазе на терен и приступају решавању санације.

Вршилац дужности директора Предузећа донео је Решење о именовању чланова комисије за решавање рекламација, број 661-1 од 15. септембра 2021. године. За чланове комисије, именована су два члана из редова запослених, док је Управни одбор Центра за заштиту потрошача Сента донео Одлуку о именовању свог представника у Комисији за решавање рекламација, број 15-1/2020 од 26. фебруара 2020. године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у току 2022. године примило укупно 13 рекламација. Предмет свих поднетих рекламација је оспоравање основа за месечни обрачун грејања. Потрошачи су се жалили на обрачун грејања путем алокатора јер у зградама колективног становања, одређени број станара је искључен са истих, док други немају информацију о томе. У корист потрошача решено је девет од укупно 13 рекламација.

3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у укупном износу од 4.029 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Структура рачуна Остала краткорочна потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Остала потраживања	4.022	2.184
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	7	7
Укупно:	4.029	2.191

Табела број 16. Структура рачуна Остала потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	166	
Порез на додату вредност по општој стопи који се не признаје у пореском периоду	366	
Порез на додату вредност по посебној стопи који се не признаје у пореском периоду	3.490	
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	7	
Укупно:	4.022	

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 166 хиљада динара односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловања преко 30 дана.

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 7 хиљада динара обухватају потраживања по почетном стању и односи се на више уплаћен порез на имовину у износу од 2 хиљаде динара и више уплаћену накнаду за заштиту животне средине у износу од 5 хиљада динара.



Откривена неправилност: 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 евидентирана у износу од 7 хиљада динара.

Ризик: Неусаглашавање обавеза проузрокује ризик да обавезе буду потцењене или прецењене и нереално приказане у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да усагласи стање обавеза по основу пореза и доприноса са Пореском управом и исто евидентира у својим пословним књигама.

3.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 17. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Текући (пословни) рачуни	1.982	4.489
Благајна	5	5
Укупно	1.987	4.494

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу 1.982 хиљада динара чине новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

Табела број 18. Приказ стања по текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године
„Банка Интеса“ ад, Београд	1.136
„ОТР банка Србије“ ад, Београд	517
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	261
„Војвођанска банка“ ад, Београд - наменски рачун за боловање	45
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд - наменски рачун	22
„Комерцијална банка“ ад, Београд	1
Укупно:	1.982

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2022. године.

Стање благајне у износу од пет хиљада динара је стање по благајничком дневнику број 247 од 31. децембра 2022. године. Благајничко пословање обавља се преко две динарске благајне, главне и помоћне благајне. Главна благајна је смештена у седишту Предузећа, улица Миксат Калмана, број 37, док је помоћна благајна смештена у пословном простору Предузећа, улица Поштанска број 8, у Сенти. Наплату рачуна за гас и грејање и осталих услуга везаних за гасоводну и топловодну мрежу од физичких лица, Предузеће врши преко помоћне благајне.

Мапом пословних процеса у ЈП „Елгас“, Сента од 4. априла 2023. године уређена је процедура пословања са готовим новцем – Благајничко пословање.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења, на дан извештајног периода, исказана су у износу од 255 хиљада динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 206 хиљада динара) и обухватају унапред плаћене премије осигурања по фактурама добављача „Сава неживотно осигурање“ адо, Београд.

3.2.1.10. Капитал

Капитал Предузећа нема исказану вредност у билансу стања, на дан 31. децембра 2022. године, пошто је исказан губитак изнад висине капитала. Структура капитала у пословним књигама Предузећа и билансу стања дата је у табели:

Табела број 19. Структура укупног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Основни капитал	22.501	22.501
Резерве	13.326	13.326
Нераспоређени добитак	-	16.305
Губитак	(69.091)	(57.917)
Губитак изнад висине капитала	33.264	5.785
Укупно:	-	-

3.2.1.10.1. Основни капитал

Табела број 20. Структура основног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Основни капитал – државни капитал	7.189	7.189
Остали основни капитал	15.312	15.312
Укупно:	22.501	22.501

У пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године исказан је основни капитал у износу од 22.501 хиљаде динара и обухвата:

- основни - државни капитал у износу од 7.189 хиљада динара. Оснивач Општина Сента је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа. Упис основног капитала извршен је на основу Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента из 1997. године. Изводом отворених ставки, оснивач је потврдио салдо учешћа у капиталу ЈП „Елгас“, Сента на дан 31. децембар 2022. године у износу од 7.189 хиљада динара. У регистар Агенције за привредне регистре, на име државног капитала, уписан је уплаћени новчани капитал у износу од 7.189 хиљада динара.
- остали основни капитал у износу од 15.312 хиљада динара су издвојена новчана средства за решавање стамбених потреба запослених из ранијих година у износу од 126 хиљада динара и ефекте ревалоризације пре 2004. године у износу од 15.186 хиљада динара.



3.2.1.10.2. Резерве

Табела број 21. Структура резерви

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Законске резерве	2.501	2.501
Статутарне и друге резерве	10.825	10.825
Укупно:	13.326	13.326

Статутарне и друге резерве исказане у износу од 10.825 хиљада динара формиране су у ранијем периоду, на основу одредби Статута Предузећа из периода до 2016. године. Доношењем Статута број 708/2016 од 5. октобра 2016. године, престала је обавеза издвајања средстава из остварене добити у фонд резерви, већ се средства усмеравају за покриће губитка.

3.2.1.10.3. Губитак

Табела број 22. Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2022. године
Губитак ранијих година	41.614	57.917
Губитак текуће године	27.477	-
Укупно:	69.091	57.917

Табела број 23. Преглед промена на губитку ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	Губитак
Стање на дан 1. јануара 2021. године	88.059
Смањење по основу преноса нераспоређеног добитка оствареног у 2020. години - покриће губитка	(30.141)
Заокружење	(1)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	57.917
Стање на дан 1. јануара 2022. године	57.917
Смањење по основу преноса нераспоређеног добитка оствареног у 2021. години - покриће губитка	(16.305)
Заокружење	2
Стање на дан 31. децембра 2022. године	41.614

Надзорни одбор Предузећа, донео је Одлуку број 2-2-6/2021 од 15. јуна 2021. године којом се нето добитак исказан по завршном рачуну за 2020. годину у износу од 30.141 хиљада динара распоређује за покриће остатка губитка из: 2010. године у износу од 1.555 хиљада динара, 2011. године у износу од 4.789 хиљада динара, 2012. године у износу од 1.040 хиљада динара, 2015. године у износу од 14.163 и дела губитка из 2016. године у износу од 8.594 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа, донео је Одлуку број 2-2-5/2022 од 29. јуна 2022. године којом се нето добитак исказан по завршном рачуну за 2021. годину у износу од 16.304 хиљаде



динара распоређује за покриће дела губитка по финансијском извештају за 2016. годину у износу од 8.318 хиљада динара и дела губитка из 2017. године у износу од 7.985 хиљада динара.

Чланом 22. став 1. тачка 9) и став 3. Закона о јавним предузећима и чланом 64. став 3. и 5. Статута и Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента прописано је да одлуку о расподели добити односно покрићу губитка доноси надзорни одбор уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Непоштовање одредби закона и интерних аката доводи до незаконитог пословања Предузећа.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да за одлуку о расподели добити односно покриће губитка за 2022. годину прибави сагласност оснивача у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и чланом 64. Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента и Статута Предузећа.

3.2.1.11. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

3.2.1.11.1. Дугорочна резервисања

Предузеће је чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама уредило да се износ резервисања утврђује у свим оним случајевима када вредност резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословних прихода Предузећа за обрачунски период - пословну годину који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Предузеће има у просеку 31 запослено лице и сходно рачуноводственој политици у вези резервисања, није вршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Расходи настали по овом основу терете расходе периода.

3.2.1.11.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 530 хиљада динара (на 31. децембар 2021. године у износу од 523 хиљаде динара).

Обавезе су евидентиране по основу примљених уплата физичких лица до 2005. године за изградњу прикључака на гас, која нису обезбедили услове за изградњу прикључка, односно унутрашње гасне инсталације.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 161.146 хиљада динара и чине их:



Табела број 24. Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Краткорочне финансијске обавезе	929	58
Примљени аванси, депозити и кауције	445	446
Обавезе из пословања	152.284	116.794
Остале краткорочне обавезе	7.488	5.406
Краткорочна пасивна временска разграничења	-	113
Укупно:	161.146	122.817

3.2.1.12.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 929 хиљада динара и обухватају обавезе за провизију на неповучена средства по основу KFW - Програма рехабилитације система даљинског грејања у Србији – фаза V.

Скупштина општине Сента је 19. маја 2021. године донела Закључак о давању сагласности на учешће ЈП „Елгас“, Сента у пројекту „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза V“.

Трилатерални уговор о коришћењу средстава зајма намењених пројекту „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза V“ закључен је дана 5. октобра 2021. године, између Републике Србије (Министарство финансија и Министарство рударства и енергетике), Општине Сента и ЈП „Елгас“, Сента.

У складу са Уговором, Република Србија је одобрила Предузећу право коришћења средстава зајма у износу од 2.960.630 евра за набавку добара и услуга намењених рехабилитацији и модернизацији система даљинског грејања према условима уговора. Предузеће има обавезу да отплати зајам Републици Србији до 10. октобра 2034. године, односно кроз 21 полугодишњу једнаку рату, са каматном стопом од 0,9% на годишњем нивоу.

3.2.1.12.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције исказане су у износу од 445 хиљада динара и настале су по авансним фактурама које Предузеће испоставило купцима, физичким и правним лицима са којима су закључени уговори о изградњи гасних прикључака.

3.2.1.12.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 152.284 хиљада динара и чине их:.

Табела број 25. Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Обавезе према добављачима у земљи	152.263	116.779
Остале обавезе из пословања	21	15
Укупно:	152.284	116.794



Табела број 26. Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2022. године
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	69.700
Фабрика шећера „ТЕ-ТО“, ад, Сента	66.579
„Типекс ас“ доо, НовиСад	5.161
ЈП „ЕПС“ Београд	4.140
Агенција за економски консалтинг, пр, Нови Сад	1.187
„Лотус дизајн“ пр, Сента	950
Јавно комунално-стамбено предузеће, Сента	647
„Бигас“ пр, Сента	600
„Invictus Team“ доо, Сента	599
Геодетски биро „Гео визија“ пр, Сента	393
„Infinity Professional Public Service“ доо, Сента	339
„Сава неживотно осигурање“ адо, Београд	215
„Овекс инжињеринг“ доо, Београд	200
Остали	1.553
Укупно:	152.263

У поступку ревизије послате су конфирмације добављачима за обавезе у укупном износу од 150.710 хиљада динара (13 добављача), односно 99% укупног салда обавеза према добављачима у земљи.

Од 13 послатих конфирмације, 7 добављача је одговорило и потврдило салдо обавеза који је исказан у пословним књигама Предузећа, 5 добављача није одговорило на послате конфирмације, док је салдо обавеза према једном добављачу неусаглашено за износ од 67 хиљада динара.

Од укупног износа послатих конфирмација од 150.710 хиљада динара, кроз враћене конфирмације од стране добављача, потврђен је износ од 144.070 хиљада динара, што представља потврду 96% салда обавеза према добављачима којима је послата конфирмација.

Обавезе исказане према ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу од 69.700 хиљада динара. односе се на обавезе настале по фактурама за испоручен природни гас и усаглашене су са добављачем на 31. децембар 2022. године.

Обавезе исказане према добављачу Фабрика шећера „ТЕ-ТО“, ад, Сента у стечају, у износу од 66.579 хиљада динара, односе се на обавезе у вези са рачунима за топлотну енергију за период 31. јануар 2016. године – 30. април 2017. године и закуп котла и пратеће опреме за период 31. октобар 2016. године - 30. април 2017. године и усаглашене су са добављачем на 31. децембар 2022. године. (Напомена број 3.3)

3.2.1.12.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе 7.488 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 27. Приказ осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Остале краткорочне обавезе	3.515	2.838
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	3.973	2.568
Укупно:	7.488	5.406

Табела број 28. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Остале краткорочне обавезе		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	1.782	1.491
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	178	156
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	487	409
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	371	332
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају и порезе и доприносе на нето накнаде које се рефундирају	166	29
Обавезе према члановима надзорног одбора	90	-
Обавезе за накнаде по уговорима	437	417
Допринос Привредној комори Србије	4	4
Укупно:	3.515	2.838

Остале краткорочне обавезе у износу од 3.515 хиљада динара у највећем делу обухватају обавезе за исплату зараде запосленима за децембар 2022. године, која је исплаћена 12. јануара 2023. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода на 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 3.973 хиљада и односе се на обавезе за:

- обрачунати порез на додату вредност по посебној стопи у износу од 1.674 хиљаде динара по рачуну за природни гас од ЈП „Србијагас“, Нови Сад,
- порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи у износу од 13 хиљада динара за утврђени мањак материјала на основу годишњег пописа,
- порез на додату вредност у износу од 1.933 хиљада динара за разлику обрачунаог ПДВ-а у улазним и излазним фактурама у месецу децембру 2022. године и
- накнаде за унапређење енергетске ефикасности за природни гас и компримовани природни гас за месец децембар у износу од 69 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак у износу од 27.379 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 259.759 хиљада динара и укупних расхода у износу од 287.138 хиљада динара, увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 98 хиљада динара.

Табела број 29. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-			
Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	255.241	(279.507)	(24.266)
Финансијски приходи/расходи	3.555	(2.137)	1.418
Ефекти усклађивања вредности имовине	-	(3.318)	(3.318)
Остали приходи/расходи	963	(2.176)	(1.213)
Добитак/Губитак из редовног пословања	259.759	(287.138)	(27.379)
Порез на добитак:			
- порески расход периода	-	-	-
- одложени порески расходи периода	-	(98)	(98)
Нето добитак/ Нето губитак	259.759	(287.236)	(27.477)

3.2.2.1. Пословни приходи

3.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у укупном износу од 246.830 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 30. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2022. године
Приходи од продаје услуга - грејање	131.473
Приходи од услуга јавног снабдевања природним гасом	98.940
Приходи од продаје прикључака	8.096
Приходи од услуга и радова	7.632
Приходи од услуге очитавња алокатора	480
Приходи од димничарских услуга	209
Укупно:	246.830

Предузеће обавља делатност у складу са Законом о енергетици, Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом²⁶, Правилником о начину расподеле и обрачуна трошкова крајњим купцима за испоручену топлотну енергију у стамбеним зградама²⁷, Правилником о изменама и допунама Правилника о начину расподеле и обрачуна трошкова крајњим купцима за испоручену топлотну енергију²⁸, Тарифним системом за обрачун

²⁶ „Службени лист општине Сента“, број 14/19

²⁷ „Службени лист општине Сента“, број 14/19

²⁸ „Службени лист општине Сента“, број 3/19



и начин обрачуна испоручене топлотне енергије и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

За обављање енергетских делатности, Предузеће је од Агенције за енергетику Републике Србије добило лиценцу за обављање енергетске делатности дистрибуције и управљање дистрибутивним системом за природни гас, на основу Решења број 311.01-215/2016-Л-I од 8. децембра 2017. године и лиценцу за обављање енергетске делатности јавног снабдевања природним гасом, на основу Решења број 311.01-89/2022- Л-I од 2. фебруара 2023. године. Рок важења обе лиценце је 10 година.

Одсек за урбанизам, грађевинске и комуналне послове, Одељење за грађевинске и комуналне послове, Општинске управе Општине Сента, издало је Предузећу:

1) лиценцу за обављање енергетске делатности - производња топлотне енергије, на основу Решења о издавању лиценце за обављање енергетске делатности производња топлотне енергије, број 352-109/2017-IV/05 од 4. априла 2018. године,

2) лиценцу за обављање енергетске делатности - дистрибуција топлотне енергије, на основу Решења о издавању лиценце за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом, број 352-123/2017-IV/05 од 4. априла 2018. године и

3) лиценцу за обављање енергетске делатности - снабдевање топлотном енергијом, на основу Решења о издавању лиценце за обављање енергетске делатности дистрибуција топлотне енергије, број 352-122/2017-IV/05 од 4. априла 2018. године од стране.

Приходи од продаје услуга – грејање у износу од 131.473 хиљаде динара обухватају приходе остварене продајом топлотне енергије за загревање стамбених и пословних просторија.

На систем испоруке топлотне енергије Предузећа прикључено је 1.790 домаћинстава и 116 пословних корисника.

Обрачун утrophка топлотне енергије крајњим корисницима се врши по потрошњи и по јединици грејне површине.

Обрачун утrophка топлотне енергије по потрошњи вршен је на основу читаног стања на индивидуалним, сопственим мерилима или преко заједничких мерила топлоте, где купци утrophену топлотну енергију плаћају према уделу прикључене снаге простора појединачног купца у укупној прикљученој снази објекта, у складу са Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

Обрачун и фактурисање утrophка топлотне енергије по јединици грејне површине се врши потрошачима током целе године, свих 12 месеци, у непромењеном износу.

Грејна сезона почиње 15. октобра, а завршава се 15. априла следеће године. Предузеће је дужно да до 10-ог у месецу достави крајњем купцу рачун за утrophену топлотну енергију за претходни месец. Купци су, на основу испостављеног рачуна, дужни да измире своју обавезу Предузећу, најкасније до 20-ог у текућем месецу.

Обрачун цена топлотне енергије уређен је Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту Уредба), коју је Влада Републике Србије донела 10. јула 2015. године.

Чланом 362. став 1. и чланом 363. став 1. Закона о енергетици утврђена је обавеза енергетског субјекта који обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом да формира цене на бази прописане методологије.

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 наредне године. Надлежни орган проверава да ли је захтев поднет у складу са одредбама ове



методологије, што укључује и проверу свих података наведених у захтеву и у пратећим документима и у року од 15 календарских дана обавештава енергетског субјекта писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа.

У поглављу 10.2. Уредбе уређен је садржај захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце који поред осталог треба да садржи: предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца, образложење за предложене цене топлотне енергије и одлуку органа управљања о цени топлотне енергије.

У поглављу XI Уредбе, Услови и правила за промену цена топлотне енергије, прописано је да енергетски субјект, у току грејне сезоне, има право да предложи надлежном органу промене цена топлотне енергије за крајње купце, као и да тај предлог мора да буде образложен и да садржи све податке који су потребни да надлежни орган процени основаност предлога.

Предлог за промену цене топлотне енергије због пораста варијабилног дела цене може да буде поднет у случају када се укупна цена енергента повећа за више од 3%, а обавезно уколико се смањи за више од 5%.

До почетка грејне сезоне 15. октобра 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. У образложењу Закључка, Скупштина општине Сента је навела да је дала сагласност на цене топлотне енергије утврђене у Одлуци Надзорног одбора ЈП „Елгас“ по хитном поступку, обзиром да грејна сезона само што није почела и да субјекти којима је поверила делатност производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом – Фабрика шећера „Те-то“ ад, Сента и ЈП „Елгас“, Сента нису доставили благовремено цене утврђене у складу са новом методологијом, те да је поступила у складу са чланом 361. став 1. Закона о енергетици, чланом 28. став 2. Закона о комуналним делатностима и чланом 32. став 1. тачка 20. Закона о локалној самоуправи, по којима јединица локалне самоуправе даје сагласност на цене топлотне енергије. Одлука о ценама објављена је у Службеном листу Општине Сента, број 24/15 и обелодањена на званичној интернет страници Предузећа.

Предузеће је 2022. године први пут применило методологију за обрачун цена топлотне енергије и у току године, два пута је подносило захтеве за одобравање цена топлотне енергије Општинској управи Општине Сента.

Први захтев, заведен под бројем 388/2022, поднет је 23. јуна 2022. године и односи се на утврђивање цене топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023. Уз Захтев, приложене су попуњене табеле од 1 до 8, Одлука органа управљања о цени топлотне енергије, годишњи финансијски извештај са мишљењем независног ревизора и информација о пословном резултату Предузећа по економским јединицама за 2021. годину.

На основу одобреног захтева односно предлога, Надзорни одбор донео је Одлуку број 3-3-5/2022 од 30. јуна 2022. године на коју је сагласност дала Скупштина Општине Сента, Закључком број 30-21/2022-I од 5. августа 2022. године. Одлука се примењују за грејну 2022/2023 односно од 15. октобра 2022. године.

Приликом подношења захтева односно предлога, Предузеће је дало образложење елемената на основу којих је, у складу са методологијом, утврдило цене топлотне енергије. Закључак и Одлука о ценама објављени су у Службеном листу Општине Сента, број 11/22 и обелодањени на званичној интернет страници Предузећа.

Други захтев, заведен под бројем 613/2022, поднет је Општинској управи Општине Сента, 17. октобра 2022. године и односи се на одобравање промене цене топлотне енергије.



Основни разлог за повећање продајних цена је значајно повећање цене природног гаса по основу новог закљученог уговора са ЈП „Србијагас“, Нови Сад, број 578/2022 од 29. септембра 2022. године, којим је цена енергента уместо досадашње 333,64 усд повећана на 461,864 усд за 1000 см³. На основу усвојеног захтева, Надзорни одбор је донео Одлуку број 3-3-12/2022 од 24. новембра 2022. године на коју је сагласност дала Скупштина Општине Сента, Закључком број 30-27/2022-I од 21. децембра 2022. године. Усвојене цене топлотне енергије примењује се од 1. фебруара 2023. године. Закључак и Одлука о ценама објављени су у Службеном листу Општине Сента, број 17/22 и обелодањени на званичној интернет страници Предузећа.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће:

1) 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. За поменуто грејну сезону Предузеће је предложило и примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Одлуке Надзорног одбора, број VII-670/78-2 од 12. октобра 2015. године, на коју је оснивач дао сагласност Закључком 30-21/2022-I од 14. октобра 2015. године и које нису биле обрачунате у складу са Уредбом.

Осим тога, у поменутој грејној сезони Предузеће није надлежном органу подносило писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону у роковима који су прописани чланом 10.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и којим је уређено 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 наредне године.

2) За грејну сезону 2022/2023, Предузеће приликом обрачуна цена топлотне енергије на основу методологије прописане Уредбом, није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент јер:

- у оквиру фиксних оперативних трошкова који су исказани у износу од 58.272 хиљаде динара нису обухваћени расходи у износу од 902 хиљада динара који се односе на расходе камата у износу од 34 хиљада динара и остале непоменуте расходе у износу од 868 хиљада динара. Наведени трошкови представљају оправдане трошкове у вези са обављањем делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

- у поменути обрачун максималне висине прихода нису укључени расходи од обезвређења у износу од 32.856 хиљада динара, и који не могу бити већи од 10% потраживања од купаца за испоручену топлотну енергију у складу са чланом 4.1.1. Уредбе.

Ризик: неусклађеност цена са прописаном методологијом доводи до ризика да приходи Предузећа буду прецењени или потцењени.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да цене топлотне енергије формира у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.



Табела број 31. Преглед цена топлотне енергије у примени

-у динарима-

Тарифни елементи	Тарифна група	Варијабилни део цене топлотне енергије (дин/kW/h)	Фиксни део цене топлотне енергије (дин/м²/год.)
	од октобра 2015. године до 15. октобра 2022. године – почетка грејне сезоне		
Енергија Те1	Стамбени простор Тр1	6,62	-
Енергија Те1	Пословни простор Тр2	8,28	-
Површина или инсталисана снага Те2	Стамбени простор Тр1	-	89,99
Површина или инсталисана снага Те3	Пословни простор Тр2	-	112,49
	од 15. октобра 2022. године 1. фебруара 2023. године		
Енергија Те1	Стамбени простор Тр1	6,18	317,14
Енергија Те1	Пословни простор Тр2	7,73	396,42
Површина или инсталисана снага Те2	Стамбени простор Тр1	-	1.244,83
Површина или инсталисана снага Те3	Пословни простор Тр2	-	1.556,04
	од 1. фебруара 2023. године		
Енергија Те1	Стамбени простор Тр1	6,78	317,14
Енергија Те1	Пословни простор Тр2	8,48	396,42
Површина или инсталисана снага Те2	Стамбени простор Тр1	-	1.334,52
Површина или инсталисана снага Те3	Пословни простор Тр2	-	1.668,15

Приходи од услуга јавног снабдевања природним гасом остварени су у износу од 98.940 хиљада динара. Настали су по основу фактурисања продаје природног гаса крајњим купцима, правним и физичким лицима.

Предузеће снабдева природним гасом 143 правна лица и 2.004 домаћинства.

Откривена неправилност: Предузеће је евидентирало приходе од продаје природног гаса на рачуну Приходи од продаје производа и услуга што није у складу са чланом 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. Природни гас приликом продаје крајњим купцима не мења својства у односу на својства које је имао при набавци па има карактер робе. Предузеће је утрошак природног гаса евидентирало на рачуну Набавна вредност продате робе. (Напомене тачка 3.2.2.2.1)

Ризик: Евидентирање на рачунима које није у складу са Правилником о контном оквиру доводи до погрешног исказивања имовине, обавеза, прихода и расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да приходе од продаје природног гаса евидентира на рачуну Приходи од продаје робе у складу са чланом 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Фактурисање природног гаса купцима у 2022. години, Предузеће је извршило на основу три одлуке коју је донео Надзорни одбор Предузећа, а којом су утврђене цене природног гаса и то:



1) Одлуке о цени гаса за јавно снабдевање, број 1-1-8/2016 од 18. маја 2016. године на које је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, Одлуком број 273/2016-Д-02/6 од 27. маја 2016. године. Цене су биле у примени од 1. јуна 2016. године до 1. августа 2022. године.

2) Одлуке о цени гаса за јавно снабдевање, број 1-2-6/2022 од 30. јуна 2022. године које је донео Надзорни одбор и на које је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, Одлуком о давању сагласности на одлуке о цени природног гаса за јавно снабдевање, број 429/2022-Д-I од 1. јула 2022. године. Цене су биле у примени од 1. августа до 1. октобра 2022. године.

3) Одлуке о цени гаса за јавно снабдевање, број 1-2-7/2022 од 29. јула 2022. године које је донео Надзорни одбор и на које је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије Одлуком број 609/2022-Д-I од 11. августа 2022. године. Цене су биле у примени од 01. октобра 2022. године до јануара 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о цени природног гаса за јавно снабдевање малих купаца и домаћинстава, број 1-2-12/2022 од 24. новембра 2022. године. Цене су у примени од 1. јануара 2023. године.

Цена природног гаса за јавно снабдевање исказана је по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање.

Утврђивање испоручене количине природног гаса врши се читавањем стања на мерном уређају купца од стране продавца на крају сваког месеца. Време између два читавања представља обрачунски период.

На основу извршеног читавања и обрачуна, Предузеће доставља купцу рачун за утрошену количину природног гаса за обрачунски период најкасније у року од 7 дана од истека обрачунског периода. Купац је дужан да преузети природни гас плати у року који је назначен на фактури, у противном је дужан да продавцу плати камату у висини законом утврђене затезне камате, за период од дана истека рока за плаћање до дана испоруке.

Приходи од продаје прикључака у износу од 8.096 хиљада динара настали су фактурисањем услуга изградње прикључака на топловодну и гасоводну мрежу по основу уговора о изградњи прикључака закључених са правним и физичким лицима.

Приходи од услуга и радова у току 2022. године остварени су у износу од 7.632 хиљаде динара. Настали су по основу фактурисања:

- грађевинских и занатских услуга Општини Сента и то: монтажа и демонтажа уличних лампи, замена дотрајалих уличних светилки, прављење носача за лед лампе, поправка стубова, постављање јавне расвете, монтирања и демонтирања уређаја за декоративну новогодишњу расвету. Ови приходи чине и највећи удео у приходима од услуга и радова, у износу од 6.886 хиљада динара.

- услуга везаних за дистрибуцију гаса и топловод: пуштања гасне инсталације без потрошње, годишњи преглед гасних инсталација, поправке на гасним инсталацијама, пражњење и пуњење инсталација, демонтажа и монтажа циркуларних пумпи и радијаторских тела, испирање радијатора, одзрачивање инсталација, пражњење и пуњење инсталација по стану, у току и ван грејне сезоне. Приходи од услуга везаних за дистрибуцију гаса остварени су у износу од 460 хиљада динара, док су приходи од услуга топловода остварени у износу од 286 хиљада динара.



Приходи од читавања делитеља трошкова - алокатора у износу од 480 динара обухватају приходе од читавања вредности испоручене количине топлотне енергије на интерном мерном уређају тарифног купца - делитељу трошкова.

Приходи од димничарских услуга у износу од 209 хиљада динара остварени су фактурисањем прихода по основу услуге контроле и чишћења димњака по Ценовнику за услуге везане за дистрибуцију гаса.

3.2.2.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 32. Приказ прихода од активирања учинака и робе

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од активирања учинака и робе	7.092	8.859
Укупно:	7.092	8.859

Приходи од активирања учинака у износу од 7.092 хиљаде динара обухватају: приходе од изградње кућних гасних прикључака у износу од 6.796 хиљада динара (Напомена 3.2.1.2) и приходе од употребе природног гаса за грејање сопствених просторија у износу од 296 хиљада динара.

3.2.2.1.3. Остали пословни приходи

Табела број 33. Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1.204	-
Приходи од закупнина	115	386
Укупно:	1.319	386

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 1.204 хиљаде динара и обухватају примљена средства по основу уговора о спровођењу јавних радова за особе са инвалидитетом закљученим са Националном службом за запошљавање, филијала Кикинда.

Приходе од закупнина у износу од 115 хиљада динара, Предузеће је остварило издавањем пословног простора по основу два уговора:

- уговор о закупу пословног простора, број 32/2021 од 18. јануара 2021. године, закључен са Продавница половне робе “Рени” стр, Сента. Уговор је закључен на период од пет година, закуп предметне непокретности тече од 1. јануара 2021. године уз месечну закупнину од 33 хиљаде динара без ПДВ која се плаћа у року од осам дана од дана добијања рачуна. Предмет закупа је пословни простор, површине 153 м² који се налази у Сенти, у улици Поштанска број 8, изграђен на парцели број 1846/1, катастарска општина Сента и уписан у лист непокретности, број 18155.

- уговор о закупу број 341, од 10. јуна 2022.године, закључен Удружењем пензионера - трећа генерација из Сенте. Предмет закупа је пословни простор површине 76 м² који се налази у Сенти, у улици Поштанска број 8. Уговорена месечна закупнина износи 10 хиљада динара без ПДВ-а и плаћа се до 15-тог у месецу за претходни месец.



Евидентирани приходи обухватају нето износ закупнине од 103 хиљаде динара и префактурисане режијске трошкове у износу од 12 хиљада динара (трошкови грејања, електричне енергије и утрошена вода).

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Неевидентирањем имовине на прописаним рачунима не обезбеђује се увид у тачну структуру имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да некретнине које користи за остваривање прихода евидентира у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима Одељка 16 Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2022. годину исказани су у износу од 279.507 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34. Структура пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	87.309	73.933
Трошкови материјала, горива и енергије	121.434	114.515
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	40.920	36.970
Трошкови амортизације	2.276	2.031
Трошкови производних услуга	11.154	8.654
Нематеријални трошкови	16.414	5.892
Укупно	297.507	241.995

3.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 87.309 хиљада динара и односи се на трошкове природног гаса по фактурама добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Са ЈП „Србијагас“, Нови Сад закључен је Уговор о снабдевању јавних снабдевача природним гасом, број 01-01-8-2/10 од 14. августа 2013. године. Испоруке гаса су у току 2022. године вршене на основу анекса XIV, број 693/2021 од 4. октобра 2021. године.

3.2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 35. Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	8.273	11.460
Трошкови осталог (режијског) материјала	598	625
Трошкови горива и енергије	112.062	100.524



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови резервних делова	67	26
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	434	1.880
Укупно	121.434	114.515

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 8.273 хиљада динара и чине их:

- трошкови утрошених сировина и материјала у погону у износу од 4.705 хиљада динара. Материјал је утрошен за одржавање расвете на територији општине Сента: рефлектори, натријум и лед сијалице, светиљке, проводници, каблови, изолир траке, пригушнице, упаљачи и други материјали издати из централног магацина по издатницама за потребе занатских радова.
- трошкови утрошеног материјала - залихе соли натријум хлорида у таблетама и хемикалије Hidro-X boiler утрошене за кондиционирање воде у систему даљинског грејања у износу од 3.568 хиљада динара. Хемикалије су набављене на основу уговора о јавној набавци, број 515-6/2021 од 17. августа 2021. године закљученим са добављачем „Ovex inženjering“ доо, Београд.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 598 хиљада динара и односе се на:

- трошкове канцеларијског материјала у износу од 462 хиљаде динара. Предузеће је извршило набавку канцеларијског материјала и других хигијенских средстава за одржавање просторија предузећа као што су: фотокопир папир А3 и А4 формата, тонери, регистратори, аташе мапе, кесе за смеће, као и разне врсте хемијских средстава за одржавање хигијене у просторијама, набављених највећим делом од „Office print“ доо Ветерник;
- трошкове материјала за хигијенско – техничку заштиту у износу од 63 хиљаде динара који је набављен од добављача „Office print“ доо Ветерник, а предмет набавке су хемијска средства за одржавање хигијене у просторијама;
- трошкове потрошног материјала у износу од 67 хиљада динара, од чега се 32 хиљаде динара односи на набавку застава Републике Србије и Општине Сента од добављача „Југофеникс“ доо, Београд и
- трошкове материјала за заштиту животне средине у износу од 6 хиљада динара набављеног од „Biohem export - import“ доо, Сента, за заштиту биља, против инсеката и глодара.

Трошкови горива и енергије

Табела број 36. Структура трошкова горива и енергије

Назив	2022. година
Трошкови природног гаса	98.330
Трошкови електричне енергије	11.031
Трошкови горива за транспортна средства	2.300
Трошкови грејања за сопствене потребе	297
Трошкови мазива	104
Укупно:	112.062

Трошкови природног гаса исказани су у износу 98.330 хиљада динара и настали су по фактурама добављача ЈП „Србијасгас“, Нови Сад за испоруке природног гаса – енергента за производњу топлотне енергије.

По основу уговора број 01-01-16/309 од 21. августа 2020. године, ЈП „Србијасгас“, Нови Сад је испоставило фактуре за гас до 1. октобра 2022. године, а по основу уговора број 01-01-25/314 од 13. октобра 2022. године за период испоруке гаса од 1. октобра до 30. септембра 2023. године.



Трошкови електричне енергије исказани су у износу 11.031 хиљада динара и настали су по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим је закључен Уговор 473-6/2021 од 12. јула 2021. године у вредности од 7.958 хиљада динара на рок од 12 месеци и Уговор-број 18.01-414644/4-22 од 1. септембра 2022. године са роком важења до 31. децембра 2022. године.

Трошкови горива за транспортна средства исказани су у износу од 2.300 хиљада динара и односе се на набавку горива евродизела и евро премијум БМБ 95, који су евидентирани на месту трошка заједничких послова.

Трошкови мазива исказани су у износу од 104 хиљада динара и односе се на утрошак мазива за дистрибуцију природног гаса, грађевинско занатске делатности и за дистрибуцију и производњу топлотне енергије.

Трошкови мазива и трошкови горива за транспортна средства у укупном износу од 2.404 хиљаде динара набављени по фактурама добављача „Еуропетрол“ доо, Суботица. Са добављачем је закључен Уговор о јавној набавци горива и мазива, број 116/2022/03 од 11. априла 2022. године од, са уговореном вредношћу од 1.186 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.423 хиљаде динара са ПДВ.

У поступку ревизије, утврђено је да је добављач „Еуропетрол“ доо, Суботица, по основу закљученог Уговора јавној набавци горива и мазива, број 116/2022/03 од 11. априла 2022. године, у периоду 12. април 2022. – децембар 2022. године, Предузећу испоставио фактуре у вредности од 1.624 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.949 хиљада динара са ПДВ.

Набавка добара горива и мазива у износу од 438 хиљада динара без ПДВ-а, односно 526 хиљада динара са ПДВ, није извршена у складу са чланом 154. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди.

Трошкови грејања за сопствене потребе исказани су износу од 297 хиљада динара и односе се на утрошак природног гаса за сопствене потребе за објекте погона и сервиса.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 67 хиљада динара и углавном се односе на утрошене сензоре мерача и чаура за главни калориметар у производњи топлотне енергије у износу од 13 хиљада динара, акумулатор и клемне за акумулатор у износу од 16 хиљада динара.

Трошкови отписа ситног инвентара исказани су у износу од 507 хиљада динара и односе се на:

- трошкове отписа ситног инвентара у износу од 339 хиљада динара и
- трошкови отписа ауто гума у износу од 95 хиљада динара.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2022. години у укупном износу од 40.920 хиљада динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37. Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	29.103	25.885
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.645	4.277



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови накнада по уговору о делу	2.146	2.003
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.860	2.595
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	656	275
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	543	195
Остали лични расходи и накнаде	966	1.740
Укупно:	40.920	36.970

Изменом Програма пословања за 2022. годину, планирани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 38.055 хиљада динара су повећани на износ од 44.611 хиљада динара. У току 2022. године трошкови зарада су реализовани у износу од 40.920 хиљада динара, што износи 92% планираних трошкова.

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у ЈП „Елгас“, Сента уређени су Законом о раду, Колективним уговором, Правилником о организацији и систематизацији послова, Програмом пословања за 2022. годину и уговорима о раду.

Општи акт - колективни уговор

Предузеће је закључило Колективни уговор за Јавно предузеће „Елгас“, Сента 1. јула 2021. године, деловодни број 521-1 од 22. јула 2021. године (у даљем тексту Колективни уговор), којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа, међусобни односи учесника овог колективног уговора, као и друга питања из радног односа од значаја за запослене и Предузеће. Уговор је закључен на период од три године.

У складу са чланом 247. Закона о раду, Колективни уговор је закључен између Предузећа кога је заступао вршилац дужности директора, оснивача кога је заступао Председник општине Сента и репрезентативног синдиката - Синдикалне организације ЈП „Елгас“, Сента.

Чланом 106. Закона о раду уређено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Чланом 107. Закона о раду, став 3. уређено је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Радни учинак одређује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама.

Колективним уговором Предузећа, члан 103. до 107. уређено је да зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак, увећане зараде и других примања који чине зараду.

Основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада.

Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем програма пословања односно на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец.

Коефицијенте сложености посла који се примењују у Предузећу нису утврђени колективним уговором већ само уговорима о раду.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Постоји ризик да се не постигне сагласност између потписника колективног уговора и исти не донесе у планираном периоду.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да Колективним уговором уреди 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.

Уговори о раду

Са свим запосленима у 2018. години, у Предузећу закључени су нови уговори о раду због ступања на снагу Колективног уговора за ЈП „Елгас“, Сента, 20. марта 2018. године и Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП „Елгас“, Сента од 25. маја 2018. године, с тим што су запослени задржали континуитет у радном односу у Предузећу.

Уговори о раду садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду: назив и седиште послодавца, лично име запосленог и адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, врсту послова које запослени обавља, новчани износ основне зараде у бруто износу и коефицијент за радно место запосленог у моменту закључења уговора.

Правилник о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Елгас“, Сента, број 541-1 од 2. августа 2021. године уређени су организација рада, организационе целине, систематизована радна места, назив и опис послова и радних места, услови за обављање послова на радним местима, број извршилаца и друга питања везана за радна места и обављање послова на радним местима у Предузећу.

Предузеће чине следећи организациони делови: пословодство, сектори (технички и општи-привредно рачунски), одељења (дистрибуција природног гаса, енергетике, књиговодства, општих послова и рачуноводства) и службе (служба топлане, служба топловода и служба електричара).

У оквиру сектора обавља се планирање, организовање и спровођење следећих активности:

- Технички сектор обавља послове транспорта и дистрибуције природног гаса, производње и дистрибуције топлотне енергије, одржава дистрибутивну мрежу, врши техничке прегледе гасомера, пружа услуге из шире делатности Предузећа за трећа лица и остале послове из свог делокруга.

- Општи привредно-рачунски сектор обавља послове организовања и вођења пословних књига, организације и израде периодичних и годишњих обрачуна и извештаја Предузећа, послове рачуноводства и књиговодства, комерцијале и правне, кадровске и опште послове.

Правилником је систематизовано 31 радно место, за које су дати описи послова, потребни услови за обављање послова и оквирни број извршилаца.

У Правилнику, за радно место Технички руководиоца дистрибутивног система за гас, који директно одговара директору захтева се III или IV степен стручне спреме машинске или електро струке, док за радно место Оператор дистрибутивног система за гас, који одговара за свој рад Техничком руководиоцу дистрибутивног система за гас и директору Предузећа потребан је VII или VI степен стручне спреме машинске или електро струке.



На овај начин, услов у погледу стручне спреме не прати степен сложеност и одговорност који се односе на радно место.

Предузеће није сачишло графички приказану организациону шему унутрашње организације Предузећа, иако се у члану 5. Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП “Елгас“, Сента наводи да је саставни део Правилника и графички приказ-дијаграм организације Предузећа.

Програм пословања

Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине Сента Закључком број 023-8/2021-I од 23. децембра 2021. године, приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, као и квалификациону и полну структуру председника и чланова Надзорног одбора, затим слободна и упражњења радна места, као и додатно запошљавање, средства за зараде запослених, најнижу и највишу планирану и остварену зараду за запослене и пословодство, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

У погледу елемената који се односе на запослене и зараде, Предузеће је сачинило Програм у складу са Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2022. годину, које је донела Влада, а у вези са чланом 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Програмом пословања за 2022. годину планирана је маса за бруто зарада у износу од 26.800 хиљада динара, да би изменом Програма, износ промењен у износ од 31.271 хиљаде динара. Бруто зараде су у 2022. години исплаћене у износу од 29.103 хиљаде динара односно 95%.

ЗИП-1 обрасци

Чланом 66. Закона о јавним предузећима, јавно предузеће је дужно да пре исплате овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада. Образац прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове финансија.

Чланом 3. став 2. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁹ уређено је да су јавна предузећа дужна да пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима ППП-ПД, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1 да доставе на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе. Ставом 3. уређено је да Предузеће не може вршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

Табела број 38. Преглед датума овере ЗИП-1 обрасца и датума исплате зарада у 2022. години

-у динарима-					
Редни број	Месеци	аконтација/ коначна исплата	ЗИП-1 предати оснивачу на оверу дана	Исплата извршена дана	Доказ - извод број
1	Јануар	коначна исплата	03.02.2022.	01.02.2022.	22 - БПШ
2	Фебруар	коначна исплата	04.03.2022.	02.03.2022.	58 - ОТП
3	Март	коначна исплата	04.04.2022.	01.04.2022.	87 - ОТП

²⁹ „Службени гласник РС“, број 27/14⁴



Редни број	Месеци	аконтација/ коначна исплата	ЗИП-1 предати оснивачу на оверу дана	Исплата извршена дана	Доказ - извод број
4	Април	коначна исплата	24.05.2022.	10.05.2022.	124 - ОТП
5	Мај	коначна исплата	02.06.2022.	01.06.2022.	146 - ОТП
6	Јун	коначна исплата	04.07.2022.	01.07.2022.	175 - ОТП
7	Јул	коначна исплата	03.08.2022.	01.08.2022.	205 - ОТП
8	Август	коначна исплата	02.09.2022.	01.09.2022.	236 - ОТП
9	Септембар	коначна исплата	05.10.2022.	03.10.2022.	267 - ОТП
10	Октобар	коначна исплата	14.11.2022.	02.11.2022.	296 - ОТП
11	Новембар	коначна исплата	Није унет датум	01.12.2022.	325 - ОТП
11	Новембар	регрес	Није поднет образац	21.12.2022.	344 - ОТП
12	Децембар	коначна исплата	23.01.2023.	12.01.2023.	11 - ОТП

Легенда: БПШ - „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд
ОТП – „ОТП банка Србије“ ад, Београд

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Непоступање по прописима постоји ризик од санкција и одлива средстава у Предузећу.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да исплату зарада врши након овере обрасца ЗИП-1 код надлежног органа јединице локалне самоуправе у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Евиденција радног времена

Распоред дневног радног времена, односно почетак и крај дневног радног времена, у Предузећу једино је регулисан уговорима о раду у којима је наведено да дневно радно време почиње од 6.30 и завршава се у 14.30.

У поступку ревизије, Предузеће је приложило листе присутности по организационим јединицама у којима је за сваког запосленог за сваки радни дан уписано да ли је био присутан или је на боловању, годишњем одмору или државном празнику. Сати рада су сабрани и представљају радни учинак. Листе су потписане и основа су за обрачун зарада.

Откривена неправилност: 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.



Ризик: Постоји ризик да се обрачун и исплата зарада врши запосленима за пуно радно време иако нису радили пуно радно време.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру о евиденцији радног времена којом ће поред осталог уредити да запослени сваког дана потврде своје присуство на раду уносом времена доласка и одласка са рад и која ће бити основ за обрачун зарада.

3.2.2.3.1. Трошкови зарада и накнада зарада - бруто

Трошкови зарада и накнада зарада, као и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2022. години исказани су у укупном износу од 33.748 динара, и то:

- 1) трошкови зарада и накнада зарада (бруто) износе 29.103 хиљаде динара,
- 2) трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца износ 4.645 хиљада динара.

Структуру трошкова зарада и накнада зарада (бруто) који су исказани у укупном износу од 29.103 хиљада динара чини:

Табела број 39. Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -	
Назив	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	18.947
Увећана зарада за минули рад	1.200
Накнада зараде за време годишњег одмора	2.320
Накнада зараде на дан државног и верског празника	840
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	20
Накнада зараде за време одсуства са рада због привремене спречености	367
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.954
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.273
Накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор	182
Укупно	29.103

Обрачун зарада

Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених врши руководиоца општег привредно-рачунског сектора и књиговођа материјалног књиговодства-контиста. Основ за унос података за обрачун зарада су: евиденције присутности, решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и друга документа запослених.

Према одредби члана 103. Колективног уговора, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа.

Чланом 104. Колективног уговора уређено је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем Програма пословања. Вредност радног часа за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец.

Зараде за 2022. годину планиране су на нивоу просечно планиране месечне зараде за 2021.



годину увећане за 5%, с тим што је од 1. јануара дошло до промене минималне зараде. Минимална зарада се повећавала за 9 % тако да уместо 183,93 динара нето по радном часу, од 1. јануара је износила 201,22 динара нето по радном часу.

Радни учинак се одређује на основу квалитета, тачности и благовремености извршавања послова, доприноса тимском раду и радне дисциплине.

Основна зарада запосленог на месечном нивоу може се увећати по основу оствареног радног учинка већег од стандардног највише за 5%, односно умањити за најмање 5% по основу оствареног радног учинка мањег од стандардног.

Зарада за редован рад запослених - основна зарада у укупном износу од 18.947 хиљада динара утврђена је на основу цене рада за одређени месец, коефицијената запослених из уговора о раду и временаведеног на раду.

Коефицијенти за радна места - Предузеће нема Општи акт којим је утврдило коефицијенте за радна места и на нивоу Предузећа не постоји јединствена листа коефицијената за свако радно место, већ се коефицијенти утврђују појединачним уговорима о раду. Распон коефицијената је од 1,8 до 3,85 (без директора).

Увећана зарада

Општим актом утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду:

- за рад на празника који је нерадни дан у висини од 110% од основице;
- за рад ноћу ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, основна зарада се увећава за 26%;
- за прековремени рад у висини 26% од основице
- за рад недељом најмање у висини 10% од основице и
- по основу временаведеног на раду - за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, основна зарада се увећава за 0,4% од основице.

Приликом обрачуна минулог рада, рачуна се и времеведено у радном односу код послодавца претходника, као и код повезаних лица са послодавцем, у складу са Законом. Ако су се истовремено стекли услови по више основа, проценат увећана зараде не може бити нижи од збира процената увећања по сваком од основа увећања.

Увећана зарада за по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену радном односу (минули рад) исплаћена је у износу од 1.200 хиљаде динара, а обрачуната је у висини 0,4% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу у складу са чланом 110. тачка 5. Колективног уговора.

Предузеће је обрачун увећане зараде за минули рад извршило на основицу који чини основна зарада увећана 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.

Укључивањем у основну зараду накнаде зарада за државни празник, накнаде зарада за време годишњег одмора, накнада зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад и накнаде зарада за добровољно давање крви и лекарски преглед, увећана зарада за минули рад је више утврђена у износу од 201 хиљаде динара.

Чланом 108. став 4. Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу минулог рада у висини најмање од 0,4% од основице.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Обрачун и исплата зараде запослених која није усклађена са законским одредбама, проузрокује ризик да су трошкови зарада нереално исказани у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад врши на основицу у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.

Накнада зараде и просечна зарада

У току 2022. године, Предузеће је обрачунало на име накнада зарада за дан државног и верског празника у износу од 840 хиљада динара, накнада зараде за време годишњег одмора износ од 2.320 хиљада динара, накнаде зарада на неискоришћени годишњи одмор у износу од 182 хиљаде динара, накнаде зараде за плаћено одсуство износ од 20 хиљада динара, и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана износ од 367 хиљада динара.

Чланом 114. и 115. Закона о раду, као и чланова 112., 113. и 114. Колективног уговора Предузећа, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада:

- у висини просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у складу са Општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, привременог одсуства са рада због потврђене болести COVID-19 или због мере изолације и самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања њихових послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације и самоизолације;
- у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;
- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.
- у висини 60% просечне зараде у претходна три месеца, са тим да не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са законом, за време прекида рада, односно смањења обима рада до којег је дошло због кривице запосленог, најдуже 45 радних дана у календарској години.

Приликом рачунања просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци код обрачуна накнаде зараде, обухваћена су примања запослених по основу редовног рада, док остала примања која имају карактер зараде нису део обрачуна, као што су минули рад и друга примања која имају карактер зараде - топли оброк и регрес и остала давања запосленима која имају карактер зараде.

Чланом 105. Закона о раду је утврђено да се зарада састоји од зараде за обављени рад и времеведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.



Члан 105. Закона даље наводи да се под зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде и да се под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим примања из члана 14, члана 42. став 3. тач. 4) и 5), члана 118. тач. 1-4), члана 119., члана 120. тачка 1) и члана 158. овог Закона.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Обрачун и исплата зараде запослених која није усклађена са законским одредбама, проузрокује ризик да су трошкови зарада нереално исказани у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци код обрачуна накнаде зараде, обухвати сва примања која имају карактер зараде у складу са чланом 105. Закона о раду.

Накнада трошкова

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у износу 3.273 хиљаде динара. Обрачун је извршен на основу члана 108. тачка 2. Колективног уговора којим је утврђено право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима најмање 1/12 месечно, у висини 75% просечне исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину.

Годишњи износ регреса увећан је за нето износ од 33 хиљаде динара који се исплаћен једнократно у децембру 2022. године на основу Одлуке директора, број 643-11/2022 од 7. новембра 2022. године.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је у износу од 1.954 хиљаде динара. Предузеће је обрачун накнада трошкова извршило на основу члана 108. тачка 1. Колективног уговора којим је уређено да се месечна исхрана у току рада за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у фиксном износу у висини од 300 динара по радном дану са порезима и доприносима. Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.

3.2.2.2.3.2. Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 4.645 хиљада динара чине:

Табела број 40. Структура уплаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Опис	Примењена стопа	Износ
Доприноси на терет послодавца:		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,00%	3.165
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	1.493



Опис	Примењена стопа	Износ
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање (привремени и повремени послови)		(13)
Свега:	16,15%	4.645

Предузеће је приликом обрачуна доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца применило стопе прописане чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Откривена неправилност: Предузеће је евидентирало трошкове доприноса на накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 13 хиљада динара на рачун Трошкова доприноса на зараде и накнаде зараде на терет послодавца, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин су више исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, а мање исказани трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима за износ од 13 хиљада динара.

Ризик: Евидентирање на рачунима које није у складу са прописаним доводи до тога да структура трошкова у финансијским извештајима није тачно приказана.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да трошкове доприноса по уговору о привременим и повременим пословима евидентира на рачуну Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Примена Закона о утврђивању максималне зараде

Чланом 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину.

Зарадом из става 1. овог члана сматра се основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Чланом 9. став 1. алинеја 10. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину³⁰, регулисано је да је основица за обрачун и исплату плата за функционере, чија се плата према посебном закону директно или индиректно одређује према плати државних службеника на положају, у нето износу 22.202,89 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Сходно члану 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде, а у вези са чланом 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника³¹, максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду износила је 199 хиљада динара.

Максимална зарада у Предузећу, која је исплаћена у ревидираном периоду, износила је 143 хиљаде динара (нето), што је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 110/21

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 95/18 и 14/22



Зараде пословодства се односе на зараду директора Предузећа. Зарада је дефинисана Уговором о раду. Програмом пословања за 2022. годину, планирана маса зараде за пословодство је у износу од 1.685 хиљада динара нето, односно 1.872 хиљаде динара бруто на годишњем нивоу, а исплаћена у нето износу од 1.373 хиљаде динара односно 1.772 хиљаде динара у бруто износу.

Директор Предузећа именован је у статусу вршиоца дужности од стране Скупштине општине Сента, Решењем о именовању вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Елгас Сента“ број 020-49/2020-I од 27. априла 2021. године. Надзорни одбор је закључио са вршиоцем дужности директора Анекс I Уговора о раду, број М-526 од 28. априла 2021. године.

Исто лице именовано је за директора Решењем Скупштине општине Сента о именовању директора Јавног предузећа Елгас Сента, број 020-48/2022-I од 5. августа 2022. године. Надзорни одбор и Директор су закључили Уговор о раду на одређено време, М-526 од 15. августа 2022. године

3.2.2.2.3.3. Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу од 2.146 хиљада динара и обухватају:

- трошкове у износу од 1.804 хиљаде динара по основу уговора о делу закључених са пет лица – извршилаца посла на основу Одлуке о формирању јединице за имплементацију пројекта ЈП „Елгас“, Сента „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза V“, број 366-1/2021 (у даљем тексту: Програм) коју је донео директор 31. маја 2021. године.

Уговори су закључени 2021. године, а трајање уговора је до завршетка Програма. Предмет свих уговора су: техничка имплементација Програма, обезбеђење података који су неопходни консултантима (лицима ангажованих од стране носиоца Пројекта) у пружању подршке током процеса имплементације, спровођење институционалних мера, учешће у тендерској процедури и обезбеђење услова за уградњу набављене опреме. Са пет лица закључени су уговори:

- 1) број 366-3 од 31. маја 2021. године са извршиоцем посла, по занимању дипломирани економиста, уз месечну нето накнаду од 30 хиљада динара.
- 2) број 366-4 од 31. маја 2021. године са извршиоцем посла, по занимању магистар техничких наука уз месечну нето накнаду од 10 хиљада динара.
- 3) број 366-5 од 31. маја 2021. године са извршиоцем посла, по занимању машински инжењер, уз месечну нето накнаду од 10 хиљада динара.
- 4) број 366-6 од 31. маја 2021. године са извршиоцем посла, по занимању економиста, уз месечну нето накнаду од 10 хиљада динара и
- 5) број 366-7 од 31. маја 2021. године са извршиоцем посла, по занимању дипломирани машински инжењер уз месечну нето накнаду од 10 хиљада динара. Са извршиоцем са којим је закључен уговор о делу број 366-7 уговор је раскинут у јануару 2022. године и ангажовано је друго лице, по занимању дипломирани машински инжењер, са којим је закључен Уговор о допунском послу, број 48-1 од 1. фебруара 2022. године, са истим трајањем ангажовања и предметом као и остали уговори на реализацији Пројекта, уз месечну нето накнаду од 25 хиљада динара.

- трошкове у износу од 342 хиљаде динара по основу уговора о делу закључених са два лица:

- 1) са лицем који је био шеф рачуноводства у Предузећу до 8. децембра 2021. године када је отишао у старосну пензију и са којим је закључен и претходно наведен уговор о



реализацији Пројекта „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза V“ (уговор број 366-5/2021), закључена су још три уговора о делу у којима су предмет уговора послови шефа рачуноводства - рачуноводствено саветнички послови за енергетске делатности:

- уговор о делу број 596/2022 од 6. октобра 2022. године, са трајањем од 6.-31. октобра 2022. године, за месец октобар, по позиву највише два дана недељно, уз накнаду од 730 динара нето по сату.

- уговор о делу број 655/2022 од 17. новембра 2022. године, са трајањем од 17.-30. новембра 2022. године, за месец новембар, по позиву највише два дана недељно уз накнаду од 850 динара нето по сату.

- уговор о делу број 687/2022 од 1. децембра 2022. године, са трајањем од 1.-31. децембра 2022. године, за месец децембар, по позиву највише два дана недељно, уз накнаду од 850 динара нето по сату.

2) са лицем за послове извршиоца посла произвођача топлотне енергије закључен је уговор о делу, број 622/2022 од 20. октобра 2022. године за период од 20. октобра до 31. децембра 2022. године. Извршилац се обавезује, да за Предузеће које је наручилац посла, обавља послове везане за ложење котлова који за гориво користе гас, усаглашава рад котлова са захтевима радног дијаграма, отклања ситне кварове у котларници, омекшава и контролише тврдоћу воде и обавља друге послове у котларници уз уговорену месечну накнаду у износу од 45 хиљада динара.

Чланом 199. Закона о раду, прописано је да, послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Откривена неправилност: Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 2.146 хиљада 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 који су из делатности Предузећа и за која су систематизована радна места Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Ризик: Закључивање уговора о делу без валидног правног основа ствара ризик од радног ангажовања лица супротно важећим законским прописима.

Препорука број 28: Препоручујемо Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о делу врши у складу са чланом 199. Закона о раду.

3.2.2.2.3.4. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 2.860 хиљада динара и обухватају трошкове:

- у износу од 502 хиљаде динара за ангажовање шест лица у јануару на пословима који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији радних места у Предузећу: магационер, помоћни радник обраде евиденције, руководиоца грађевинских машина, помоћни дистрибутер топлотне енергије и електричар и који по својој природи нису ни повремени ни привремени послови. После истека уговора, са ангажованим лицима су закључени уговори о раду.



- у износу од 1.165 хиљада динара по основу закључених уговора са лицима упућеним од стране Националне службе за запошљавање, филијала Кикинда о радном ангажовању незапослених лица са евиденције Националне службе, ради спровођења јавног рада „Средимо пословно окружење“. На овај начин укупно је ангажовано осам незапослених лица.

- у износу од 1.193 хиљаде динара по основу ангажовања једног лица са којим су у току 2022. године била закључена четири уговора о привременим и повременим пословима. Уговори су закључени на период од по четири месеца са радним временом од 36 до 40 часова недељно и нето накнадом у износу од 60 хиљада динара.

Са овим лицем закључени су следећи уговори:

1) уговор број 803/2021 од 1. децембра 2021. године за послове саветника за финансијско-рачуноводствене послове. Структура послова који су наведени у опису за саветника за финансијско рачуноводствене послове су: прати стање, спроводи стручне анализе, испитује информације и анализира акте и припрема извештаје о финансијским и рачуноводственим питањима из области делокруга рада; припрема прописану документацију за подношење пореских евиденција и пријава; врши усклађивање пореских обавеза са Пореском управом, израђује документацију за подношење пореским службама и другим прописима установљеним органима и службама, припрема и обрађује податке за финансијске прегледе и анализе, статистичке и остале извештаје за финансијско материјално пословање, прати прописе и води евиденцију измена прописа из делокруга рада, води евиденцију из делокруга рада и извештава о извршеним активностима, чува и архивира помоћне књиге и евиденције.

2) уговор број 145/2022 од 30. марта 2022. године за послове саветника за финансијско-рачуноводствене послове: прати стање, спроводи стручне анализе, испитује информације и анализира акте, припрема извештаје о финансијским и рачуноводственим питањима из делокруга рада, припрема прописану документацију за подношење пореских евиденција и пријава, врши усклађивање пореских обавеза са Пореском управом, израђује документацију за подношење пореским службама и другим установљеним органима и службама, припрема и обрађује податке за финансијске прегледе и анализе, статистичке и остале извештаје везане за финансијско материјално пословање, прати прописе и води евиденцију измене прописа из делокруга рада, води евиденције из делокруга рада и извештава о извршеним активностима, чува и архивира помоћне књиге и евиденције.

3) уговор број 479/2022 од 29. јула 2022. године за послове саветника за комерцијалне послове. Структура послова: припрема прописану документацију за набавку, израђује документацију за набавку разних материјала, води евиденције из делокруга рада и извештава о извршеним активностима и

4) уговор број 640-1 од 30. октобра 2022. године за послове саветника за финансијско-рачуноводствене послове: прати стање, спроводи стручне анализе, испитује информације и анализира акте, припрема извештаје о финансијским и рачуноводственим питањима из делокруга рада, припрема прописану документацију за подношење пореских евиденција и пријава, врши усклађивање пореских обавеза са Пореском управом, израђује документацију за подношење пореским службама и другим установљеним органима и службама, припрема и обрађује податке за финансијске прегледе и анализе, статистичке и остале извештаје везане за финансијско материјално пословање, прати прописе и води евиденцију измене прописа из делокруга рада, води евиденције из делокруга рада и извештава о извршеним активностима, чува и архивира помоћне књиге и евиденције.

Чланом 197. Закона о раду прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговоре о обављању привремених и повремених послова.



Откривена неправилност: Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 1.193 хиљаде динара се односе 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.

Ризик: Закључивање уговора о привременим и повременим правним пословима без валидног правног основа ствара ризик од радног ангажовања лица супротно важећим законским прописима.

Препорука број 29: Препоручујемо Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са чланом 197. Закона о раду.

3.2.2.2.3.5. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу 656 хиљада динара и обухватају трошкове ангажовања једног лица по уговору о допунском раду, број 540-1 од 1. августа 2021. године. Предмет уговора је обављање послова шефа рачуноводства. Извршилац према уговору послове обавља два радна дана у недељи у укупном трајању од 12 радних часова. Уговор је три пута продужаван односно анексиран, а последњим анексом уговор је продужен до 30. јула 2022. године.

3.2.2.2.3.6. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 543 хиљаде динара и односе се на накнаде председника и чланова Надзорног одбора које је именovala Скупштина општине Сента, број 020-15/2021-I од 1. фебруара 2021. године.

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 исплата је вршена у износу од пет хиљада динара.

Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора, број 020-15/2021-I од 1. фебруара 2021. године одређено је да председник и чланови Надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у Надзорном одбору, чију висину утврђује оснивач на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа.

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

Ризик: Исплате нето накнада за рад Надзорног одбора које нису у складу са решењем су исплате без адекватног правног основа.

Препорука број 30: Препоручујемо Предузећу да се обрати оснивачу у циљу регулисања висине нето накнада председника и чланова Надзорног одбора.



3.2.2.2.3.7. Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде у износу од 966 хиљада динара чине:

Табела број 41. Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	2022. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	340
Јубиларне награде	277
Солидарна помоћ	131
Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи	74
Давање запосленима поводом 8. марта	58
Трошкови пакетића деци за Нову годину и Божићне празнике	86
Укупно:	966

-у хиљадама динара-

Отпремнине приликом одласка у пензију евидентирани су у износу од 340 хиљада динара. У току 2022. године извршена је исплата отпремнине за једног запосленог који је стекао услове за одлазак у старосну пензију у складу са чланом 116. став 1. тачка 1. Колективног уговора. Отпремнина је обрачуната у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што је било повољније у односу на три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнине.

Јубиларне награде у 2022. години исплаћене су у укупном износу од 277 хиљада динара за троје запослених и то: један запослени је за 10 година рада у Предузећу примио јубиларну награду у висини 50% једне просечне зараде, један запослени за 20 година рада у Предузећу примио јубиларну награду у висини једне просечне зараде и један запослени за 40 година рада Предузећу у висини две просечне зараде.

Исплата јубиларних награда извршена је на основу одлука директора у складу са чланом 116. став 2. тачка 1. Колективног уговора којим је прописано, да послодавац може у складу са финансијским могућностима да исплати јубиларну награду у висини од 50% до 200% просечне бруто зараде у Предузећу исплаћене у претходном месецу за 10, 20, 30 и 40 година рада код послодавца или његовог правног претходника.

Солидарна помоћ исплаћена је у износу од 131 хиљаде динара на име трошкова сахране запосленог по рачунима погребне службе у износу од 76 хиљада динара и помоћи породици у износу од 55 хиљада динара на основу Одлуке директора, број 668 од 29. новембра 2022. године. Исплата је извршена у складу са чланом 116. став 1. тачка 2. Колективног уговора и члана 119. Закона о раду.

Трошкови службених путовања исказани су у износу од 74 хиљаде динара и обухватају:

- дневнице за службено путовање у износу од 7 хиљада динара,
- трошкове превоза - путарине на службеном путовању у износу од 4 хиљаде динара,
- трошкове смештаја и исхране на службеном путу у износу од 56 хиљада динара и
- накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе у износу од 7 хиљада динара.

Исплата дневница је извршена у складу са чланом 115. став 1. Колективног уговора, у висини 2% просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.



Трошкови коришћења сопственог возила у службене сврхе уређена је чланом 115., став 4. Колективног уговора. Дана, 29. новембра 2022. године, са запосленим комерцијалистом и лицем ангажованим по уговору о допунском раду за послове шефа рачуноводства, закључени су уговори број 665-1 и 665-2 о давању на коришћење сопственог возила у службене сврхе у периоду од 1. новембра до 31. децембра 2022. године. У уговорима је наведено да ће трошкови горива признати до неопорезивог износа који на дан закључења износе 7.630 динара.

У оквиру рачуна Трошкови смештаја и исхране на службеном путу, Предузеће је евидентирало трошкове у износу од 40 хиљада динара по рачуну број 7/2022 од 23. јануара 2022. године, добављача „Тиса“ доо, Сента. Трошкови се односе на смештај и исхрану за четири лица из Ниша, ангажованих на пословима испитивања губитака на топловодној мрежи.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Евидентирање на рачунима који нису у складу са Правилником о контном оквиру доводи до приказивања структуре трошкова у финансијским извештајима која није тачна.

Препорука број 31: Препоручујемо Предузећу да трошкове смештаја и исхране за лица која нису запослена у Предузећу евидентира у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови давања поводом 8. марта исказани су у износу од 58 хиљада динара. Одлуком директора број 101/2022 од 3. марта 2022. године одобрено је да се запосленим женама (седам) обезбеди поклон за 8. март у износу од пет хиљада динара у нето износу за куповину робе у продавници. У Одлуци се наводи да се исплата врши у складу са чланом 116. став 2. тачка 2 Колективног уговора и члан 119. Закона о раду.

Чланом 116. став 2. тачка 2. Колективног уговора, у оквиру Других давања, не наводе се давања запосленима поводом 8. марта.

Члан 119. Закона о раду не наводе се давања запосленима за 8. март, а чланом 120. Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може да утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ и друга примања. Давања поводом 8. марта нису утврђена ни уговором о раду.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Исплата запосленима без правног основа може да доведе до одлива средстава у Предузећу.

Препорука број 32: Препоручује се Предузећу да давања запосленима врши у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду.

Трошкови поклон пакетића за Нову годину и Божићне празнике исказани су у износу од 86 хиљада динара. Поклони су одобрени Одлуком директора, број 694-1/2022 од 14. децембра 2020. године.

Новогодишње поклоне добило је 15 деце у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 116. став 2. тачка 2. Колективног уговора према којем послодавац може деци запосленог



старости до 15 година живота обезбедити поклон за Божић и Нову годину до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Усклађеност броја запослених

Одлуком о буџету општине Сента за 2022. годину³² предвиђено је да ЈП „Елгас“, Сента запошљава 21 лице на неодређено време. У Предузећу број запослених на неодређено време је од 28 до 30.

Чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему, прописано је да почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Изузетно од овог става, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у складу са ставом 4. овог члана.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³³, ближе се уређује поступак за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и за лица утврђена чланом 27к Закона о буџетском систему.

Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току ревидираног периода, у Предузећу, приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Приказ кретања запослених и радно ангажованих лица у току 2022. године

	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених на неодређено време	28	30	29	29	28	30	29	29	28	26	29	28
Новозапослени на неодређено време	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Прекид радног односа на неодређено време	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)	-	-	(1)	(1)
Број запослених на неодређено време на крају месеца	30	30	29	28	28	30	29	28	28	26	28	28
Број запослених на одређено време	-	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
Новозапослени на одређено време	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
Број запослених на одређено време на крају месеца	-	2	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4

³² „Службени лист општине Сента“, број 31/21

³³ „Службени гласник РС“, број 159/20



	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број ангажованих - Агенција	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Број ангажованих - привремени и повремени послови	7	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Број ангажованих - уговор о делу	5	6	6	5	5	6	5	5	6	7	7	7
Број ангажованих - уговор о допунском раду	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Укупан број ангажованих лица по другим основама	13	11	8	7	7	8	7	7	8	9	9	9
Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по другим основама	13	13	11	10	10	12	11	11	12	13	13	13
Сагласност за ангажовање	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дозвољен број ангажованих лица по Закону	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
Прекорачено	6	6	4	3	3	5	4	4	5	6	6	6

У табели нису евидентирана лица која су ангажована преко омладинске задруге и за коју су трошкови евидентирани на рачуну Нематеријалних трошкова – рачун 5502 Непроизводни трошкови у износу од 260 хиљада динара, а нису евидентирана ни лица која су упућена на рад од стране Националне службе за запошљавање, која је вршила и финансирање њиховог рада.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години додатно запослило између 3 и 6 лица више у односу на законску могућност, а 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.

Ризик: Заснивање радног односа без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ствара ризик од радног ангажовања лица супротно важећим законским прописима и одлива средстава Предузећа без основа.

Препорука број 33: Препоручује се Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.



3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 11.154 хиљада динара.

Табела број 43. Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинака	4.333	3.673
Трошкови транспортних услуга	620	679
Трошкови услуга одржавања	3.553	2.008
Трошкови закупнина	8	2
Трошкови рекламе и пропаганде	773	52
Трошкови развоја који се не докапитализују	99	0
Трошкови осталих услуга	1.768	2.240
Укупно:	11.154	8.654

3.2.2.2.4.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 4.333 хиљаде динара. Ови трошкови настали су по основу Уговора из 2021. године и Уговора о одржавању објеката и инсталација јавне расвете на територији општине Сента, број 234 који је Општина Сента закључила са Предузећем дана 17. маја 2022. године. На основу наведених уговора, Предузеће врши послове одржавања јавне расвете, делимично сопственим капацитетима, а једним делом, путем ангажовања добављача.

Највећи део насталих трошкова у вези са одржавањем јавне расвете, који настају ангажовањем добављача, односи се на:

- трошкове набавке опреме за јавну расвету у износу од 530 хиљада динара, који су настали по фактури „Сигма-Р“ сзтр, Темерин.

- трошкове изнајмљивања корпе у вези са одржавањем јавне расвете у износу од 521 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Битс Комп“ доо, Ковин са којим је закључен Уговор број 445 од 17. јуна 2021. године;

- трошкове израде типског гасног прикључка, ископа, подбушивања и затрпавања и разбијања бетона, у износу 510 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Водоланд тим“ пр, Сента;

- трошкове машинског ископа канала са постављањем кабла и превозом у износу од 370 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Тоскана“ зтр, Српска Црња;

- трошкове израде паркинг места по налогу Општине (бетон, фракција и превоз материјала миксером) у износу од 362 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Бетоњерка“ доо, Сента;

- трошкове услуге рада ауто-дизалице у износу од 296 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Антал Крачун“ пр, Чантавир;

- трошкове бушења бетона у вези са измештањем јавне расвете у износу од 210 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Станком про“ доо, Нови Сад;

- трошкове копања канала у вези са израдом гасног прикључка у износу од 180 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Тифон“ доо, Сента;



-трошкове рушења бетонске површине, утовара и истовара шута и уградња бетона у износу од 150 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Икић“ сзр, Кикинда;

-трошкове довоза туцаника и рада радне машине у износу од 133 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Дрвара Симић“ пр, Сента.

Чланом 47. став 2. интерног акта Предузећа - Правилника о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама број 10-2 од 11. јануара 2022. године прописано је да је комисија за набавку, односно лице задужено за спровођење поступка набавке дужно да прибави, по правилу, три понуде и да применом критеријума најниже понуђене цене предложи најповољнију понуду.

У поступку ревизије, Предузеће није доставило доказе да је за набавке следећих, различитих врста добара, услуга и радова, укупне узорковане вредности 3.262 хиљаде динара, обезбедило конкуренцију, односно прикупило три понуде: набавку опреме за јавну расвету у вредности од 530 хиљада динара, услуге изнајмљивања корпе у вези са пословима одржавања јавне расвете у вредности од 521 хиљада динара, радови на изради типског гасног прикључка, ископа, подбушивања и затрпавања и разбијања бетона, у вредности 510 хиљада динара, радови на машинском ископу канала са постављањем кабла и превозом у вредности од 370 хиљада динара, радове на изради паркинг места у вредности од 362 хиљада динара, услуге рада ауто-дизалице у вредности од 296 хиљада динара, радове на бушењу бетона у вези са измештањем јавне расвете у вредности од 210 хиљада динара, радове на копању канала у вези са изградом гасног прикључка у вредности од 180 хиљада динара, радове на рушењу бетонске површине, утовара и истовара шута и уградња бетона у вредности од 150 хиљада динара.

Набавка добара, услуга и радова без обезбеђивања конкуренције, односно без прибављања три понуде, није у складу са чланом 47. став 2. Правилника о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама Предузећа.

3.2.2.2.4.2. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 620 хиљада динара и чине их:

Табела број 44. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови телефона	317
Трошкови ПТТ услуга	120
Трошкови интернета	143
Остале услуге транспорта	39
Укупно:	620

Трошкови телефона исказани су у износу од 317 хиљада динара и односе се на трошкове услуга мобилне телефоније за запослене у Предузећу, а настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“, ад, Београд, са којим су закључена два уговора: Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србија, Бизнет, број 272898/2 од 4. септембра 2020. године и истоимени Уговор број 711-1 од 19. октобра 2022. године.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 120 хиљада динара и односе се на трошкове слања писама, препоручених поштиљки, повратница и повратне поштарине, а настали су по фактурама ЈП „Пошта Србије“ Београд.



Трошкови интернета исказани су у износу од 143 хиљада динара, односе се на услуге коришћења јавне ИП адресе, Web hosting сервиса и других интернет сервиса, а настали су по фактурама добављача: „Soft Tronic“ доо, Сента и „Сат-Тракт“ доо, Бачка Топола.

Трошкови осталих услуга транспорта исказани су у износу од 30 хиљада динара и односе се на трошкове превоза челичних цеви за гас од Новог Сада до седишта Предузећа, а настали су по фактури „Војшпед транспорт“ доо, Сента.

3.2.2.2.4.3. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 3.553 хиљаде динара и у највећем делу, односе се на:

-трошкове геодетског снимања и израде катастарско-топографског плана ради пројектовања МРС Торњошки пут и гасних инсталација насеља Горњи брег, у износу од 821 хиљада динара који су настали по фактури добављача Геодетски биро „Гео визија“ Сента, са којим је закључен Уговор број 5-7/2022 од 25. јануара 2022. године.

-трошкови испоруке и уградње апсорпционог уређаја за одоризацију гаса Тип ОАР-04 са припадајућим елементима у износу од 716 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Од-ју“ доо, Ириг.

-трошкове снимања топловодне мреже у износу од 387 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Академија техничко-васпитних струковних студија“, Ниш;

-трошкове сервиса Weishaupt, гасних горионика у износу од 257 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Weishaupt“ доо, Београд;

-трошкове услуга транспорта и пуњења одоризатора гаса у износу од 210 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Од-ју“ доо, Ириг;

-трошкове електро-инсталационих радова на јавној расвети у улици Златне греде у Сенти, у износу од 71 хиљада динара.

3.2.2.2.4.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 8 хиљада динара и односе се на закуп дела зграде по основу чињенице што део гасовода Предузећа, пролази кроз пословну зграду добављача „Пансат“ доо, Сента.

3.2.2.2.4.5. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 773 хиљада динара и односе се на:

-трошкове емитовања информација од јавног значаја у износу од 360 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „No Limit Radio“ доо, Сента са којим је закључен Уговор број 18-1 од 18. јануара 2022. године;

-трошкове закупа двострано оријентисаних панела са осветљењем на обе стране и идејног решења припреме за штампу и поставку рекламних банера у вези са пројектом гасификације и изградње топловода на потезу Сента – Горњи Брег, у износу 353 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Гевиста“ доо, Нови Сад.

3.2.2.2.4.6. Трошкови развоја који се не капитализују

Трошкови развоја који се не капитализују исказани су у износу од 99 хиљада динара и односе се на трошкове издавања локацијске дозволе за изградњу МРС (мерно-регулационог сета



за гас) укупне бруто површине од 48,24 m² који су настали по фактури добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

3.2.2.2.4.7. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.768 хиљада динара и чине их:

Табела број 45. Структура осталих услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови комуналних услуга	1.695
Трошкови заштите на раду	73
Укупно:	1.768

Трошкови комуналних услуга исказани су у износу од 1.695 хиљада динара и односе се на трошкове комуналних услуга (вода и одношење отпада), а настали су по рачунима добављача Јавно комунално-стамбено предузеће Сента.

Трошкови заштите на раду исказани су у износу од 73 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

-трошкове прегледа, сервисирања баждарење мерно-регулационе и блокадне опреме на гасним рампама горионика Вајсхаупт Г 70/2 А у износу од 43 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Енергомонт“ доо, Кикинда;

-трошкове испитивање уређаја за заштиту од превисоког притиска (вентил сигурности) у износу од 19 хиљада динара који су настали по фактури добављача „М Гаслаб“ доо, Суботица.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Признавање и вредновање утрошених средстава које није у складу са МСФИ за МСП, доводи до погрешног исказивања позиција и резултата у Билансу стања, односно у Билансу успеха Предузећа

Препорука број 34: Препоручује се Предузећу да трошкове који се односе на припрему локације везане за планове и пројекте евидентира у складу са параграфом 17.10 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

3.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2022. години исказани су у износу од 2.276 хиљада динара (у 2021. години у износу од 2.031 хиљаду динара) и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 1.900 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 376 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.2)



3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Табела број 46. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	12.860	3.636
Трошкови репрезентације	565	268
Трошкови премије осигурања	500	430
Трошкови платног промета	305	262
Трошкови чланарина	115	111
Трошкови пореза	1.069	1.044
Остали нематеријални трошкови	1.000	141
Укупно	16.414	5.892

3.2.2.2.6.1. Трошкови непроизводних услуга

Табела број 47. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја и увођења система ФУК	1.134
Трошкови адвокатских услуга	381
Трошкови консалтинг услуга	3.242
Трошкови здравствене заштите запослених – лекарски прегледи	56
Трошкови услуга осталих друштвених делатности – Акт о процени ризика	990
Трошкови стручног оспособљавања запослених	83
Трошкови рачунарског програма	528
Трошкови услуга чишћења пословних просторија	5.067
Трошкови рада преко омладинске задруге	1.379
Укупно:	12.860

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови непроизводних услуга, за 2022. годину, исказани у износу од 12.860 хиљада динара, што представља повећање за 353,7%, у односу на трошкове непроизводних услуга за 2021. годину, у којој су ови трошкови износили 3.636 хиљада динара.

Трошкови ревизије финансијских извештаја и увођења система ФУК исказани су у износу од 1.134 хиљада динара и односе се на:

- трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 145 хиљада динара по фактурама добављача „Пан ревизија плус“ доо, Нови Сад. Износ од 87 хиљада динара односи се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2021. годину по Уговору број 680 од 23. септембра 2021. године, док се износ од 58 хиљада динара, по авансној фактури добављача, односи на ревизију финансијских извештаја за 2022. годину, по Уговору број 667 од 28. новембра 2022. године.

- трошкове припремних радњи за имплементацију и увођење система финансијског управљања и контроле у износу од 989 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Агенција за економски консалтинг“ Нови Сад са којим је закључен Уговор о набавци рачуноводствене услуге - припремне радње за имплементацију и увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему, број 681 од 5. децембра 2022. године.

У поступку ревизије, на основу достављене документације утврдили смо:



1) Уговор је закључен дана 5. децембра 2022. године, а добављач је фактуру број Д-0022-0011 на уговорени износ од 989 хиљада динара, испоставио дана 13. децембра 2022. године. У моменту испостављања фактуре од стране добављача, а коју је Предузеће примило без оспоравања, није био израђен ниједан документ из система финансијског управљања и контроле који је предмет Уговора. Уговором није одређен рок и динамика извршења услуге. Први документ који је добављач израдио и доставио Предузећу је документ под називом Акциони план ФУК од 1. марта 2023. године. Добављач је фактурисао цео уговорени износ у моменту док још ниједан документ који је предмет уговора није био израђен и достављен Предузећу.

Добављач је закључно са даном 5. април 2023. године израдио и доставио Предузећу следећа документа у вези са системом финансијског управљања и контроле: Акциони план ФУК од 1. марта 2023. године (без деловодног броја), предлог документа: Кораци у имплементацији ФУК од 28. фебруара 2023. године (без деловодног броја), Предлог решења о именовању чланова радне групе за спровођење ФУК од 28. фебруара 2022. године (без деловодног броја), Регистар ризика деловодни број 232 од 10. априла 2022. године и Мапа пословних процеса број 220-1 од 4. априла 2023. године.

2) У поступку ревизије Предузеће је, уз прихваћену понуду понуђача Агенција за економски консалтинг, пр, Нови Сад, са којим је дана 5. децембра 2023. године, закључен Уговор број 681 о набавци рачуноводствене услуге – припремне радње за имплементацију и увођење система финансијског управљања и контроле, доставило још две понуде, и то понуду понуђача „Субтено“ пр, Врбас, и понуду понуђача „Лафф“ пр, Нови Сад, али те понуде немају деловодни број као ни пријемни печат Предузећа, па се такви документи не могу сматрати доказима да је Предузеће обезбедило конкуренцију.

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 381 хиљада динара и односе се на трошкове заступања пред судовима, приступа рочишту, састављање различитих поднесака суду, састављање жалби, давање правних савета и вршење осталих адвокатских услуга, а настали су по фактурама две адвокатске канцеларије са којима су закључени уговори о пружању адвокатских услуга.

Трошкови консалтинг услуга за 2022. годину исказани су у износу од 3.242 хиљаде динара, и односе се на:

- трошкове рачуноводствене и ревизорске услуге - Процена и анализа вредности дела имовине исказане у Билансу стања као АОП 0030 и АОП 0431 ради утврђивања њихове фер вредности, у складу са важећим Међународним стандардима за процену, Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања на дан 31.12.2021. године, у износу од 995 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Агенција за економски консалтинг“ Нови Сад са којим је закључен Уговор број 579 од 30. септембра 2022. године.

У поступку ревизије, уз прихваћену понуду понуђача Агенција за економски консалтинг, пр, Нови Сад, са којим је дана 30. септембра 2023. године, закључен Уговор број 579 о набавци рачуноводствене и ревизорске услуге под називом Процена и анализа вредности дела имовине исказане у Билансу стања као АОП 0030 и АОП 0431 ради утврђивања њихове фер вредности, доставило још две понуде и то: понуду понуђача „Лафф“ пр, Нови Сад и понуду понуђача „Биро за консултантске услуге“ пр, Нови Сад, али те понуде немају деловодни број као ни пријемни печат Предузећа, па се такви документи не могу сматрати доказима да је Предузеће обезбедило конкуренцију.

- трошкове консултантских услуга у вези административних, рачуноводствених и књиговодствених послова Предузећа у износу од 660 хиљада динара, који су настали по



фактурама добављача „Computer“ доо, Сента са којим је закључен Уговор број 302-1 од 5. маја 2021. године.

Предузеће је у пословним књигама извршило евидентирање трошкова консултантских услуга (административне и рачуноводствено-књиговодствене области) у износу од 660 хиљада динара, само на основу месечних рачуна (паушалне месечне фактуре: 10 фактура по 50 хиљада динара и 2 фактуре по 80 хиљада динара) добављача „Computer“ доо, Сента, односно, на основу докумената који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих докумената не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

- трошкове консултантских услуга и техничког саветовања у вези безбедности и здравља на раду у износу од 330 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „First Leader“ доо, Зрењанин са којим је закључен Уговор број 657 од 14. септембра 2021. године.

Предузеће је у пословним књигама извршило књижење трошкова консултантских услуга техничког саветовања у вези безбедности и здравља на раду, у износу од 330 хиљада динара, само на основу месечних рачуна добављача „First Leader“ доо, Зрењанин (паушалне месечне фактуре, 11 фактура по 30 хиљада динара), односно, на основу докумената који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих докумената не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

- трошкове израде студије оправданости изградње МРС и дистрибутивног главног и разводног гасовода за Општину Сента у износу од 320 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Danik Biz Consulting“ доо, Београд – Земун са којим је закључен Уговор број 667 од 28. новембра 2022. године.

У поступку ревизије, на основу достављене документације утврдили смо да Предузеће није доставило доказе да је за наведену услугу израде студије оправданости изградње МРС и дистрибутивног главног и разводног гасовода за Општину Сента, у вредности од 320 хиљада динара, обезбедило конкуренцију.

У поступку ревизије, приступом интернет страници Агенције за привредне регистре, утврђено је да је добављач „Danik Biz Consulting“ доо, Београд – Земун основан 22. јула 2020. године, а да је поступак ликвидације овог привредног друштва, покренут 3. фебруара 2023. године.

- трошкове израде Стратешког плана пословања ЈП „Елгас“ Сента, за период 2022-2028 године, у износу од 285 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Danik Biz Consulting“ доо, Београд – Земун са којим је закључен Уговор број 786-1 од 18. новембра 2021. године.

- трошкове услуга омладинске задруге - испитивање јавног мњења у износу од 260 хиљада динара који су настали по фактури добављача Омладинска задруга „The Simpsons“ Српска Црња. У поступку ревизије, на основу достављене документације утврдили смо да је Предузеће у пословним књигама извршило књижење трошкова услуге омладинске задруге „The Simpsons“ Српска Црња, у износу од 260 хиљада динара само на основу рачуна добављача, односно, на основу документа која не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тог документа, не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

- трошкове консалтинга у вези гасификације прикључног гасовода за луку Сента у износу од 212 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „АТЛ студио“ доо, Суботица са којим је закључен Уговор број 368 од 17. јуна 2022. године.



Предузеће је у пословним књигама извршило књижење трошкова за услуге консалтинга у вези гасификације прикључног гасовода за луку Сента, у износу од 212 хиљада динара, само на основу рачуна добављача „АТЛ студио“ доо, Суботица, односно, на основу документа који не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тог документа не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

- трошкове консалтинга у области јавних набавки (припрема конкурсне документације за две јавне набавке) у износу од 180 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Портал консалтинг“ доо, Ада са којим је закључен Уговор број 10-1 од 13. јануара 2022. године.

Предузеће у току 2022. године, спровело укупно два поступка јавне набавке (набавка електричне енергије и набавка горива) укупне процењене вредности од 9.150 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу достављене документације утврдили смо да је Предузеће доставило Службену белешку без деловодног броја о истраживању тржишта од 11. јануара 2022. године, међутим, није доставило доказе да су потенцијални понуђачи обавештени и позвани да поднесу понуду за услуге консалтинга у области јавних набавки односно за наведену услугу консалтинга у области јавних набавки, у вредности од 180 хиљада динара, Предузеће није обезбедило конкуренцију.

У вези са пословима јавних набавки утврдили смо и да Предузеће није донело План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама број 10-2 који је Предузеће донело 11. јануара 2022. године, а којим је прописано да се План јавних набавки састоји од Плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује.

Трошкови здравствене заштите запослених – лекарски прегледи исказани су у износу од 56 хиљада динара и односе се на периодичне лекарске прегледе запослених, а настали су по фактурама добављача „Дом здравља Сента“, Сента.

Трошкови услуга осталих друштвених делатности – Акт о процени ризика исказани су у износу од 990 хиљада динара и односе се на трошкове услуге израде акта о процени ризика за Предузеће, а настали су по фактури добављача „Патрол 023“, доо, Зрењанин са којим је закључен Уговор број 14-7/2022 од 18. јануара 2022. године.

Трошкови стручног оспособљавања запослених исказни су у износу од 83 хиљаде динара и односе се на трошкове полугодишње претплате на часопис „Привредни саветник“, који су настали по фактури добављача „Привредни саветник“ доо, Београд, као и на трошкове учешћа на стручном семинару, који су настали по фактури „Milveco Consulting“ доо, Ваљево.

Трошкови рачунарског програма исказани су у износу од 528 хиљада динара и односе се на трошкове израде, усаглашавања и одржавања интегрисаног, информационог система пословних апликација „Поларис“ са различитим програмским модулима (10 модула) који су настали по фактурама добављача „Нордсофт“ доо, Суботица.

Трошкови услуге чишћења пословних просторија исказани су у износу од 5.067 хиљада динара и односе се на:

- трошкове чишћења пословних просторија у износу од 990 хиљада динара, а настали су по фактурама добављача „Infinity Professional Public Service“ доо, Сента.

Предузеће није доставило доказе да је за наведену набавку услуга чишћења пословних просторија у вредности од 990 хиљада динара обезбедило конкуренцију.



- трошкове услуга административних послова у пословању Предузећа, у износу од 2.302 хиљаде динара, који су настали по фактурама добављача „Infinity Professional Public Service“ доо, Сента са којим је закључен Уговор од 17. јануара 2022. године.

Предузеће је у пословним књигама извршило књижење трошкова услуга административних послова у пословању Предузећа у износу од 2.302 хиљаде динара само на основу рачуна добављача „Infinity Professional Public Service“ доо, Сента (11 паушалних месечних фактура по 200 хиљада динара и једна фактура од 102 хиљаде динара), односно, на основу докумената који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих докумената, не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

2) Предузеће је извршило набавку услуга административних послова у износу од 2.302 хиљаде динара, на основу закљученог Уговора са добављачем „Infinity Professional Public Service“ доо, Сента, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани члановима од 11. до 21. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

- трошкове обезбеђења објеката и опреме исказани у износу од 1.175 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Патрол 023“ доо, Зрењанин са којим је закључен Уговор број 37В-4/2022 од 31. јануара 2022. године.

Предузеће није доставило доказе, да је за наведену услугу обезбеђења објеката, у вредности од 1.175 хиљада динара, обезбедило конкуренцију.

- трошкове израде и објављивања информатора о раду износу од 600 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Бигас“ ПР, Сента са којим је закључен Уговор број 600-3 од 14. новембра 2022. године.

Предузеће није доставило доказе, да је за наведену услугу израде и објављивања информатора о раду у вредности од 600 хиљада динара, обезбедило конкуренцију.

Трошкови рада преко омладинске задруге исказани су у износу од 1.379 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове израде акта о безбедности ИКТ система у износу од 950 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Лотус дизајн“ пр, Сента са којим је закључен Уговор број 653-3 од 24. новембра 2022. године.

У поступку ревизије, на основу достављене документације утврдили смо, приступом интернет страници Агенције за привредне регистре, да је добављач „Лотус дизајн“ пр, Сента, основан 4. новембра 2022. године, са регистрованом претежном делатношћу – Специјализоване дизајнерске делатности, док је Уговор број 653-3 са тим добављачем закључен 24. новембра 2022. године. Предузеће није доставило доказе да је за израду акта о безбедности ИКТ система у вредности од 950 хиљада динара, обавестило и друге привредне субјекте, односно није доставило доказе да је обезбедило конкуренцију.

- трошкове превентивне заштите од пожара, обуке запослених и праћења прописа из области заштите од пожара, у износу од 150 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Ватро-импех“ доо, Зрењанин са којим је закључен Уговор број 630 од 6. септембра 2021. године.

Остали део трошкова који је евидентиран на овом рачуну, односи се на трошкове услуга које врши Агенција за привредне регистре (извештаји о бонитету и други извештаји), издавања извештаја за лиценцу инспектора опреме под притиском, трошкове такси за регистрацију службених возила, трошкове услуге издавања регистарских таблица и трошкови других административних такси.



Чланом 9. став 1. Закона о рачуноводству прописано је да књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Чланом 9. став 2. Закона о рачуноводству, рачуноводствена исправа представља писани или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Увидом у достављену документацију, Предузеће је евидентирало трошкове непроизводних услуга у износу од 3.764 хиљаде динара на основу фактура уз које нису приложени докази да су фактурисане услуге и извршене. Трошкови непроизводних услуга 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.

Трошкови непроизводних услуга без доказа о извршеним услугама у моменту прихватања улазне фактуре у 2022. години, а које су извршене у току 2023. године, обухватају трошкове у износу од 989 хиљада динара за услуге увођење система финансијског управљања и контроле по фактури добављача „Агенција за економски консалтинг“ „Нови Сад.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Евидентирање трошкова на основу фактура без прилога који представљају доказ о извршеним пословним променама, доводи до ризика да Предузеће троши средства ненаменски, односно да трошак не настаје у сврху обављања делатности Предузећа.

Препорука број 35: Препоручује се Предузећу да евидентирање трошкова непроизводних услуга врши у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Предузеће није доставило доказе да је приликом набавке непроизводних услуга укупне узорковане вредности од 7.221 хиљаде динара, обезбедило конкуренцију, односно прибавило три понуде. Набавке непроизводних услуга обухватају:

- услуге увођење система финансијског управљања и контроле у износу од 989 хиљада динара по фактури добављача „Агенција за економски консалтинг“ Нови Сад;
- рачуноводствене и ревизорске услуге - процена и анализа вредности дела имовине исказане у Билансу стања као АОП 0030 и АОП 0431 ради утврђивања њихове фер вредности, у износу од 995 хиљада динара по фактури добављача „Агенција за економски консалтинг“ Нови Сад;



- 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 израде студије оправданости изградње МРС и дистрибутивног главног и разводног гасовода за Општину Сента, у вредности од 320 хиљада динара;
- услуге консалтинга у вези гасификације прикључног гасовода за луку Сента, у износу од 212 хиљада динара, само на основу рачуна добављача „АТЛ студио“ доо, Суботица;
- услуге консалтинга у области јавних набавки у износу од 180 хиљада динара;
- услуге обезбеђења објеката у износу од 1.175 хиљада динара по фактури „Патрол 023“ доо, Зрењанин;
- услуга чишћења пословних просторија у вредности од 990 хиљада по фактурама добављача „Infinity Professional Public Service“ доо, Сента;
- услуге израде и објављивања информатора о раду износу од 600 хиљада динара по фактури добављача „Бигас“ ПР, Сента;
- услуге израде акта о безбедности ИКТ система у износу од 950 хиљада динара по фактури добављача „Лотус дизајн“ пр, Сента.

Предузеће није доставило доказе да је за набавку наведених услуга, обавестило и друге привредне субјекте, односно није доставило доказе да је обезбедило конкуренцију и прибавило три понуде, што није у складу са чланом 47. став 2. Правилника о ближе уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама Предузећа.

Предузеће је извршило набавку услуга административних послова у износу од 2.302 хиљада динара, на основу закљученог Уговора са добављачем „Infinity Professional Public Service“ доо, Сента, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани члановима од 11. до 21. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

3.2.2.2.6.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације, исказани су у износу од 565 хиљада динара и односе се на трошкове конзумирања хране и пића у више различитих угоститељских објеката са територије општине Сента, од којих су најзначајнији „Тиса Уп“ доо, Сента и Ресторан домаће кухиње „Грил“ пр, Сента.

Други део трошкова репрезентације, односи се на трошкове набавке алкохолних и безалкохолних пића, кафе и кондиторских производа намењених конзумирању у просторијама Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Сента – промет“ ад, Сента.

Програмом пословања за 2022. годину, планирани износ трошкова репрезентације износио је 350 хиљада динара. Изменом и допуном Програма пословања за 2022. годину од 27. октобра 2022. године, повећан је износ планираних трошкова репрезентације на 450 хиљада динара. Међутим, у поступку ревизије, утврђено је да су трошкови репрезентације за 2022. годину извршени у износу од 565 хиљада динара што је за 20% више у односу на планирани износ за 2022. годину.

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

Ризик: Непостојање писаних процедура које на потпун и свеобухватан начин регулишу услове и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације доводи до ризика да се



средства Предузећа не користе у пословне сврхе, као и ризика да се трошкови репрезентације остваре у вишем износу од оног који је планиран Програмом пословања.

Препорука број 36: Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру (са одговарајућим прилозима) којом ће утврдити услове, овлашћења и начин извештавања у вези са коришћењем средстава репрезентације.

3.2.2.2.6.3. Трошкови осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 500 хиљада динара и односе се на:

- трошкове осигурања објеката и опреме који су настали по фактурама добављача „Сава неживотно осигурање“ адо, Београд, са којим је закључена Полиса број Пол-00603597 од 4. јула 2022. године;
- трошкове осигурања од ауто одговорности који су настали по фактурама добављача „Глобос осигурање“ адо, Београд;
- трошкове осигурања службених возила Предузећа који су настали по фактурама добављача „ДЦОР Нови Сад“ адо, Нови Сад са којим је закључена Полиса број 8028433525 од 28. августа 2021. године.

3.2.2.2.6.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 305 хиљада динара, и односе се на трошкове провизије за пружене услуге платног промета са физичким и правним лицима, а настали су по основу рачуна које Предузећу испостављају пословне банке у којима Предузеће има отворене пословне (текуће) рачуне: „Банка Интеса“ ад, Београд, „ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад и „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд.

3.2.2.2.6.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 115 хиљада динара и односе се на:

- трошкове чланарине Привредној комори Републике Србије у износу од 56 хиљада динара који су настали на основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2022. години и
- трошкове чланарине Пословном удружењу „Топлане Србије“ ,Шабац, у износу од 59 хиљада динара.

3.2.2.2.6.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.069 хиљада динара и чине их:

Табела број 48. Структура трошкова пореза

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови пореза на имовину	344
Трошкови накнаде за унапређење енергетске ефикасности	396
Трошкови таксе на истицање фирме	129
Трошкови таксе за заштиту и унапређење животне средине	200
Укупно:	1.069

Порез на имовину у износу од 345 хиљада динара, плаћен је на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2022. годину, за непокретности које се налазе у власништву Предузећа.



Трошкови накнаде за унапређење енергетске ефикасности, исказани су у износу од 396 хиљада динара, а настали су на основу евидентирања обавезе из члана 27. Закона о накнадама за коришћење јавних добара³⁴.

Трошкови таксе на истицање фирме исказани су у износу од 129 хиљада динара, а настали су по основу Решења о утврђивању комуналне таксе за истицање фирме за 2022. годину од 30. маја 2022. године, које је донео Одсек за локалну пореску администрацију Општине Сента.

Трошкови таксе за заштиту и унапређење животне средине исказани су у износу од 200 хиљада динара и настали су на основу Решења Одсека за локалну пореску администрацију Општине Сента, број 501-2/IV-04/635/2022 од 9. септембра 2022. године

3.2.2.6.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.000 хиљада динара и чине их:

Табела број 49. Преглед структуре осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови административних и локалних такси	151
Трошкови РТВ претплате	7
Трошкови часописа и литературе	185
Остали нематеријални трошкови	657
Укупно:	1.000

Трошкови административних и локалних такси исказани су у износу од 151 хиљада динара и односе се на трошкове пружања услуга Агенције за привредне регистре и трошкове такси за тужбе и остале судске поднеске.

Трошкови часописа и литературе исказани су износу 185 хиљада динара и у највећем делу, чине их:

-трошкови набавке књиге „Србија – Serbia“, у износу од 105 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Научно-истраживачки центар“ Нови Сад.

-трошкове претплате на часопис „Привредни саветник“ за друго полугодиште 2022. године у износу од 35 хиљада динара по фактури добављача „Привредни саветник“ доо, Београд

-трошкове претплате на часопис „Привредни саветник“ за прво полугодиште 2023. године у износу од 38 хиљада динара, који су настали по авансној фактури добављача „Привредни саветник“ доо, Београд, број АФК22/00698 од 24. децембра 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачун 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. Правилником је уређено да се трошкови који су унапред плаћени евидентирају на рачунима активе у билансу стања. На овај начин више су исказани Нематеријални трошкови у билансу успеха, а мање Унапред плаћени трошкови у билансу стања за износ од 38 хиљада динара.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 95/2018, 49/2019, 86/2019 - усклађени дин. изн., 156/2020 - усклађени дин. изн., 15/2021 - доп. усклађених дин. изн. и 15/2023 - усклађени дин. изн.



Ризик: Неразграничавањем трошкова по припадајућим обрачунским периодима доводи до ризика нетачног приказивања трошкова и укупног резултата Предузећа.

Препорука број 37: Препоручује се Предузећу да унапред плаћене трошкове евидентира у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 657 хиљада динара и у највећем делу, у износу од 599 хиљада динара, односе се на трошкове скенирања и дигитализације папирних докумената који су настали по фактурама добављача „Invictus Team“ доо, Сента са којим је закључен Уговор број 557 од 19. септембра 2022. године.

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

Приступом интернет страници Агенције за привредне регистре, утврђено је да је добављач „Invictus Team“ доо, Сента, основан 26. јула 2022. године.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Евидентирање трошкова на основу фактура без прилога који представљају доказ о извршеним пословним променама, доводи до ризика да Предузеће троши средства ненаменски, односно да трошак не настаје у сврху обављања делатности Предузећа.

Препорука број 38: Препоручује се Предузећу да евидентирање нематеријалних трошкова врши у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

3.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 50. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата - затезна камата	3.554	2.608
Други приходи од камата	1	-
Укупно:	3.555	2.608

Приходе од камата у износу од 3.553 хиљада динара чине приходи по основу обрачунатих затезних камата физичким и правним лицима за неблаговремено плаћање рачуна за грејање и гас.

Други приходи од камата у износу од једне хиљаде динара обухватају приходе од обрачунатих камата на новчана средства Предузећа у “Банка Поштанска штедионица” ад, Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 51. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	2.137	220
Укупно	2.137	220

Расходи камата у укупном износу од 2.137 хиљаде динара обухватају:

- трошкове камата у износу од 2.126 хиљада динара по основу неблаговременог плаћања обавеза по рачунима за испоручени природни гас добављачу ЈП „Србијагас“, Нови Сад и
- трошкове затезних камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 11 хиљада динара, од чега се 6 хиљада динара односи на камату за кашњење од 20 дана за плаћање ПДВ-а по пореској пријави и 3 хиљаде динара за неблаговремено плаћање пореза и доприноса по одбитку на обавезно социјално осигурање.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.5. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2022. години исказани су у износу од 3.318 хиљада динара (у 2021. години у износу од 5.053 хиљаде динара) и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца. (Напомена број 3.2.1.5)

3.2.2.6. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 963 хиљаде динара и чине их:

Табела број 52. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година	2021.година
Вишкови сировина и материјала	-	3
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	119	-
Приходи од смањења обавеза	1	-
Остали непоменути приходи	843	780
Укупно	963	783

Приходи по основу уговорене заштите од ризика у износу од 119 хиљада динара су приходи по основу ревалоризације остатка дуга по уговору о откупу стана, број 65/97.

Приходи од отписа осталих обавеза у износу од 1 хиљаде динара односе се на умањење обавеза за обрачунату накнаду за боловање.

Остали непоменути приходи у износу од 843 хиљаде динара у највећем делу се односе на приходе од наплате предујма, такси и трошкова јавних извршитеља по основу закључака јавних извршитеља.

3.2.2.7. Остали расходи



Табела број 53. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Мањкови	52	28
Расходи по основу расходања залиха материјала	23	33
Остали расходи	2.101	893
Укупно:	2.176	954

Записником о извршеном попису материјала са стањем на дан 31. децембар 2022. године утврђен је у централном магацину мањак материјала у износу од 52 хиљаде динара и расход материјала због неисправности у износу од 23 хиљаде динара.

Остали расходи у износу од 2.101 хиљаду динара односе се на: трошкове спорова у износу од 1.169 хиљада динара, трошкове уговорних казни и пенала провизије на неповучена средства по основу KFW кредита у износу од 929 хиљада динара (Напомена 3.2.1.10) и остале непоменуте расходе у износу од три хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.8. Нето добитак/губитак

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 54. Структура признатих расхода у пореском билансу

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Добитак пословне године - пре опорезивања	-	16.296
Губитак пословне године	(27.379)	-
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	11	55
Новчане казне, уговорне казне и пенали	928	
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	2.276	2.031
Амортизација заснована на пореским прописима	2.280	(1.981)
Пореска основица	-	-
Пореска стопа 15%	-	-
Порески расход периода	-	-

Нето добитак/губитак периода

Остварени нето добитак/губитак према билансу успеха за 2022. и 2021. годину приказан је у следећој табели:

Табела број 55. Нето добитак/губитак периода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	-	16.297
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	27.379	-
Добитак/Губитак пре опорезивања	27.379	16.297
Компоненте пореза на добитак		



Назив	2022. година	2021. година
Одложени порески расходи периода (Напомена 2.2.1.3)	98	-
Одложени порески приходи периода	-	8
Нето добитак/губитак	27.477	16.305

Одложени порески расходи у износу од 98 хиљада динара утврђени су по основу мање исказаних одложених пореских средстава у текућој години у односу на претходну годину. (Напомена 2.2.1.3)

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину, утврђено је да поменуте Напомене уз финансијске извештаје садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП осим обелодањивања која се односе на усаглашавање са купцима и добављачима.

3.3. Потенцијалне обавезе – судски спорови

Према достављеној документацији, Предузеће је на 31. децембар 2022. године у поступку жалбе у судском спору пред Привредним судом у Суботици на пресуду који је покренуо тужилац - „Фабрика шећера ТЕ-ТО“ ад у стечају, Сента. По пресуди евидентирана је обавеза на терет Предузећа.

Пресудом Привредног суда у Суботици број 2. П.8/2021 од 9. новембра 2021. године, у целости је усвојен тужбени захтев тужиоца „Фабрика шећера ТЕ-ТО“ ад у стечају, Сента, док се противтужбени захтев туженог – ЈП „Елгас“ Сента у целости одбија.

Поменутом Пресудом Привредног суда у Суботици, обавезује се Предузеће да тужиоцу исплати износ од 66.646.071,07 динара, са законском затезном каматом и трошковима извршења.

Предмет спора су рачуни за топлотну енергију за период 31. јануар 2016. године – 30. април 2017. године које је тужилац у својству продавца, испоставио Предузећу, а по којима Предузеће није извршило плаћање продавцу, односно тужиоцу. Поред рачуна за испоруку топлотне енергије, предмет спора био је и закуп котла и пратеће опреме за период 31. октобар 2016. године - 30. април 2017. године, који Предузеће као купац није платило закуподавцу, односно тужиоцу у овом спору.

Након одржавања главне расправе и извођења доказа Суд је утврдио да су наводи изнети у противтужби коју је поднело Предузеће неосновани, па је дана 9. септембра 2021. године, донео Пресуду којом је обавезао Предузеће на плаћање износа од 66.646.071,07 динара са законским затезним каматама и трошковима парничног поступка, колико је тужилац и захтевао својим тужбеним захтевом.



У току су и три парнична поступка укупне вредности од 690 хиљада динара, које је Предузеће покренуло против физичких лица за неизмирена дуговања по рачунима за услуге грејања.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања на тему јавних набавки за 2022. годину, вршењем ревизије утврдили смо следеће неправилности:

1) Предузеће је извршило набавку горива и мазива од добављача „Еуропетрол“ доо, Суботица, по основу закљученог Уговора о јавној набавци горива и мазива, број 116/2022/03 од 11. априла 2022. године. Уговор је закључен на износ од 1.186 хиљада динара, а у периоду 12. април - 31. децембар 2022. године, Предузећу је фактурисан износ од 1.624 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.949 хиљада динара са ПДВ.

Предузеће је за износ од 438 хиљада динара без ПДВ-а, односно 526 хиљада динара са ПДВ, извршило набавку добара – горива и мазива што није у складу са чланом 154. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди. (Напомена број 3.2.2.2.2.2)

2) Приликом набавке различитих врста добара, услуга и радова, узорковане вредности од 11.082 хиљаде динара, Предузеће није доставило доказе да је обезбедило конкуренцију, односно прикупило три понуде. Набавка добара, услуга и радова без обезбеђивања конкуренције, односно без прибављања три понуде, није у складу са чланом 47. став 2. Правилника о ближе уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама Предузећа.

У поступку ревизије, утврдили смо да следеће врсте добара, услуга и радова су набављени без доказа да је обезбеђена конкуренција:

- услуге на изradi учинака, укупне узорковане вредности 3.262 хиљаде динара: набавку опреме за јавну расвету у вредности од 530 хиљада динара, услуге изнајмљивања корпе у вези са пословима одржавања јавне расвете у вредности од 521 хиљаде динара, радови на изradi типског гасног прикључка, ископа, подбушивања и затрпавања и разбијања бетона, у вредности 510 хиљада динара, радови на машинском ископу канала са постављањем кабла и превозом у вредности од 370 хиљада динара, радове на изradi паркинг места у вредности од 362 хиљаде динара, услуге рада ауто-дизалице у вредности од 296 хиљада динара, радове на бушењу бетона у вези са измештањем јавне расвете у вредности од 210 хиљада динара, радове на копању канала у вези са изradом гасног прикључка у вредности од 180 хиљада динара, радове на рушењу бетонске површине, утовара и истовара шута и уградња бетона у вредности од 150 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.4.1)

- непроизводне услуге укупне узорковане вредности од 7.221 хиљаде динара: услуге увођење система финансијског управљања и контроле у износу од 989 хиљада динара, рачуноводствене и ревизорске услуге - процена и анализа вредности дела имовине исказане у Билансу стања као АОП 0030 и АОП 0431 ради утврђивања њихове фер вредности, у износу од 995 хиљада динара, консултантске услуге у вези административних, рачуноводствених и књиговодствених послова Предузећа у износу од 660 хиљада динара, консултантске услуге техничког саветовања у вези безбедности и здравља на раду, у износу од 330 хиљада динара, услуге изrade студије оправданости изградње МРС и дистрибутивног главног и разводног гасовода за Општину Сента, у вредности од 320 хиљада динара; услуге консалтинга у вези гасификације прикључног гасовода за луку Сента, у износу од 212 хиљаде динара, услуге консалтинга у области јавних набавки у износу од 180 хиљада динара, услуге обезбеђења објеката у износу од 1.175 хиљада динара, услуга чишћења пословних просторија у вредности од 990 хиљада динара, услуге



израде и објављивања информатора о раду износу од 600 хиљада динара и услуге израде акта о безбедности ИКТ система у износу од 950 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.6.1)

- остали нематеријални трошкови за услуге скенирања папирних докумената вредности од 599 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.6.7)

3) Предузеће није донело План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама број 10-2 од 11. јануара 2022. године, а којим је прописано да се План јавних набавки састоји од Плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује. (Напомена број 3.2.2.2.6.1)

4) За послове израде плана јавних набавки, Предузеће је ангажовало добављача „Портал консалтинг“ пр, Ада, који је Предузећу за вршење тих послова испоставио фактуре у вредности од 60 хиљада динара, што није у складу са члановима 5-12 Правилника, којима је прописана процедура доношења Плана јавних набавки у Предузећу. Чланом 12. Правилника између осталог, прописано је да након усклађивања са нацртом финансијског плана за одређену планску годину, носилац планирања у Предузећу, израђује нацрт плана јавних набавки који доставља на разматрање директору Предузећа, најкасније до 15. јануара текуће године. Након разматрања и одобрења директора Предузећа, носилац планирања, израђује предлог плана набавки који доставља на усвајање Надзорном одбору. (Напомена број 3.2.2.2.6.1)

5) Предузеће је извршило набавку услуга административних послова у износу од 2.302 хиљада динара, на основу закљученог Уговора са добављачем „Infinity Professional Public Service“ доо, Сента, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани члановима од 11. до 21. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена број 3.2.2.2.6.1)

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције³⁵, субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

ЈП „Елгас“, Сента је у остављеном року, тј. 19. јула 2023. године Државној ревизорској институцији поднело Одговор о мерама предузетим за отклањање неправилности изнетим у Писму руководству, број 400-93/2023-04/13 од 19. јула 2023. године, у којем су наведена изјашњења и мере које су предузете или ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању:

1. Набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке

Одговорна лица ЈП „Елгас“, Сента су навела објашњење да је Предузеће спровело јавну набавку административних услуга и приложило документа о јавној набавци – позив за набавку понуде административних услуга достављен на три мејл адресе, одговоре понуђача са понудом, извештај о спроведеном поступку, одлуку о додели уговора и закључен уговор. Наведена документација је достављена и у поступку ревизије. Набавка ових услуга није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама из разлога што радње у поступку набавке није извршене путем Портала јавних набавки. Члан 45. Закона прописује да се комуникација и размена података у поступку јавне набавке врши електронским средствима на Порталу јавних набавки, што Предузеће није урадило.

У Одговору је даље наведено, да ће Предузеће у складу са датом препоруком, у наредном периоду, за набавку административних услуга, извршити измену и конкретизовати План јавних набавки за 2023. годину и уколико руководство донесе одлуку о потреби набавке

³⁵ „Службени гласник РС“, број 9/09



административних послова, за исте спровести јавну набавку у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Набавка добара у већој количини од уговорене у поступку јавне набавке

Одговорна лица ЈП „Елгас“, Сента су навела, да ће у наредном периоду водити рачуна о планираним и уговореним количинама и потреби анексирања уговора о јавној набавци горива и мазива, пошто и даље на светском тржишту долази до наглих скокова цена нафтних деривата.

3. Набавка добара, услуга и радова без доказа о обезбеђивању конкуренције

Одговорна лица ЈП „Елгас“, Сента су навела, да ће у наредном периоду обезбедити конкуренцију прикупљањем понуда заинтересованих понуђача као и да ће састављати записник о испитивању тржишта уз напомену, да на основу досадашњег испитивања тржишта, због обима посла или није било заинтересованих понуђача или су били трошкови значајно већи због удаљености добављача.

4. Предузеће није донело план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одговорна лица ЈП „Елгас“, Сента су навела да су приступила изради плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

5. Предузеће није израду Плана јавних набавки спровело у складу са интерним актом

Одговорна лица ЈП „Елгас“, Сента су навела, да ће приликом израде Плана јавних набавки поступити у складу са члановима 5-12 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, број 10-2 од 11. јануара 2022. године.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛГАС“, СЕНТА
ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	116
2. Биланс успеха	122
3. Напомене уз финансијске извештаје	125



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08025886	Шифра делатности 3522	ПИБ 101099930
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛГАС СЕНТА		
Седиште СЕНТА, Миксат Калмана 37		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		54.673	48.183	38.145
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	54.645	48.062	37.982
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	49.081	44.186	37.323
023	2. Постројења и опрема	0011	6	1.165	1.541	659
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	4.399	2.335	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		28	121	163



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	7	28	121	163
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	8	1	98	91
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	23	73.738	69.281	51.200
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	11.763	7.088	2.936
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	10.093	6.080	2.781
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	1.670	1.008	155
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		55.704	55.302	46.551
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	55.704	55.302	46.551
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		4.029	2.191	1.395
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11	4.022	2.184	1.395
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		7	7	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	1.987	4.494	122
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	255	206	196
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		128.412	117.562	89.436
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15a	22.501	22.501	22.501
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	15b	13.326	13.326	13.326
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408			16.305	30.141
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			16.305	30.141
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	15c	69.091	57.917	88.059
350	1. Губитак ранијих година	0413	15c	41.614	57.917	88.059
351	2. Губитак текуће године	0414	15c	27.477	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		530	530	530
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		530	530	530
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	16	530	530	530
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		161.146	122.817	110.997
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		929	58	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		929	58	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17	445	446	70
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		152.284	116.794	104.829
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	18	152.263	116.779	104.819
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	18	21	15	10
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		7.488	5.406	5.985



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	19	3.515	2.838	2.447
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	20	3.973	2.568	3.538
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	0	113	113
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		33.264	5.785	22.091
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		128.412	117.562	89.436
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08025886	Шифра делатности 3522	ПИБ 101099930
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛГАС СЕНТА		
Седиште СЕНТА, Миксат Калмана 37		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		255.241	261.128
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		246.830	251.883
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	23	246.830	251.883
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	25	7.092	8.859
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	24	1.319	386
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		279.507	241.995
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	26	87.309	73.933
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27	121.434	114.515
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	29	40.920	36.970
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		29.103	25.885
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		4.645	4.277
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.172	6.808
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	31	2.276	2.031
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	11.154	8.654
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	16.414	5.892



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			19.133
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		24.266	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	33	3.555	2.608
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		3.555	2.608
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	34	2.137	220
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.137	220
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.418	2.388
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	35	0	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	36	3.318	5.053
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	37	963	783
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	38	2.176	954
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		259.759	264.519
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		287.138	248.222
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			16.297
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		27.379	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			16.297



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		27.379	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	39	98	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			8
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			16.305
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		27.477	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



[Type the docu

Дигитално потписано
МИЛОШЕВИЋ ЦВИЈАН
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
29.05.2023. 16:31:58

ЈП ЕЛГАС СЕНТА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ

[Type text]



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛГАС СЕНТА (у даљем тексту: Предузеће) је основано 30.12.1992. године на основу Одлуке 352-223/92-VIII као јавно предузеће. Оснивач Предузећа је Општина Сента са 100% учешћем у капиталу.

Основна делатност је дистрибуција гаса (шифра делатности 3522), а Предузеће је регистровано и за занатске завршне радове у грађевинарству, дистрибуција, производња топлотне енергије.

Матични број Предузећа је 08025886, а Порески идентификациони број 101099930.

Седиште Предузећа је у Сенти, улица Миксат Калмана 37.

Предузеће нема пословне јединице и представништва у земљи и иностранству.

Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године имало 31 запослено лице, а 31. децембра 2022. године 33 запослена лица.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

Појединачни финансијски извештаји Предузећа одобрени су од стране Надзорног одбора.

1.2. Начин финансирања Предузећа

Предузеће се финансира из сопствених средстава која су остварена на тржишту, у тржишним условима изузевши енергетски сектор, који је контролисан са стране АЕРС, као и одлукама Министарства енергетике РС, односно одобрењем од стране Скупштине Општине Сента. Објективно проузроковани губици се финансирају из субвенције.

1.3. Сегменти пословања

Пословање предузећа обавља се у оквиру следећих сегмената пословања:

- 20 - Дистрибуција природног гаса
- 30 – Јавно снабдевање природног гаса
- 40 – Грађевинско-занатске делатности
- 50 – Заједнички послови
- 60 – Дистрибуција топлотне енергије
- 70 – Производња топлотне енергије

Информације о пословном резултату Предузећа по сегментима за 2022. годину:



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

ЈП ЕЛГАС СЕНТА

БИЛАНС УСПЕХА (у хиљадама РСД)	20 - Дистрибуција гаса	30 - Јавно снабдевање природним гасом	40 - Грађевинско занатске делатности	60 - Дистрибуција топлотне енергије 70 - Производња топлотне енергије
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	35.345	80.120	7.131	132.645
<i>Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту</i>	28.166	79.770	6.977	131.918
<i>Приходи од потрошње производа и услуга за сопствене потребе</i>	6.796	296	0	0
<i>Приходи од субвенција</i>	351	49	138	666
<i>Приходи од закупа</i>	32	5	16	61
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	27.895	90.337	12.877	148.397
<i>Набавна вредност природног гаса</i>	0	87.309	0	0
<i>Трошкови материјала</i>	4.516	54	1.949	2.853
<i>Трошкови горива и енергије</i>	893	80	870	110.218
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>	11.361	1.672	4.313	23.574
<i>Трошкови производних услуга</i>	3.846	68	3.860	3.380
<i>Трошкови амортизације</i>	2.151	0	125	1
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>	5.128	1.154	1.760	8.371
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	7.450			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		10.217	5.746	15.753
<i>Финансијски приходи</i>	0	438	0	3.117
<i>Финансијски расходи</i>	3	679	1	1.454
<i>Остали приходи</i>	0	139	118	705
<i>Остали расходи</i>	0	4	80	2097
<i>Обезвређивање потраживања од купаца</i>	48	559	410	2300
ДОБИТАК	7.399	0	0	0
ГУБИТАК	0	10.882	6.211	17.782



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

1.4. Кључеви за расподелу заједничких средстава, прихода и расхода

Приликом расподеле заједничких средстава, прихода и расхода на сегменте пословања примењују се следећи кључеви:

- За расподелу готовинских еквивалената и готовине, као и за трошкове платног промета користе се пословни приходи;
- За расподелу пореза на додату вредност користе се ПДВ пријаве;
- За све остале групе конта користи се број лоцираних радника по делатностима.

Принципи утврђивања кључева за расподелу заједничких трошкова и прихода су усаглашени 2007. године, са Агенцијом за енергетику Републике Србије, приликом прве примене Методологије за одређивање цена природног гаса. Од тада Предузеће конзистентно примењује договорене принципе одређивања кључева за расподелу.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузеће за 2022. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021).

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021),
- Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (Службени гласник Републике Србије број 83/18, 123/20),
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14, 89/2020),
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14, 144/14 и 89/2020).

Законом о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). МСФИ за МСП усвојио је Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) у јулу 2009. године. ИАСБ је у јуну 2015. године усвојио велики број амандмана на МСФИ за МСП, чије се измене примењују од 1. јануара 2017. године. Решењем Министарства финансија број 404-00-3683/2018-16 од 16. октобра 2018. године утврђује се превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године, са изменама и допунама из маја 2015. године. Приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембар 2022. године Предузеће је применило измењене МСФИ за МСП из 2015, 2019 и 2020. године (Сл. гласник РС бр. 123/2020, 125/2020).

Финансијски извештаји за 2022. годину сачињени су уз примену измењеног МСФИ за МСП из 2015., 2019. и 2020. године. Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Друштво није имало рекласификације по основу прве примене МСФИ за МСП.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2021. године, који су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 30. јуна 2022. године.

2.3. Примена претпоставке сталности пословања и накнадни догађаји након датума биланса стања

Финансијски извештаји Друштва за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године су састављени по начелу сталности пословања.

Због насталих околности у вези са пандемијом КОВИД 19 у свету и у Републици Србији, као и његов утицај на могућност наставка пословања Предузећа, као и због економске кризе настале као резултат светске економске кризе услед познатих ратних дешавања, руководство је припремило планове везане за наставак пословања, због чега је негативан утицај наведене ситуације битан и утицајан у односу на будући промет и приходе Предузећа. У складу са наведеним руководство је извршило квалитативну и квантитативну процену утицаја новонастале ситуације на пословне активности и финансијску позицију Предузећа, његову ликвидност, учешће на тржишту и друге економске аспекте пословања. На основу извршених анализа до дана издавања финансијских извештаја, као и њихов потенцијални утицај у будућем периоду, руководство Предузећа сматра да ће на жалост доћи до значајних утицаја на пословање, и ако сталност пословања Предузећа није угрожена.

Предузеће је у претходним периодима остварило узастопне пословне и нето губитке, док за 2021.годину, пословни добитак износи РСД 19.133 хиљада, нето добитак износи РСД 16.305 хиљада, а за 2022.годину остварен пословни губитак РСД 24.265 хиљада, нето губитак РСД 27.477 хиљада. Укупне краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године веће су од обртне имовине за износ од РСД 87.408 хиљада. У циљу превазилажења текућих ефеката економске и финансијске кризе, оснивач Предузећа, Општина Сента, дана 28.04.2020.год. под бројем 47-2/2020-II, изјаснила се да ће пружити потребну помоћ како би Предузеће редовно измиривало своје обавезе. На основу напред наведеног, финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са начелом сталности пословања ("going concern" принципом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

2.4. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима и заокружени у хиљадама.

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса.



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Предузеће у својим књигама води гасовод у укупној дужини од 62.350 м. који је делимично уцртан и у Катастар подземних водова.

За вршење делатности производње топлотне енергије склопљен Уговор о привременој употреби објекта – Топлане под бројем 41/2019, а за делатност дистрибуције топлотне енергије склопљен је Анекс I. Уговора о давању дистрибутивне мреже топловода за вршење делатности дистрибуције топлотне енергије бр.13/2019 са Општином Сента. Укупна дужина топловодне мреже је 30.500 м.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	2,5%
ОПРЕМА	
Производна опрема	10%
Транспортна средства	10-15%
Рачунарска опрема	30%
Намештај	15%
Остала опрема	10-15%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуна амортизације.

3.2. Залихе материјала, робе и ситног инвентара

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

3.3. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног предузећа/друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог предузећа/друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа,



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

- готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

а.1.) Потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

- готовина у благајни,
- средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.4. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности - на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматра пребијањем.

Ако уобичајене пословне активности Предузећа не обухватају куповину и продају сталне имовине, укључујући инвестиције и пословну активу, онда Предузеће признаје добитке и губитке након отуђења такве имовине одузимањем књиговодствене вредности имовине и са њом повезаних трошкова продаје од прихода од отуђења.

3.5. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.6. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.7. Примања запослених*(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

(ц) Учешће у добити и бонуси

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених.

3.8. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.9. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.10. Дивиденде

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати. Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

3.11. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.12. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје робе и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености).

Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у Предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.13. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

3.14. Приходи и расходи по основу уговора о изградњи

Приходи и расходи по основу уговора о изградњи рачуноводствено се обухватају коришћењем методе степена довршености или методе степена извршења посла. Степен извршења уговора о изградњи се утврђује методом: преглед обављеног посла.

Примери трошкова по основу уговора о изградњи који се морају искључити приликом обрачуна степена довршености уговора о изградњи су:

- трошкови који се односе на будућу активност из уговора, као што су трошкови материјала испоручених на градилиште или одвојени за коришћење по уговору, али који још нису монтирани, употребљени или примењени у оквиру извршавања уговора, осим ако ти материјали нису произведени специјално за тај уговор; и



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

- авансна плаћања подизвођачима за послове које требају да изврше према подговору.

У случају када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити:

- приход се признаје само за оне настале трошкове по основу уговора за које је вероватно да ће се надокнадити; и
- трошкови по основу уговора се признају као расход у периоду у ком су настали.

Трошкови по основу уговора за које није вероватно да ће бити надокнађени, признају се одмах као расход.

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне Предузеће признаје на терет/корист Биланса успеха.

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

5.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следећу процену приликом састављања финансијских извештаја:

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити.

Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 31. децембра 2021. године	160	101667	9065	110892
Набавке	-	6796	8875	21887
Расходовано у току године	-	-	-1023	-
Стање на дан 31. децембра 2022. године	160	108463	16917	125540
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 31. децембра 2021. године	-	57641	12022	69663
Амортизација 2022		1900	376	2276
Расходовано	-	-	-1044	-1044
Стање на дан 31. децембра 2022. године	-	59541	11354	70895
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
31. децембра 2021. године	160	44026	3876	48062
31. децембра 2022. године	160	48921	5564	54645

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 28 хиљада (на дан 31. децембар 2021. године РСД 121 хиљада) и односе се на учешће у капиталу Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу од РСД 3 хиљаде, и на потраживања по основу дугорочног зајма Палфи Золтану у износу од РСД 25 хиљада.

8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 1 хиљада (на дан 31. децембар 2021. године износе РСД 98 хиљада).

9. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Материјал	10.093	6.080
Горива и мазива	-	-
Резервни делови	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.670	1.008
Стање на дан 31. децембра	11.763	7.088



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Купци у земљи- правна лица	53.134	37.546
Купци у земљи- физичка лица	38.142	52.575
Минус: исправка вредности	(35.572)	(34.819)
Стање на дан 31. децембра	55.704	55.302

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Стање на дан 1. јануара	34.819	28.808
Додатна исправка вредности	753	6.011
Стање на дан 31. децембра	35.572	34.819

Потраживања по основу продаје и остала потраживања су некамотоносна, осим природног гаса за јавно снабдевање и дистрибуције топлотне енергије, с обзиром да и добављачи енергените обрачунавају затезну камату.

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања односе се на потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 173 хиљада (на дан 31. децембар 2021. године РСД 38 хиљада).

12. ГОТОВИНА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Текући (пословни) рачуни	1.987	4.494

13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	366	355
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	3.490	1.798
Стање на дан 31. децембра	3.856	2.153

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

	2021.	2021.
Унапред плаћени трошкови	255	206

15. КАПИТАЛ

(а) Основни капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре БД 33859/2005 од 07.07.2005. године износи РСД 7.189 хиљада.



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

	2022.	2021.
Државни капитал	7.189	7.189
Фонд за заједничку потрошњу	126	126
Ефекти ревалоризације пре 2004. године	15.186	15.186
Стање на дан 31. децембра	22.501	22.501

б) Резерве

	2022.	2021.
Законске резерве	2.501	2.501
Слободне резерве	10.825	10.825
Стање на дан 31. децембра	13.326	13.326

ц) Нераспоређени добитак

	Износ у РСД 000
Добитак претходних година	-
Добитак текуће године	
Стање на дан 31. децембра	-

д) Губитак

	Износ у РСД 000
Губитак претходних година	41.614
Губитак текуће године	27.477
Стање на дан 31. децембра	69.091

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 530 хиљада (31. децембар 2021. године РСД 530 хиљада) и највећим делом се односе на улагање домаћих физичких лица у право на прикључак за гасну мрежу.

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 445 хиљада (31. децембар 2021. године РСД 446 хиљада) и највећим делом се односе на примљене авансе за извођење занатских радова.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обавезе према добављачима	152.263	116.779
Остале обавезе из пословања	21	15
Стање на дан 31. децембра	152.284	116.794



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 45 дана. Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

У позицији Обавезе према добављачима садржан је износ од 66.646.071,07 дин. од АД Фабрика шећера ТЕ-ТО Сента у стечају, која је пред Привредним Судом у Суботици покренула поступак извршења дана 19.10.2020. године. За поменути износ поверилац тражи и затезне камате, почевши од фебруара 2016. године. Предузеће је уложио приговор и предмет је прешао у парнични поступак. Дана 09.11.2022.године добијена је пресуда Привредног Суда Суботица Посл.бр.2.П.8/2021. у корист АД Фабрика шећера ТЕ-То Сента у стечају, на коју је уложена жалба.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Зараде и накнаде зарада- бруто	3.515	2.834
Остале обавезе	929	4
Стање на дан 31. децембра	4.444	2.838

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	13	9
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.607	2.220
Стање на дан 31. децембра	2.229	2.229

21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	353	340

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обрачунати приходи будућег периода	0	113

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	246.830	251.883



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

23.а) ПРИХОДИ ОД СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од субвенција, донација, дотација	1.204	0

23. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 115 хиљада (на дан 31. децембра 2021. године РСД 386 хиљада) и највећим делом се односе на приходе од закупнина.

24. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од активирања учинака	7.092	5.338

25. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе:		
- набавка природног гаса за јавно снабдевање	87.309	73.933

На препоруку Агенције за енергетику Републике Србије од 2019. године, трошкови набавке природног гаса за јавно снабдевање евидентирају се на рачуну набавне вредности продате робе, док се набавка природног гаса за производњу топлотне енергије евидентира на рачуну трошкова горива и енергије.

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Трошкови материјала, горива и енергије	121.434	114.515
Укупно трошкови материјала	121.434	114.515

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД

Трошкови горива и енергије садржани су према БУ АОП 1015 збирно са трошковима материјала.

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	29.103	25.885
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.645	4.277
Остали лични расходи и накнаде	7.172	6.808
Укупно	40.920	36.970
Број запослених	33	31



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Трошкови проиводних услуга	11.154	8.654
За годину	11.154	8.654

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Трошкови амортизације	2.276	2.031
За годину	2.276	2.031

31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Нематеријални трошкови	16.414	5.892
Укупно	16.414	5.892

32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од камата (од трећих лица)	3.555	2.608

Приходи од камата потичу из обрачунате затезне камате за дистрибуиране количине земног гаса и топлотне енергије.

33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Расходи од камата (према трећим лицима)	2.137	220

Расходи од камата односе се на затезне камате зарачунате од стране ЈП Србијас Нови Сад за природни гас и ЈП Електропривреда Србије за електричну енергију.

34. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	0

35. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обезвређење потраживања од купаца	3.318	5.053



ЈП ЕЛГАС СЕНТА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

36. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Наплаћени трошкови извршења	963	783

37. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Остали непоменути расходи	2.176	954
Укупно	2.176	954

38. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Одложени порески приходи периода	0	8

39.а) Одложени порески расходи периода на дан 31.12.2022.године износе РСД 98 хиљада.

39. ДЕВИЗНИ КУРС

Званични девизни курс Народне банке Србије, коришћен за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	2022	2021.
EUR	117,3224	117,5821

У Сенти, 31.03.2023. године

Директор