



ЈП Емисиона техника и везе Београд
Кнеза Вишеслава 88 | 11 030 Београд | Србија
Т + 381 11 3693 251
www.etv.rs

ПИБ 106475271 | матични број 20610131
број рачуна 205-154307-51
Комерцијална банка АД Београд

Број: 1149/23

Датум: 09.03.2023. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, *Јавно предузеће „Емисиона техника и везе, Београд, Кнеза Вишеслава 88*, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-810/2022-06/10 од 06. децембра 2022. године

Извештај преузет 09. децембра 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који су садржани у делу извештаја *Закључци и налази* и у *Резимеу откривених неправилности и препорука*, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<i>Предузеће није састављало Извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило, што није у складу са чланом 26 Правилника о коришћењу службених возила број П-НО-Т-1/20 од 30. новембра 2020. године (Препорука број 4)</i>
2.	Опис мере исправљања	Руководилац одељења транспорта, ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, предузео је следеће мере: <ul style="list-style-type: none">- директору су достављени извештаји о пређеној километражи за септембар, октобар, новембар, децембар 2022. године и јануар 2023. године (извештаји у прилогу);- промењен је софтвер за праћење кретања службених возила;- извештаји о кретању се достављају свакодневно, пресек се врши сваког дана у 03:00 часова за претходни дан;- сарадња са фирмом која пружа услуге праћења возила у циљу адаптације софтвера нашим потребама и унапређењу извештаја и мониторинга;



ЈП Емисиона техника и везе Београд
Кнеза Вишеслава 88 | 11 030 Београд | Србија
Т + 381 11 3693 251
www.etv.rs

ПИБ 106475271 | матични број 20610131
број рачуна 205-154307-51
Комерцијална банка АД Београд

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Извештај о пређеној километражи по возилима за септембар 2022. године- Извештај о пређеној километражи по возилима за октобар 2022. године- Извештај о пређеној километражи по возилима за новембар 2022. године- Извештај о пређеној километражи по возилима за децембар 2022. године- Извештај о пређеној километражи по возилима за јануар 2023. године
----	---	--

2)

1.	Неправилност	<i>Предузеће није у потпуности извршило усаглашавање потраживања са Пореском управом по основу плаћених пореза и доприноса (Препорука број 2)</i>
2.	Опис мере исправљања	Спроведена су књижења и у потпуности усаглашено стање потраживања са Пореском управом по основу плаћених пореза и доприноса
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Косолидовани упит стања који води Пореска управа на дан 30.12.2022. године (салдо претплате 83.380,00 динара) Картица ЕТВ 222400 – Остала потраживања од државних орга и организација – стање 0,00 Картица ЕТВ 224000 – Потраживања за преплаћене порезе – стање 25.269,01 Картица ЕТВ 224100 – Потраживања за преплаћене доприносе – стање 10.956,58 Картица ЕТВ 224110 – Потраживања за преплату пореза и доприноса по обједињеној наплати – стање 47.154,41

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>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 у складу са чланом 32 усвојених рачуноводствених</i>	Решењем директора број 957/23 од 22.02.2023. године формирана је комисија за процену преосталог века трајања/употребе основних средстава са задатком да преиспита преостали век трајања/употребе за сва основна средства, да процени преостали век трајања за сва основна средства од	Комисија за процену преосталог века трајања/употребе основних средстава	Рок за достављање извештаја директору 15.04.2023. године



<p>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 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 корисни 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</p>	<p>01.01.2023. године и да сачини извештај о извршеном преиспитивању и преосталом веку трајања</p> <p>По добијању извештаја о процени преосталог века трајања извршиће се обрачун и корекција обрачунате амортизације у претходним годинама за средства која су имала набавну вредност а чија је садашња вредност на дан 31.12.2022. године нула, како би се извршиле корекције у евиденцијама. У зависности од расположивих финансијских средстава за обрачун корекције обрачунате амортизације у претходним годинама предузеће ће ангажовати екстерне актуаре (пружаоце рачуноводствених услуга). Уколико предузеће не буде било у могућности да ангажује екстерне актуаре кориговане обрачуне амортизације урадиће стручне службе предузећа.</p> <p>Истовремено, по добијању извештаја о процени преосталог века трајања/употребе основних средстава, од стране Комисије за процену преосталог века трајања/употребе основних средстава, биће формирана Комисија</p>	<p>Руководилац Стручне службе рачуноводства за обрачун корекције обрачунате амортизације у случају немогућности ангажовања екстерних актуара</p> <p>Руководилац Одсека финансијских послова за обрачун корекције обрачунате амортизације у случају немогућности ангажовања екстерних актуара</p> <p>Комисија за процену вредности средстава која су Предузећу пренета Одлуком о оснивању из 2009. године са садашњом вредношћу нула, а која су и даље у употреби</p>	<p>Рок за обрачун корекције амортизације за претходни период је 30.07.2023. године</p> <p>Рок за достављање извештаја о процени вредности средстава која су пренета Одлуком о оснивању а која су и даље у употреби је до 30.07.2023. године</p>
--	---	--	---

<p><i>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 (Откривена неправилност 1)</i></p> <p><i>Препорука: Препоручује се 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.</i></p>	<p>за процену вредности средстава која су Предузећу пренета Одлуком о оснивању из 2009. године са вредношћу нула, а која су и даље у употреби</p> <p>По добијању свих претходно наведених извештаја од стране Комисија и извршених обрачуна материјал ће бити достављен Надзорном одбору предузећа на одобравање и усвајање</p> <p>Ради отклањања неправилног евидентирања ревалоризационих резерви преко рачуна гупе 33 Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, а у циљу примене дате препоруке да се начин исказивања некретнина, постројења и опреме у пословним књигама и финансијским извештајима усагласи са рачуноводственим политикама којим је уређен начин вредновања некретнина, постројења и опреме, Одсек финансијских послова, Стручна служба рачуноводства припремила је Предлог Одлуке Надзорног одбора према којој ће евиденције бити усаглашене и</p>	<p>Руководилац стручне службе рачуноводства за припрему материјала за Надзорни одбор Руководилац Одсека финансијских послова за организацију припреме материјала за Надзорни одбор</p> <p>Руководилац Стручне службе рачуноводства за спровођење евиденција по одлуци Надзорног одбора</p> <p>Руководилац Одсека финансијских послова за надзор над спровођењем евиденција по одлуци Надзорног одбора</p>	<p>Рок за достављање материјала Надзорном одбору на одобравање и усвајање је 30.09.2023. године</p> <p>Рок за доношење одлуке Надзорног одбора 25.03.2023. године</p>
--	--	--	---

	<p>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 (Препорука број 1)</p>	<p>искњижене ревалоризационе резерве. По доношењу одлуке од стране Надзорног одбора предузећа, Стручна служба рачуноводства спровешће евиденције у пословним књигама.</p> <p>У циљу реализације дате препоруке предузеће се обратило дописом број 431/23 од 02.02.2023. године Министарству информисања и телекомуникација са предлогом да се покрене поступак за доношење Закључка од стране Владе Републике Србије којим ће се дефинисати начин преноса и одређивања обима и врсте права предузећа у погледу изведених радова/инвестирања у објекте на 25 емисионих станица</p>	<p>Руководилац Стручне службе имовинско- правних послова</p> <p>Руководилац Одсека правних послова</p>	<p>Допис достављен 02.02.2023. године</p>
2	<p>Надлежни орган Предузећа није, на основу усвојенх финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. годину, а на основу утврђене грешке у</p>	<p>Надзорни одбор предузећа донео је Одлуку број О-НО-Т- 4/23 од 30.01.2023. године којом је стављена ван снаге</p>		

<p><i>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 (Откривена неправилност 3)</i></p> <p><i>Препорука: Препоручује се предузећу да надлежни орган Предузећа, на основу усвојених финансијских извештаја за 2015. годину у коме су кориговани подаци за 2014. годину 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 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 (Препорука број 3)</i></p>	<p>Одлука Надзорног одбора број О-НО-Л-1/19 од 25.12.2019. године. На дан 31.12.2022. године евидентирана је обавеза за учешће у добити преко рачуна групе 46 и повећања губитка ранијих година Стручна служба рачуноводства спровела је евиденције у пословним књигама под 31.12.2022. године</p> <p>Стручна служба рачуноводства ће извршити преглед и анализу расположиве документације која се односи на 2011. годину а на основу које су вршене корекције резултата податке у финансијским извештајима 2015. и 2016. године и на основу те документације утврдити резултат пословања за 2011. годину.</p> <p>На основу извршене анализе, стручне службе предузећа припремиће Одлуку Надзорног одбора о резултату пословања предузећа за 2011. годину и упутити је Оснивачу – Влади Републике Србије на сагласност</p>	<p>Руководилац Стручне службе рачуноводства за спровођење евиденција Руководилац Одсека Финансијских послова за спровођење евиденција</p> <p>Руководилац Стручне службе рачуноводства за израду обрачуна и припрему материјала за Надзорни одбор</p> <p>Руководилац Одсека финансијских послова за припрему материјала за Надзорни одбор</p>	<p>Евиденција спроведена налог за књижење број 68-902 од 31.12.2022. године</p> <p>Рок за достављање Оснивачу – Влади Републике Србије нове одлуке Надзорног одбора о резултату пословања за 2011. годину је 30.09.2023. године</p>
--	--	--	---

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



ЈП Емисиона техника и везе Београд
Кнеза Вишеслава 88 | 11 030 Београд | Србија
Т + 381 11 3693 251
www.etv.rs

ПИБ 106475271 | матични број 20610131
број рачуна 205-154307-51
Комерцијална банка АД Београд

- Решење број 957/23 од 22.02.2023. године
- Предлог одлуке Надзорног одбора за усаглашавање евиденција и искњижавање ревалоризационих резерви
- Акциони план – План активности на отклањању неправилности утврђених приликом спровођења ревизије 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

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године **нису утврђене**.

Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима приоритета 1:

- Извештај о пређеној километражи по возилима за септембар 2022. године
- Извештај о пређеној километражи по возилима за октобар 2022. године
- Извештај о пређеној километражи по возилима за новембар 2022. године
- Извештај о пређеној километражи по возилима за децембар 2022. године
- Извештај о пређеној километражи по возилима за јануар 2023. године
- Косолидовани упит стања који води Пореска управа на дан 30.12.2022. године
- Картица ЕТВ 222400 – Остала потраживања од државних орга и организација
- Картица ЕТВ 224000 – Потраживања за преплаћене порезе
- Картица ЕТВ 224100 – Потраживања за преплаћене доприносе
- Картица ЕТВ 224110 – Потраживања за преплату пореза и доприноса по обједињеној наплати

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима приоритета 2:

- Решење број 957/23 од 22.02.2023. године
- Предлог одлуке Надзорног одбора за усаглашавање евиденција и искњижавање ревалоризационих резерви
- Допис Министарству информисања и телекомуникација број 431/23 од 02.02.2023.
- Одлука Надзорног одбора број О-НО-Т-4/23 од 30.01.2023. године
- Акциони план – План активности на отклањању неправилности утврђених приликом спровођења ревизије 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

ЈП „Емисиона техника и везе“ Београд

в.д. директора Сава Савић, дипл. инж. ел



ISO 9001 ISO/IEC 20000-1 ISO/IEC 27001 ISO 45001 ISO 14001 ISO 50001