

## РЕЗИМЕ

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

### 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 од четири до пет 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 од тога 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.

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

24 неправилности отклонило је у целости

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

Четири неправилности делимично је отклонило

- ускладило је књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме са пописаним стањем на дан 31. децембар 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 је 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.