



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕМИСИОНА ТЕХНИКА И ВЕЗЕ“,  
БЕОГРАД**

**по 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: 400-810/2022-06/14  
Београд, 14. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерни акт - правилник о коришћењу службених возила .....	4
2.1.1 Правилник о коришћењу службених возила .....	4
2.2 Друга потраживања .....	4
2.2.1 Усаглашавање потраживања са Пореском управом .....	4
2.1 Биланс стања.....	5
2.1.1 Некретнине постројења и опрема .....	5
2.1.2 Уплата дела добити остварене у 2011. години .....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	10



## 1. УВОД

У Извештају 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 од 6. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа у 2021. години делу који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

**ПРИОРИТЕТ 1** - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

### **2.1 Интерни акт - Правилник о коришћењу службених возила**

#### **2.1.1 Правилник о коришћењу службених возила**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд је наведено да је Руководилац одељења транспорта, ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, предузео следеће мере: директору су достављени извештаји о пређеној километражи за септембар, октобар, новембар, децембар 2022. године и јануар 2023. године, 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, и сарадња са фирмом која пружа услуге праћења возила у циљу адаптације софтвера нашим потребама и унапређењу извештаја и мониторинга.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- 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.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је за септембар, октобар, новембар, децембар 2022. године и јануар 2023. године руководилац организационе јединице за послове транспорта достављао директору месечне извештаје о провери кретања возила и потрошње горива за свако возило.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Друга потраживања**

#### **2.2.1 Усаглашавање потраживања са Пореском управом**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није у потпуности извршило усаглашавање потраживања са Пореском управом по основу плаћених пореза и доприноса.



### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд је наведено да су спроведена књижења и у потпуности усаглашено стање потраживања са Пореском управом по основу плаћених пореза и доприноса.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Консолидовани упит стања који води Пореска управа на дан 30.12.2022. године (салдо преплата 83.380,00 динара),

-Картица ЕТВ 224000- Потраживања за преплаћене порезе – стање 25.269,01 динара,

-Картица ЕТВ 224100- Потраживања за преплаћене доприносе – стање 10.956,58 динара,

-Картица ЕТВ 224110- Потраживања за преплату пореза и доприноса по обједињеној наплати - стање 47.154,41 динара.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће извршило усаглашавање са Пореском управом по основу плаћених пореза и доприноса.

### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2** - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

## 2.1 Биланс стања

### 2.1.1 Некретнине постројења и опрема

#### 2.1.1.1 Опис неправилности

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.



### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд као и у Акционом плану – плану 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 је наведено да је Решењем директора број 957/23 од 22. фебруара 2023. године формирана 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 1. јануара 2023. године и да сачини извештај о извршеном преиспитивању и преосталом веку трајања. 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. децембра 2022. године нула, како би се извршиле корекције у евиденцијама. Предузеће даље наводи да у зависности од расположивих финансијских средстава за обрачун корекције обрачунате амортизације у претходним годинама Предузеће ће ангажовати екстерне актуаре (пружаоце рачуноводствених услуга), а уколико не буде било у могућности урадиће стручне службе Предузећа. Такође, Предузеће наводи да ће истовремено, по добијању извештаја о процени преосталог века трајања/употребе основних средстава, бити формирана комисија за процену вредности средстава која су Предузећу пренета Одлуком о оснивању из 2009. године са вредношћу нула, а која су и даље у употреби. По добијању свих наведених извештаја од стране комисија и извршених обрачуна материјал ће бити достављен Надзорном одбору Предузећа на одобравање и усвајање.

У Одазивном извештају Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, Предузеће даље наводи да ради отклањања неправилног евидентирања ревалоризационих резерви преко рачуна 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 искњижене ревалоризационе резерве. По доношењу одлуке од стране Надзорног одбора Предузећа, Стручна служба рачуноводства спровешће евиденције у пословним књигама. Такође, наведено је да се у циљу реализације дате препоруке Предузеће обратило дописом број 431/23 од 2. фебруара 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.

Предузеће је доставило 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 у коме је навело да ће:



- Комисија за процену преосталог века трајања/употребе основних средстава која је формирана Решењем директора број 957/23 од 22. фебруара 2023. године доставити директору Извештај о извршеном преиспитивању и процени преосталог века трајања основних средстава до 15. априла 2023. године;

- На основу Извештаја о извршеном преиспитивању и процени преосталог века трајања извршити обрачун и корекцију обрачунате амортизације у претходном периоду до 30. јула 2023. године;

- По добијању Извештаја о извршеном преиспитивању и процени преосталог века трајања основних средстава формирати Комисију за процену вредности средстава која су Предузећу пренета Одлуком о оснивању из 2009. године са вредношћу нула, а која су и даље у употреби до 15. маја 2023. године;

- Комисија за процену вредности средстава која су Предузећу пренета Одлуком о оснивању из 2009. године са вредношћу нула, Извештај о извршеној процени доставити директору до 30. јула 2023. године;

- Предлог Одлуке Надзорном одбору на одобравање и усвајање извештаја о извршеној процени преосталог века трајања, процени вредности средстава и обрачунатих корекција амортизације доставити Надзорном одбору до 30. септембра 2023. године;

- Одлука Надзорног одбора Предузећа по којој ће евиденције бити усаглашене и искњижење ревалоризационе резерве бити донета до 25. марта 2023. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Решење број 957/23 од 22. фебруара 2023. године,
- Предлог Одлуке Надзорног одбора за усаглашавање евиденција и искњижавање ревалоризационих резерви,
- Допис Министарству информисања и телекомуникација број 431/23 од 2. фебруара 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.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће у Акционом плану навело активности које ће предузети у циљу вредновања некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и навело временски оквир за предузимање мера.

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



## **2.1.2 Уплата дела добити остварене у 2011. години**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд је наведено да је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку број О-НО-Т -4/23 од 30. јануара 2023. године којом је стављена ван снаге Одлука Надзорног одбора број О-НО-Л-1/19 од 25. децембра 2019. године. Надаље је у Одазивном извештају наведено да је на дан 31. децембра 2022. године евидентирана обавеза за учешће у добити преко рачуна групе 46 и повећања губитка ранијих година, да је Стручна служба рачуноводства спровела евиденције у пословним књигама под 31. децембар 2022. године и да ће извршити преглед и анализу расположиве документације која се односи на 2011. годину, а на основу које су вршене корекције резултата кроз упоредне податке у финансијским извештајима 2015. и 2016. године и на основу те документације утврдити резултат пословања за 2011. годину. 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.

Предузеће је доставило 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, у коме је навело да ће Стручна служба рачуноводства извршити преглед и анализу расположиве документације која се односи на 2011. годину, а на основу које су вршене корекције резултата кроз упоредне податке у финансијским извештајима 2015. и 2016. године и на основу те документације утврдити резултат





пословања за 2011. годину. 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 до 30. септембра 2023. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Надзорног одбора број О-НО-Т -4/23 од 30. јануара 2023. године;
- Налог за књижење број 68-902 од 31.12.2022. 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.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембра 2022. године евидентирало обавезу за учешће у добити и повећало губитак из ранијих година и у Акционом плану навело активности које ће предузети ради доношења нове одлуке Надзорног одбора о резултату пословања Предузећа за 2011. годину и достављања ове одлуке Влади републике Србије. Предузеће је 30. септембар 2023. године навело као временски оквир за предузимање ових мера.

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



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

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

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

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
14. март 2023. године