



**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног
предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2021.
годину која се односи на мере исправљања по
Извештају о ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања за 2014. годину**



Број: 400-810/2022-06/10
Београд, 6. децембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика је преузета из архиве Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо четири препоруке усмерене на: правилно евидентирање некретнина, постројења и опреме; усаглашавање потраживања за плаћене порезе и доприносе са Пореском управом; доношење од стране надлежног органа Предузећа нове одлуке о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упућивање Влади на сагласност и поступање по Правилнику о коришћењу службених возила.

Резиме

Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) је:

24 неправилности отклонило у целости

- ускладило књиговодствено стање залиха са пописаним стањем залиха на дан 31. децембра 2021. године,
- усагласило аналитичку и синтетичку евиденцију залиха,
- усагласило стање потраживања за дате авансе са добављачима и стање обавеза за примљене авансе са купцима на дан 31. децембра 2021. године,
- устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности и основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала чине требовања,
- донело Стратегију управљања ризицима, Регистар ризика и процедуре идентификованих пословних процеса,
- организовало Јединицу за интерну ревизију као посебну организациону јединицу у оквиру Предузећа,
- утврдило категоризацију емисионих станица која је саставни део Ценовника Предузећа ради примене Ценовника Предузећа,
- донело Процедуру о поступању са нелегалним корисницима на емисионим станицама и презентовало документацију о поступању у складу са наведеном процедуром.

4 неправилности делимично отклонило

- ускладило књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме са пописаним стањем на дан 31. децембра 2021. године, усагласило аналитичку и синтетичку евиденцију али није за део средства извршило одговарајуће процене у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и евидентирало је ревалоризационе резерве што није у складу са начином вредновања некретнина, постројења и опреме дефинисаним у усвојеним рачуноводственим политикама,
- није у потпуности извршило усаглашавање потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса са Пореском управом,
- део остварене добити у 2015, 2017, 2018, 2019. и 2020. години која припада оснивачу уплатило у буџет Републике Србије док је у 2019. години смањило обавезу према оснивачу по основу уплате дела добити по Финансијском извештају за 2011. годину у износу од 75,8 милиона динара за које је утврдило да постоје материјално значајне грешке, обавестило надлежна министарства али није донело нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упутило је Влади на сагласност,
- донело је Одлуку о нормативима потрошње горива у службеним возилима и издавало налоге за коришћење службених возила у складу са Правилником о коришћењу службених возила, али није састављало Извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило што је предвиђено наведеним правилником.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	7
1.1 Предузеће је у целости отклонило 15 неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.....	7
1.2 Предузеће је делимично отклонило две неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.....	17
2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	20
2.1 Предузеће је у целости отклонило 9 неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	20
2.2 Предузеће је делимично отклонило две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	24
Скретање пажње.....	27
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	29
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	31
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	33
1. Предмет ревизије.....	33
2. Ревидирани период пословања.....	33
3. Информације о субјекту ревизије.....	33
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	34
5. Критеријуми.....	35
6. Методологија рада.....	35
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	35
V Прилози.....	36
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	37
1. Финансијско управљање и контрола.....	37
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	41
2.1 Неправилност везана за признавање и вредновање нематеријалне имовине.....	41
2.2 Неправилност везана за признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме и попис.....	41

2.3 Неправилност везана за вредновање и попис залиха материјала	48
2.4 Неправилност везана за вредновање и попис залиха алата и ситног инвентара...	49
2.5 Неправилност везана за попис залиха горива и евидентирање потрошње горива	50
2.6 Неправилност везана за евидентирање датих аванса.....	51
2.7 Неправилност везана за евидентирање других потраживања.....	52
2.8 Неправилност везана за потраживања за накнаде зарада које се рефундирају.....	53
2.9 Неправилност везана за евиденцију готовине и готовинских еквивалената.....	53
2.10 Неправилност везана за евидентирање примљених аванса, депозита и кауција	54
2.11 Неправилност везана за евидентирање примљених аванса – супротан салдо	54
2.12 Неправилност везана за евидентирање обавеза према добављачима – супротан салдо.....	55
2.13 Неправилност везана за евидентирање пасивних временских разграничења	55
2.14 Неправилност везана за евидентирање ванбилансне имовине	56
2.15 Неправилност везана за евидентирање трошкова материјала	57
2.16 Неправилност везана за евидентирање нематеријалних трошкова	58
2.17 Неправилност везана за исказивање нематеријалних трошкова	58
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	59
3.1. Интегритет базе података рачуноводствених евиденција	59
3.2. Систем финансијског управљања и контроле.....	59
3.3. Интерна ревизија.....	60
3.4. Неправилност везане за уплату добити	61
3.5. Неправилност везана за Ценовник услуга Предузећа	64
3.6. Неправилност везана за Ценовник услуга Предузећа	64
3.7. Неправилност везана за регулисање коришћења објекта емисионе инфраструктуре.....	65
3.8. Интерни акт који регулише поступање у случају нелегалних корисника	66
3.9. Неправилност везана за налоге за службена путовања.....	66
3.10. Интерни акт о начину коришћења средства за донације	67
3.11. Интерни акт - Правилник о коришћењу службених возила	67

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

1.1 Предузеће је у целости отклонило 15 неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.1.1. Предузеће је у 2021. години набавку нематеријалне имовине евидентирало у складу са одредбама МРС 38 – Нематеријална имовина.

У претходној ревизији утврђено да Предузеће није у набавну вредност нематеријалне имовине (софтвера за планирање радио-дифузних сервиса) укључило трошкове обуке за рад са софтверском апликацијом у износу од 1.012 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 27 МРС 38 – Нематеријална имовина, јер наведени трошкови чине директно приписиве трошкове довођења имовине у стање употребе. Наведено поступање Предузећа је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2014. годину, потцењену садашњу вредност нематеријалне имовине за износ од 860 хиљаде динара, потцењене трошкове амортизације у износу од 152 хиљаде динара и прецењене трошкове производних услуга у износу од 1.012 хиљаде динара.

Предузеће је у 2021. години набавку нематеријалне имовине у 2021. години евидентирало у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1 *Неправилност везана за признавање и вредновање нематеријалне имовине.*

1.1.2. Предузеће је извршило попис залиха материјала на дан 31. децембра 2021. године у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирало залихе материјала на начин да обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала.

У претходној ревизији утврђено је да у поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 2.175 хиљаде динара, односно нисмо се могли уверити да је исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Такође, увидом у аналитичку евиденцију материјала утврђено је да у току године долази до негативног стања количина артикала материјала и да се у одређеним случајевима материјал евидентира у пословним књигама на основу фактуре добављача и калкулације, за који нисмо добили на увид документ који представља доказ да је исти примљен у магацин. Овакав начин евидентирања залиха материјала не обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала и исправно билансирање залиха материјала на дан састављања финансијских извештаја.

Предузеће је извршило попис залиха материјала на дан 31. децембра 2021. године у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће евидентира залихе материјала у пословним књигама на основу фактуре добављача, калкулације и пријемнице у магацин, чиме се обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала и исправно билансирање залиха материјала на дан састављања финансијских извештаја.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3 *Неправилност везана за вредновање и попис залиха материјала.*

1.1.3. Предузеће је извршило попис алата и ситног инвентара на дан 31. децембра 2021. године, ускладило књиговодствено и стање утврђено пописом и ускладило аналитичку и синтетичку евиденцију алата и ситног инвентара.

У претходној ревизији утврђено је да на дан 31. децембар 2014. године постоји неслагање вредности алата и ситног инвентара у аналитичкој и синтетичкој евиденцији односно да је набавна вредност алата и ситног инвентара већа за 5.192 хиљаде динара у аналитичкој евиденцији у односу на синтетичку евиденцију. Предузеће је поступило супротно члану 16 Закона о рачуноводству, јер није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћном књигом односно аналитичком евиденцијом.

У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе алата и ситног инвентара на складишту и податке о месту складиштења алата и ситног инвентара који се води у аналитичкој евиденцији. Такође, није вршено вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби и није вршено усклађивање књиговодственог и стварног стања што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹, и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици.

¹„Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Предузеће је извршило попис алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2021. године у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године ускладило аналитичку и синтетичку евиденцију алата и ситног инвентара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4 *Неправилност у вези вредновања и пописа залиха алата и ситног инвентара.*

1.1.4. Предузеће је извршило попис горива са стањем на дан 31. децембра 2021. године на свим емисионим станицама. Предузеће води евиденцију о стању и потрошњи горива која је основ за евидентирање пословних промена потрошње горива.

У претходној ревизији утврђено је да због непостојања записника о примопредаји горива између Предузећа и РДУ РТС-а, које се налазило на емисионим локацијама почетком вршења делатности од стране Предузећа, непостојања пописних листа о утврђеном стварном стању горива на емисионим локацијама на дан 31. децембар 2014. године, непостојања евиденције у пословним књигама о стању и потрошњи горива на емисионим локацијама Торник и Алексинац, неадекватног начина евидентирања пословних промена потрошње горива, нисмо се могли уверити да исказано стање залиха горива у износу од 13.481 хиљаду динара представља стварно стање на дан 31. децембар 2014. године, нити смо се могли уверити у вредност евидентираних трошкова горива.

Предузеће је извршило попис горива са стањем на дан 31. децембра 2021. године на свим емисионим станицама. Предузеће води евиденцију о стању и потрошњи горива у складу са одредбама Правилника о пријему, складиштењу, евиденцији и контроли употребе горива на емисионим станицама ЈП ЕТВ којим се ближе уређује процедура пријема, складиштења, евидентирања и контроле потрошње горива на емисионим станицама ЈП ЕТВ на којима постоје потрошачи (агрегати и горионици). Евиденције о стању и потрошњи горива на емисионим локацијама су основ евидентирања пословних промена потрошње горива.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5 *Неправилност у вези пописа залиха горива и евидентирање потрошње горива.*

1.1.5. Предузеће је у 2016. години извршило затварање датог аванса у износу од 354 хиљада динара по основу примљеног рачуна од стране добављача. Предузеће је са добављачима усагласило стање потраживања за дате авансе на дан 31. децембра 2021. године.

У претходној ревизији утврђено је да је Предузеће у 2014. години евидентирало смањење аванса датог у 2012. години на терет обавеза у износу од 354 хиљаде динара, датог комитенту А-media д. о. о., Београд у висини 50% од уговорене вредности, а на основу Уговора број У-130 од 20.09.2012. године закљученог између А-media д. о. о., Београд (као извршиоца) и Предузећа, чији је предмет услуга израде сајтова (www.digitalizacija.rs и www.avalskitoranj.rs) у укупном износу од 708 хиљада динара са ПДВ-ом. Одредбама наведеног уговора је дефинисано да Извршилац изврши услуге израде предметних сајтова и спреми их за фазу тестирања у року од 60 дана од дана закључења Уговора, као и да евентуална неслагања са понудом откривена у фази тестирања отклони у року од 10 дана и да ће Предузеће и Извршилац сачинити записник након завршетка фазе тестирања. Одредбама наведеног уговора је такође дефинисано да након извршења уговорених услуга, прихватања понуђеног решења од стране Наручиоца и испостављања коначног рачуна, Предузеће се обавезује да уплати преосталих 50% од уговорене цене односно тек по потврди Предузећа да је Извршилац испунио задатак.

Доказ о извршењу услуге израде сајтова није презентован, нити испостављен рачун од стране А-media д. о. о., Београд, а Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало трошкове који чине укупно уговорену вредност без ПДВ-а у износу од 600 хиљада динара и обавезе према добављачу у износу од 354 хиљаде динара (умањене за износ плаћеног аванса). Наведено поступање Предузећа имало је за последицу прецењене трошкове у износу од 246 хиљаде динара, потцењену исправку датих аванса у износу од 354 хиљаде динара, прецењена потраживања за ПДВ у износу од 108 хиљада динара, прецењене обавезе у износу од 354 хиљаде динара и потцењени дати аванс у износу од 354 хиљаде динара. Такође, Предузеће није предузимало мере за испуњавање уговорене услуге или повраћаја уплаћених средстава.

Предузеће је у 2016. години примило рачун од стране А-media д. о. о., Београд и извршило затварање датог аванса у износу од 354 хиљада динара. Предузеће је са добављачима усагласило стање потраживања за дате авансе на дан 31. децембра 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.6 *Неправилност у са евидентирањем датих аванса.*

1.1.6. У току 2021. године није исказан већи износ потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за боловање од онога што је надлежна служба за рефундацију одобрила и рефундирала Предузећу.

У претходној ревизији утврђено је да је у току 2014. године обрачунат и исплаћен већи износ накнаде са правом рефундирања а самим тим исказан и већи износ потраживања за 208 хиљада динара од онога што је надлежна служба за рефундацију одобрила и рефундирала Предузећу.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за боловање на дан 31. децембра 2021. године исказана су у износу од 283 хиљаде динара и односе се на потраживања од фондова за боловање преко 30 дана и породилјско боловање за новембар и децембар месец 2021. године. У току 2021. године није исказан већи износ потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за боловање од онога што је надлежна служба за рефундацију одобрила и рефундирала Предузећу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.8 *Неправилност у вези потраживања за накнаде зарада које се рефундирају.*

1.1.7. Предузеће је у 2021. години износ оствареног пазара који је евидентиран на прелазном рачуну на дан 31. децембра 2021. године уплатило на рачун Предузећа 4. јануара 2022. године. Пописом новчаних средстава на дан 31. децембра 2021. године утврђено је да износ пазара одговара стању који се води на прелазном рачуну.

У претходној ревизији утврђено је да стање на прелазном рачуну Авалског торња на дан 31. децембар 2014. године у износу од 32 хиљаде динара. Увидом у пословне књиге Предузећа утврђено је да је пазар који је остварен у 2014. години, а уплаћен на текући рачун у 2015. години износи 45 хиљада динара, док стање на прелазном рачуну Авалског торња по попису на дан 31. децембар 2014. године износи 9 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо добили објашњење за неслагање износа исказаног на прелазном рачуну Авалског торња у пословним књигама, износа пазара који је остварен у 2014. години, а уплаћен на текући рачун у 2015. години и износа утврђеног пописом.

Предузеће је у 2021. години износ оствареног пазара – Авалски торањ у износу од 62 хиљаде динара који је евидентиран на прелазном рачуну на дан 31. децембар 2021. године уплатило на рачун Предузећа 4. јануара 2022. године. Такође, пописом новчаних средстава, готовине на текућим и девизним рачунима код пословних банака и готовине у благајни на дан 31. децембра 2021. године утврђено је да пазар који се води на прелазном рачуну на дан 31. децембра 2021. године износи 62 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.9 *Неправилност у вези евиденције готовине и готовинских еквивалената.*

1.1.8. Предузеће је са купцима извршило усаглашавање стања обавеза по основу примљених аванса.

У претходној ревизији утврђено је да су примљени аванси од РДУ РТС исказани у износу од 2.119 хиљада динара и односе се на примљена средства у току 2011. године по Споразуму број 1001 од 5. јануара 2011. године којим је предвиђено да ће РДУ РТС уплатити Предузећу средства за покриће нужних трошкова несметаног обављања послова емисионе технике и веза на територији Републике Србије који су до 31. децембар 2010. године били у надлежности РДУ РТС. Чланом 4 наведеног Споразума је дефинисано да ће Предузеће и РДУ РТС авансну уплату обухватити коначним обрачуном међусобних обавеза што до дана вршења ревизије није учињено.

Предузеће је у 2021. години извршило усаглашавање стања обавеза по основу примљених аванса.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.10 *Неправилност у вези евидентирања примљених аванса, депозита и кауција.*

1.1.9. Предузеће на дан 31. децембра 2021. године нема исказане обавезе за примљене авансе са супротним салдом.

У претходној ревизији утврђено је да Предузеће у оквиру примљених аванса исказује износ од 646 хиљада динара са дуговним салдом, за који није преиспитало узрок настанка нити је спровело књижења како би се наведена неправилност исправила.

Предузеће на дан 31. децембра 2021. године нема исказане обавезе за примљене авансе са супротним – негативним салдом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.11 *Неправилност у вези евидентирања примљених аванса – супротан салдо.*

1.1.10. Предузеће на дан 31. децембра 2021. године нема исказане обавезе према добављачима са супротним – негативним салдом.

У претходној ревизији утврђено је да је Предузеће исказало обавезе према добављачима са дуговним стањем у укупном износу од 361 хиљаду динара што је у супротности са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике². Предузеће није извршило анализу наведених стања и иста решило

²„Службени гласник РС“, број 95/2014

исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на друге аналитичке рачуне купаца или на дате авансе.

Предузеће у 2021. години на позицији добављача у земљи нема исказане добављаче са супротним – негативним салдом, како је прописано чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.12 *Неправилност у вези исказивања обавеза из према добављачима – супротни салдо.*

1.1.11. Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције Предузећа за 2021. годину и Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције за 2020. годину која је реализована у 2021. години, а који су прихваћени од стране Владе Републике Србије. Коначни извештаји о наменском коришћењу средстава достављени су Министарству трговине, туризма и телекомуникација у 2021 и 2022. години

У претходној ревизији утврђено је да с обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид документ о распореду средстава усвојен од стране Оснивача за пренета средства обезбеђена Законом о буџету за 2010. годину као субвенција у износу од 30.000 хиљада динара, да Предузеће није документовало износ од 7.383 хиљада динара које је признало у оквиру прихода у 2012. години, да нисмо добили на увид документацију о правдању примљених средстава, нити су средства у износу од 22.617 хиљада динара враћена у буџет Републике Србије, нисмо се могли уверити у износ обавеза исказаних на дан 31. децембар 2014. године у износу од 22.617 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције Предузећа за 2021. годину и Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције за 2020. годину која је реализована у 2021. години, а који су прихваћени од стране Владе Републике Србије. Коначни извештаји о наменском коришћењу средстава достављени су Министарству трговине, туризма и телекомуникација у 2021 и 2022. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.13 *Неправилност у вези евидентирања пасивних временских разграничења.*

1.1.12. Предузеће је извршило попис опреме и уређаја који су смештени у оквиру објеката Предузећа, а у власништву су комитената којима Предузеће пружа услуге смештаја опреме по закљученим уговорима о пружању техничких услуга и евидентирало опрему у оквиру ванбилансне евиденције.

У претходној ревизији утврђено је Предузеће нема устројену ванбилансну евиденцију опреме и уређаја који су смештени у оквиру објеката Предузећа, а у власништву су комитената којима Предузеће пружа услуге смештаја опреме по закљученим уговорима о пружању техничких услуга, што није у складу са члановима 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није вршило попис наведене опреме што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У 2021. години Предузеће је извршило попис опреме и уређаја који су смештени у оквиру објеката Предузећа, а у власништву су комитената којима Предузеће пружа услуге смештаја опреме по закљученим уговорима о пружању техничких услуга и евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.14 *Неправилност у вези евидентирања ванбилансне имовине.*

1.1.13. Предузеће је устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности и основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала чини требовање материјала.

У претходној ревизији утврђено је да је Предузеће у оквиру трошкова материјала исказало трошкове помоћног и осталог материјала у износу од најмање 4.720 хиљада динара које је евидентирало одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11 Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8 Закона о рачуноводству и због чега се нисмо могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембар 2014. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2014. годину.

Предузеће је у оквиру трошкова материјала евидентирало набавку електричног ударног одвијача 1200w чија је појединачна набавна вредност 110 хиљада динара, набавку механичког момент кључа набавне вредности 74 хиљаде динара, набавку

модула Frontend Module, mat.no.2112.1646.03 набавне вредности 281 хиљада динара, при чему Предузеће није поштовало усвојене рачуноводствене политике у погледу критеријума за признавање средстава по којој се као некретнине, постројења и опрема признају и подлежу амортизацији средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији.

Предузеће је устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности, чиме је поступило у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Током 2021. године Предузеће није у оквиру трошкова материјала исказало трошкове материјала за који претходно није постојала устројена аналитичка евиденција помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности. Приликом издавања материјала састављају се требовања, која представљају основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала. Такође, Предузеће је поштовало и усвојене рачуноводствене политике у погледу критеријума за признавање средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.15 *Неправилност у вези евидентирања трошкова материјала.*

1.1.14. Предузеће је у 2021. години евидентирало трошкове чланарина за 2021. годину у складу са Одлуком о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању привредне коморе Србије у 2021. години

У претходној ревизији утврђено је да је Предузеће у својим пословним књигама исказало прецењене трошкове годишње чланарине Привредној комори Београда за износ од 226 хиљада динара, прецењен износ обавезе према Привредној комори Београда за 91 хиљаду динара и потцењена активна временска разграничења у износу од 135 хиљада динара.

Предузеће је у 2021. години трошкове чланарина за 2021. годину месечно обрачунало и евидентирало у износу од 1.153 хиљаде динара у складу са Одлуком о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању привредне коморе Србије у 2021. години³.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.16 *Неправилност у вези евидентирања нематеријалних трошкова.*

³„Службени гласник РС“, број 153/2020

1.1.15. Предузеће је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, утврђивало материјалну значајност трошкова насталих у ранијим годинама и у 2021. години евидентирало трошкове настале у ранијим годинама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

У претходној ревизији утврђено је да Предузеће није, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, утврђивало материјалну значајност трошкова насталих у ранијим годинама, како би их исказало као корекцију резултата из ранијих година или у оквиру групе рачуна 59 – губитак пословања које се обуставља.

Предузеће је у 2021. години евидентирало годишњу накнаду за коришћење радио-фреквенција у радио дифузној служби за 2021. годину у износу од 41.246 хиљада динара, како је и наведено у Решењу Републичке агенције за електронске комуникације и поштанске услуге Рател од 7. марта 2022. године, као и годишњу накнаду за коришћење једног пара радио-фреквенција на деоници радио-релејне везе за период од 1. децембра 2021. до 31. децембра 2021. године у износу од 22.226 хиљада динара, како је и наведено у Решењу Републичке агенције за електронске комуникације и поштанске услуге Рател од 7. марта 2022. године.

Такође, Предузеће је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, утврђивало материјалну значајност трошкова насталих у ранијим годинама, па је у 2021. години на терет трошкова из ранијих година које нису материјално значајне евидентирало део трошкова аконтационе годишње накнаде за обављање делатности који се односи на 2020. годину, а по добијању Решења Републичке агенције за електронске комуникације и поштанске услуге Рател од 15. новембра 2021. године којим се утврђује висина аконтационе накнаде за обављање делатности електронских комуникација за 2020. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.17 *Неправилност у вези исказивања нематеријалних трошкова.*

1.2 Предузеће је делимично отклонило две неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.2.1. Предузеће је извршило попис целокупне имовине на дан 31. децембра 2021. године, ускладило књиговодствено са пописаним стањем некретнина, постројења и опреме, ускладило синтетичку евиденцију (главна књига) некретнина, постројења и опреме са аналитичком евиденцијом некретнина, постројења и опреме, извршило идентификацију сваког појединачног средства по извору финансирања. Међутим, није приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину извршило одговарајуће процене у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и у складу са усвојеним рачуноводствених политика и евидентирало је ревалоризационе резерве што није у складу са начином вредновања некретнина, постројења и опреме дефинисаног у усвојеним рачуноводственим политикама.

У претходној ревизији утврђено је да се због непостојања записника о примопредаји имовине између Предузећа и РДУ РТС-а која је унета приликом оснивања Предузећа, несклада између датума почетка коришћења и датума оснивања, признавања имовине и вршења обрачуна амортизације на начин супротан МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, неконзистентне примене усвојених рачуноводствених политика у погледу критеријума за признавање, постојања средстава без набавне и садашње вредности, неслагања између аналитичке и синтетичке евиденције, не тестирање на умањење вредности имовине у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, не утврђивања стварног стања имовине и усклађивања књиговодственог стања и стварног стања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нерешених захтева у погледу имовинско-правног статуса имовине у складу са чланом 35 Одлуке о усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима и нерегулисања међусобних односа између Предузећа и РДУ РТС-а за пословне промене које су настале у периоду од оснивања Предузећа до почетка вршења делатности емитовања, нисмо се могли уверити у вредност некретнина, постројења и опреме исказане у пословним књигама на дан 31. децембар 2014. године у износу од 2.695.929 хиљада динара односно да је исказана вредност објективна и истинита, нити у вредност исказаних трошкова амортизације.

Предузеће је извршило попис целокупне имовине на дан 31. децембра 2021. године, ускладило књиговодствено са пописаним стањем некретнина, постројења и опреме, ускладило синтетичку евиденцију (главна књига) некретнина, постројења и опреме са аналитичком евиденцијом некретнина, постројења и опреме, извршило идентификацију сваког појединачног средства по извору финансирања и рачуноводствене евиденције ускладило са имовинско правном документацијом за земљишта и непокретности.

Међутим, Предузеће није приликом састављања финансијских извештаја извршило одговарајуће процене у складу са захтевима параграфа 7, 23, 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 32 Усвојених рачуноводствених политика, јер није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме која су у употреби, а немају исказану садашњу вредност (Укупна набавна вредност наведено имовине која нема исказану садашњу вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 45.108 хиљада динара) и није за сва средства која су пренета Предузећу Одлуком о оснивању из 2009. године са вредношћу нула динара (541 ставка), извршило процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одредило користан век употребе.

Такође, Предузеће је евидентирало ревалоризационе резерве у износу од 9.389 хиљада динара, што није у складу са параграфима 30 и 31 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, није у складу са чланом 26 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачунима групе 33 Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, исказују ефекти ревалоризације и нереализовани добици и губици који се укључују у Извештај о осталом резултату, као и у складу са чланом 32 Усвојених рачуноводствених политика по којима се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2 *Неправилност у вези признавања и вредновања некретнина, постројења и опреме и попис исказивања некретнина, постројења и опреме.*

1.2.2. Предузеће је преиспитало и утврдило износ преплате који евидентира у оквиру потраживања од државних органа и организација и у оквиру потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у укупном износу од 67 хиљада динара, али није у потпуности извршило усаглашавање потраживања и обавеза са Пореском управом.

У претходној ревизији утврђено је да Потраживања од државних органа и организација и Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса исказана су у укупном износу од 57 хиљада динара и односе се на потраживања за више плаћене порезе и доприносе у 2012. години која су исказана у износу од 30 хиљада динара и потраживања од државних органа и организација у износу од 27 хиљада динара по основу више обрачунатих и плаћених пореза и доприноса за зараде у децембру 2014. године. Предузеће није вршило усаглашавање са Пореском управом.

У поступку ревизије Предузеће нам је доставило консолидовани упит стања, картице Пореске управе са стањем на дан 4. јануара 2022. године.

Предузеће је исказало стање на контима остала потраживања од државних органа и организација у износу од 27 хиљада динара и потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 40 хиљада динара, док је износ преплате за порезе и доприносе према евиденцији Пореске управе 36 хиљада динара.

Предузеће је преиспитало и утврдило да се потраживања од државних органа и организација која су исказана у пословним књигама у износу од 27 хиљада динара односе на корекцију обрачуна зараде из 2014. године, за коју Предузеће није поднело измењену пореску пријаву и да наведени износ потраживања/преплате није ни евидентиран код Пореске управе. Такође, Предузеће је преиспитало и утврдило да су износи потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса који су исказани у износу од 40 хиљада динара, преплате из ранијих година које су остале после великог броја поднетих захтева за прекњижавање погрешних задужења и плаћања и утврдило да Предузеће више нема могућност подношења захтева за прекњижавање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.7 *Неправилност у вези евидентирања других потраживања.*

2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.1 Предузеће је у целости отклонило 9 неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.1.1. Софтвер за финансијско пословање обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и није могуће брисање закључаних налога од стране корисника софтвера.

У претходној ревизији је утврђено да увидом у базу података главне књиге може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и при том није могуће утврдити разлоге брисања налога. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству⁴. Нефункционалности апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Предузеће је у 2015. години инсталирало NexTBIZ информациони систем са следећим функцијама: NexTBIZ основни модул, обрачун зарада, обрачун осталих личних примања, кадровска евиденција, финансијско и материјално пословање, благајна, девизно пословање, основна средства.

Софтвер који Предузеће користило у 2021. години за финансијско пословање обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и при том није могуће брисање закључаних налога од стране корисника софтвера.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 *Интегритет базе података рачуноводствених евиденција.*

2.1.2. Предузеће је донело Стратегију управљања ризицима, Регистар ризика и процедуре идентификованих пословних процеса у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У претходној ревизији утврђено је да Предузеће нема успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер нема усвојену стратегију управљања ризицима, ни писане политике и процедуре за управљање ризиком.

⁴„Службени гласник РС“ број 62/2013

Предузеће је у марту 2018. године донело Стратегију управљања ризицима. Процедуре идентификованих пословних процеса донете су у периоду од 2016. до 2021. године.

Предузеће је донело Стратегију управљања ризицима, Регистар ризика и процедуре идентификованих пословних процеса у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2 *Систем финансијског управљања и контроле*

2.1.3. Предузеће је организовало Јединицу за интерну ревизију као посебну организациону јединицу у оквиру Предузећа, донело је Стратегијски план интерне ревизије за период 2021-2023. године и План рада интерне ревизије за 2021. годину.

У претходној ревизији утврђено је да Предузеће није организовало посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију и није сачинило стратешки ни годишњи план интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У Предузећу је организована Јединица за интерну ревизију као посебна организациона јединице у оквиру Предузећа. Руководилац интерне ревизије предложио је Стратегијски план интерне ревизије за период 2021-2023. године и План рада интерне ревизије за 2021. годину који је одобрен од стране в.д. директора Предузећа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3 *Интерна ревизија*

2.1.4. Предузеће је Ценовником услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд који је донет у 2020. години, са свим изменама и допунама у 2020 и 2021. години, утврдило категоризацију емисионих станица која је саставни део Ценовника Предузећа ради примене Ценовника Предузећа.

У претходној ревизији је утврђено да Предузеће није Ценовником дефинисало на које локације се примењују дефинисане вредности корективних фактора који се крећу у интервалу од 1 до 1,2 и који региони спадају у економски неразвијене регионе, односно на које регионе се примењује корективни фактор 0,4.

Предузеће је Ценовником услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд који је донет у 2020. години, са свим изменама и допунама у 2020 и 2021. години, утврдило категоризацију емисионих станица која је саставни део Ценовника Предузећа ради примене Ценовника Предузећа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – *поднаслов 3.5 Неправилност везана за Ценовник услуга Предузећа*

2.1.5. Предузеће је Ценовником који је донет у 2020. години, са свим изменама и допунама у 2020 и 2021. години, дефинисало цене за смештај активне опреме.

У претходној ревизији је утврђено да је у ценовнику Предузећа наведено да поједини субјекти приликом коришћења услуга Предузећа плаћају само основне трошкове, а Ценовником није дефинисана структура основних трошкова, као ни начин њиховог утврђивања.

Предузеће је Ценовником услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд који је донет у 2020. години, са свим изменама и допунама у 2020 и 2021. години, утврдило цену за смештај активне опреме.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – *поднаслов 3.6 Неправилност везана за Ценовник услуга Предузећа*

2.1.6. Предузеће је закључило споразуме којим се регулише питање коришћења објеката емисионе инфраструктуре

Предузеће у 2014. години ни у ранијим годинама није закључило споразуме којима би била регулисана међусобна права и обавезе у погледу коришћења објеката емисионе инфраструктуре са појединим корисницима, нити су наведени корисници плаћали основне трошкове Предузећу, што није у складу са чланом 34 Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром са Законом о јавним предузећима од 14. новембра 2013. године. Наведени корисници имају инсталирану опрему на 54 локације, а за које немају закључене споразуме нити Предузећу плаћају основне трошкове.

Предузеће је закључило Споразуме о коришћењу објеката и средстава емисионе инфраструктуре у 2016 и 2018. години са припадајућим анексима из 2019 и 2020 године са корисницима. Предузеће је у 2021. години испоставило рачуне за накнаду за смештај опреме на емисионим станицама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – *поднаслов 3.7 Неправилност везана за регулисање коришћења објекта емисионе инфраструктуре*

2.1.7. Предузеће је донело интерни акт о поступању са нелегалним корисницима у поступку ревизије Предузеће је презентовало документацију о поступању са Процедуром о поступању са нелегалним корисницима.

У претходној ревизији је утврђено да Предузеће нема интерни акт којим се дефинишу процедуре и начин поступања у случају постојања нелегалних корисника, односно корисника који су без дозволе Предузећа и без закључених уговора инсталирали опрему на објекте Предузећа.

Директор Предузећа је 4. фебруара 2016. године донело Процедуру о поступању са нелегалним корисницима којом је утврђен начин поступања Предузећа у случајевима, када се на емисионој станици, објекту или антенском стубу, утврди да је инсталирана опрема/уређаји нелегалног корисника. У поступку ревизије Предузеће је презентовало документацију о поступању у складу са Процедуром о поступању са нелегалним корисницима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.8 *Интерни акт који регулише поступање у случају нелегалних корисника*

2.1.8. Путни налози за службена путовања у земљи у 2021. години садрже податке о превозном средству које се користи на службеном путу.

У претходној ревизији увидом у налоге за службена путовања у земљи, утврђено је да на истим није наведено превозно средство које се користи на службеном путу што није у складу са чланом 16 Правилника о обрачуну зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова од 14. фебруара 2011. године.

Предузеће је донело Колективни уговор број 3923/19 од 12. јула 2019. године са припадајућим Анексима, чијим доношењем је престао да важи Правилник о обрачуну зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова од 14. фебруара 2011. године.

Увидом у путне налоге за службена путовања у земљи у 2021. години, утврђено је да на истим наведено превозно средство које се користи на службеном путу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9 *Неправилност везана за налоге за службена путовања*

2.1.9. Надзорни одбор донео у 2017. години Правилник о утврђивању начина коришћења средстава за донације и спонзорства. Програмом пословања за 2021. годину нису предвиђена средства за посебне намене (спонзорство и донације), а Предузеће у 2021. години у финансијским извештајима није евидентирало трошкове за спонзорства и донације.

У претходној ревизији је утврђено Предузеће нема усвојен интерни акт којим би утврдило критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

Надзорни одбор донео Правилник о утврђивању начина коришћења средстава за донације и спонзорства број П-НО-XXIII-2/17 од 27. априла 2017. године којим се одређују општи услови начина поступања при коришћењу планираних средстава намењених за донације и спонзорства у ЈП „Емисиона техника и везе“, а према категоријама утврђеним годишњим Програмом пословања, у складу са Законом о јавним предузећима. Програмом пословања за 2021. годину нису предвиђена средства за посебне намене (спонзорство и донације), а Предузеће у 2021. години у финансијским извештајима није евидентирало трошкове за спонзорства и донације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.10 Интерни акт о начину коришћења средстава за донације

2.2 Предузеће је делимично отклонило две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.2.1 Предузеће је у периоду од 2016. до 2021. године доносило одлуке о расподели добити у складу са Законом о буџету и део добити који припада оснивачу уплатило у буџет Републике Србије. Међутим, Предузеће је у 2019. години искњижило из пословних књига обавезу за уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара, а до дана ревизије надлежни орган Предузећа није, на основу усвојених финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. године, а на основу утврђене грешке у финансијским извештајима за 2011. годину, донео нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упутио је Влади на сагласност.

У претходној ревизији утврђено је да Предузеће није у складу са чланом 49 Закона о јавним предузећима⁵, извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара.

Надзорни одбор Предузећа је у 2021. години, као и у 2016, 2018, 2019. и 2020. години донео одлуке о расподели добити за 2015, 2017, 2018, 2019. и 2020. годину у складу са Законом о буџету и део добити који припада оснивачу уплатило у буџет Републике Србије.

⁵„Службени гласник РС“, бр. 119/2012 и 116/2013- аутентично тумачење

До дана ревизије, надлежни орган Предузећа није, на основу усвојених финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. године а на основу утврђене грешке у финансијским извештајима за 2011. годину, донео нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упутио је Влади на сагласност.

Наиме, Предузеће је у 2019. години, на основу Одлуке Надзорног одбора, из пословних књига искњижило обавезу према оснивачу у износу од 75.841 хиљаду динара за уплату дела добити по Финансијском извештају за 2011. годину. Ова обавеза је евидентирана у 2012. години на основу Одлуке Надзорног одбора о расподели добити по финансијским извештајима за 2011. годину од 12. новембра 2012. године на коју је Влада дала сагласност 4. фебруара 2013. године. Надзорни одбор је навео да је разлог искњижавања наведене обавезе то што финансијски извештаји за 2011. годину садрже материјално значајне грешке и да је у 2011. години Предузеће остварило губитак, а не добит. О искњижењу обавезе Предузеће је у 2020. години послало информацију Министарству привреде и Министарству финансија. Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није исказало обавезу према Оснивачу у износу од 75.841 хиљада динара по основу уплате дела добити по финансијском извештају за 2011. годину. До дана ревизије Надзорни одбор није донео нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упутио је Влади на сагласност у складу са чланом 23 став 1 тачка 9) и став 3 Закона о јавним предузећима⁶.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4 Неправилност везане за уплату добити

2.2.2. Предузеће је донело Одлуку о нормативима потрошње горива у службеним возилима, издавало налоге за коришћење службених возила који садрже податке предвиђене Правилником о коришћењу службених возила, али није састављало Извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило, што није у складу Правилник о коришћењу службених возила.

У претходној ревизији утврђено је да:

- Предузеће није овластило лице које ће вршити сталну даљинску контролу употребе возног парка путем GPS уређаја инсталираног у возило, путем веб апликације, односно преко интернета, нити је таква контрола вршена у току 2014. године, а што је било предвиђено Правилником о коришћењу службених из 2012. године.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019

Према информацијама добијеним у поступку ревизије наведена контрола се вршила у ранијим годинама, а у 2014. години није због смањења трошкова.

- нису увек издаване прописане превозне исправе путног листа (налога) на основу којих се могу возила користити за обављање службених послова, а што је било предвиђено Правилником о коришћењу службених возила из 2012. године.

- путни налози у већини случајева не садрже податке, предвиђене Правилником о коришћењу службених возила: о кориснику возила, ознаци возила (марка и регистарски број), часу поласка возила, почетној километражи и часу поласка са крајњом километражом, број пређених километара, потпис возача, релацију на којој се врши службени превоз, као и време трајања путног налога, нити су путни налози закључивани по повратку са службеног пута и предавани лицу овлашћеном од стране директора за контролу употребе возног парка.

- да је платна картица за куповину горива за једно возило употребљавана до маја 2014. године, и да је по овој картици купљено је гориво у износу од 136 хиљада динара. У Извештајима о обављеној куповини путем компанијских картица је наведена регистрација овог возила, иако је то возило у 2013. години претрпело тоталну штету и да је Решењем о раскиду уговора о финансијском лизингу од 25. септембара 2013. године путничко возило заједно са припадајућом опремом и документацијом остало у власништву лизинг куће VB Leasing д.о.о.

- Предузећа није донело интерни акт о потрошњи горива, мазива и уља са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и самим тим није вршило контролу потрошње горива.

Предузеће је донело Одлуку о нормативима потрошње горива у службеним возилима, јер су у 2021. години издавани налози за коришћење службених возила, који су садржали податке предвиђене чланом 6 Правилника о коришћењу службених возила, али није састављало Извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило, што није у складу са чланом 26 Правилник о коришћењу службених возила из 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.11 Интерни акт - Правилник о коришћењу службених возила.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 да је Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром са Законом о јавним предузећима број 05 023-11245/2016 од 29. новембра 2016. године одређено да основни капитал Предузећа чине покретне и непокретне ствари (зграде, антенски системи, радиорелејни системи и друго), имовинска права и друга средства емисионе инфраструктуре у укупној вредности од 2.291.582.744,41 динара, да је овај основни капитал утврђен у Списку средстава којима је основано Предузеће у износу од 1.223.504.003,32 динара на дан 9. октобра 2009. године као и преносом права коришћења објекта Авалски торањ у износу од 1.068.078.741,09 динара на дан 22. јуна 2011. године, да је основни капитал удео Оснивача, као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

На Списку средстава налазе се и непокретности за које није решен имовинско-правни статус, односно на којима су била уписана права других корисника у државној својини и непокретности на којима уписана права имају лица која нису корисници средстава у државној својини. Предузеће је предузимало низ активности ради регулације имовинско-правних односа, али још увек није у потпуности решен имовинско-правни статус непокретности које су пренете приликом оснивања Предузећа.

2. Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 да је Министарство културе информисања и информационог Друштва (у 2021. години Министарство трговине, туризма и телекомуникација, а у даљем тексту Министарство) вршило послове изградње на 25 емисионих станица, ЈП „Емисиона техника и везе“, а на основу Закључака Владе из 2011. године, којим је усвојен Програм реализације дигитализације радиодифузије којим је Влада задужила Министарство да у сарадњи са Предузећем спроведе активности из Програма (санација, реконструкција и модернизација постојећих, а на неким локацијама и изградња нових система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала).

Закључком Владе из 2012. и 2014. године Влада је сагласна да Министарство у име и за рачун Републике Србије као власника земљишта на локацијама на којима је предвиђена изградња и реконструкција емисионих стубова, врши инвеститорска права и послове организовања и обављања стручних послова развоја, планирања, пројектовања, изградње, доградње, реконструкције, адаптације, санације, инвестиционог и текућег одржавања објеката, опреме инсталација, опремања и уређења грађевинског земљишта, комуналном и другом инфраструктуром и организовање стручног надзора над изградњом на локацијама чији је списак саставни део Закључка.

У 2016. години Предузећу је предат од стране Министарства по један примерак Записника о примопредаји радова на 28 локација.

Предузеће је у 2016. години у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало износ од 697.101 хиљаду динара који се односи на извршене радове на изградњи објеката на 25 емисионих локација. Предузеће је извршило евидентирање у ванбилансној евиденцији на основу извршеног пописа, Записника о примопредаји радова на објектима и на основу информација добијених од Министарства.

Предузеће се више пута обрађало Министарству трговине, туризма и телекомуникација са молбом за достављање потребне документације из које се може утврдити врста и вредност изведених радова и врста монтиране опреме на 25 емисионих станица ЈП „Емисиона техника и везе“, да се прецизира на који начин се вредност изведених радова/инвестирања у објекте преноси Предузећу (на коришћење или повећање капитала Предузећа односно повећање вредности оснивачког улога) с обзиром да су на наведеним емисионим станицама изграђени нови објекти и антенски стубови, извршена је санација и адаптација постојећих објеката, изграђени системи за контролу приступа, видео надзор, а наведене објекте Предузеће фактички користи и како би Предузеће благовремено испунило законску обавезу подношења пореских пријава пореза на имовину.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије до дана вршења ревизије није извршена коначна примопредаја извршених радова између Министарства као наручиоца и извођача радова на 25 емисионих станица ЈП „Емисиона техника и везе“ која по подацима добијеним у поступку ревизије износе 697.101 хиљаду динара. Предузеће нема потпуну и веродостојну документацију о извршеним улагањима које је вршило Министарство у име и за рачун Републике Србије, а од стране оснивача није одређено које право има Предузеће на објектима који су изграђени и на улагањима која су извршена на емисионим станицама које Предузеће од 2015. године користи за обављање делатности, што је основа за рачуноводствено обухватање наведених улагања.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Предузеће није састављало Извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило, што није у складу са чланом 26 Правилник о коришћењу службених возила број П-НО-Т-1/20 од 30. новембра 2020. године (3.11 Интерни акт - Правилник о коришћењу службених возила – Откривена неправилност 4)
2. Предузеће није у потпуности извршило усаглашавање потраживања са Пореском управом по основу плаћених пореза и доприноса (2.7 Неправилност везана за евидентирање других потраживања – Откривена неправилност 2)

ПРИОРИТЕТ 2⁸

3. Предузеће није приликом састављања финансијских извештаја извршило одговарајуће процене у складу са захтевима параграфа 7, 23, 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 32 Усвојених рачуноводствених политика, јер није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме која су у употреби, а немају исказану садашњу вредност (Укупна набавна вредност наведене имовине која нема исказану садашњу вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 45.108 хиљада динара) и није за средства која су пренета Предузећу Одлуком о оснивању из 2009. године са вредношћу нула динара (541 ставка), извршило процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одредило користан век употребе.

Такође, Предузеће је евидентирало ревалоризационе резерве у износу од 9.389 хиљада динара, што није у складу са параграфима 30 и 31 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, није у складу са чланом 26 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачунима групе 33 Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, исказују ефекти ревалоризације и нереализовани добици и губици који се укључују у Извештај о осталом резултату, као и у складу са чланом 32 Усвојених рачуноводствених политика по којима се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања вреднују по методу набавне вредности. (2.2 Неправилност везана за признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме и попис – Откривена неправилност 1)

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

4. Надлежни орган Предузећа није, на основу усвојених финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. годину, а на основу утврђене грешке у финансијским извештајима за 2011. годину, донео нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упутио је Влади на сагласност у складу са чланом 23 став 1 тачка 9) и став 3 Закона о јавним предузећима.

Наиме, Предузеће је у 2019. години, на основу Одлуке Надзорног одбора, из пословних књига искњижило обавезу према оснивачу у износу од 75.841 хиљаду динара за уплату дела добити по Финансијском извештају за 2011. годину. Ова обавеза је евидентирана у 2012. години на основу Одлуке Надзорног одбора о расподели добити по финансијским извештајима за 2011. годину од 12. новембра 2012. године на коју је Влада дала сагласност 4. фебруара 2013. године. Надзорни одбор је навео да је разлог искњижавања наведене обавезе то што финансијски извештаји за 2011. годину садрже материјално значајне грешке и да је у 2011. години Предузеће остварило губитак, а не добит. О искњижењу обавезе Предузеће је у 2020. години послало информацију Министарству привреде и Министарству финансија. Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није исказало обавезу према Оснивачу у износу од 75.841 хиљада динара по основу уплате дела добити по финансијском извештају за 2011. годину. До дана ревизије Надзорни одбор није донео нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упутио је Влади на сагласност у складу са чланом 23 став 1 тачка 9) и став 3 Закона о јавним предузећима. (3.4 Неправилност везане за уплату добити – Откривена неправилност 3)

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да саставља Извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило на начин дефинисан чланом 26 Правилника о коришћењу службених возила број П-НО-Т-1/20 од 30. новембра 2020. године. (3.11 Интерни акт - Правилник о коришћењу службених возила – Препорука број 4)
2. Препоручујемо Предузећу да у потпуности изврши усаглашавање потраживања и обавеза са Пореском управом. (2.7 Неправилност везана за евидентирање других потраживања – Препорука број 2)

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо Предузећу да рачуноводствене политике, којим се уређује начин вредновања некретнина, постројења и опреме, и начин на који се у пословним књигама и финансијским извештајима исказују некретнине, постројења и опрема, међусобно усагласе. Такође, препоручујемо Предузећу да од Министарства прибави документацију о извршеним улагањима које је Министарство у име и за рачун Републике Србије вршило у оквиру Програма дигитализације на 25 емисионих станица и да се обрати оснивачу ради одређивања права које Предузеће има на објектима који су изграђени и улагањима која су извршена на емисионим станицама које Предузеће користи за обављање делатности. (2.2 Неправилност везана за признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме и попис – Препорука број 1)

4. Препоручујемо Предузећу да надлежни орган Предузећа, на основу усвојених финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. године на основу утврђене грешке у финансијским извештајима за 2011. годину, донесе нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упуту је Влади на сагласност у складу са чланом 23 став 1 тачка 9) и став 3 Закона о јавним предузећима и да до добијања сагласности евидентира обавезе за уплату дела добити и повећа губитак из ранијих година у износу од 75.841 хиљаду динара. (3.4 Неправилност везане за уплату добити – Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Субјект ревизије Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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 откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно 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 „Емисиона техника и везе“, Београд у обавези је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд у обавези 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 ревизија 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 откривене 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
6. децембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији¹⁰, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину¹¹ и Закључка о спровођењу ревизије Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд¹².

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, која се односи на предузимања мера за отклањање неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ као јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром број 05 023-6407/2009-1 од 9. октобра 2009. године¹³ од стране Владе Републике Србије.

Средства којима је основано Предузеће чине покретне и непокретне ствари (зграде, антенски системи, радиорелејни системи и др.), имовинска права и друга средства инфраструктуре која су до дана оснивања Предузећа била средства Радиодифузне установе Србије. Даном почетка рада Предузеће је преузело део обавеза Радиодифузне установе Србије, које је та установа, односно њени правни претходници, преузела по кредитима, за набавку средстава емисионе инфраструктуре. У 2013. години на основу Одлуке о усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима, Предузеће је ослобођено преузетих обавеза по кредитима.

Предузеће је преузело запослене у Радиодифузној установи Републике Србије који су обављали послове управљања, организовања, одржавања и развоја емисионе технике и веза.

Оснивач Јавног предузећа је Република Србија, а права оснивача остварује Влада.

Влада Републике Србије је 29. новембра 2016. године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром са Законом о јавним предузећима број 05 023-11245/2016, којом је оснивачки акт усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима.

Надзорни одбор Предузећа је, на основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, донео Статут ЈП „Емисиона техника и везе“ Београд, број С-НО-Т-XXIII-1/17 од 16. маја 2017. године, на који је Влада дала сагласност 29. маја 2017. године.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 12183/2010 од 16.02.2010. године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП ЕТВ Београд, матичним бројем 20610131 и пореским идентификационим бројем 106475271, са седиштем у Београду, Кнеза Вишеслава број 88.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон,

¹¹ Број: 06-1950/2021-02/1 од 24. децембра 2021. године,

¹² Број: 400-791/2022-06/1 од 1. априла 2022. године,

¹³ „Службени гласник РС“, број 84/2009.

Претежна делатност Предузећа је 6120 – бежичне телекомуникације.

Статутом је предвиђено да Предузеће може да обавља и остале телекомуникационе делатности, као и друге делатности, у складу са законом и оснивачким актом и да Предузеће обавља послове спољно-трговинског промета из оквира своје делатности.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2021. годину, разврстано у велико правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године имало 272 запослених.

Органи Јавног предузећа су Надзорни одбор и Директор.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Ради израде плана ревизије спровели смо процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима по мерама исправљања за које су дате препоруке у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину¹⁴.

На основу процене ризика:

- (1) утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би у разумној мери добили уверавање да ли су мере исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину спроведене на задовољавајући начин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све препоруке које су дате у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину.

Предузеће је у законском року доставило Одазивни извештај¹⁵ у ком је навело које је мере исправљања предузело ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд¹⁶.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд је утврђено да је за 15 неправилности Предузеће предузело мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за 13 неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

¹⁴ Број 400-463/2015-06/12 од 15. децембра 2015. године

¹⁵ Број 327/19 од 8. марта 2019. године

¹⁶ Број 400-463/2015-06/15 од 29. децембра 2016. године.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији¹⁷ (члан 10),
- 2) Закон о јавним предузећима¹⁸
- 3) Закон о буџетском систему¹⁹,
- 4) Закон о раду²⁰,
- 5) Закон о рачуноводству²¹
- 6) Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину,

- испитивање активности, одлука Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину,

- интервјуисање одговорних особа Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Предузећа како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон,

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19,

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/2011, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21,

²⁰ „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,

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др.закон.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²², финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

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

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

Према Програму пословања Предузећа за 2021. годину који је усвојио Надзорни одбор 30. децембра 2020. године Одлуком О-НО-Т-2/20 на који је сагласност дала Влада Решењем 05 број 023-1262/2021 од 11. фебруара 2021. године мисија Предузећа је да одговорно и у потпуности извршава обавезе дефинисане актима које су донеле Скупштина Републике Србије, Влада Републике Србије, надлежна министарства и остале институције, а које се односе на делатност којом се Предузеће бави, а то је управљање емисионом инфраструктуром за емитовање телевизијских и радио сигнала преко мреже земаљских предајника и репетитора. Предузеће пружа услуге дигиталног емитовања телевизијских програма и аналогног емитовања радио програма преко мреже земаљских предајника, као и друге услуге из области електронских комуникација и давања у закуп емисионе инфраструктуре, водећи рачуна о квалитету пружених услуга крајњем кориснику.

Визија Предузећа је да задржи статус предузећа које поставља највише стандарде у области емитовања радио и телевизијског програма путем мреже земаљских предајника, у увођењу нових дигиталних технологија и мултимедијалних сервиса, као и у развоју нових конвергентних платформи за емитовање на различитим уређајима, да искуство и знање стечено у припреми, планирању, изградњи и управљању ДВБ Т2 мрежом искористи за пружање консултантских, пројектантских и инжењерских услуга на сличним пројектима у Србији и окружењу.

²² „Службени гласник РС“ број 89/19

На Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Предузећа за период 2017-2027. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број О-НО-ХХ-Т-1/17 од 3. марта 2017. године Влада је дала сагласност Решењем 05 број 023-3568/2017 од 20. априла 2017. године.

Унутрашња организација Предузећа уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 795/21 од 19. фебруара 2021. године. Предузеће је организовано као јединствена економска и пословна целина са следећим основним организационим јединицама: Кабинет директора, Јединица за интерну ревизију, Стручна служба за послове набавке, Стручна служба Авалски торањ, Сектор технике, Одсек правних послова, Одсек финансијских послова.

У циљу организације и реализације послова из своје делатности Предузеће је донело низ правилника, одлука и упутстава: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о утврђивању начина коришћења средстава за донације и спонзорства, Правилник о организацији стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије, Правилник о трошковима репрезентације и рекламног материјала, Правилник о стручном образовању и усавршавању, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система, Правилник о попису имовине и обавеза, Правилник о расхоровању и отуђивању основних средстава ЈП „Емисиона техника и везе“, Правилник о давању у закуп непокретних ствари у својини ЈП „Емисиона техника и везе“, Одлука о нормативима потрошње горива у службеним возилима, Одлука о одређивању тајних података у ЈП ЕТВ и друге.

В.д. директора Предузећа донео је 21. новембра 2017. године Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Предузеће је 14. децембра 2017. године донело Акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу. У Предузећу су донете мапе пословних процеса и процедуре идентификованих пословних процеса.

Стратегију управљања ризицима донео је в.д. директора 19. марта 2018. године. Регистар ризика ажуриран је 2021. године.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију дана 23. марта 2022. године.

Према презентованим сертификатима, Предузеће је успоставило систем менаџмента квалитетом према захтевима стандарда ИСО 9001:2015, систем менаџмента животном средином према захтевима стандарда СРПС ИСО 14001:2015, систем менаџмента безбедношћу информација према захтевима стандарда СРПС ИСО 27001:2014, систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду према захтевима стандарда СРПС ИСО 45001:2018, бежичне телекомуникације-емитовање дигиталног телевизијског програма, пренос података земаљском емисионом инфраструктуром и пружање услуга смештаја телекомуникационе опреме другим корисницима у складу са стандардом ИСО 50001:2018 и стандардом ИСО/ИЕЦ 20000-1:2018. У јануару 2021. године Предузеће је донело прву измену Пословника интегрисаног система менаџмента (система менаџмента квалитетом, система менаџмента услугама, система менаџмента заштитом животне средине, система менаџмента енергијом, система менаџмента безбедношћу и здрављем на раду и система безбедношћу информацијама).

Садашњи вршилац дужности директора Предузећа именован је 11. маја 2022. године Решењем Владе 24 број 119-3357/2022 и као законски заступник Предузећа регистрован у Агенцији за привредне регистре 13. маја 2022. године.

1.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 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 сектору²³ 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, прописано 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.

У Правилнику о организацији и систематизацији послова деловодни број 795/21 од 19. фебруара 2021. године дефинисана је Јединица за интерну ревизију као посебна организациона јединица у оквиру Предузећа. У оквиру организационе јединице интерна ревизија предвиђена су три радна места: руководилац интерне ревизије, интерни ревизор и саветник за послове интерне ревизије са пет извршилаца. Током 2021. године, попуњена су била сва радна места у овој јединици са четири извршилаца.

В.д. директора Предузећа је дана 12. марта 2018. године одобрио Повељу интерне ревизије под деловодним бројем 1484/18. Сви запослени у Јединици за интерну ревизију потписали су етички кодекс 2017. и 2021. године.

Руководилац интерне ревизије је 30. децембра 2020. године предложио Стратегијски план интерне ревизије за период 2021-2023. године који је одобрио в.д. директора Предузећа и План рада интерне ревизије за 2021. годину деловодни број 7444/20 који је одобрен од стране в.д. директора.

Током 2021. године интерна ревизија спровела је две ревизије: ревизију пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године и ревизија управљања и контроле успостављеног у делу јавних набавки у 2021. години као и мониторинг-праћење степена извршења препорука по обављеним ревизијама у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године, предвиђене Стандардом 2500- Праћење.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију дана 14. марта 2022. године.

²³ „Службени гласник РС“, број 99/2011

В.д. директора Предузећа који је као законски заступник регистрован у Агенцији за привредне регистре 13. маја 2022. године потписао је Повељу интерне ревизије 17. маја 2022. године, а 19. маја 2022. године одобрио је Стратегијски план интерне ревизије за период 2022-2024. године и Годишњи план јединице за интерну ревизију за 2022. годину које је предложио руководиоца интерне ревизије.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања (Поднаслов Финансијско управљање и контрола и Интерна ревизија).

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

2.1 Неправилност везана за признавање и вредновање нематеријалне имовине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће није у набавну вредност нематеријалне имовине (софтвера за планирање радио-дифузних сервиса) укључило трошкове обуке за рад са софтверском апликацијом у износу од 1.012 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 27 МРС 38 - Нематеријална имовина, јер наведени трошкови чине директно приписиве трошкове довођења имовине у стање употребе. Наведено поступање Предузећа је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2014. годину, потцењену садашњу вредност нематеријалне имовине за износ од 860 хиљада динара, потцењене трошкове амортизације у износу од 152 хиљаде динара и прецењене трошкове производних услуга у износу од 1.012 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у стање нематеријалне имовине на дан 31. децембра 2021. године и набавку нематеријалне имовине у 2021. години утврђено је да је Предузеће извршило попис нематеријалне имовине на дан 31. децембра 2021. године и да се стање и вредност на дан 31. децембра 2021. године утврђен пописом слаже са стањем и вредношћу исказаним у пословним књигама и да је Предузеће набавку нематеријалне имовине у 2021. години евидентирало у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.

Налаз: Предузеће је у 2021. години **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је Предузеће набавку нематеријалне имовине у 2021. години евидентирало у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.

2.2 Неправилност везана за признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме и попис

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Због непостојања записника о примопредаји имовине између Предузећа и РДУ РТС-а која је унета приликом оснивања Предузећа, несклада између датума почетка коришћења и датума оснивања, признавања имовине и вршења обрачуна амортизације на начин супротан МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, неконзистентне примене усвојених рачуноводствених политика у погледу критеријума за признавање, постојања средстава без набавне и садашње вредности, неслагања између аналитичке и синтетичке евиденције, не тестирање на умањење вредности имовине у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, не утврђивања стварног стања имовине и усклађивања књиговодственог стања и стварног стања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нерешених захтева у погледу имовинско - правног статуса имовине у складу са чланом 35 Одлуке о усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима и нерегулисања међусобних односа између Предузећа и РДУ

РТС-а за пословне промене које су настале у периоду од оснивања Предузећа до почетка вршења делатности емитовања, нисмо се могли уверити у вредност некретнина, постројења и опреме исказане у пословним књигама на дан 31. децембар 2014. године у износу од 2.695.929 хиљада динара, односно да је исказана вредност објективна и истинита, нити у вредност исказаних трошкова амортизације.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је у 2021. години донело Правилник о попису имовине и обавеза број П-НО-Т-2/21 од 30 септембра 2021. године,

- Надзорни одбор Предузећа донео је 17. октобра 2021. године Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Одлуку о образовању комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је в.д. директора 15. октобра 2021. године. Одлуку о измени и допуни Одлуке о образовању комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је в.д. директора 22. октобра 2021. године,

- Одлуку о усвајању Елабората о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, донео је Надзорни одбор 31. јануара 2022. године,

- Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 15. новембра 2021. године који се примењује од састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2021. године, као и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 23. марта 2022. године (у даљем тексту: Усвојене рачуноводствене политике) којим је дефинисано да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме која испуњавају услове за признавање као стално средство, врши по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказује по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне губитке за умањење вредности. Такође, Предузеће је између осталог дефинисало и критеријуме за признавање некретнина, постројења и опреме, као и да се корисни век трајања и стопе амортизације преиспитују сваке године, а најдуже сваке треће године,

- Предузеће је донело Регистар места свеукупне имовине Предузећа, регистар назива средстава и извршило идентификацију сваког појединачног средства по извору финансирања и устројило евиденцију о правном статусу земљишта и непокретности које евидентира у пословним књигама,

- Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године ускладило синтетичку евиденцију (главна књига) некретнина, постројења и опреме са аналитичком евиденцијом некретнина, постројења и опреме,

- Предузеће је извршило вредносну обраду пописа некретнина, постројења и опреме и ускладило књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме са пописаним стањем некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2021. године,

- Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром са Законом о јавним предузећима број 05 023-11245/2016 од 29. новембра 2016. године одређено је да основни капитал Предузећа чине покретне и непокретне ствари (зграде, антенски системи, радиорелејни системи и друго), имовинска права и друга средства емисионе инфраструктуре у укупној вредности од 2.291.582.744,41 динара, да је овај основни капитал утврђен у Списку средстава којима је основано Предузеће у износу од 1.223.504.003,32 динара на дан 9. октобра 2009. године као и преносом права коришћења објекта Авалски торањ у износу од 1.068.078.741,09 динара на дан 22. јуна 2011. године, да је основни капитал удео Оснивача, као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

Списак средстава која чине саставни део Одлуке о оснивању Предузећа садржи 5.212 ставки средстава које чине неновачни улог, од којих 60% односно 3.164 ставки има исказану вредност нула. На Списку средстава налазе се и непокретности за које није решен имовинско-правни статус, односно на којима су била уписана права других корисника у државној својини и непокретности на којима уписана права имају лица која нису корисници средстава у државној својини.

Предузеће је у 2013. години извршило процену преосталог века трајања средства и то за део средства која се налазе на списку средства којим је основано Предузеће и чине саставни део Одлуке о оснивању, а чија је вредност једнака нули и формирало ревалоризационе резерве у износу од 18.566 хиљаде динара. Такође, евидентирало је ревалоризационе резерве за средства која су пописом у 2013. години утврђена као вишак у износу од 5.796 хиљада динара и за износ расходованих средстава за које су формиране ревалоризационе резерве евидентирало смањење ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити.

Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да на дан 31. децембра 2021. године постоје средства која немају набавну вредност (541 ставка од чега се 2 ставке односе на земљиште, 3 ставке на грађевинске објекте - контејнере, 33 ставке на антенске стубове, 7 ставки на остале грађевинске објекте у функцији и на 496 ставки опреме), а односе се на средства која су Одлуком Владе о оснивању унета као улог са вредношћу нула динара.

На дан 31. децембра 2021. године Предузеће је исказало ревалоризационе резерве у износу од 9.389 хиљада динара, које су у 2021. години смањене у износу од 1.133 хиљаде динара у корист нераспоређене добити за расходована средства.

Предузеће није за сва средства која су пренета Предузећу Одлуком о оснивању са вредношћу нула динара, извршило процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одредило користан век употребе у складу са параграфом 7 и 23 МРС 16 – Некретнине, постројења и усвојеним рачуноводственим политикама по којима се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности. На дан 31. децембра 2021. године Предузеће у аналитичкој евиденцији исказује средства која немају исказану набавну вредност (541 ставка од чега се 2 ставке односе на земљиште, 3 ставке на грађевинске објекте - контејнере, 33 ставке на антенске стубове, 7 ставки на остале грађевинске објекте у функцији и на 496 ставки опреме), а односе се на средства која су Одлуком Владе о оснивању унета као улог са вредношћу нула динара.

Такође, Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године евидентирало ревалоризационе резерве у износу од 9.389 хиљада динара, што није у складу са параграфима 30 и 31 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, није у складу са чланом 26 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачунима групе 33 Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, исказују ефекти ревалоризације и нереализовани добици и губици који се укључују у Извештај о осталом резултату, као и у складу са чланом 2 Усвојених рачуноводствених политика по којима се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности.

Покренути су поступци у циљу решавања имовинско-правних односа на земљиштима на којима се налазе објекти емисионе инфраструктуре у складу са реалним потребама Предузећа.

У Извештају Стручне службе имовинско правних послова Предузећа од 4. октобра 2022. године о предузетим активностима ради регулисања имовинско правних односа, са објашњењем проблема који прате регулисање истих (у даљем тексту: Извештај), наведено је:

- да је Одлуком Владе Републике Србије број 023-6407/2009-1 од 9. октобра 2009. године²⁴ основано Јавно предузеће за управљање емисионом инфраструктуром и истом су пренете са РДУ РТС на Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“ покретне и непокретне ствари (зграде, антенски системи, радиорелејни системи и др.), имовинска права и друга средства емисионе инфраструктуре утврђене у списку средстава који је саставни део одлуке о оснивању;

- да су у Списку средстава наведени непотпуни и непрецизни називи, а посебно су непотпуни подаци који се односе на земљишта и објекте;

- да је наведена само површина земљишта која се преноси, без било какве ближе ознаке непокретности, броја катастарске парцеле, катастарске општине или било ког другог податка који би помогао у идентификацији непокретности;

- да током преноса средстава, није извршена ниједна званична примопредаја средстава емисионе инфраструктуре односно, није сачињен било какав Записник о примопредаји, нити урађен пресек стања са реалним /фактичким стањем пренетих средстава;

- да средства у приватној својини, као и средства која су јавна својина локалних самоуправа нису могла ни бити предмет преноса;

- да је Предузеће како би регулисало имовинско правне односе на земљишту и објектима који се налазе у Списку средстава, предузимало више активности: обратило се свим јединицама локалних самоуправа са позивом да се реше имовинско правни односи по основу уговора о заједничкој изградњи објеката емисионе инфраструктуре, иницирало поступак утврђивања јавног интереса код Владе Републике Србије за потребе експропријације земљишта или установљавања права службености на земљишту које је у приватној својини на којима се налазе емисионе станице, израдило пројекте парцелације/препарцелације ради формирања грађевинских парцела за потребе решавања имовинско правних односа, израда елабората грађевинских радова и прибављање грађевинских исправа ради учртавања објеката у катастарски операт и друго.

У Извештају је наведено да су Одлуком о оснивању ЈП ЕТВ-а пренети објекти са РТС-а на коришћење ЈП ЕТВ-у наведени у списку средстава у поглављу „објекти“ и то укупно 591 објекат. Од укупно пренетих, 470 објеката испуњава услове за упис у катастру непокретности, за 256 је у току решавања имовинско правних односа, а преостали 121 објекат су објекти који се не уписују у катастру непокретности (ограда, телефонски кабал, паркинг, далековод,

²⁴ „Службени гласник РС“ број 84/09

надстрешница, водовод и сл.) и исти су евидентирани у пословним књигама ЈП ЕТВ-а. Такође, у Извештају се наводи да 78 објеката који су одлуком о оснивању пренети Предузећу и исте Предузеће користи за обављање делатности, решавање имовинско правних односа је у току и то; 9 антенских стубова на којим је вршена санација (стари стубови) и користе се за обављање делатности Предузеће има кориснике који нису пренели своји опрему на ново саграђене стубове и 14 објеката-трафостанице и један далековод (Јастребац) за које је Предузеће покренуло поступак да исте пренесе у својину ЕПС-у и 54 објекта су објекти за које је претходно потребно решити имовинско правне односе на земљишту, а затим спровести поступак уписа у катастру непокретности.

- Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да на дан 31. децембра 2021. године постоје средства која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност чија набавна вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 45.108 хиљада динара од чега се износ од 18.874 хиљаде динара односи на грађевинске објекте, а износ од 26.234 хиљаде динара на опрему.

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката (контејнери 4 ставки, антенски стубови 40 ставки и остали грађевински објекти у функцији 14 ставки) и опреме (474 ставки) у складу са чланом 32 Усвојених рачуноводствених политика и параграфима 50 и 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема 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. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији грађевинских објеката и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе, а не током целог периода коришћења.

Укупна набавна вредност грађевинских објеката на дан биланса стања износи 18.874 хиљаде динара, што чини 0,8 % укупне набавне вредности грађевинских објеката која износи 2.448.308 хиљада динара, а садашња вредност износи 1.836.451 хиљада динара.

Укупна набавна вредност опреме на дан биланса стања износи 26.234 хиљаде динара, што чини 0,6 % укупне набавне вредности опреме која износи 4.205.804 хиљада динара, а садашња вредност износи 1.730.146 хиљада динара.

Према писаном објашњењу добијеном у поступку ревизије Предузеће у оквиру Некретнина, постројења и опреме исказује средстава укупне набавне вредности у износу од 45.108 хиљада динара (од тога 18.874 хиљада динара се односи на земљишта и грађевинске објекте, а 26.234 хиљада динара на постројења и опрему) која су у целини рачуноводствено амортизована тј. без садашње књиговодствене вредности, а међу којима има средстава која су и даље у употреби. У објашњењу се наводи да од укупно 1.073 ставке (некретнина, постројења и опреме од чега 541 ставка нема набавну вредност) средстава које су без садашње књиговодствене вредности:

- 477 су ставке канцеларијског, кухињског или собног намештаја (веома стар намештај у веома лошем стању пренет Одлуком о оснивању или добијен на коришћење преносом од РТВ Војводине) који би требало да буде замењен у што краћем временском периоду, а у зависности од финансијских могућности Предузећа;

- 101 ставка средстава без садашње књиговодствене вредности чини опрема која се користи за ФМ емитовање радио програма која је пренета Одлуком о оснивању и која је веома стара опрема (више од 40 година). Предузеће је претходне године започело Пројекат обнове ФМ мреже. Прва фаза је завршена. Очекује се наставак Пројекта и набавка нове опреме за ФМ мрежу после чега би се сва стара опрема расхатовала;

- 67 ставки су рачунари, штампачи, монитори, сервери и друга средства опреме за комуникацију која су у највећој мери технолошки застарела која би требало да се у најскорије време замене новом опремом;

- 325 ставки су средства: стари енергетски склопови и агрегати, стари мерни инструменти, стари браварски и електричарски алат, стари пријемници који ће се заменити новим, клима уређаји на крају експлоатационог века који ће бити замењени новим, пратећа инфраструктурна средства (ограде, пумпе), стари алат за одржавање круга објеката, стари аналогни репетитори, стари антенски системи и делови, стари аналогни линкови као експонати за музеј;

- 103 ставке у евиденцији Некретнина, постројења и опреме су грађевински објекти без садашње књиговодствене вредности за које је у току решавање имовинско правних питања.

У образложењу се даље наводи да на основу изнете категоризације опреме, може се закључити да се не ради о опреми која се тренутно користи за обављање основне делатности већ о опреми којој је истекао експлоатациони век и практична употребна вредност и која ће у највећој мери бити расходована у следећим циклусима пописа.

- Предузеће и Јавна медијска установа радио – Телевизије Србије су на дан 31. децембра 2021. године усагласили стање потраживања и обавеза. У 2016. години Предузеће је послало захтев Јавној медијској установи радио – Телевизије Србије за достављање комплетне имовинскоправне, грађевинске и урбанистичко-техничке документације за далеководе који су Одлуком о оснивању Предузећа дати на коришћење Предузећу. Јавна медијска установа радио – Телевизије Србије је одговорила да је комплетна имовинско-правна документација предата Предузећу о чему је сачињен записник 14. јануара 2011. године и да не постоји више било каква документација о непокретностима које су пренету у имовину ЈП ЕТВ, односно које, сагласно Одлуци Владе Републике Србије, налазе на Списку средства којима је основано Предузеће.

- Министарство културе, информисања и информационог Друштва (у 2021. години Министарство трговине, туризма и телекомуникација, а у даљем тексту Министарство) је вршило послове изградње на 25 емисионих станица, ЈП „Емисиона техника и везе“, а на основу Закључака Владе из 2011. године, којим је усвојен Програм реализације дигитализације радио дифузије којим је Влада задужила Министарство да у сарадњи са Предузећем спроведе активности из Програма (санација, реконструкција и модернизација постојећих, а на неким локацијама и изградња нових система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала).

Закључком Владе из 2012 и 2014. године Влада је сагласна да Министарство у име и за рачун Републике Србије као власника земљишта на локацијама на којима је предвиђена изградња и реконструкција емисионих стубова, врши инвеститорска права и послове организовања и обављања стручних послова развоја, планирања, пројектовања, изградње, доградње, реконструкције, адаптације, санације, инвестиционог и текућег одржавања објеката, опреме инсталација, опремања и уређења грађевинског земљишта, комуналном и другом инфраструктуром и организовање стручног надзора над изградњом на локацијама чији је списак саставни део Закључка.

Предузеће је у поступку ревизије презентовало Решење директора Предузећа од 25. октобра 2011. године о образовању Комисије за праћење изградње инфраструктуре Министарства по тендеру 0/05-2011, Решење Министарства од 22. јула 2014. године о образовању Посебне радне групе – Комисије за праћење реализације уговора закључених по Програму дигитализације радиодифузије између Министарства и извођача радова, где је поред руководиоца комисије и чланова комисије из Министарства именован и члан групе из Предузећа и Решење Министарства од 12. јуна 2015. године о образовању Комисије за примопредају изведених радова на локацијама Јастребац, Бесна Кобила и Црни врх Јагодина, где је поред чланова комисије из Министарства, чланова од стране извођача радова именују и три члана комисије из Предузећа.

У 2016. години Предузећу је предат од стране Министарства по један примерак Записника о примопредаји радова на 28 локација.

Предузеће је у 2016. години у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало износ од 697.101 хиљаду динара који се односи на извршене радове на изградњи објеката на 25 емисионих локација. Предузеће је извршило евидентирање у ванбилансној евиденцији на основу извршеног пописа, Записника о примопредаји радова на објектима и на основу информација добијених од Министарства.

У писаном образложењу Предузећа је наведено да је Предузеће 13 нових антенских стубова почело да користи у периоду монтаже опреме за дигитализацију емитовања телевизијског сигнала у првој половини 2015. године, да се емисиони објекти који су били предмет обнове користе све време, односно одмах након завршетка обнове од краја 2012. године, да се новоизграђени објекти користе од прве половине 2015. године и да Предузеће није добијало употребне дозволе за новоизграђене објекте, јер су оне издаване инвеститору - Министарству трговине, туризма и телекомуникација.

Предузеће се више пута обраћало Министарству трговине, туризма и телекомуникација са молбом за достављање потребне документације из које се може утврдити врста и вредност изведених радова и врста монтиране опреме на 25 емисионих станица ЈП „Емисиона техника и везе“, да се прецизира на који начин се вредност изведених радова/инвестирања у објекте преноси Предузећу (на коришћење или повећање капитала Предузећа односно повећање вредности оснивачког улога) с обзиром да су на наведеним емисионим станицама изграђени нови објекти и антенски стубови, извршена је санација и адаптација постојећих објеката, изграђени системи за контролу приступа, видео надзор, а наведене објекте Предузеће фактички користи и како би Предузеће благовремено испунило законску обавезу подношења пореских пријава пореза на имовину.

Према информацијама добијених у поступку ревизије до дана вршења ревизије није извршена коначна примопредаја извршених радова између Министарства као наручиоца и извођача радова на 25 емисионих станица ЈП „Емисиона техника и везе“ која по подацима добијеним у поступку ревизије износе 697.101 хиљаду динара. Предузеће нема потпуну и веродостојну документацију о извршеним улагањима које је вршило Министарство у име и за рачун Републике Србије, а од стране оснивача није одређено које право има Предузеће на објектима који су изграђени и улагањима која су извршена на емисионим станицама које Предузеће од 2015. године користи за обављање делатности, што је основа за рачуноводствено обухватање наведених улагања.

Откривена неправилност број 1: Предузеће је делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Предузеће је извршило попис целокупне имовине на дан 31. децембра 2021. године, ускладило књиговодствено стање са пописаним стањем некретнина, постројења и опреме, ускладило синтетичку евиденцију (главна књига) некретнина, постројења и опреме са аналитичком евиденцијом некретнина, постројења и опреме и извршило идентификацију сваког појединачног средства по извору финансирања.

Међутим, Предузеће није приликом састављања финансијских извештаја извршило одговарајуће процене у складу са захтевима параграфа 7, 23, 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 32 усвојених рачуноводствених политика, јер није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме која су у употреби, а немају исказану садашњу вредност (укупна набавна вредност наведене имовине која нема исказану садашњу вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 45.108 хиљада динара) и није за средства која су пренета Предузећу Одлуком о оснивању из 2009. године са вредношћу нула динара (541 ставка), извршило процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одредило користан век употребе.

Такође, Предузеће је евидентирало ревалоризационе резерве у износу од 9.389 хиљада динара, што није у складу са параграфима 30 и 31 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, није у складу са чланом 26 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачунима групе 33 Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, исказују ефекти ревалоризације и нереализовани добици и губици који се укључују у Извештај о осталом резултату, као и у складу са чланом 32 Усвојених рачуноводствених политика по којима се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања вреднују по методу набавне вредности.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да рачуноводствене политике, којим се уређује начин вредновања некретнина, постројења и опреме, и начин на који се у пословним књигама и финансијским извештајима исказују некретнине, постројења и опрема, међусобно усагласе. Такође, препоручујемо Предузећу да од Министарства прибави документацију о извршеним улагањима које је Министарство у име и за рачун Републике Србије вршило у оквиру Програма дигитализације на 25 емисионих станица и да се обрати оснивачу ради одређивања права које Предузеће има на објектима који су изграђени и улагањима која су извршена на емисионим станицама које Предузеће користи за обављање делатности.

2.3 Неправилност везана за вредновање и попис залиха материјала

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 2.175 хиљаде динара, односно нисмо се могли уверити да је исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014,

Увидом у аналитичку евиденцију материјала утврђено је да у току године долази до негативног стања количина артикала материјала и да се у одређеним случајевима материјал евидентира у пословним књигама на основу фактуре добављача и калкулације, за који нисмо добили на увид документ који представља доказ да је исти примљен у магацин. Овакав начин евидентирања залиха материјала не обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала и исправно билансирање залиха материјала на дан састављања финансијских извештаја.

Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију и није вршило попис залиха полупроизвода за уградњу или производњу које су у пословним књигама исказане у износу од 119 хиљада динара, чиме је поступило супротно члановима 11 и 16 Закона о рачуноводству²⁶.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је у 2021. години донело Правилник о попису имовине и обавеза број П-НО-Т-2/21 од 30. септембра 2021. године

Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је Надзорни одбор Предузећа 14. октобра 2021. године. Одлуку о образовању комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је в.д. директора 15. октобра 2021. године. Одлуку о измени и допуни Одлуке о образовању комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је в.д. директора 22. октобра 2021. године. Одлуку о усвајању Елабората о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, донео је Надзорни одбор 31. јануара 2022. године.

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је Предузеће извршило попис залиха материјала на дан 31. децембар 2021. године у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁷. Предузеће евидентира залихе материјала у пословним књигама на основу фактуре добављача, калкулације и пријемнице у магацин, чиме се обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала и исправно билансирање залиха материјала на дан састављања финансијских извештаја.

2.4 Неправилност везана за вредновање и попис залиха алата и ситног инвентара

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Утврђено је да на дан 31. децембар 2014. године постоји неслагање вредности алата и ситног инвентара у аналитичкој и синтетичкој евиденцији односно да је набавна вредност алата и ситног инвентара већа за 5.192 хиљаде динара у аналитичкој евиденцији у односу на синтетичку евиденцију. Предузеће је поступило супротно члану 16 Закона о рачуноводству, јер није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћном књигом односно аналитичком евиденцијом.

²⁶ „Службени гласник РС“ број 62/2013,

²⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2020.

У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе алата и ситног инвентара на складишту и податке о месту складиштења алата и ситног инвентара који се води у аналитичкој евиденцији. Такође, није вршено вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби и није вршено усклађивање књиговодственог и стварног стања што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁸, и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је у 2021. години донело Правилник о попису имовине и обавеза број П-НО-Т-2/21 од 30. септембра 2021. године.

Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је Надзорни одбор Предузећа 14. октобра 2021. године. Одлуку о образовању комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је в.д. директора 15. октобра 2021. године. Одлуку о измени и допуни Одлуке о образовању комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је в.д. директора 22. октобра 2021. године. Одлуку о усвајању Елабората о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, донео је Надзорни одбор 31. јануара 2022. године.

У пословним књигама за 2021. годину не постоји неслагање вредности алата и ситног инвентара у аналитичкој и синтетичкој евиденцији. Попис алата и инвентара у употреби је вршен по месту и по запосленима, вршено је вредносно обрачунавање пописаног алата и ситног инвентара у употреби, а пописне листе су нам достављене у току ревизије.

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је Предузеће извршило попис алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2021. године у складу са чланом 20 Законом о рачуноводству¹⁴ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷. Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године ускладило аналитичку и синтетичку евиденцију алата и ситног инвентара.

2.5 Неправилност везана за попис залиха горива и евидентирање потрошње горива

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Због непостојања записника о примопредаји горива између Предузећа и РДУ РТС-а, које се налазило на емисионим локацијама почетком вршења делатности од стране Предузећа, непостојања пописних листа о утврђеном стварном стању горива на емисионим локацијама на дан 31. децембар 2014. године, непостојања евиденције у пословним књигама о стању и потрошњи горива на емисионим локацијама Торник и Алексинац, неадекватног начина евидентирања пословних промена потрошње горива, нисмо се могли уверити да исказано стање залиха горива у износу од 13.481 хиљаду динара представља стварно стање на дан 31. децембар 2014. године, нити смо се могли уверити у вредност евидентираних трошкова горива.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је Надзорни одбор Предузећа 14. октобра 2021. године. Одлуку о образовању комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је в.д. директора 15. октобра 2021. године. Одлуку о измени и допуни Одлуке о образовању комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године донео је в.д. директора 22. октобра 2021. године. Одлуку о усвајању Елабората о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, донео је Надзорни одбор 31. јануара 2022. године.

У поступку ревизије достављене су нам пописне листе о утврђеном стварном стању горива на емисионим локацијама на дан 31. децембар 2021. године, вредносни обрачун пописаног горива, евиденције о стању и потрошњи горива на емисионим локацијама које су основ евидентирања пословних промена потрошње горива.

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је Предузеће извршило попис горива са стањем на дан 31. децембра 2021. године на свим емисионим станицама. Предузеће води евиденцију о стању и потрошњи горива у складу са одредбама Правилника о пријему, складиштењу, евиденцији и контроли употребе горива на емисионим станицама ЈП ЕТВ број П-НО-XXIV-2/16 којим се ближе уређује процедура пријема, складиштења, евидентирања и контроле потрошње горива на емисионим станицама ЈП ЕТВ на којима постоје потрошачи (агрегати и горионици). Евиденције о стању и потрошњи горива на емисионим локацијама су основ евидентирања пословних промена потрошње горива.

2.6 Неправилност везана за евидентирање датих аванса

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће је у 2014. години евидентирало смањење аванса датог у 2012. години на терет обавеза у износу од 354 хиљаде динара, датог комитенту А-media д. о. о., Београд у висини 50% од уговорене вредности, а на основу Уговора број У-130 од 20. септембра 2012. године закљученог између А-media д. о. о., Београд (као извршиоца) и Предузећа, чији је предмет услуга израде сајтова (www.digitalizacija.rs и www.avalskitoranj.rs) у укупном износу од 708 хиљада динара са ПДВ-ом.

Одредбама наведеног уговора је дефинисано да Извршилац изврши услуге израде предметних сајтова и спреми их за фазу тестирања у року од 60 дана од дана закључења Уговора, као и да евентуална неслагања са понудом откривена у фази тестирања отклони у року од 10 дана и да ће Предузеће и Извршилац сачинити записник након завршетка фазе тестирања.

Одредбама наведеног уговора је такође дефинисано да након извршења уговорених услуга, прихватања понуђеног решења од стране Наручиоца и испостављања коначног рачуна, Предузеће се обавезује да уплати преосталих 50% од уговорене цене односно тек по потврди Предузећа да је Извршилац испунио задатак.

Доказ о извршењу услуге израде сајтова није презентован, нити испостављен рачун од стране А-media д. о. о., Београд, а Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало трошкове који чине укупно уговорену вредност без ПДВ-а у износу од 600 хиљада динара и обавезе према добављачу у износу од 354 хиљаде динара (умањене за износ плаћеног аванса). Наведено поступање Предузећа имало је за последицу прецењене трошкове у износу од 246 хиљаде динара, потцењену исправку датих аванса у износу од 354 хиљаде динара, прецењена потраживања за ПДВ у износу од 108 хиљада динара, прецењене обавезе у износу од 354 хиљаде динара и потцењени дати аванс у износу од 354 хиљаде динара. Такође, Предузеће није предузимало мере за испуњавање уговорене услуге или повраћаја уплаћених средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Предузеће је у 2016. години примило рачун од стране А-media д. о. о., Београд и извршило затварање датог аванса у износу од 354 хиљада динара. Такође, Предузеће је са добављачима усагласило стање потраживања за дате авансе на дан 31. децембра 2021. године.

2.7 Неправилност везана за евидентирање других потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Потраживања од државних органа и организација и Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса исказана су у укупном износу од 57 хиљада динара и односе се на потраживања за више плаћене порезе и доприносе у 2012. години која су исказана у износу од 30 хиљада динара и потраживања од државних органа и организација у износу од 27 хиљада динара по основу више обрачунатих и плаћених пореза и доприноса за зараде у децембру 2014. године. Предузеће није вршило усаглашавање са Пореском управом.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије Предузеће је доставило консолидовани упит стања, картице Пореске управе са стањем на дан 4. јануара 2022. године.

Предузеће је исказало стање на контима остала потраживања од државних органа и организација у износу од 27 хиљада динара и потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 40 хиљада динара, док је износ преплате за порезе и доприносе према евиденцији Пореске управе 36 хиљада динара.

Предузеће је преиспитало и утврдило да се потраживања од државних органа и организација која су исказана у пословним књигама у износу од 27 хиљада динара односе на корекцију обрачуна зараде из 2014. године, за коју Предузеће није поднело измењену пореску пријаву и да наведени износ потраживања/преплате није ни евидентиран код Пореске управе.

Такође, Предузеће је преиспитало и утврдило да су износи потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса који су исказани у износу од 40 хиљада динара, преплате из ранијих година које су остале после великог броја поднетих захтева за прекњижавање погрешних задужења и плаћања и утврдило да Предузеће више нема могућност подношења захтева за прекњижавање.

Откривена неправилност број 2: Предузеће је делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је Предузеће преиспитало и утврдило износ преплате који евидентира у оквиру потраживања од државних органа и организација и у оквиру потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у укупном износу од 67 хиљада динара, али није у потпуности извршило усаглашавање потраживања и обавеза са Пореском управом.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да у потпуности изврши усаглашавање потраживања и обавеза са Пореском управом.

2.8 Неправилност везана за потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У току обављања ревизије утврђено је да је у току 2014. године обрачунат и исплаћен већи износ накнаде са правом рефундирања, а самим тим исказан и већи износ потраживања за 208 хиљада динара од онога што је надлежна служба за рефундацију одобрила и рефундирала Предузећу.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је у целости отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер су потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за боловање на дан 31. децембра 2021. године исказана у износу од 283 хиљаде динара и односе се на потраживања од фондова за боловање преко 30 дана и породилско боловање за новембар и децембар месец 2021. године. У току 2021. године није исказан већи износ потраживања за накнаде зарада које се рефундирају за боловање од онога што је надлежна служба за рефундацију одобрила и рефундирала Предузећу.

2.9 Неправилност везана за евиденцију готовине и готовинских еквивалената

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Стање на прелазном рачуну Авалског торња исказано је на дан 31. децембар 2014. године у износу од 32 хиљаде динара. Увидом у пословне књиге Предузећа утврђено је да је пазар који је остварен у 2014. години, а уплаћен на текући рачун у 2015. години износи 45 хиљада динара, док стање на прелазном рачуну Авалског торња по попису на дан 31. децембар 2014. године износи 9 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо добили објашњење за неслагање износа исказаног на прелазном рачуну Авалског торња у пословним књигама, износа пазара који је остварен у 2014. години, а уплаћен на текући рачун у 2015. години и износа утврђеног пописом.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је у 2021. години **у целисти** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је Предузеће у 2021. години износ оствареног пазара – Авалски торањ у износу од 62 хиљаде динара који је евидентиран на прелазном рачуну на дан 31. децембра 2021. године уплатило на рачун Предузећа 4. јануара 2022. године. Такође, пописом новчаних средстава, готовине на текућим и девизним рачунима код пословних банака и готовине у благајни на дан 31. децембра 2021. године утврђено је да пазар који се води на прелазном рачуну на дан 31. децембра 2021. године износи 62 хиљаде динара.

2.10 Неправилност везана за евидентирање примљених аванса, депозита и кауција

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Примљени аванси од РДУ РТС исказани су у износу од 2.119 хиљада динара и односе се на примљена средства у току 2011. године по Споразуму број 1001 од 5. јануара 2011. године којим је предвиђено да ће РДУ РТС уплатити Предузећу средства за покриће нужних трошкова несметаног обављања послова емисионе технике и веза на територији Републике Србије који су до 31. децембра 2010. године били у надлежности РДУ РТС. Чланом 4 наведеног Споразума је дефинисано да ће Предузеће и РДУ РТС авансну уплату обухватити коначним обрачуном међусобних обавеза што до дана вршења ревизије није учињено.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је у 2021. години **у целисти** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је извршило усаглашавање стања обавеза по основу примљених аванса.

2.11 Неправилност везана за евидентирање примљених аванса – супротан салдо

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће у оквиру примљених аванса исказује износ од 646 хиљада динара са дуговним салдом, за који није преиспитало узрок настанка, нити је спровело књижења како би се наведена неправилност исправила.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је у 2021. години **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер на дан 31. децембра 2021. године нема исказане примљене авансе са супротним салдом.

2.12 Неправилност везана за евидентирање обавеза према добављачима – супротан салдо

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће је исказало обавезе према добављачима са дуговним стањем у укупном износу од 361 хиљаду динара што је у супротности са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁹. Предузеће није извршило анализу наведених стања и иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на друге аналитичке рачуне купаца или на дате авансе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће у 2021. години на позицији добављача у земљи нема исказане добављаче са супротним – негативним салдом, како је прописано чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Налаз: Предузеће је у 2021. години **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер на дан 31. децембра 2021. године нема исказане добављаче са супротним салдом.

2.13 Неправилност везана за евидентирање пасивних временских разграничења

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

С обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид документ о распореду средстава усвојен од стране Оснивача за пренета средства обезбеђена Законом о буџету за 2010. годину као субвенција у износу од 30.000 хиљада динара, да Предузеће није документовало износ од 7.383 хиљада динара које је признало у оквиру прихода у 2012. години, да нисмо добили на увид документацију о правдању примљених средстава, нити су средства у износу од 22.617 хиљада динара враћена у буџет Републике Србије, нисмо се могли уверити у износ обавеза исказаних на дан 31. децембар 2014. године у износу од 22.617 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 95/2014

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Закључком Владе Републике Србије од 30. децембра 2020. године, одређено је 120.000 хиљада динара субвенције Предузећу за реализацију обнове ФМ мреже за емитовање радио програма Јавних медијских установа Радио Телевизије Србије и Радио Телевизије Војводине. Закључком Владе Републике Србије од 30. децембра 2020. године прихваћен је Програм о распореду и коришћењу средства субвенције за 2020. годину за финансирање Пројекта обнове ФМ мреже за емитовање радио програма Јавних медијских установа Радио Телевизије Србије и Радио Телевизије Војводине. Средства субвенције у износу од 120.000 хиљада динара су пренета на наменски рачун Предузећа из буџета Републике Србије 30. децембра 2020. године.

Коначан извештај о наменском утрошку средстава субвенције у износу од 120.000 хиљада динара усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа 15. новембра 2021. године. Предузеће је Министарству трговине, туризма и телекомуникација 16. новембра 2021. године доставило Коначан извештај о наменском утрошку средстава субвенције у износу од 120.000 хиљада динара и тражило упутство за уплату на рачун буџета Републике Србије неутрошених средстава у износу од 403,00 динара.

Надзорни одбор Предузећа 10. августа 2021. године усвојио Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције Предузећа за 2021. годину која су одређена у Буџету Републике Србије за 2021. годину у износу од 15.000 хиљада динара за финансирање изградње далековода и трафостанице, за потребе напајања електричном енергијом емисионе станице Бобија (Љубовија). Закључком Владе Републике Србије од 2. септембра 2021. године прихвата се наведени Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције. Средства субвенције у износу од 15.000 хиљада динара су пренета на наменски рачун Предузећа из буџета Републике Србије 9. септембра 2021. године.

Коначан извештај о наменском утрошку средстава субвенције у износу од 15.000 хиљада динара усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа 31. јануара 2022. године. године и достављен је Министарству трговине, туризма и телекомуникација 1. фебруара 2022. године.

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције Предузећа за 2021. годину и Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције за 2020. годину која је реализована у 2021. години, а који су прихваћени од стране Владе Републике Србије. Коначни извештаји о наменском коришћењу средстава достављени су Министарству трговине, туризма и телекомуникација у 2021 и 2022. години.

2.14 Неправилност везана за евидентирање ванбилансне имовине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће нема устројену ванбилансну евиденцију опреме и уређаја који су смештени у оквиру објекта Предузећа, а у власништву су комитената којима Предузеће пружа услуге смештаја опреме по закљученим уговорима о пружању техничких услуга, што није у складу са члановима 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није вршило попис наведене опреме што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Предузеће је у 2021. години извршило попис опреме и уређаја који су смештени у оквиру објеката Предузећа, а у власништву су комитената којима Предузеће пружа услуге смештаја опреме по закљученим уговорима о пружању техничких услуга и евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције.

2.15 Неправилност везана за евидентирање трошкова материјала

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће је у оквиру трошкова материјала исказало трошкове помоћног и осталог материјала у износу од најмање 4.720 хиљада динара које је евидентирало одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11 Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8 Закона о рачуноводству и због чега се нисмо могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембар 2014. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2014. годину.

Предузеће је у оквиру трошкова материјала евидентирало набавку електричног ударног одвијача 1200w чија је појединачна набавна вредност 110 хиљада динара, набавку механичког момент кључа набавне вредности 74 хиљаде динара, набавку модула Frontend Module, mat.no.2112.1646.03 набавне вредности 281 хиљада динара, при чему Предузеће није поштовало усвојене рачуноводствене политике у погледу критеријума за признавање средстава по којој се као некретнине, постројења и опрема признају и подлежу амортизацији средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Предузеће је устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности, чиме је поступило у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Током 2021. године Предузеће није у оквиру трошкова материјала исказало трошкове материјала за који претходно није постојала устројена аналитичка евиденција помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности. Приликом издавања материјала састављају се требовања, која представљају основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала. Такође, Предузеће је поштовало усвојене рачуноводствене политике у погледу критеријума за признавање средстава у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

2.16 Неправилност везана за евидентирање нематеријалних трошкова

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће је у својим пословним књигама исказало прецењене трошкове годишње чланарине Привредној комори Београда за износ од 226 хиљада динара, прецењен износ обавезе према Привредној комори Београда за 91 хиљаду динара и потцењена активна временска разграничења у износу од 135 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је у 2021. години **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је Предузеће трошкове чланарина за 2021. годину месечно обрачунало и евидентирало у износу од 1.153 хиљаде динара у складу са Одлуком о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању привредне коморе Србије у 2021. години³⁰.

2.17 Неправилност везана за исказивање нематеријалних трошкова

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће није, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, утврђивало материјалну значајност трошкова насталих у ранијим годинама, како би их исказало као корекцију резултата из ранијих година или у оквиру групе рачуна 59 – губитак пословања које се обуставља.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Предузеће је у 2021. години евидентирало годишњу накнаду за коришћење радио-фреквенција у радио дифузној служби за 2021. годину у износу од 41.246 хиљада динара, како је и наведено у Решењу Републичке агенције за електронске комуникације и поштанске услуге Рател од 7. марта 2022. године, као и годишњу накнаду за коришћење једног пара радио-фреквенција на деоници радио-релејне везе за период од 1. децембра 2021. до 31. децембра 2021. године у износу од 22.226 хиљада динара, како је и наведено у Решењу Републичке агенције за електронске комуникације и поштанске услуге Рател од 7. марта 2022. године. Такође, Предузеће је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, утврђивало материјалну значајност трошкова насталих у ранијим годинама, па је у 2021. години на терет трошкова из ранијих година које нису материјално значајне евидентирало део трошкова аконтационе годишње накнаде за обављање делатности који се односи на 2020. годину, а по добијању Решења Републичке агенције за електронске

³⁰ „Службени гласник РС“, број 153/2020,

комуникације и поштанске услуге Рател од 15. новембра 2021. године којим се утврђује висина аконтационе накнаде за обављање делатности електронских комуникација за 2020. годину.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања

3.1. Интегритет базе података рачуноводствених евиденција

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Увидом у базу података главне књиге може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и при том није могуће утврдити разлоге брисања налога. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству³¹. Нефункционалности апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је у 2015. години инсталирало NexTBIZ информациони систем са следећим функцијама: NexTBIZ основни модул, обрачун зарада, обрачун осталих личних примања, кадровска евиденција, финансијско и материјално пословање, благајна, девизно пословање, основна средства.

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Увидом у функционисање софтвера за финансијско пословање утврђено је да исти обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и при том није могуће брисање закључаних налога од стране корисника софтвера.

3.2. Систем финансијског управљања и контроле

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Предузеће нема успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³², који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, као и Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

³¹ „Службени гласник РС“ број 62/2013.

³² „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је у марту 2018. године донело Стратегију управљања ризицима. Регистар ризика ажуриран је 2021. године. У Предузећу су у периоду од 2016 до 2021. године донете мапе пословних процеса и процедуре идентификованих пословних процеса. Такође, директор Предузећа је усвојио у јануару 2021. године прву измену Пословника интегрисаног система менаџмента (система менаџмента квалитетом, система менаџмента услугама, система менаџмента заштитом животне средине, система менаџмента енергијом, система менаџмента безбедношћу и здрављем на раду и система безбедношћу информацијама).

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је донело Стратегију управљања ризицима, Регистар ризика и процедуре идентификованих пословних процеса у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.3. Интерна ревизија

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину утврђене су следеће неправилности:

- није организована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава због чега је поступљено супротно одредбама члана 3 став 1 тачка 1) и члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, с обзиром да корисник јавних средстава има више од 250 запослених (просечан број запослених у току 2014. године је 254).

- Предузеће није сачинило стратешки план за три године, годишњи план и план појединачне ревизије за 2014. годину, чиме је поступио супротно члану 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У Предузећу је организована Јединица за интерну ревизију као посебна организациона јединица у оквиру Предузећа. Руководилац интерне ревизије предложио је Стратегијски план интерне ревизије за период 2021-2023. године и План рада интерне ревизије за 2021. годину који је одобрен од стране в.д. директора Предузећа. Током 2021. године Јединица интерне ревизије спровела је ревизију пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године и ревизију управљања и контроле успостављене у делу јавних набавки у 2021. години као и мониторинг-праћење степена извршења препорука по обављеним ревизијама у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године, предвиђене Стандардом 2500-Праћење.

Руководилац Јединице за интерну ревизију доставио је директору Предузећа Извештај о раду интерне ревизије у периоду јануар-јун 2021. године од 1. јула 2021. године и Извештај о раду интерне ревизије у периоду јануар-децембар 2021. године од 15. марта 2022. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију дана 14. марта 2022. године.

Налаз: Предузеће је у целости отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је организовало Јединицу за интерну ревизију као посебну организациону јединицу у оквиру Предузећа, донело Стратегијски план интерне ревизије за период 2021-2023 године и План рада интерне ревизије за 2021. годину у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.4. Неправилност везане за уплату добити

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће није у складу са чланом 49 Закона о јавним предузећима³³, извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Надзорни одбор Предузећа је 28. септембра 2015. године донео Закључак број О-НО-ХИХ-4/15 којим се усваја Информација о финансијском извештају ЈП Емисиона техника и везе, Београд за 2011. годину и уплате дела добити коју је донео директор и налаже се директору Предузећа да прибави мишљења надлежних министарстава о могућностима и начинима решавања питања и проблема изнетих у Информацији. У Информацији је наведено да финансијски извештаји за 2011. годину садрже материјално значајне грешке и пропусте како је наведено у информацији као и у Извештају независног ревизора, које упућују на закључак да је Предузеће за 2011. годину остварило губитак и предлаже да се Закључком Владе Републике Србије, Предузеће ослободи обавезе уплате дела добити за 2011. годину.

Предузеће се у 2015. години се обратило надлежним министарствима са захтевом за мишљење на који начин да се ослободи обавезе уплате дела добити по финансијском извештају за 2011. годину у износу од 75.841 хиљаду динара, с обзиром да је у 2015. години утврђено да постоје материјално значајне грешке у усвојеним финансијским извештајима за 2011. годину и да је у 2011. години остварен губитак, а не добит.

Министарство финансија је на поднети захтев одговорило да је потребно да се предметни материјал достави преко надлежног министарства, како би се Министарство финансија изјаснило, Министарства привреде је одговорило да се Предузеће обрати Министарству трговине, туризма и телекомуникације као ресорном министарству, а Министарство трговине, туризма и телекомуникације је дало мишљење да је потребно

³³ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012 и 116/2013- аутентично тумачење

извршити ретроактивно исправљање материјално значајне грешке, да Надзорни одбор донесе Одлуку о утврђивању измењених финансијских извештаја за 2011. годину као и одлуку о расподели добити, односно покрићу губитка и достави их на сагласност оснивачу-Влади у складу са чланом 18 став 1 тачка 7) и 10 Закона о јавним предузећима³⁴.

У 2018. години Предузеће се обратило Министарству финансија са питањем на који начин и којим актом се Предузеће може ослободити обавезе плаћања дела добити оснивачу по финансијском извештају за 2011. годину наводећи разлоге за ослобађање од ове обавезе. Министарство финансија је одговорило да није надлежно по питању стављања ван снаге Одлуке о расподели добити и Решења о давању сагласности Владе на ту одлуку и да Предузеће треба да се обрати ресорном Министарству.

Надзорни одбор Предузећа донео је 25. децембра 2019. године одлуку број О-НО-2-1/19 да се искњижи обавеза према Оснивачу у износу од 75.841 хиљада динара за учешће у добити по финансијском извештају за 2011. годину са рачуна 462900 - остале обавезе за учешће у добити, на терет резултата ранијих година као смањење на рачуну 350100- губитак ранијих година.

Предузеће је спровело наведена књижења налогом за књижење број 23-902 од 25. децембра 2019. године.

Предузеће је о извршеном искњижавању обавезе према оснивачу у износу од 75.841 хиљаду динара за учешће у добити по Финансијском извештају за 2011. годину упутило Информацију Министарству привреде број 872/20 од 13. фебруара 2020. године и Информацију Министарству трговине, туризма и телекомуникације број 872/20-1 од 13. фебруара 2020. године.

Надлежни орган Предузећа није, на основу усвојених финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. годину, а на основу утврђене грешке у финансијским извештајима за 2011. годину, донео нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упутио је Влади на сагласност у складу са чланом 23 став 1 тачка 9) и став 3 Закона о јавним предузећима³⁵.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2015. годину од 29. јуна 2016. године на коју је Влада дала сагласност 11. октобра 2016. године, остварена добит у износу од 2.221 хиљаду динара расподељује се на следећи начин: Оснивачу Влади Републике Србије (50%) у износу од 1.111 хиљаду динара, а остатак остаје нераспоређена у износу од 1.111 хиљаду динара. Уплата дела добити која припада оснивачу у буџет Републике Србије у износу од 1.111 хиљаду динара извршена је 2. новембра 2016. године.

Предузеће је у 2016. години остварило губитак пословања у износу од 25.484 хиљаде динара.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2017. годину од 25. јуна 2018. године на коју је Влада дала сагласност 4. октобра 2018. године, остварена добит у износу од 7.898 хиљада динара расподељује се на следећи начин: Оснивачу Влади Републике Србије (50%) у износу од 3.949 хиљада динара, а остатак остаје нераспоређена у износу од 3.949 хиљада динара. Уплата дела добити која припада оснивачу у буџет Републике Србије у износу од у износу од 3.949 хиљада динара извршена је 16. октобра 2018. године.

³⁴ „Службени гласник РС“ бр. 119/12, 116/13 - др. пропис, 44/14 - др. Закон,

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2018. годину од 14. јуна 2019. године на коју је Влада дала сагласност 25. јула 2019. године, остварена добит у износу од 1.756 хиљада динара расподељује се на следећи начин: Оснивачу Влади Републике Србије (50%) у износу од 878 хиљада динара, а остатак остаје нераспоређена у износу од 878 хиљада динара. Уплата дела добити која припада оснивачу у буџет Републике Србије у износу од у износу од 878 хиљада динара извршена је 3. новембра 2019. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2019. годину од 8. јула 2020. године на коју је Влада дала сагласност 6. августа 2020. године, остварена добит у износу од 36.856 хиљада динара расподељује се на следећи начин: Оснивачу Влади Републике Србије (50%) у износу од 18.428 хиљада динара, а остатак остаје нераспоређена у износу од 18.428 хиљада динара. Уплата дела добити која припада оснивачу у буџет Републике Србије у износу од у износу од 18.428 хиљада динара извршена је 4. септембра 2020. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2020. годину од 24. јуна 2021. године на коју је Влада дала сагласност 23. јула 2021. године, остварена добит у износу од 13.578 хиљада динара расподељује се на следећи начин: Оснивачу Влади Републике Србије (50%) у износу од 6.789 хиљада динара, а остатак остаје нераспоређена у износу од 6.798 хиљада динара. Уплата дела добити која припада оснивачу у буџет Републике Србије у износу од у износу од 6.789 хиљада динара хиљада динара извршена је 2. августа 2021. године.

Откривена неправилност број 3: Предузеће је делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Надзорни одбор Предузећа је у 2021. години, као и у 2016, 2018, 2019. и 2020. години донео одлуке о расподели добити за 2015, 2017, 2018, 2019 и 2020. годину у складу са Законом о буџету и део добити који припада оснивачу уплатило у буџет Републике Србије.

Међутим, надлежни орган Предузећа није, на основу усвојених финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. године, а на основу утврђене грешке у финансијским извештајима за 2011. годину, донео нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упутио је Влади на сагласност у складу са чланом 23 став 1 тачка 9) и став 3 Закона о јавним предузећима¹⁹.

Наиме, Предузеће је у 2019. години, на основу Одлуке Надзорног одбора, из пословних књига искњижило обавезу према оснивачу у износу од 75.841 хиљаду динара за уплату дела добити по Финансијском извештају за 2011. годину. Ова обавеза је евидентирана у 2012. години на основу Одлуке Надзорног одбора о расподели добити по финансијским извештајима за 2011. годину од 12. новембра 2012. године на коју је Влада дала сагласност 4. фебруара 2013. године. Надзорни одбор је навео да је разлог искњижавања наведене обавезе то што финансијски извештаји за 2011. годину садрже материјално значајне грешке и да је у 2011. години Предузеће остварило губитак, а не добит. О искњижењу обавезе Предузеће је у 2020. години послало информацију Министарству привреде и Министарству финансија. Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није исказало обавезу према Оснивачу у износу од 75.841 хиљада динара по основу уплате дела добити по финансијском извештају за 2011. годину. До дана ревизије Надзорни одбор није донео нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упутио је Влади на сагласност у складу са чланом 23 став 1 тачка 9) и став 3 Закона о јавним предузећима³⁶.

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019

Препорука број 3: Препоручујемо да надлежни орган Предузећа, на основу усвојених финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. године на основу утврђене грешке у финансијским извештајима за 2011. годину, донесе нову одлуку о расподели добити односно покрићу губитка оствареног у 2011. години и упути је Влади на сагласност у складу са чланом 23 став 1 тачка 9) и став 3 Закона о јавним предузећима¹⁹ и да до добијања сагласности евидентира обавезе за уплату дела добити и повећа губитак из ранијих година у износу од 75.841 хиљаду динара.

3.5. Неправилност везана за Ценовник услуга Предузећа

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће није Ценовником дефинисало на које локације се примењују дефинисане вредности корективних фактора који се крећу у интервалу од 1 до 1,2 и који региони спадају у економски неразвијене регионе, односно на које регионе се примењује корективни фактор 0,4.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Надзорни одбор Предузећа донео је 28. августа 2020. године Одлуку којом се усваја Ценовник услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд од 28. августа 2020. године. Решењем о давању сагласности на Одлуку о усвајању Ценовника услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд од 1. октобра 2020. године дата је сагласност на Одлуку о усвајању Ценовника услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, коју је донео Надзорни одбор Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, на седници од 28. августа 2020. године. Одлуку о изменама и допунама Ценовника услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд донео је Надзорни одбор 3. децембра 2020. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије 24. децембра 2020. године. Одлуку о изменама Ценовника услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд донео је Надзорни одбор 15. новембра 2021. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије 16. децембра 2021. године.

Налаз: Предузеће је у целости отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је Ценовником услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд који је донет у 2020. години, са свим изменама и допунама у 2020 и 2021. години, утврдило категоризацију емисионих станица која је саставни део Ценовника Предузећа ради примене Ценовника Предузећа.

3.6. Неправилност везана за Ценовник услуга Предузећа

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У Ценовнику Предузећа је наведено да поједини субјекти приликом коришћења услуга Предузећа плаћају само основне трошкове, а Ценовником није дефинисана структура основних трошкова, као ни начин њиховог утврђивања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Надзорни одбор Предузећа донео је 28. августа 2020. године Одлуку којом се усваја Ценовник услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд од 28. августа 2020. године. Решењем о давању сагласности на Одлуку о усвајању Ценовника услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд од 1. октобра 2020. године дата је сагласност на Одлуку о усвајању Ценовника услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, коју је донео Надзорни одбор Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, на седници од 28. августа 2020. године. Одлуку о изменама и допунама Ценовника услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд донео је Надзорни одбор 3. децембра 2020. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије 24. децембра 2020. године. Одлуку о изменама Ценовника услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд донео је Надзорни одбор 15. новембра 2021. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије 16. децембра 2021. године.

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је Ценовником услуга Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд који је донет у 2020. години, са свим изменама и допунама у 2020 и 2021. години, утврдило да цену за смештај активне опреме.

3.7. Неправилност везана за регулисање коришћења објекта емисионе инфраструктуре

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће у 2014. години ни у ранијим годинама није закључило споразуме којима би била регулисана међусобна права и обавезе у погледу коришћења објеката емисионе инфраструктуре са појединим корисницима, нити су наведени корисници плаћали основне трошкове Предузећу, што није у складу са чланом 34 Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром са Законом о јавним предузећима од 14. новембра 2013. године. Наведени корисници имају инсталирану опрему на 54 локације, а за које немају закључене споразуме нити Предузећу плаћају основне трошкове.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Предузеће је закључило Споразуме о коришћењу објеката и средстава емисионе инфраструктуре у 2016 и 2018. години са припадајућим анексима из 2019 и 2020 године са корисницима. Предузеће је у 2021. години испоставило рачуне за накнаду за смештај опреме на емисионим станицама.

3.8. Интерни акт који регулише поступање у случају нелегалних корисника

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће нема интерни акт којим се дефинишу процедуре и начин поступања у случају постојања нелегалних корисника, односно корисника који су без дозволе Предузећа и без закључених уговора инсталирали опрему на објекте Предузећа.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је **у целисти** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Директор Предузећа је 4. фебруара 2016. године донело Процедуру о поступању са нелегалним корисницима, број 471/16 којом је утврђен начин поступања Предузећа у случајевима, када се на емисионој станици, објекту или антенском стубу, утврди да је инсталирана опрема/уређаји нелегалног корисника. У поступку ревизије Предузеће је презентовало документацију о поступању са Процедуром о поступању са нелегалним корисницима.

3.9. Неправилност везана за налоге за службена путовања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Увидом у налоге за службена путовања у земљи, утврђено је да на истим није наведено превозно средство које се користи на службеном путу што није у складу са чланом 16 Правилника о обрачуну зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова од 14. фебруара 2011. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је донело Колективни уговор број 3923/19 од 12. јула 2019. године са припадајућим Анексима, чијим доношењем је престао да важи Правилник о обрачуну зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова од 14. фебруара 2011. године.

Увидом у путне налоге за службена путовања у земљи у 2021. години, утврђено је да на истим наведено превозно средство које се користи на службеном путу.

Налаз: Предузеће је у 2021. години **у целисти** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године. Путни налози за службена путовања у земљи садрже податке о превозном средству које се користи на службеном путу.

3.10. Интерни акт о начину коришћења средства за донације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Предузеће нема усвојен интерни акт којим би утврдило критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године Надзорни одбор донео Правилник о утврђивању начина коришћења средстава за донације и спонзорства број П-НО-XXIII-2/17 од 27.априла 2017. године којим се одређују општи услови начина поступања при коришћењу планираних средстава намењених за донације и спонзорства у ЈП „Емисиона техника и везе“, а према категоријама утврђеним годишњим Програмом пословања, у складу са Законом о јавним предузећима. Програмом пословања за 2021. годину нису предвиђена средства за посебне намене (спонзорство и донације), а Предузеће у 2021. години у финансијским извештајима није евидентирало трошкове за спонзорства и донације.

3.11.Интерни акт - Правилник о коришћењу службених возила

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

- Предузеће није овластило лице које ће вршити сталну даљинску контролу употребе возног парка путем GPS уређаја инсталираног у возило, путем web апликације, односно преко интернета, нити је таква контрола вршена у току 2014. године, а што је било предвиђено Правилником о коришћењу службених возила бр. 815-1/1 од 14. фебруара 2012. године.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије наведена контрола се вршила у ранијим годинама, а у 2014. години није због смањења трошкова.

- нису увек издаване прописане превозне исправе путног листа (налога) на основу којих се могу возила користити за обављање службених послова, а што је било предвиђено Правилником о коришћењу службених возила бр. 815-1/1 од 14. фебруара 2012. године.

- путни налози у већини случајева не садрже податке, предвиђене Правилником о коришћењу службених возила бр. 815-1/1 од 14. фебруара 2012. године: о кориснику возила, ознаци возила (марка и регистарски број), часу поласка возила, почетној километражи и часу поласка са крајњом километражом, број пређених километара, потпис возача, релацију на којој се врши службени превоз, као и време трајања путног налога, нити су путни налози закључивани по повратку са службеног пута и предавани лицу овлашћеном од стране директора за контролу употребе возног парка.

- да је платна картица за куповину горива за возило регистарске ознаке БГ 281-ДФ употребљавана до маја 2014. године. По овој картици купљено је гориво у износу од 136 хиљада динара. У Извештајима о обављеној куповини путем компанијских картица је наведена регистрација овог возила, иако је то возило у 2013. години претрпело тоталну штету и Решењем о раскиду уговора о финансијском лизингу бр. 12828 од 25.09.2013. године је путничко возило Мазда 2 заједно са припадајућом опремом и документацијом остало у власништву лизинг куће VB Leasing д. о. о.

- Предузеће није донело интерни акт о потрошњи горива, мазива и уља са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и самим тим није вршило контролу потрошње горива.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је донело Правилник о коришћењу службених возила број П-НО-Т-1/20 од 30. новембра 2020. године. Чланом 26 Правилника предвиђено је да ће се у циљу контроле возила и праћења потрошње горива у сва службена возила извршити уградња ГПС уређаја. Такође, наведеним члану је дефинисано да је виши референт у организационој јединици за послове транспорта дужан да изврши проверу кретања возила и потрошње горива за свако возило до 25. у месецу за претходни месец о чему ће сачинити Извештај и исти доставити руководиоцу организационе јединице за послове транспорта, а да је руководилац организационе јединице за послове транспорта дужан да провери Извештај и да исти достави директору у року од 7 дана од дана сачињавања Извештаја. Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова број 864/20 од 13. фебруара 2020. године и Правилником о организацији и систематизацији послова бр. 795/21 од 13. фебруара 2021. године одређено је у оквиру опису послова за вишег референта да између осталог „врши контролу кретања возила, потрошње горива и мазива“ и да „израђује месечне извештаје о кретању возила и потрошњи горива мазива“. У поступку ревизије нису нам презентовани наведени Извештаји.

За употребу службених возила издавани су путни налози за службена возила који су садржали податке предвиђене чланом 6 Правилника о коришћењу службених возила број П-НО-Т-1/20 од 30. новембра 2020. године.

Нафтна индустрија Србије а. д., Нови Сад је Предузећу издала платне картице по основу спецификације возила, тако да је за свако возило одређена само једна картица за куповину горива са утврђеним новчаним лимитом усклађеним са потрошњом горива на месечном нивоу и издато је 7 картица на Предузеће које су коришћене за куповину нафтних деривата за потребе снежних возила, тримера и других моторних средстава на објектима.

Предузеће је донело Одлуку о нормативима потрошње горива у службеним возилима број 2802/18 од 7. маја 2018. године којом се утврђује просечна потрошња горива за службена возила на пређених 100 км, према марки, типу и техничким карактеристикама возила.

Откривена неправилност број 4: Предузеће је **делимично отклонило** неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је донело Одлуку о нормативима потрошње горива у службеним возилима, јер су у 2021. години издавани налози за коришћење службених возила, који су садржали податке предвиђене чланом 6 Правилника о коришћењу службених возила, али није састављало Извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило, што није у складу са чланом 26 Правилник о коришћењу службених возила број П-НО-Т-1/20 од 30. новембра 2020. године

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да саставља Извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило на начин дефинисан чланом 26 Правилника о коришћењу службених возила број П-НО-Т-1/20 од 30. новембра 2020. године.