



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЕМИСИОНА ТЕХНИКА И ВЕЗЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-463/2015-06/12
Београд, 15. децембар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања 9

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ЕМИСИОНА ТЕХНИКА И ВЕЗЕ“, БЕОГРАД ЗА
2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЕМИСИОНА ТЕХНИКА И ВЕЗЕ“, БЕОГРАД ЗА 2014.
ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕМИСИОНА ТЕХНИКА И ВЕЗЕ“, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Вршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2014. годину и то: 1) биланса стања; 2) биланса успеха; 3) извештаја о осталом резултату; 4) извештаја о токовима готовине; 4) извештаја о променама на капиталу и 5) напомена уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије (“Службени гласник РС”, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији (“Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције (“Службени гласник РС”, број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-463/2015-06 од 2. фебруара 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији (“Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословником Државне ревизорске институције (“Службени гласник РС”, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Због значаја питања изнетих у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за изражавање ревизорског мишљења.

Основ за уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима

1) 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, нетестирање на умањење вредности имовине у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, неутврђивања 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 31.12.2014. године у износу од 2.695.929 хиљада динара односно да је исказана вредност објективна и истинита, нити у вредност исказаних трошкова амортизације.

2) С обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид документацију којом се доказује да је опрема финансирана из фондова Европске уније ИПА примљена, документацију којом се доказује да је иста стављена у употребу на емисионим локацијама, као и да су интерна требовања за издавање из магацина за опрему која је складиштена евидентирана у пословним књигама, да признавање опреме није вршено у складу са усвојеним рачуноводственим политикама у погледу критеријума за признавање, да се из устројене аналитичке евиденције не може утврдити да ли се опрема користи или се налази на складишту, нити је вршено усклађивање књиговодственог и пописаног стања опреме на дан 31.12.2014. године, нисмо се могли уверити у стање и количину опреме добијене из предприсупних фондова Европске уније ИПА, евидентираних у пословним књигама на дан 31.12.2014. године у износу од 896.011 хиљада динара, као и да је стање и количина опреме која је пописана на дан

31.12.2014. године у магацину Авала евидентирана у пословним књигама, као и у вредност исказаних трошкова амортизације, прихода од премија, субвенција, дотација и слично и пасивних временских разграничења.

3) Предузеће, није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило као некорективни догађај информацију да ће услед преласка на дигитално емитовање доћи до технолошког застаревања аналогне опреме и да иста неће бити у функцији за обављање делатности емитовања, што није у складу са МРС 10 - Догађаји после извештајног периода, нити обелоданило корекције материјално значајних грешака приказаних у упоредним подацима за 2013. годину, чиме је поступило супротно МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

4) С обзиром, да у поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 2.175 хиљада динара, да начин евидентирања залиха материјала не обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала и исправно билансирање залиха материјала, да 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, да није вршено вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби и усклађивање књиговодственог и стварног стања, да 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, није било могуће утврдити истинитост и објективност исказане вредности материјала у износу од 2.175 хиљада динара и алата и ситног инвентара у износу од 1.748 хиљада динара, као и ефекте на финансијске извештаје за 2014. годину.

5) 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 31.12.2014. 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 31.12.2014. године, нити смо се могли уверити у вредност евидентираних трошкова горива.

6) Предузеће није усагласило стање својих потраживања са комитентом Телеком Србија а.д., Београд, односно потраживања која Предузеће исказује у пословним књигама су за 13.438 хиљада динара мања од износа који Телеком Србија а.д., Београд исказује као обавезу у конфирмацији примљеној у поступку ревизије.

7) 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 31.12.2014. године у износу од 22.617 хиљада динара.

8) 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 Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

9) Предузеће није извршило попис опреме за потребе система за емитовање и дистрибуцију дигиталног ТВ сигнала на територији Републике Србије набављену преко Министарства трговине, туризма и телекомуникација као контрибуција Републике Србије у оквиру ИПА пројекта, са стањем на дан 31.12.2014. године, нити је вршен ванредан попис по предлогу централне пописне комисије. За наведену опрему утврђен је мањак и то коаксијалних каблова, за који није утврђена вредност. Такође, Предузеће није за опрему примљену током 2013. и 2014. године устројило евиденцију по врсти, количини и вредности, доделило инвентарске бројеве и у истој евидентирало локацију где је опрема стављена у употребу или складиштена, нити евидентирало издавање исте из магацина Авала, као и вршило вредносно обрачунавање пописаног стања опреме у Магацину и усклађивање књиговодственог стања и пописаног стања, због чега не можемо потврдити вредност исказане опреме у ванбилансној евиденцији у износу од 432.523 хиљада динара, а која је у ванбилансној евиденцији евидентирана на основу документације добијене у јуну 2015. године.

10) Предузеће није издавало рачуноводствене исправе комитенту Телеком Србија а.д., Београд за све пружене услуге смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа за локације за које је наведени комитент извршио авансно плаћање РДУ РТС, у периоду од 01.01.2011. године па до истека периода за који је аванс плаћен, комитенту РДУ РТВ за пружене услуге емитовања програма и смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа, у периоду од 2011. године до краја 2014. године као ни комитенту РДУ РТС за пружене услуге емитовања радиотелевизијских програма Радиодифузне установе Републике Србије, у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2014. године, није остваривало приходе од пружених услуга, нити је обрачунавало порез на додату вредност на пружене услуге. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

11) Због непоштовања Правилника о коришћењу службених возила, неутврђивања норматива потрошње и начина праћења потрошње није било могуће потврдити да су исказани трошкови горива у износу од 15.046 хиљада динара у целини настали у пословне сврхе.

12) Због невршења пописа потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање и обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путовању, постојања одређених путних трошкова који су оправдани од стране запослених, а нису евидентирани у пословним књигама и неадекватног начина евидентирања пословних промена правдања путних трошкова од стране запослених и задуживања и раздуживања запослених по основу истих, није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаних износа на позицијама потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање (1.313 хиљада динара), обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путу (507 хиљада динара) и трошкова дневница за службена путовања (34.946 хиљада динара).

13) Не можемо потврдити износ признатих прихода у 2014. години у износу од 130.119 хиљада динара, које је Предузеће евидентирало у пословним књигама на основу Уговора о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза са РДУ РТС-ом из 2014. године, којим се Предузеће ослобађа обавеза у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2015. године за преузето гориво, опрему и резервне делове, као и плаћања обавеза по основу преузете опреме и резервних делова из магацина, а за потребе дигиталне промотивне мреже, јер у поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе ситног инвентара у употреби, опреме и горива на основу кога је сачињен Извештај о попису из 2011. године и на основу кога су евидентиране у пословним књигама залихе ситног инвентара у износу од 6.434 хиљаде динара, опрема у износу од 100.023 хиљаде динара и гориво у износу од 23.662 хиљаде динара и обавезе према РДУ РТС-у у износу од 130.119 хиљада динара. Такође, нисмо добили на увид записник о примопредаји између Предузећа и РДУ РТС-а, за преузето гориво од стране Предузећа које се налазило на емисионим станицама на дан почетка обављања делатности, као и опреме и залиха ситног инвентара које је Предузеће евидентирало у пословним књигама, као и доказ да су исти усагласили висину међусобних потраживања и обавеза по наведеном основу, и да су иста могла бити предмет ослобађања плаћања обавезе према Уговору о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза.

Уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима

Због значаја питања описаних у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прикупимо довољно одговарајућих ревизијских доказа за обезбеђење основе за ревизорско мишљење. У складу са тим, не изражавамо мишљење о финансијским извештајима ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године.

Остала питања

1) Предузеће је на дан 31.12.2014. године водило више судских спорова у којима се налази у својству туженог. Укупна вредност тужбених захтева износи 129.336 хиљада динара. Најзначајнији судски спор је са бившим закупцем простора на Авалском торњу Smooth&Touch Со д.о.о., Београд у којем се Предузеће јавља као тужени и као тужилац. Предузеће процењује да по овом основу не могу настати материјално значајни трошкови због чега није вршило резервисање у складу са захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, са стањем на дан финансијских извештаја за 2014. годину.

2) Предузеће је поднело тужбу за покретање управног спора пред Управним судом Републике Србије ради поништаја два решења РАТЕЛ-а о утврђеној висини годишње накнаде за коришћење радио фреквенције које је раније користило РДУ РТС у радио дифузној мрежи за 2011. и 2012. годину у укупном износу од 25.378 хиљада динара. Предузеће у тужби наводи да се решење РАТЕЛ-а односи на радио фреквенције које је раније користило РДУ РТС и да је у складу са чланом 67. став 1. Закона о радиодифузији, Радиодифузна установа Србије - Радио телевизија Србије у обавези да плаћа накнаду за коришћење радио фреквенција које користи за обављање делатности емитовања радио и телевизијског програма. До дана вршења ревизије Управни суд није донео пресуду, а Предузеће се 02.06.2014. године обратило Министарству

трговине, туризма и телекомуникација ради предузимања мера из своје надлежности како би се у што краћем року пронашло решење овог озбиљног проблема и како би се избегло непотребно вођење скувих и дуготрајних судских спорова.

3) У поступку ревизије нисмо добили образложење због чега Предузеће није покренуло судски поступак против комитента Зона радио телевизија д.о.о., Ниш ради наплате потраживања у износу од 10.102 хиљаде динара која потичу из 2011. и 2012. године.

4) Чланом 60. Закона о јавним медијским сервисима, који је ступио на снагу 13. августа 2014. године, је предвиђено да ће Влада Републике Србије у року од шест месеци од дана ступања на снагу Закона решити питање располагања непокретностима и средствима емисионе инфраструктуре која користи Радио телевизија Војводине на основу деобног биланса са РТС, а нису обухваћена Одлуком Владе о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром. Истим чланом Закона је предвиђено да Јавно предузеће Емисиона техника и везе преузима у року од шест месеци од ступања на снагу Закона, запослене Радио телевизије Војводине, који обављају послове управљања, организовања, одржавања и развоја емисионе технике и веза. Према информацијама добијеним у поступку ревизије, у току је спровођење одредби наведеног члана Закона о јавним медијским сервисима.

5) Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација (сада Министарство трговине, туризма и телекомуникација) је на основу Закључака Владе из 2012. и 2014. године, вршило послове изградње на 25 емисионих локација у име и за рачун Републике Србије као власника земљишта (изградња, реконструкција, санација, инвестиционо и текуће одржавање објекта и друго) на којима је предвиђена изградња и реконструкција емисионих стубова и које је овластило у 2013. години директора Предузећа (као крајњег корисника емисионе инфраструктуре) да у име Министарства прати реализацију уговора о набавци радова - изградња и пројектовање и уговора о набавци услуга-надзор на изградњи инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије, које је закључило Министарство.

У поступку ревизије нисмо добили документ којим директор Предузећа на основу овлашћења Министарства овлашћује запослене одговарајуће струке да врше оцену и контролу инвестиционо-техничке документације за све локације обухваћене уговором, утврђивање стања на основу увида у стање на терену, утврђивање степена извршених радова на свакој локацији и сачињавање пресека стања, оцену испуњености услова за прихватање привремених ситуација Извођача и Надзора и друго. Такође, нисмо добили на увид потписане Записнике о примопредаји радова по привременим ситуацијама од стране извођача, Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Предузећа као крајњег корисника.

Вредност извршених радова на локацијама емисионе инфраструктуре на дан 31.12.2014. године, према допису Министарства износи 656.024 хиљаде динара без ПДВ-а. Предмет извршених улагања (изградња, реконструкција, санација) биле су и непокретности које се воде у пословним књигама Предузећа, као и непокретности које служе за обављање делатности Предузећа, а да притом нису регулисани међусобни односи између Предузећа као корисника и Министарства трговине, туризма и телекомуникација о начину евидентирања извршених улагања.

Примопредаја коначних радова за 25 локација је у току.

6) Уговором о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза закљученим са РДУ РТС у 2014. години на који је Влада Републике Србије дала сагласност 04.07.2014. године, Предузеће је ослобођено плаћања обавеза по основу закупа простора од РДУ РТС у периоду од 01.01.2011 – 30.06.2015. године. У наведеном периоду коришћења просторија од РДУ РТС, у пословним књигама Предузећа није евидентирана обавеза по основу закупа, нити су рачуноводственом документацијом обухваћене и пропраћене пословне промене по основу ослобађања плаћања обавеза по основу закупа простора од РДУ РТС. Предузеће је благовремено започело преговоре око закључења новог Уговора о закупу, али поступак закључења уговора о закупу још увек није окончан. Такође, Предузеће није регулисало међусобне пословне односе са РДУ РТС-ом за некретнине (пословни простор у Крагујевцу и у Зрењанину) које су Предузећу пренете приликом оснивања, а које према информацијама добијеним у поступку ревизије користи РДУ РТС.

7) Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – ЕуроАудит д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 5. септембра 2014. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Вршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд, је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Због значаја питања изнетих у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења о правилности пословања, нисмо били у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за изражавање ревизорског мишљења.

Оснoв за уздржавање од давања мишљења о правилности пословања

1) Предузеће није у потпуности успоставило 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 и нема организовану службу интерне ревизије како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Рачуноводствени софтвер који је Предузеће користило у 2014. години за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокљижених пословних промена, што није у складу са Законом о рачуноводству и није поуздана основа за израду финансијских извештаја.

3) У поступку ревизије нисмо добили на увид дневник и главну књигу из 2010. године, чиме је Предузеће поступило супротно Закону о рачуноводству, по коме су правна лица и предузетници дужни да уредно чувају рачуноводствене исправе, пословне књиге и финансијске извештаје и да општим актом одреде одговорна лица и пословне просторије за њихово чување, као и начин чувања, а дневник и главна књига се чувају 10 година.

4) У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, у току 2014. године извршило набавке или су закључени уговори у укупној вредности од 5.203 хиљаде динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће, да је у поступку јавне набавке Р-2/13-санација нисконапонских водова за напајање електричном енергијом закључен уговор са изабраним понуђачем, пре истека рока за заштиту права и није захтевало нити уговорило средство обезбеђења за повраћај аванса у поступцима јавних набавки Д 1/14 и Д 4/13, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

5) Процењена вредност свих јавних набавки утврђивана је пре сачињавања плана јавних набавки, телефонским путем, на састанку комисије, о чему су сачињавани записници, а није нам презентован ниједан документ који садржи било какве количине потребних добара, услуга или радова, на основу кога се врши процена вредности и сачињава план набавки, што је у супротности са Законом о јавним набавкама.

6) Увидом у рачун-окончану ситуацију за извршене радове санације нисконапонских водова за напајање електричном енергијом и грађевинске дневнике утврђено је да је ППУП Зарић д.о.о., Бајина Башта испоставило, а Предузеће прихватило и евидентирало у пословним књигама у оквиру трошкова рачун-окончану ситуацију у износу од 5.618 хиљада динара са ПДВ-ом, у којој су наведени подаци који не одговарају стварном броју и типу уграђених стубова приказаних у грађевинским дневницима на локацијама Бегаљица, Бела Река, Ртањ, Рујевица и Брза Паланка. Из наведеног произилази да је Предузеће вршило евидентирање пословних промена на основу неверодостојних рачуноводствених исправа које су оверене од стране одговорних лица у Предузећу, чиме је поступљено супротно Закону о рачуноводству. Из постојеће документације није могуће утврдити цену свих уграђених стубова, односно да ли фактурисани износ за испоручене и уграђене стубове одговара стварној

вредности испоручених и уграђених стубова. Такође, није презентовано решење надлежног органа у складу са Законом о планирању и изградњи, којим се одобрава извођење наведених радова.

7) Предузеће није на дан уписа у регистар код органа надлежног за вођење регистра привредних субјеката (16.02.2010. године), сачинило почетни биланс оснивања који се саставља на основу пописа имовине и обавеза, и на основу њега отворило пословне књиге, а што је била обавеза према одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, нити постоји записник о примопредаји између Радиодифузне установе Србије и Предузећа, јер се у Одлуци о оснивању наводи да Предузеће даном почетка рада почиње да користи покретне и непокретне ствари (зграде, антенске системе, радиорелејне системе и друго), имовинска права и друга средства емисионе инфраструктуре дефинисане Одлуком о оснивању од Радиодифузне установе Србије.

8) Увидом у начин вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања некретнина, постројења и опреме, утврђено је да су Комисији за спровођење пописа и утврђивања стварног стања основних средстава, материјала и ситног инвентара дате пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије, да Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом и начин накнађивања утврђеног мањка, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, је утврђено да су пописне листе из књиговодствене евиденције дате пописној комисији у складу са локацијама које се воде у аналитичкој евиденцији, а у поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за некретнине, постројења и опрему за које у аналитичкој евиденцији не постоји одређена локација, а чија набавна вредност износи 162.307 хиљада динара и не постоји адекватна евиденција из које се јасно може потврдити правни статус непокретности које Предузеће води у пословним књигама и непокретности које користи за обављање делатности, нити је попис обухватао утврђивање правног статуса имовине.

9) Предузеће је поступило супротно Закону о рачуноводству, јер није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћним књигама, односно аналитичким евиденцијама, за некретнине, постројења и опрему и залихе ситног инвентара.

10) Нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 2.175 хиљада динара и за залихе горива исказане у износу од 13.481 хиљаду динара, односно нисмо се могли уверити да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем, нити је Предузеће вршило вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби, и није вршено усклађивање књиговодственог и стварног стања што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, основ за евидентирање трошкова горива не представља рачуноводствена исправа састављена на месту и у време настанка пословне промене односно потрошње горива што није у складу са Законом о рачуноводству.

11) Предузеће није у складу са Законом о јавним предузећима, извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара.

12) Предузеће није издавало рачуноводствене исправе комитенту Телеком Србија а.д., Београд за све пружене услуге смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа за локације за које је наведени комитент извршио авансно плаћање РДУ РТС, у периоду од 01.01.2011. године па до истека периода за који је аванс плаћен, комитенту РДУ РТВ за пружене услуге емитовања програма и смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа, у периоду од 2011. године до краја 2014. године као ни комитенту РДУ РТС за пружене услуге емитовања радиотелевизијских програма Радиодифузне установе Републике Србије, у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2014. године што није у складу са Законом о рачуноводству и Законом о порезу на додату вредност, нити је вршило обрачун пореза на додату вредност у складу са Законом о порезу на додату вредност.

13) Предузеће није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности, иако је у пословним књигама исказало трошкове помоћног и осталог материјала у износу од најмање 4.720 хиљада динара које је евидентирало одмах приликом набавке и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), чиме је поступило супротно Закона о рачуноводству.

14) Радници обављају послове на емисионим станицама са сталном посадом и у регионалним центрима- службама са другачијим распоредом радног времена од оног који је утврђен уговором о раду, а да такав распоред њиховог радног времена није одређен општим актом, одлуком директора или решењем о распореду радног времена што је у супротности са Законом о раду и Правилником о раду Предузећа.

15) Нисмо се могли уверити да је Предузеће обрачун и исплату зарада вршило у складу са Законом о раду, због тога што се не може поуздано утврдити време које су радници провели на раду из разлога што: појединачне радне листе нису потписане у свим случајевима од стране руководиоца и од стране радника који је исту попунио; у одређеним листама није попуњен ни број часова рада; постоји неподударност између евидентираних сати у појединачним радним листама и сати у Извештајима одсека или служби о обрачунатим (оствареним) сатима, који су основа за обрачун зарада, у којима је сваком раднику уписан број сати редовног рада једнак производу броја радних дана и осмочасовног радног времена (осим за дане када је запослени био одсутан); није вршен обрачун укупних нити просечно остварених радних сати радника у неком обрачунском периоду, нити упоређивање временаведеног на раду са исплаћеном зарадом; супротно Правилнику о раду обрачунавало и исплаћивало увећану зараду; одређеном броју запослених, обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане у којима су запослени били слободни и нису радили док одређеним запосленим није обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада за дане које су радили. Из истих разлога нисмо се могли уверити да је Предузеће поштовало правила о распореду радног времена прописаних Законом о раду, којима је дефинисано да радно време не може трајати дуже од 60 часова недељно као и да запослени има право на одмор између два радна дана у трајању од најмање 10, односно 11 часова непрекидно.

16) Запослени у Одсеку процесирање, контрола и управљање су остваривали увећање зараде за приправност у висини од 10% основне зараде. Време приправности није утврђено ни општим, ни појединачним актом него се запосленима обрачунавало на основу појединачних радних листи и то у висини од двадесет четири сата у току једног дана приправности што је у супротности са Законом о раду.

17) Предузеће је у 2014. години по основу уговора о закупу непокретности - стана закљученог у 2011. години, исказало трошкове у износу од 766 хиљада динара. У току обављања ревизије нисмо добили образложење у које сврхе је коришћена наведена непокретност те се нисмо могли уверити да су исказани трошкови настали у пословне сврхе.

Уздржавање од давања мишљења о правилности пословања

Због значаја питања описаног у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења о правилности пословања, нисмо у могућности да изразимо мишљење да ли су активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године, у складу са прописима који их уређују.

Остала питања

1) Списак средстава која чине саставни део Одлуке о оснивању садржи 5.212 ставки средстава које чине неновчани улог, од којих 60% односно 3.164 ставки има исказану вредност нула, што је у супротности са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, којим је прописано да оснивачки акт обавезно садржи одредбе о износу основног капитала, као и опису, врсти и вредности неновчаног улога. Такође, Одлуком о оснивању пренете су и непокретности за које није решен имовинско-правни статус, односно где 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 активности ради регулисања имовинско-правних односа као обавезу која је дефинисана Одлуком о оснивању, као и Одлуком о усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима уз сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, али није у потпуности решен имовинско-правни статус имовине која је пренета приликом оснивања Предузећа, као и имовине коју Предузеће користи за обављање делатности.

2) 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 министарством надлежним за унутрашње послове и министарством надлежним за послове одбране, нити су наведени корисници плаћали основне трошкове Предузећу, што није у складу са Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром са Законом о јавним предузећима од 14.11.2013. године донетом од стране Владе Републике Србије. Министарство унутрашњих послова има инсталирану опрему на 48 локација, а Војска Србије на 6 локација за које немају закључене споразуме нити Предузећу плаћају основне трошкове.

3) Предузеће је у 2014. години и у ранијим годинама имало кориснике услуга смештаја опреме и уређаја на објектима Предузећа (тв и радио емитери, интернет провајдери и др.) који су без дозволе Предузећа и без закљученог уговора поставили опрему и који нису плаћали накнаду за пружене услуге (илегални корисници). Предузеће је предузимало активности ради регулисања односа са наведеним корисницима услуга, али према информацијама добијеним у поступку ревизије и током 2015. године постоје илегални корисници.

4) Пренос средстава из буџета на име субвенција вршен је на пословни рачун Предузећа, иако је Законом о буџетском систему дефинисано да се корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, као и осталим правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета, отвара посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор за та средства, који се укључује у систем консолидованог рачуна трезора.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 15. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	7
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај:

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, нетестирање на умањење вредности имовине у складу са МРС - 36 Умањење вредности имовине, неутврђивања 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 31.12.2014. године у износу од 2.695.929 хиљада динара односно да је исказана вредност објективна и истинита, нити у вредност исказаних трошкова амортизације.

2) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, с обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид документацију којом се доказује да је опрема из фондова Европске уније ИПА примљена, документацију којом се доказује да је иста стављена у употребу на емисионим локацијама, као и да су интерна требовања за издавање из магацина за опрему која је складиштена евидентирана у пословним књигама, да признавање опреме није вршено у складу са чланом 6.2 усвојених рачуноводствених политика, да се из устројене аналитичке евиденције не може утврдити да ли се опрема користи или се налази на складишту, нити је вршено усклађивање књиговодственог и пописаног стања опреме на дан 31.12.2014. године, нисмо се могли уверити у стање и количину опреме добијене из предприсупних фондова Европске уније ИПА, евидентиране у пословним књигама на дан 31.12.2014. године у износу од 896.011 хиљада динара, као и да је стање и количина опреме која је пописана на дан 31.12.2014. године у магацину Авала евидентирана у пословним књигама, као и у вредност исказаних трошкова амортизације, прихода и пасивних временских разграничења.

3) Као што је објашњено под тачком 7.2. и 7.9. Напомена уз Извештај, Предузеће, није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило као некорективни догађај информацију да ће услед преласка на дигитално емитовање доћи до технолошког застаривања аналогне опреме и која неће бити у функцији за обављање делатности емитовања, што није у складу са МРС 10 - Догађаји после извештајног периода, нити обелоданило корекције материјално значајних грешака приказаних у упоредним подацима за 2013. годину, чиме је поступило супротно параграфу 49. МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

4) Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај:

- Нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 2.175 хиљада динара, односно нисмо се могли уверити да је исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем, а 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.

- Утврђено је да на дан 31.12.2014. 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. Такође, 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, нити је вршено вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби и усклађивање књиговодственог и стварног стања.

Због неадекватне евиденције алата и ситног инвентара у аналитичкој и синтетичкој евиденцији није било могуће утврдити узроке неслагања вредности алата и ситног инвентара у употреби и исправке вредности истог, као и реалност исказаних трошкова материјала.

5) Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај:

Нисмо се могли уверити да исказане залихе горива у износу од 13.481 хиљаду динара представљају стварно стање на дан 31.12.2014. године, нити смо се могли уверити у вредност евидентираних трошкова горива:

- нисмо добили на увид пописне листе за залихе горива исказане у износу од 13.481 хиљаду динара, односно нисмо се могли уверити да је исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем;

- у поступку ревизије нисмо добили на увид документацију о пријему, складиштењу и контроли употребе горива на свим локацијама емисионих станица Предузећа односно евиденцију о стању и потрошњи горива која је прописана;

- основ за евидентирање трошкова горива не представља рачуноводствена исправа састављена на месту и у време настанка пословне промене односно потрошње горива;

- у пословним књигама Предузећа не води се евиденција за емисионе станице без посаде на којима постоје резервоари за гориво (Торник, Алексинац) и за које према добијеним подацима у поступку ревизије стање горива на дан 31.12.2014. године износи: Торник (10.370 литара), Алексинац (6.650 литара), а стање и потрошња горива нису рачуноводствено евидентирани. Додатним ревизорским процедурама није било могуће утврдити да ли постоје резервоари за гориво и на другим локацијама за које се не води евиденција.

- у 2014. години Предузеће је евидентирало у оквиру трошкова гориво (400 литара), купљено преко платне картице на емисионој станици Копаоник за потребе рада агрегата, а у поступку ревизије нисмо добили на увид документ којим се потврђује да је иста количина и утрошена.

- оснивањем Предузећа и почетком вршења делатности није извршен попис од стране Предузећа, нити сачињен Записник о примопредаји горива са Радиодифузном установом које се налазило на емисионим станицама на дан почетка обављања делатности.

6) Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, због непостојања документације о допремању расходованих средстава на локације где је извршена продаја расходованих средстава као корисног отпада у 2014. години, невођења дневне евиденција генерисаног отпада произвођача отпада и начина пописивања расходованих средстава, није било могуће утврдити количину и вредност отписаних средстава која су била предмет продаје као отпад, нити утврдити ефекте на финансијске извештаје за 2014. годину.

7) Као што је објашњено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није усагласило стање својих потраживања са комитентом Телеком Србија а.д., Београд, односно потраживања која Предузеће исказује у пословним књигама су за 13.438 хиљада динара мања од износа који Телеком Србија а.д., Београд исказује као обавезу у конфирмацији примљеној у поступку ревизије.

8) Као што је објашњено под тачком 7.18. Напомена уз Извештај, 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 хиљаде 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 31.12.2014. године у износу од 22.617 хиљада динара.

9) Као што је објашњено под тачком 7.19. Напомена уз Извештаја:

- 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.

- Предузеће није извршило попис опреме за потребе система за емитовање и дистрибуцију дигиталног ТВ сигнала на територији Републике Србије набављену преко Министарства трговине, туризма и телекомуникација као контрибуција Републике Србије у оквиру ИПА пројекта, са стањем на дан 31.12.2014. године, нити је вршен ванредан попис по предлогу централне пописне комисије. За наведену опрему утврђен је мањак и то коаксијалних каблова, за који није утврђена вредност. Такође, Предузеће није за опрему примљену током 2013. и 2014. године устројило евиденцију по врсти, количини и вредности, доделило инвентарске бројеве и у истој евидентирало локацију где је опрема стављена у употребу или складиштена, нити евидентирало издавање исте из магацина Авала, као и вршило вредносно обрачунавање пописаног стања опреме у Магацину и усклађивање књиговодственог стања и пописаног стања, због чега не можемо потврдити вредност исказане опреме у ванбилансној евиденцији у износу од 432.523 хиљада динара, а која је у ванбилансној евиденцији евидентирана на основу документације добијене у јуну 2015. године.

10) Као што је објашњено под тачком 8.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није издавало рачуноводствене исправе комитенту Телеком Србија а.д., Београд за све пружене услуге смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа за локације за које је наведени комитент извршио авансно плаћање РДУ РТС, у периоду од 01.01.2011. године па до истека периода за који је аванс плаћен, комитенту РДУ РТВ за пружене услуге емитовања програма и смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа, у периоду од 2011. године до краја 2014. године, као ни комитенту РДУ РТС за пружене услуге емитовања радиотелевизијских програма Радиодифузне установе Републике Србије, у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2014. године, није остваривало приходе од пружених услуга нити је обрачунавало порез на додатну вредност на пружене услуге. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

11) Као што је објашњено под тачком 8.4. Напомена уз Извештај, 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, због чега се нисмо могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31.12.2014. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2014. годину.

12) Као што је објашњено под тачком 8.5. Напомена уз Извештај:

У поступку ревизије је утврђено да:

- путни налози у већини случајева не садрже податке предвиђене Правилником о коришћењу службених возила које је донело Предузеће о кориснику возила, ознаке возила (марка и регистарски број), часу поласка возила, почетној километражи и часу поласка са крајњом километражом, као и назначење броја пређених километара и потпис возача, релацију на којој се врши службени превоз 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, нити је у складу са наведеним Правилником вршена стална даљинска контрола употребе возног парка путем GPS уређаја инсталираног у возило.
- да је коришћена платна картица за куповину горива у 2014. години за возило које је у 2013. години претрпело тоталну штету.
- да 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.

Због непоштовања Правилника о коришћењу службених возила, неутврђивања норматива потрошње и начина праћења потрошње није било могуће потврдити да су исказани трошкови горива у износу од 15.046 хиљада динара у целини настали у пословне сврхе.

13) Као што је објашњено под тачком 8.6. Напомена уз Извештај, с обзиром да Предузеће није вршило попис потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање и обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путовању што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводства, да није у одређеним случајевима у пословним књигама евидентирало путне трошкове који су оправдани од стране запослених што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству, да није у свим случајевима вршило правилно евидентирање пословних

промена правдања путних трошкова од стране запослених и задуживања и раздуживања запослених по основу истих и да на рачунима потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање и обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путовању има исказане износе које потичу из ранијих година за које није утврдило узроке настанка, није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаних износа на позицијама потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање (1.313 хиљада динара), обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путу (507 хиљада динара) и трошкова дневница за службена путовања (34.946 хиљада динара).

14) Као што је објашњено под тачком 8.15. Напомена уз Извештај:

Не можемо потврдити износ признатих прихода у износу од 130.119 хиљада динара, које је Предузеће евидентирало у пословним књигама на основу Уговора о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза са РДУ РТС-ом из 2014. године, којим се Предузеће ослобађа обавеза у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2015. године за преузето гориво, опрему и резервне делове, као и плаћања обавеза по основу преузете опреме и резервних делова из магацина, а за потребе дигиталне промотивне мреже, јер у поступку ревизије нисмо добили на увид:

- пописне листе ситног инвентара у употреби, опреме и горива на основу кога је сачињен Извештај о попису из 2011. године и на основу кога су евидентирани у пословним књигама залихе ситног инвентара у износу од 6.434 хиљаде динара, опрема у износу од 100.023 хиљаде динара и гориво у износу од 23.662 хиљаде динара и обавезе према РДУ РТС-у у износу од 130.119 хиљада динара.

- Записник о примопредаји између Предузећа и РДУ РТС-а, за преузето гориво од стране Предузећа које се налазило на емисионим станицама на дан почетка обављања делатности, као и опреме и залиха ситног инвентара које је Предузеће евидентирало у пословним књигама, као и доказ да су исти усагласили висину међусобних потраживања и обавеза по наведеном основу, и да су иста могла бити предмет ослобађања плаћања обавезе према Уговору о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза.

За кључне неправилности од тачке 1) до 14), због погрешних финансијских извештаја постоји ризик погрешних одлука руководства Предузећа, органа управљања и оснивача, као и других субјеката – корисника финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд да:

1) трошкове обуке за рад са софтверском апликацијом у износу од 1.012 хиљаде динара укључи у вредност нематеријалне имовине и изврши одговарајућа књижења (Напомена 7.1. - Препорука број 4),

2) изврши преиспитивање политике вредновања некретнине, постројења и опреме, да изврши попис некретнина, постројења и опреме у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Напомена 7.2. - Препорука број 5),

- 3) попис материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да евиденцију материјала врши на основу рачуноводствене документације коју прати и пријем материјала у магацин и устроји аналитичку евиденцију и изврши попис полупроизвода за уградњу или производњу који су у пословним књигама исказани у износу од 119 хиљада динара (Напомена 7.3. - Препорука број 6),
- 4) попис алата и ситног инвентара на складишту и алата и инвентара у употреби, врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да евиденцију материјала у аналитичкој евиденцији врши на основу рачуноводствене документације коју прати пријем материјала у магацин и документ за издавање алата и ситног инвентара у употребу, што је и основа за правилно евидентирање алата и ситног инвентара у пословним књигама. Такође, да усклади аналитичку и синтетичку евиденцију алата и ситног инвентара (Напомена 7.3. - Препорука број 7),
- 5) попис залиха горива, врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да поштује процедуру о пријему, складиштењу и контроли употребе горива на локацијама емисионих станица и да основ за евидентирање трошкова горива буде документ који веродостојно приказује потрошњу горива на емисионим локацијама (Напомена 7.3. - Препорука број 8),
- 6) предузме мере за испуњавање уговорених обавеза или повраћаја уплаћених средстава (датих аванса за залихе и услуге) и да изврши одговарајућа књижења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 7.3. - Препорука број 9),
- 7) изврши усаглашавање потраживања и обавеза са Пореском управом (Напомена 7.5. - Препорука број 10),
- 8) преиспита своја евидентирана потраживања за накнаду зарада које се рефундирају и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена 7.5. - Препорука број 11),
- 9) преиспита исказано стање на прелазном рачуну Авалског торња и изврши потребна књижења ради свођења стања у књигама на стварно стање (Напомена 7.6. - Препорука број 12),
- 10) са РДУ РТС утврди третман примљених средстава у износу од 2.119 хиљада динара и да у складу са тим изврши одговарајућа књижења (Напомена 7.13. - Препорука број 13),
- 11) преиспита узрок настанка дуговних салда на аналитичким рачунима примљених аванса и да спроведе књижења како би се наведена неправилност исправила (Напомена 7.13. - Препорука број 14),
- 12) изврши анализу обавеза према добављачима који имају исказан дуговни салдо и да сходно томе изврши одговарајућа књижења и усаглашавања (Напомена 7.14. - Препорука број 15),

13) се обрати оснивачу за регулисање примљених средстава из субвенција у износу од 30.000 хиљада динара и да на основу евентуалног одобравања утрошених средстава или враћања у буџет изврше одговарајућа евидентирања у својим пословним књигама (Напомена 7.18. - Препорука број 17),

14) у оквиру ванбилансне евиденције евидентира опрему и уређаје 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 да изврши попис наведених средстава. Такође, да рачуноводственим политикама дефинише начин евидентирања (признавања) опреме за потребе система за емитовање и дистрибуцију дигиталног сигнала (антенских система) и да признавање опреме врши у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема (Напомена 7.19. - Препорука број 18),

15) устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности, да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа-требовање материјала и да залихе и некретнине, постројења и опрему евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 8.4. - Препорука број 23),

16) да донесе интерни акт о потрошњи горива, мазива и уља са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње (Напомена 8.5. - Препорука број 24),

17) приликом обрачуна и књижења износа годишње чланарине према Привредној комори Београда изврши тачан увид у уплате током године и да сходно томе изврши књижења на одговарајуће групе рачуна (Напомена 8.10. - Препорука број 26),

18) трошкове који су настали у ранијим годинама исказује у оквиру групе рачуна 59 – губитак пословања које се обуставља или као корекцију резултата из ранијих година, зависно од тога да ли је износ материјално значајан, а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 8.10. - Препорука број 27),

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај:

- Предузеће није у потпуности успоставило 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.

- Рачуноводствени софтвер који је Предузеће користило у 2014. години за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и није поуздана основа за израду финансијских извештаја.

- У поступку ревизије нисмо добили на увид дневник и главну књигу из 2010. године, чиме је Предузеће поступило супротно члану 24. Закона о рачуноводству, по коме су правна лица и предузетници дужни да уредно чувају рачуноводствене исправе, пословне књиге и финансијске извештаје и да општим актом одреде одговорна лица и пословне просторије за њихово чување, као и начин чувања, а дневник и главна књига се чувају 10 година.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није организовало посебну функционално независну организациону јединицу 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.

3) Као што је објашњено под тачком 6. Напомена уз Извештај:

- У поступку јавне набавке Д-2/13– софтвер за планирање радиодифузних сервиса, у Записнику са састанка Предузећа као наручиоца и понуђача Ирител ад Београд од 26.12.2013. године, одржаном на основу члана 111. став 1. Закона о јавним набавкама, констатовано је да понуђач Ирител а.д., Београд није могао да изврши увид у техничку спецификацију изабраног понуђача Панос инжењеринг д.о.о., Каћ, Нови Сад, јер се ЦД на коме се иста налазила оштетио приликом покушаја ишчитавања садржаја. Овај ЦД са техничком спецификацијом, био је део понуде изабраног понуђача у коју сада није могуће извршити увид, што је у супротности са одредбама члана 16. став 2. Закона о јавним набавкама, према коме је наручилац дужан да сву документацију везану за јавне набавке чува најмање десет година од истека уговореног рока за извршење уговора о јавној набавци.

- Предузеће је у току 2014. године извршило набавке или су закључени уговори у укупној вредности од 5.203 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона прописани члановима 7., 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама (“Службени гласник РС” број 124/2012).

- У поступку јавне набавке Р-2/13 – санација нисконапонских водова за напајање електричном енергијом, Одлука о додели уговора је донета 03.03.2014. године, а уговор са изабраним понуђачем је закључен дана 12.03.2014. године, пре истека рока за заштиту права, што је у супротности са одредбама члана 112. став 1. Закона о јавним набавкама, јер су понуде у овом поступку послале четири понуђача.

Увидом у рачун-окончану ситуацију за извршене радове санације нисконапонских водова за напајање електричном енергијом и грађевинске дневнике утврђено је да је ППУП Зарић д.о.о., Бајина Башта испоставио, а Предузеће прихватило и евидентирало у пословним књигама у оквиру трошкова, рачун-окончану ситуацију у износу од 5.618 хиљада динара, у којој су наведени подаци који не одговарају стварном броју и типу уграђених стубова приказаних у грађевинским дневницима на локацијама Бегаљица, Бела Река, Ртањ, Рујевица и Брза Паланка. Из наведеног произилази да је Предузеће вршило евидентирање пословних промена на основу неверодостојних рачуноводствених исправа које су оверене од стране одговорних лица у Предузећу, чиме је поступљено супротно члану 8. и 9. Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС”, број 62/2013). Из постојеће документације није могуће утврдити цену свих уграђених стубова, односно да ли фактурисани износ за испоручене и уграђене стубове одговара стварној вредности испоручених и уграђених стубова. Такође, није презентовано решење надлежног органа у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи (“Службени гласник РС”, бр. 72/2009, 81/2009, 4/2010, 24/2011, 121/2012, 42/2013, 50/2013 и 98/2013) којим се одобрава извођење наведених радова.

- У отвореном поступку јавне набавке Р 1/13 - санација инфраструктуре емисионих станица као и у преговарачком поступку са објављивањем позива Р - 01/14 који је уследио после обуставе отвореног поступка, елементи критеријума економски најповољније понуде су у супротности са одредбама члана 85. став 4. Закона о јавним набавкама, јер је као елемент критеријума, који носи 30 поендера, одређен услов за учешће у поступку јавне набавке из члана 76. Закона о јавним набавкама, који не може бити предвиђен као елемент критеријума при оцењивању понуда.

- У поступцима јавних набавки Д 1/14-трећа партија и Д 4/13-прва партија, конкурсном документацијом и закљученим уговорима у износу од 2.345 хиљада динара предвиђено је плаћање аванса у висини од 30% уговорене цене, а није захтевано нити уговорено средство обезбеђења за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама.

- Процењена вредност свих јавних набавки утврђивана је пре сачињавања плана јавних набавки, телефонским путем, на састанку комисије, о чему су сачињавани записници, а није нам презентован ниједан документ који садржи било какве количине потребних добара, услуга или радова, на основу кога се врши процена вредности и сачињава план набавки, што је у супротности са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да процењена вредност јавних набавки мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, и мора бити валидна у време покретања поступка.

4) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај:

Предузеће није на дан уписа у регистар код органа надлежног за вођење регистра привредних субјеката (16.02.2010. године), сачинило почетни биланс оснивања који се саставља на основу пописа имовине и обавеза и на основу њега отворило пословне књиге, а што је била обавеза према одредбама члана 14. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији (“Службени гласник РС” бр. 46/2006 и 111/2009), нити постоји записник о примопредаји између Радиодифузне установе Србије и Предузећа, јер се у Одлуци о оснивању наводи да Предузеће даном почетка рада почиње да користи покретне и непокретне ствари (зграде, антенске системе, радиорелејне системе и друго), имовинска права и друга средства емисионе инфраструктуре из члана 7. Одлуке о оснивању од Радиодифузне установе Србије.

5) Као што је објашњено под тачком 7.2. и 7.19. Напомена уз Извештај:

Увидом у начин вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања утврђено је следеће:

- Комисији за спровођење пописа и утврђивања стварног стања основних средстава, материјала и ситног инвентара дате су пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (“Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014).

- Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, о начину накнађивања мањка утврђеног у привременом магацину на Авали, а који се

односи на опрему коју Предузеће користи, а која је добијена као контрибуција Републике Србије у оквиру ИПА пројекта, и за који није утврђена вредност, чиме је Предузеће поступило супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (“Службени гласник РС” бр. 118/2013 и 137/2014).

- Пописне листе из књиговодствене евиденције дате су пописној комисији у складу са локацијама које се воде у аналитичкој евиденцији (Дирекција, Кошутњак, Регионални центри, Предајници и везе, са називима места и просторија). Међутим, у поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за некретнине, постројења и опрему за које у аналитичкој евиденцији не постоји одређена локација, а чија набавна вредност износи 162.307 хиљада динара.

- На основу презентованог пописа о утврђивању стварног стања некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2014. године, начина вршења пописа, аналитичке евиденције и увида у имовинску правну документацију, није било могуће утврдити број локација на којима се налази имовина Предузећа, односно да је пописом обухваћена сва имовина која је евидентирана у пословним књигама и имовина коју Предузеће користи за обављање делатности.

-Увидом у имовинско-правну документацију и аналитичку евиденцију непокретности, утврђено је да не постоји адекватна евиденција из које се јасно може потврдити правни статус непокретности које Предузеће води у пословним књигама и непокретности које користи за обављање делатности, нити је упис непокретности у јавне књиге подразумевао идентификовање истих у пословним књигама, нити је попис обухватао утврђивање правног статуса пописане имовине.

- Предузеће није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми која су исказана на дан 31.12.2014. године по почетном стању у износу од 4.839 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, нити је вршило попис туђе опреме, односно опреме које корисници услуга Предузећа инсталирају у оквиру грађевинских објеката Предузећа што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

б) Као што је објашњено под тачкама 7.2 и 7.3 Напомена уз Извештај, 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. Наиме, у поступку ревизије је утврђено:

-Набавна вредност некретнина, постројења и опреме је мања у синтетичкој евиденцији у односу на аналитичку евиденцију за износ од 30.291 хиљаду динара, док је исправка вредности некретнина, постројења и опреме већа у синтетичкој евиденцији у односу на аналитичку евиденцију за износ од 188 хиљада динара, а садашња вредност некретнина, постројења и опреме исказана у главној књизи је већа од садашње вредности некретнина, постројења и опреме у аналитичкој евиденцији у износу од 1.854 хиљада динара. Нисмо се могли уверити у узроке наведених неслагања.

- да на дан 31.12.2014. године постоји неслагање вредности алата и ситног инвентара у аналитичкој и синтетичкој евиденцији односно да набавна вредност алата и ситног инвентара је већа за 5.192 хиљаде динара у аналитичкој евиденцији у односу на синтетичку евиденцију.

7) Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај:

- У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 2.175 хиљада динара и за залихе горива исказане у износу од 13.481 хиљаду динара, односно нисмо се могли уверити да 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 (“Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014).

- Предузеће није вршило вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби и није вршило 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 стањем (“Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014), и чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици.

- Основ за евидентирање трошкова горива не представља рачуноводствена исправа састављена на месту и у време настанка пословне промене односно потрошње горива што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, јер рачуноводствене исправе нису састављене на месту и у време настанка пословне промене.

- Предузеће није устројило нити водило дневну евиденцију генерисаног отпада произвођача отпада, нити смо добили на увид редовни годишњи извештај Агенцији за заштиту животне средине, чиме је Предузеће поступило супротно члану 75. Закона о управљању отпадом (“Службени гласник РС” бр. 36/2009 и 88/2010).

8) Као што је наведено под тачком 7.4. и тачком 8.16. Напомена уз Извештај, Предузеће је вршило обезвређење (индиректан отпис) потраживања од купаца на терет резултата ранијих година у износу од 37.050 хиљада динара и на терет расхода од усклађивања вредности имовине у износу од 3.203 хиљаде динара и директан отпис других потраживања (потраживања од НН лица) за нестало гориво у 2012. години у износу од 2.344 хиљада динара за које није донета одлука Надзорног одбора, нити постоји предлог комисије за попис за отпис потраживања, што није у складу са чланом 6.7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

9) Као што је објашњено под тачком 7.15. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима (“Службени гласник РС”, број 119/2012 и 116/2013-аутентично тумачење), извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара.

10) Као што је наведено под тачком 8.1. Напомена уз Извештај:

- Ценовником Предузећа је одређено да се цена месечне надокнаде за услуге смештаја опреме и уређаја у оквиру грађевинских објеката Предузећа утврђује множењем цене за смештај опреме и уређаја са корективним фактором локације и корективним комерцијалним фактором (за локалне емитере, емитере из економски неразвијених региона, верске заједнице, домове здравља и емитере у власништву општина). 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. Такође, у Ценовнику Предузећа је наведено да одређене категорије корисника приликом коришћења услуга плаћају само основне трошкове, а Ценовником није дефинисана структура основних трошкова, као ни начин њиховог утврђивања.

- Предузеће није издавало рачуноводствене исправе комитенту Телеком Србија а.д., Београд за све пружене услуге смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа за локације за које је наведени комитент извршио авансно плаћање РДУ РТС, у периоду од 01.01.2011. године па до истека периода за који је аванс плаћен, комитенту РДУ РТВ за пружене услуге емитовања програма и смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа, у периоду од 2011. године до краја 2014. године, као ни комитенту РДУ РТС за пружене услуге емитовања радиотелевизијских програма Радиодифузне установе Републике Србије, у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2014. године што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и чланом 37. Закона о порезу на додату вредност, нити је вршило обрачун пореза на додату вредност у складу члановима 5. и 37. Закона о порезу на додату вредност.

11) Као што је објашњено под тачком 8.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности, иако је у пословним књигама исказало трошкове помоћног и осталог материјала у износу од најмање 4.720 хиљада динара које је евидентирало одмах приликом набавке, 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.

12) Као што је наведено под тачком 8.6. Напомена уз Извештаја:

- Уговорима о раду свим радницима Предузећа дефинисано је да запослени заснивају радни однос са пуним радним временом у трајању од осам часова дневно и четрдесет часова недељно. Ни општим актом, ни одлуком директора, ни решењем о распореду радног времена није утврђен другачији распоред радног времена радницима на емисионим станицама са сталном посадом и у регионалним центрима од оног у уговору, већ распоред свог радног времена ови радници сазнају из плана путовања секретаријата на Кошутњаку, што је у супротности са чланом 193. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно са чланом 193. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку и са чланом 21. Правилника о раду Предузећа бр. 60/10 од 28.09.2010. године којим је прописано да послодавац може радну недељу организовати и на други начин од уобичајеног, у складу са одлуком коју доноси директор.

- Нисмо се могли уверити да је Предузеће обрачун и исплату зарада вршило у складу са одредбом члана 105. став 1. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно са чланом 105. став 1. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) због тога што се не може поуздано утврдити време које су радници провели на раду из разлога што: појединачне радне листе нису потписане у свим случајевима од стране руководиоца и од стране радника који је исту попунио; у одређеним листама није попуњен ни број часова рада; постоји неподударност између евидентираних сати у појединачним радним листама и сати у Извештајима о обрачунатим (оствареним) сатима, који су основа за обрачун зарада, у којима је сваком раднику уписан број сати редовног рада једнак производу броја радних дана и осмочасовног радног времена (осим за дане када је запослени био одсутан); није вршен обрачун укупних нити просечно остварених радних сати радника у неком обрачунском периоду, нити упоређивање времена проведеног на раду са исплаћеном зарадом; супротно Правилнику о раду

обрачунавало и исплаћивало увећану зараду; одређеном броју запослених, обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане у којима су запослени били слободни и нису радили док одређеним запосленим није обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада за дане које су радили. Из истих разлога нисмо се могли уверити да је Предузеће поштовало правила о распореду радног времена прописаних чланом 57. став 3. и чланом 59. Закона о раду (“Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13) којима је прописано да радно време не може трајати дуже од 60 часова недељно као и да запослени има право на одмор између два радна дана у трајању од најмање 10 часова непрекидно, односно са чланом 66. став 2. Закона о раду (“Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) којим је прописано да запослени и у случају прерасподеле радног времена има право на одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 11 часова.

- Запослени у Одсеку процесирање, контрола и управљање су у току 2014. године остваривали увећање зараде за приправност у висини од 10% основне зараде. Време приправности није утврђено ни општим ни појединачним актом, него се запосленима обрачунавало на основу појединачних радних листи и то у висини од двадесет четири сата у току једног дана приправности што је у супротности са чланом 193. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно са чланом 193. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

- За трошкове исказане у износу од 387 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима у току обављања ревизије није нам достављена на увид евиденција о присутности на послу те се нисмо могли уверити на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду. Такође, за исказане трошкове у висини од 46 хиљада динара по уговору о делу није нам достављен на увид извештај о стварно извршеним услугама те се нисмо могли уверити на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено да ли је услуга стварно извршена.

- Предузеће је у 2014. години по основу уговора о закупу непокретности – стана, број 1354 од 27.4.2011. године исказало трошкове у висини од 766 хиљада динара. У току обављања ревизије нисмо добили образложење у које сврхе је коришћена наведена непокретност те се нисмо могли уверити да су исказани трошкови настали у пословне сврхе.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд, Београд да:

1) обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; онемогући брисање налога у главној књизи; интерним и другим прописима уреди организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомена 5.1. - Препорука број 1),

2) успостави 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 (“Службени гласник РС” бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 5.1. - Препорука број 2),

3) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Правилником о организацији, стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије и Правилником о организацији и систематизацији радних места (Напомена 5.2. - Препорука број 3),

4) се обрати Оснивачу по питању регулисања уплате дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара (Напомена 7.15. - Препорука број 16),

5) Ценовником дефинише које локације спадају у категорије А, Б, В, односно на које категорије се примењују корективни фактори 1, 1,1 и 1,2 и који региони спадају у економски неразвијене регионе на које се примењује корективни фактор 0,4 (Напомена 8.1. - Препорука број 19),

б) Ценовником дефинише структуру основних трошкова које Предузеће фактурише радио аматерима, непрофитним организацијама, Министарству унутрашњих послова, Војсци Републике Србије, Безбедносно информативној агенцији и Органима државне управе, као и начин њиховог утврђивања (Напомена 8.1. - Препорука број 20),

7) настави започете активности у циљу закључивања споразума о регулисању међусобних права и обавеза са Војском Србије и Министарством унутрашњих послова и наплате основних трошкова (Напомена 8.1. - Препорука број 21),

8) сачини интерни акт којим ће дефинисати процедуре за поступање са илегалним корисницима услуга (Напомена 8.1. - Препорука број 22),

9) на налозима за службено путовање наводи превозно средство које се користи за службено путовање (Напомена 8.6. - Препорука број 25),

10) усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације (Напомена 8.16. - Препорука број 28).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд дужно је да о отклањању неправилности које су откривене у његовом пословању поднесе извештај у року од 90 дана од уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЕМИСИОНА ТЕХНИКА И ВЕЗЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Садржај

ПРИЛОГ II	1
1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	5
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	13
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	13
5.1. <i>Интерна контрола</i>	<i>13</i>
5.2. <i>Интерна ревизија</i>	<i>21</i>
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
7. БИЛАНС СТАЊА	34
7.1. <i>Нематеријална имовина</i>	<i>35</i>
7.2. <i>Некретнине, постројења и опрема</i>	<i>37</i>
7.3. <i>Залихе</i>	<i>53</i>
7.4. <i>Потраживања по основу продаје</i>	<i>63</i>
7.5. <i>Друга потраживања</i>	<i>66</i>
7.6. <i>Готовински еквиваленти и готовина</i>	<i>67</i>
7.7. <i>Порез на додатну вредност</i>	<i>68</i>
7.8. <i>Активна временска разграничења</i>	<i>68</i>
7.9. <i>Капитал</i>	<i>69</i>
7.10. <i>Дугорочна резервисања</i>	<i>71</i>
7.11. <i>Дугорочне обавезе</i>	<i>72</i>
7.12. <i>Краткорочне финансијске обавезе</i>	<i>73</i>
7.13. <i>Примљени аванси, депозити и кауције</i>	<i>73</i>
7.14. <i>Обавезе из пословања</i>	<i>74</i>
7.15. <i>Остале краткорочне обавезе</i>	<i>78</i>
7.16. <i>Обавезе по основу пореза на додатну вредност</i>	<i>80</i>
7.17. <i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i>	<i>80</i>
7.18. <i>Пасивна временска разграничења</i>	<i>81</i>
7.19. <i>Ванбилансна имовина</i>	<i>86</i>
8. БИЛАНС УСПЕХА	90
8.1. <i>Приходи од продаје производа и услуга</i>	<i>90</i>
8.2. <i>Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.</i>	<i>95</i>
8.3. <i>Други пословни приходи</i>	<i>96</i>
8.4. <i>Трошкови материјала</i>	<i>96</i>
8.5. <i>Трошкови горива и енергије</i>	<i>97</i>
8.6. <i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>	<i>99</i>
8.7. <i>Трошкови производних услуга</i>	<i>109</i>
8.8. <i>Трошкови амортизације</i>	<i>113</i>
8.9. <i>Трошкови дугорочних резервисања</i>	<i>113</i>
8.10. <i>Нематеријални трошкови</i>	<i>113</i>
8.11. <i>Финансијски приходи</i>	<i>119</i>
8.12. <i>Финансијски расходи</i>	<i>119</i>
8.13. <i>Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>	<i>120</i>
8.14. <i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>	<i>120</i>
8.15. <i>Остали приходи</i>	<i>120</i>
8.16. <i>Остали расходи</i>	<i>121</i>
8.17. <i>Нето губитак</i>	<i>122</i>
9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	122
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	123
11. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	123
12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	123
13. СУДСКИ СПОРОВИ	123
14. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	125

1. ПОДАЦИ 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. године (“Службени гласник РС”, број 84/2009) 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.

Одлуком о оснивању јавног предузећа је наведено да је Предузеће дужно, да у складу са законом, плановима рада и развоја и програмима пословања, обезбеди: услове за несметано функционисање емисионе инфраструктуре на територији Републике Србије, безбедан рад средстава и објеката емисионе инфраструктуре у функцији емитовања програма, редовно одржавање и развој капацитета емисионе инфраструктуре и система веза и њихово техничко-технолошко повезивање у јединствен систем, предузимање мера и активности којима ће се допринети усклађивању рада система емисионе инфраструктуре Републике Србије са емисионим системима и системима веза других држава.

Влада Републике Србије је 14. новембра 2013. године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром са Законом о јавним предузећима број 05 110-9675/2013 (“Службени гласник РС”, број 102/13) којом је оснивачки акт усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима.

Управни одбор Предузећа, је дана 15. децембра 2009. године, донео Статут ЈП за управљање емисионом инфраструктуром „Емисиона техника и везе“ Београд, на који је сагласност дала Влада Решењем 05 број 110-768/201 од 4. фебруара 2010. године.

Управни одбор Предузећа је на седници која је одржана 14. јуна 2010. године донео Одлуку о изменама и допунама Статута ЈП за управљање емисионом инфраструктуром „Емисиона техника и везе“, Београд број О-УО-II-2010 којом је додат нов члан „Заменик директора“. На наведену Одлуку Управног одбора Влада је дала сагласност Решењем 05 број 110-4422/2010 од 18. јуна 2010. године.

На седници Управног одбора одржаној 14. јула 2010. године донета је Одлука о изменама и допунама Статута ЈП за управљање емисионом инфраструктуром „Емисиона техника и везе“, Београд број О-УО-III-2-7-10 којом је предвиђено да Предузеће може да има до два заменика директора. На наведену Одлуку Управног одбора Влада је дала сагласност Решењем 05 број 110-5373 2010-1 од 2. септембра 2010. године.

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-П-1/14 од 09.07.2014. године, на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број 110-7877/2014-1 од 6. новембра 2014. 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.

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 послује као јединствени правни субјект без огранака. Ради обављања послова из делатности Предузећа, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образовани су основни организациони делови:

- 1) Кабинет Директора,
- 2) Јединица за интерну ревизију,
- 3) Сектор економских, правних и општих послова,
- 4) Сектор технике.

У оквиру организационих делова, образоване су унутрашње организационе јединице (одсеци и службе) ради обављања појединих врста сродних или истих, међусобно повезаних послова.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2014. годину, разврстано у велико правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2014. године имало 248 запослених.

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор јавног предузећа.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС” број 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 95/2014 и 144/2014). Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике

Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Основне рачуноводствене политике за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3.

Финансијски извештаји за 2014. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2014. годину, број О-НО-ХVI-4/15 од 29.06.2015. године.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Управни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици број ПР-УО-Х-1/11 од 25.02.2011. године, којим се уређује организација рачуноводства, вођење пословних књига, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, пријем и контрола рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја, чување пословних књига, књиговодствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС.“ број 46/2006) и другим подзаконским прописима.

Управни одбор је донео Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број П-УО-ХХIII-1/11 од 15.11.2011. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 - Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из претходног става признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по набавној цени или цени коштања, умањеном за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време регулисано уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Нематеријална имовина која има неограничен век трајања се не амортизује.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Нематеријална улагања која су према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која постају класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална 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 је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 - Некретнине, постројења и опреме, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
Грађевински објекти и постројења		
Грађевински објекти	распон	1,8%-3,5%
Остали грађевински објекти (путеви, цистерне, резервоари, монтажне зграде, зграде трафо станица)	распон	3,5%-10%
Антенски стубови	40	2,5%
Опрема		
Канцеларијска опрема, намештај,	распон	8% - 30%
Софтвер	5	20%
Телекомуникациона опрема	распон	6,7%-20%
Рачунари и остала опрема	распон	20%-30%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5	20%
Возила за снег	распон	9%-11%

Обрачун амортизације некретнина и опреме, врши се пропорционалним методом и почиње када се ова средства ставе у употребу, првог дана наредног месеца.

Корисни век трајања и стопе амортизације се преиспитују сваке године.

Руководство утврђује процењени корисни век употребе и припадајуће трошкове својих објеката, постројења и опрема.

Основицу за обрачун амортизације, некретнина, постојења и опреме чини набавна вредност умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак (поправке, замене делова) који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у коме је настао.

Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност некретнина, постројења и опреме коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у који је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине, постројења и опрема који су према МСФИ - 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Опрема узета у финансијски лизинг се амортизује у року њиховог корисног века трајања

3.3. Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара који не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Задужење алата и инвентара исказује се као трошак пословања преко исправке вредности у периоду у коме је настао.

Алат и ситан инвентар на залихама

Одлуком УО ЈП ЕТВ којом се за свако набављено средство од 01.01.2011. године, чија је вредност у тренутку набавке нижа од просечне бруто зараде у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, то средство не испуњава услове да се призна као стално средство, већ се приказује као ситан инвентар и алат на залихама, а стављањем у употребу преко исправке вредности на трошак пословања у периоду у коме је настао.

3.4. Резервни делови

Као стално средство признају се уграђени резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средстава у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, исказују се као трошак пословања.

3.5. Залихе

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу МРС 2 Залихе.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузеће мери по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца - зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству, по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Потраживања од купаца се иницијално признају по поштеној вредности, а накнадно се одмеравају по амортизационој вредности, применом методе ефективне каматне стопе.

Износ трошка се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода. Накнадна наплата износа који је претходно био исправљен или отписан, исказује се у билансу успеха у оквиру осталих прихода.

Индириктни отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизационој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

3.7. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу, или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.8. Резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и в) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису исоуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за покриће обавеза (правних или стварних) насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (нпр. спорови у току) као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребан за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније.

3.9. Државна давања

Субвенције од државе се признају по поштеној вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће предузеће испунити постављене услове.

Државне субвенције које се односе на трошкове се разграничавају и признају у билансу успеха током периода који је потребан да се сложе са трошковима које компензују. Државне субвенције које се односе на куповину некретнина, постојења и опреме се укључују у остале дугорочне обавезе и признају се у билансу успеха применом пропорционалног метода током очекиваног века употребе односних средстава.

3.10. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви, по природи ствари, нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Дефиниција расхода, такође укључује нереализоване губитке (проишле из ефеката пораста курса стране валуте у вези са задуживањима Предузећа у тој валути). Губици се обично признају на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.11. Порез на добит (текући и одложени порез)

Обавеза за порез на добит се рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од надлежног пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћен износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез представља последицу сучељавања пореских ефеката пословних трансакција са њиховим рачуноводственим ефектом.

Трошкови пореза за период укључују текући и одложени порез.

3.12. Камата и други трошкови позајмљивања

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу поуздано да се измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.13. Накнадно установљене грешке

Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду врши се на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грешке које су настале у једном периоду, а уочене су у другом периоду могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Праг материјалног значаја утврђује се у тренутку идентификовања грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулираном износу са осталим грешкама већа од:

- 1,00% од укупне вредности имовине.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања пренетог резултата из претходног периода.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода исправља се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.14. Догађаји након датума биланса стања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса.

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о изводљивости.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Управни одбор Предузећа донео је Програм пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ за 2014. годину број ПП-УО-LXVI-1/14 од 13.06.2014. године, који је усвојен на седници Управног одбора 13.06.2014. године Одлуком број ПП-УО-LXVI-2/14 на коју је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-6507/2014 од 10.07.2014. године.

Одлуком Надзорног одбора број О-НО-IX-1/14 од 19.11.2014. године мења се и допуњује Програм пословања за 2014. годину број О-НО-IX-1/14 од 19.11.2014. године, на коју је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-16733/2014 од 30.12.2014. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2014. године.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (“Службени гласник РС” бр. 99/2011 и 106/2013) прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Статутом Предузећа утврђено је да је Предузеће организовано као економска и пословна целина, у чијем саставу постоје сектори, одсеци, службе, одељења и друге организационе јединице. Подела рада извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова (који је усвојен у децембру 2013. године Одлуком в.д. директора Предузећа дел. бр. 1396-3 од 19.12.2013. године), а у циљу успешног обављања послова Предузећа. Ради обављања послова из делатности Послодавца, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образују се основни организациони делови:

- 1) Кабинет Директора;
- 2) Јединица за интерну ревизију;
- 3) Сектор економских, правних и општинских послова;
- 4) Сектор технике.

Ради обављања појединих врста сродних или истих међусобно повезаних послова, у оквиру основних организационих јединица, образују се унутрашње организационе јединице.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и процедурама које је донело руководство Предузећа, од којих су најзначајнији:

- Правилник о организацији и систематизацији послова од 29.11.2013. године, последња измена Правилника о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова од 19.12.2014. године;
- Правилник о раду од 28.09.2010. године;
- Правилник о обрачуна зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова од 14.02.2011. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 15.11.2011. године;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању од 14.07.2010. године;
- Правилник о коришћењу службених возила од 14.02.2012. године;
- Правилник о коришћењу мобилних телефона и услуге гласовне мобилне телефоније од 01.11.2010. године;
- Акт о процени ризика за сва радна места и у радној околини из августа 2012. године;
- Одлука о трошковима репрезентације од 15.03.2011. године и Одлука о измени одлуке о трошковима репрезентације од 15.04.2011. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду од 21.04.2011. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици од 25.02.2011. године и Измене и допуне тог правилника од 15.11.2011. године.
- Правилник о општим условима посета и обиласка Авалског торња од 27.12.2011. године;
- Процедура - правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 13.03.2014. године;
- Интерно упутство за спровођење поступка набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама од 01.02.2013. године.
- Правилник о општим условима за пружање техничких услуга од 14.02.2011. године;
- Правилник о одбрани и заштити од 06.06.2011. године;
- Правилник о организацији функције планирања од 06.09.2011. године;
- Процедура о пријему,складиштењу и контроли употребе горива на локацијама емисионих станица од 26.07.2012.године;
- Интерна процедура магацинског пословања од 22.10.2012. године;
- Упутство за поступање запослених у случају крађе и других кривичних дела против имовине од 20.03.2014.године.

Током 2015. године руководство Предузећа је донело следеће правилнике како би се успоставио адекватан систем интерних контрола:

- Правилник о организацији, стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије од 05.08.2015. године;
- Правилник о резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде запослених од 29.06.2015. године;
- Правилник о употреби рачунара од 22.05.2015. године;
- Упутство за коришћење службених возила од 10.07.2015. године;

- Измене и допуне правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици од 05.08.2015. године.
- Правилник о расходавању и отуђивању основних средстава, инвентара и материјала број 28.09.2015.године.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

- анализом главне књиге Предузећа утврђено је да је апликативни софтвер Акорд који је Предузеће користило у 2014. години омогућавао брисање прокњижених пословних промена (утврђено је да су обрисана 564 налога) што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству, као и да су ставке почетног стања мењане после преноса из претходне године,
- у поступку ревизије нисмо добили на увид дневник и главну књигу из 2010. године, чиме је Предузеће поступило супротно члану 24. Закона о рачуноводству, по коме су правна лица и предузетници дужни да уредно чувају рачуноводствене исправе, пословне књиге и финансијске извештаје и да општим актом одреде одговорна лица и пословне просторије за њихово чување, као и начин чувања, а дневник и главна књига се чувају 10 година,
- увидом у књигу издатих рачуна из 2014. године утврђено је да је Предузеће у више случајева издавало по две фактуре са истим бројем, које се односе на промет различитих добара/услуга, извршене различитим купцима,
- апликативни софтвер Акорд који је Предузеће користило у току 2014. године за издавање фактура је омогућавао да се као датум издавања фактуре наводи и датум из претходних обрачунских периода. Увидом у издате фактуре евидентирани у пословним књигама у току 2014. године, утврђено је да одређени број фактура носи датум из 2012. и 2013. године, а издате су и заведене у јануару 2015. године,
- Предузеће није донело правилник о расходавању и отуђивању основних средстава којим би се уредио поступак расходавања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходавања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.
- Увидом у начин вршења пописа утврђено је да:
 - Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, ускладило стање главне књиге са помоћним књигама односно аналитичким евиденцијама нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и залиха.
 - комисији за спровођење пописа и утврђивања стварног стања основних средстава, материјала и ситног инвентара дате су пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије,
 - извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом и о начину накнађивања утврђеног мањка.
 - нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала, горива, алата и ситног инвентара на складишту, док за алат и ситан инвентар у употреби није вршено вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби.

- Увидом у начин евидентирања и контролу употребе горива на локацијама емисионих станица утврђено је да:
 - се не поштује прописана процедура о пријему, складиштењу и контроли употребе горива на локацијама емисионих станица Предузећа,
 - се не води евиденција за све емисионе станице без посаде на којима постоје резервоари за гориво, стање и потрошња горива,
 - је вршено евидентирање у оквиру рачуна трошкови горива за гориво које је купљено преко платних картица за емисионе станице, без доказа да је гориво утрошено,
 - се трошкови горива евидентирају на основу документа који не представља рачуноводствену исправу састављену на месту и време настанка пословне промене, и на основу документа које је саставило запослено лице које није задужено од стране непосредног руководиоца нити од стране другог лица из Предузећа,
 - Предузеће не поштује Правилник о коришћењу службених возила, нити је утврдило норматив потрошње и начин праћења потрошње,
 - Предузеће нема интерни акт којим се дефинишу процедуре и начин поступања у случају постојања илегалних корисника, односно корисника који су без дозволе Предузећа и без закључених уговора инсталирали опрему на објекте Предузећа,
 - је Предузеће у фебруару 2014. године, извршило уплату износа од 17 хиљада динара на текући рачун лица које није запослено у Предузећу, а по основу налога за службени пут који гласи на лице које је запослено у Предузећу. Предузеће није идентификовало узрок настанка описаног пропуста нити је утврдило и спровело мере које ће смањити ризик настанка грешке приликом уплате средстава запосленима од стране Предузећа,
 - Предузеће не чува сву документацију везану за јавне набавке у роковима прописаним законом, јер у поступку ревизије није било могуће извршити увид у ЦД са техничком спецификацијом који је део понуде изабраног понуђача,
 - је у појединим случајевима одлуку о покретању поступка јавне набавке потписао помоћник директора за економске, правне и опште послове у сектору за економске, правне и опште послове, а да за то нема овлашћење,
 - је у одређеним случајевима давало авансе у висини од 100% предрачунске вредности радова иако је уговорено авансно плаћање у износу од 30% или 40% предрачунске вредности радова,
 - у Предузећу постоје два Правилника о раду са истим заводним бројем и датумом који се разликују по висини накнаде трошкова за исхрану у току рада на коју запослени има право. У Изјави коју је Предузеће доставило у поступку ревизије је наведено да Предузеће нема оригинални примерак правилника о раду;
 - појединачне радне листе нису потписане у свим случајевима од стране руководиоца и од стране радника који је исту попунио. Такође, у одређеним листама није попуњен ни број часова рада;
 - постоји неподударност између евидентираних сати у појединачним радним листама, сати у Извештајима о обрачунатим (оствареним) сатима и унешених сати у програм за обрачун зарада;
 - обрачунати и исплаћени сати увећане зараде нису у складу са Правилником о раду;
 - није вршен обрачун укупних нити просечно остварених радних сати радника у неком обрачунском периоду, нити упоређивање временаведеног на раду са исплаћеном зарадом;

- је одређеном броју запослених, обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада за дане у којима су запослени били слободни и нису радили док одређеним запосленим није обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада за дане које су радили;
- за трошкове исказане у износу од 387 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима у току обављања ревизије није нам достављена на увид евиденција о присутности на послу која је служила као основа приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду. Такође, за исказане трошкове у висини од 46 хиљада динара по уговору о делу није нам достављен на увид извештај о стварно извршеним пословима;
- Предузеће нема усвојен интерни акт којим би утврдило критеријуме и начин коришћења средстава за донације;
- Предузеће нема Комисију за ревизију у складу са чланом 43. Закона о јавним предузећима.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Руководство Предузећа није у потпуности усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, како је предвиђено чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (“Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013).

Према наводима руководства Предузећа, у наредном периоду се планира увођење система менаџмента квалитета по захтевима стандарда ISO којим ће се дефинисати политика квалитета свих пословних процеса на нивоу Предузећа, затим процедуре и упутства, овлашћења и одговорности по појединачним процесима, као и корективне мере за побољшање целокупног система управљања путем спровођења интерних провера.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Током 2014. године Предузеће је изменило контни оквир због промене Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, и предузетнике.

Предузеће користи следеће информационе системе: за пословне потребе Windows server 2008. и 2012. платформа, док се за потребе рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања и припрема извештаја користе рачуноводствени програми Akord и Bitimpeks. Рачуноводствени информациони систем Akord се користио у 2014. години за вођење главне књиге, затим помоћних књига: основних средстава, залиха материјала, обрачун зарада и накнада зарада запослених и друге евиденције. У 2015. години уведен је нови рачуноводствени програм Bitimpeks који обухвата: обрачун зарада, обрачун других прихода радника, кадровску евиденцију и електронски платни промет, за финансијско и материјално пословање, благајну, девизно пословање, основна средства, штампу улазница у информациони систем.

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 рачуноводству (“Службени гласник РС” број 62/2013).

Нефункционалности апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да:

- Обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно,
- онемогући брисање налога у главној књизи,
- интерним и другим прописима уреди организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и
- обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима процењивања појединих билансних позиција, јавних набавки, радних односа, контроле и анализе свеукупног пословања, мишљења смо да Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави 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 (“Службени гласник РС” бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

Предузеће је 31.03.2015. године доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

5.2. Интерна ревизија

Предузеће је дефинисало јединицу за интерну ревизију, Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, број 1396-3 од 19.12.2013. године.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу Емисиона техника и везе, Београд број 1396-3 од 19.12.2013. године, дефинисано је радно место – руководиоца јединице за интерну ревизију (1 извршилац), који за свој рад одговара директору Предузећа и радно место – интерни ревизор (2 извршиоца), који су за свој рад одговорни руководиоцу јединице за интерну ревизију.

Предузеће је попунило радно место - руководиоца јединице за интерну ревизију, дана 01.07.2015. године.

Током 2015. године, Предузеће је сачинило Повељу интерне ревизије - чиме је дефинисана улога, овлашћења и одговорности Јединице за интерну ревизију, затим Оперативни годишњи план рада интерне ревизије за 2015. годину и Процедuru интерне ревизије.

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

- 1) 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).
- 2) Предузеће није сачинило стратешки план за три године, годишњи план и план појединачне ревизије за 2014. годину, чиме је поступило супротно члану 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Дана 5. августа 2015. године, Предузеће је сачинило Оперативни годишњи план рада интерне ревизије и усвојило Правилник о организацији, стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије. Предузеће је сачинило Стратешки план ревизије за период од 2015 – 2017. године усвојен од стране директора Предузећа и заведен под бројем 5336/15 од 05.11.2015. године.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Правилником о организацији, стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије и Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Предузеће је 31.03.2015. године доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2014. годину, у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерни ревизор је 15.10.2015. године сачинио Извештај о обављеној ревизији у раду Службе рачуноводства и уоченим неправилностима. Предмет контроле је била контрола исправности евидентирања пословних промена за 2014. годину у Јавном предузећу Емисиона техника и везе.

Према објашњењу пређашњег одговорног лица, Програмом пословања за 2014. годину је било планирано организовање посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију и исто је требало реализовати примањем у радни однос ревизора и формирањем јединице за интерну ревизију. Како је Програм пословања усвојен 10. јула 2014. године, било је у плану да се до краја године испуни законска обавеза, а како је пређашње одговорно лице разрешено дужности, наведено није реализовано.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру сектора економских, правних и општинских послова, у служби за привредно-правне, нормативне и кадровске послове. Један радник има сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник Предузећа о ближем уређивању поступка јавне набавке донет је 30.03.2014. године.

Управни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања за 2014. годину, дана 29.11.2013. године Одлуком број О-УО-LV-2/13 и исти је достављен надлежном министарству ради добијања сагласности оснивача. Како на достављени Програм пословања оснивач није дао сагласност, Управни одбор Предузећа је дана 03.04.2014. године, усвојио нови Програм пословања за 2014. годину, Одлуком број О-УО-LXIII 2/14, који је 04.04.2014. године достављен ресорном министарству. Како на достављени Програм пословања оснивач није дао сагласност, Управни одбор Предузећа је дана 13.06.2014. године донео Програм пословања за 2014. годину, на који је Влада РС дала сагласност 10. јула 2014. године, Решењем 05. број 023-6507/2014. године (“Службени гласник РС” број 71/14).

Програм о изменама и допунама програма пословања Предузећа за 2014. годину донет је 30.12.2014. године када је оснивач-Влада републике Србије решењем бр. 05 број 023-16733/2014, (“Службени гласник РС” број 147/14), дала сагласност на Програм о изменама и допунама програма пословања који је донео Надзорни одбор Предузећа дана 19.11.2014. године.

План набавки Предузећа за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа дана 31.07.2014. године одлуком бр. О-НО-III-1/14, што је у супротности са одредбама члана 51. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да до 31.01. донесе план набавки за текућу годину.

Измене Плана набавки Предузећа за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа дана 25.12.2014. године Одлуком бр. О-НО-XI-1/14.

Планом набавки за 2014. годину, Предузеће је планирало 28 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 386.640 хиљада динара. У оквиру тога, планирано је: 16 поступака јавних набавки добара, процењене вредности 230.200 хиљада динара; 11 поступака јавних набавки услуга, процењене вредности 44.440 хиљада динара и 1 поступак јавне набавке радова, процењене вредности 112.000 хиљада динара.

Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 1. и тачка 6. и члан 39. став 2.) износе 4.370 хиљада динара.

Извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину, Предузеће је доставило Управи за јавне набавке дана 31.03.2015. године.

Од планираних 28 поступака, Предузеће је у 2014. години покренуло 22 поступка јавне набавке, од којих је 12 набавки добара, 9 набавки услуга и једна набавка радова, укупне процењене вредности 379.214 хиљада динара. Ове набавке покренуте су као 10 отворених поступака, процењене вредности 250.574 хиљада динара, једна јавна набавка у преговарачком поступку са објављивањем позива, процењене вредности 112.000 хиљада динара, и 11 набавки у поступку јавне набавке мале вредности, процењене вредности 16.640 хиљада динара.

Од 22 поступка јавних набавки који су покренути у 2014. години, у девет поступака уговори су закључени у 2014. години, у вредности од 125.497 хиљада динара, од чега су била два отворена поступка процењене вредности 13.100 хиљада динара у којима су закључени уговори у вредности 7.737 хиљада динара; један преговарачки поступак са објављивањем позива, процењене вредности 112.000 хиљада динара у коме је закључен уговор у вредности од 111.953 хиљаде динара и шест поступака јавних набавки мале вредности, процењене вредности 8.100 хиљада динара, у којима су закључени уговори у вредности од 5.806 хиљада динара.

Поред тога, Предузеће је у првом кварталу 2014. године, у 14 поступака јавних набавки који су започети у 2013. години, на основу Плана набавке за 2013. годину, закључило уговоре у вредности од 133.552 хиљаде динара. Од ових 14 поступака, било је 5 отворених поступака у којима су закључени уговори у износу од 126.310 хиљада динара, и 9 поступака јавне набавке мале вредности у којима су закључени уговори у износу од 7.242 хиљаде динара.

Предузеће је у 2014. години, у поступцима јавних набавки који су покренути 2013. године и 2014. године, закључило уговоре у вредности од 259.049 хиљада динара.

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Д 2/13	Софтвер за планирање радиодифузних сервиса	12.500	Панос инжењеринг доо Каћ, Нови Сад,	24.01.2014.	12.410
2.	Р 2/13	Санација НН водова за напајање електричном енергијом	7.800	ППУП Зарић доо Бајина башта и ПД Електроизградња Бајина Башта ад, Бајина Башта	12.03.2014.	4.682
3.	Д 3/13	евро дизел и горива за возила и агрегате на ем.станицама	15.000	НИС а.д. Н.Сад, Нови Сад.	19.03.2014.	15.335
4.	Д 3/13	мазива и уља за агрегате	500	Драгон флу д.о.о., Београд	10.03.2014.	263
5.1.	Д 4/13	Набавка софтвера за подршку информационим системима, партија 1	1.900	Голум д.о.о., Београд,.	25.03.2014.	1.441
5.2.	Д 4/13	Набавка софтвера за подршку информационим системима, партија 2	1.800	Фоцус компутерс д.о.о., Београд-Земун	24.03.2014.	1.794
5.3.	Д 4/13	Набавка софтвера за подршку информационим системима, партија 3	130	Ехтреме д.о.о. Београд	24.03.2014.	91
5.4.	Д 4/13	Набавка софтвера за подршку информационим системима, партија 4	470	МС ЦОПУ д.о.о. Београд	24.03.2014.	491
6	У 2/13	снабдевање електричном енергијом	90.000	ЕПС Снабдевање Београд	28.03.2014.	89.803
7.1.	Д 1/14	Гвожђе и челичне конструкције, партија 1	2.200	Тргометал д.о.о, Београд	03.11.2014.	1.406
7.2.	Д 1/14	Гвожђе и челичне конструкције, партија 2	1.600	Витон д.о.о., Болеч	05.01.2015.	626
7.3.	Д 1/14	Гвожђе и челичне конструкције, партија 3	900	Витон д.о.о. Болеч и Легас груп д.о.о. Београд	29.10.2014.	906
8.1.	Д 2/14	Материјал за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 1	600	1. Сампро Самарцић & Сон, Земун	19.02.2015.	442

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа
„Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
8.2.	Д 2/14	Материјал за наставак ширења ин.мреже дигиталне телевизије, партија 2	2.400	Панос инжењеринг д.о.о., Каћ	19.02.2015.	2.397
8.3.	Д 2/14	Материјал за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 4	1.600	Архел д.о.о. Нови Сад.	19.02.2015.	1.687
9.1.	Д/3/14	Опрема за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 1	1.100	Телефонкабел А.Д.,Београд	21.04.2015.	1.010
9.2.	Д 3/14	Опрема за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 2	3.100	Витон доо Болеч и Легас груп д.о.о., Београд	20.04.2015.	2.378
9.3.	Д 3/14	Опрема за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 3	2.600	Расина д.о.о. Београд и Београделектро д.о.о., Београд	17.04.2015.	1.372
9.4.	Д 3/14	Опрема за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 4	2.200	Демах д.о.о., Београд	22.04.2015.	1.949
9.5.	Д 3/14	Опрема за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 5	4.000	Енел алати д.о.о., Земун	23.04.2015	1.835
9.6.	Д 3/14	Опрема за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 6	400	Comutel д.о.о. , Београд	17.04.2015.	369
9.7.	Д 3/14	Опрема за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 8	4.700	Comutel д.о.о. Београд	17.04.2015.	4.650
9.8.	Д 3/14	Опрема за наставак ширења ин. мреже дигиталне телевизије, партија 9	400	Глобалех д.о.о, Нови Сад	17.04.2015.	400
10	Д 4/14	Електрична енергија	128.800	ЕПС Снабдевање, Београд	24.02.2015.	102.006
11.1	Д 7/14	Набавка нафтних деривата, партија 1	19.300	НИС а.д. Н.Сад, Нови Сад.	27.02.2015.	17.987
11.2	Д 7/14	Набавка нафтних деривата, партија 2	700	Хемцо д.о.о., Београд	10.03.2015.	161
12	У 2/14	обезбеђење објекта		у току		
13	У 3/14	Пројектовање нових локација (Сомбор и Кикинда)	10.000	“STUDIO ZOOM“ Београд, улица “MIDVEJ MGV“ д.о.о Београду, „DEL ING“ д.о.о Београд	15.12.2014.	5.426
14	У 4/14	Услуга израде студија	4.574	у току		

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у преговарачком поступку са објављивањем позива, које су обухваћене поступком ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Р 1/14	Санација инфраструктуре емисионих станица	112.000	Кодар инжењеринг д.о.о., Београд, Амига д.о.о. Краљево, Телелинк д.о.о. Београд,	30.09.2014.	111.953

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Р. Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговоре на вред. без ПДВ-а
1.	д 3/14	Материјал и прибор за одржавање хигијене	1.000	Сог лине д.о.о., Београд	03.02.2015.	867
2.	д 5/14	Лична и колективна заштитна опрема	1.000	обустављен поступак		
3.1.	д 6/14	Намештај, партија 1	3.000	Југоопрема д.о.о., Крушевац	23.12.2014.	726
3.2.	д 6/14	Намештај, партија 2		Виторог промет д.о.о., Нови Сад	17.12.2014.	1.024
4.	д 7/14	Противпожарни апарати	1.000	ДВД Врачар Београд	30.10.2014.	832
5.	д 8/14	Зимске и летње гуме и ланци	1.500	Схоп инвест д.о.о., Београд	27.10.2014.	1.045
6.	д 9/14	Обнова Мицрософт лиценци	2.000	Информатика, Београд	22.01.2015.	474
7.	у 2/14	агенцијске услуге за промоцију дигитализације	3.000	Ковачевић и Спајић д.о.о., Београд	08.01.2015.	2.388
8.1.	у 3/14	чишћење снега. партија 1	400	Кипертранс, Књажевац	19.12.2014.	400
8.2.	у 3/14	чишћење снега. партија 2	400	Перо Транс	19.12.2014.	400
8.3.	у 3/14	чишћење снега. партија 3	400	Будимир Радојчић	19.12.2014.	400
9	у 4/14	услуге спречавања пожара	800	ДВД Врачар Београд	10.11.2014.	796
10.	у 6/14	услуга ревизије ФИ	600	Еуроаудит д.о.о., Београд	01.10.2014.	183
11.	у 6/14	одржавање хигијене	1.540	Сион гард д.о.о., Београд	22.01.2015.	1.330

Утврђене неправилности:

1) У поступку јавне набавке Д-2/13– софтвер за планирање радиодифузних сервиса, у Записнику са састанка Предузећа као наручиоца и понуђача Ирител а.д., Београд од 26.12.2013. године, одржаном на основу члана 111. став 1. Закона о јавним набавкама, констатовано је да понуђач Ирител а.д., Београд није могао да изврши увид у техничку спецификацију изабраног понуђача Панос инжењеринг д.о.о., Каћ, Нови Сад, јер се ЦД на коме се иста налазила оштетио приликом покушаја ишчитавања садржаја. Наведени ЦД са техничком спецификацијом је био део понуде изабраног понуђача у коју више није могуће извршити увид, што је у супротности са одредбама члана 16. став 2. Закона о јавним набавкама, према коме је наручилац дужан да сву документацију везану за јавне набавке чува најмање десет година од истека уговореног рока за извршење уговора о јавној набавци.

- у поступку ревизије није нам достављен доказ да је Одлука о додели уговора достављена једном од три понуђача, што је у супротности са одредбама члана 108. став 5 и став 7. Закона о јавним набавкама.

2) У поступку јавне набавке Р-2/13 – санација нисконапонских водова за напајање електричном енергијом, Одлуку о покретању поступка јавне набавке потписао је помоћник директора за економске, правне и опште послове у сектору за економске, правне и опште послове, а да за то није имао овлашћење.

Одлука о додели уговора је донета 03.03.2014. године, а уговор са изабраним понуђачем је закључен дана 12.03.2014. године, пре истека рока за заштиту права, што је у супротности са одредбама члана 112. став.1. Закона о јавним набавкама, јер су понуде у овом поступку послале четири понуђача.

- споразум о регулисању међусобних обавеза у извршењу уговора, чланова групе понуђача којој је додељен уговор: ППУП Зарић д.о.о., Бајина башта и ПД Електроизградња, Бајина Башта, не садржи податке о обавезама сваког од понуђача из групе понуђача за извршење уговора, што је у супротности са одредбама члана 81. став.4. тачка. 6. Закона о јавним набавкама

- На локацијама репетитора Бегаљица, Бела Река, Ртањ, Рујевица и Брза Паланка испоручени су и уграђени бетонски стубови који се разликују по типу и броју од стубова предвиђених уговором,

Поред тога, не слажу се подаци о типу и броју испоручених и уграђених бетонских стубова који су фактурисани Предузећу рачуном број 087/09 од 19.09.2014. године - окончаном ситуацијом са подацима о типу и броју испоручених и уграђених стубова у грађевинским дневницима, за изведене радове на санацији НН ваздушних водова на локацијама репетитора Бегаљица Бела Река, Ртањ, Рујевица и Брза Паланка. Рачун - окончану ситуацију и грађевинске дневнике потписао је надзорни орган. Неслагања су у следећем:

а) Уговором број У-21/14 од 11.03.2014. године (деловодно број. Предузећа), односно број 0295/14 од 12.03.2014. (деловодно број извођача), на локацији репетитора Бегаљица, уговорена је испорука и уградња 4 комада бетонских стандардних стубова 9/250 по јединичној цени од 25.000,00 динара без ПДВ-а. У грађевинском дневнику, који је потписан од стране надзорног органа, је констатовано да су уграђена 3 стуба 8/250 и 1 стуб 9/1000. Није нам презентован документ на основ кога је извршена измена спецификације стубова које треба уградити, у односу на уговор. Рачуном број 087/09 од 19.09.2014. године - окончаном ситуацијом фактурисана су 4 стуба 9/250 по јединичној цени од 25.000,00 динара без ПДВ-а. Рачун - окончану ситуацију и грађевинске дневнике потписао је исти надзорни орган.

б) Уговором број У-21/14 од 11.03.2014. године (деловодни број Предузећа), односно број 0295/14 од 12.03.2014. године (деловодни број извођача), на локацији репетитора Бела Река уговорена је испорука и уградња 10 комада бетонских стубова типа 9/1000 по јединичној цени од 52.000,00 динара без ПДВ-а и 3 комада бетонских стубова типа 9/1600 динара по јединичној цени од 66.000,00 динара без ПДВ-а.

У обрачунском листу грађевинске књиге који је потписан од стране надзорног органа, је констатовано да је уграђено 14 стубова типа 8/315. Није наведена јединична цена овог стуба. Рачуном број 087/09 од 19.09.2014. године - окончаном ситуацијом фактурисано је 10 комада бетонских стубова типа 9/1000 по јединичној цени од 52.000,00 динара без ПДВ-а и 3 комада бетонских стубова типа 9/1600 динара по јединичној цени од 66.000,00 динара без ПДВ-а. Оба ова документа је потписао надзорни орган.

в) За санацију НН ваздушног вода на локацији репетитора Гамзиградска Бања није нам дат на увид грађевински дневник .

г) Уговором број У-21/14 од 11.03.2014. године (деловодни број Предузећа), односно број 0295/14 од 12.03.2014. (деловодни број извођача), на локацији репетитора Ртањ уговорена је испорука и уградња 5 комада бетонских стубова типа 9/250 по јединичној цени од 25.000,00 динара без ПДВ-а. У грађевинском дневнику је констатовано да је уграђено 3 стуба типа Н9/250 и два стуба типа У9/1000. Рачуном број 087/09 од 19.09.2014. године - окончаном ситуацијом фактурисани су испорука и уградња 5 комада бетонских стубова типа 9/250 по јединичној цени од 25.000,00 динара без ПДВ-а. Оба ова документа је потписао надзорни орган.

д) Уговором број У-21/14 од 11.03.2014. године (деловодни број Предузећа), односно број 0295/14 од 12.03.2014. (деловодни број извођача), на локацији репетитора Рујевица уговорена је испорука и уградња 27 бетонских стубова типа 9/1000 по јединичној цени од 52.000,00 динар без ПДВ-а. У грађевинском дневнику је констатовано да је уграђено 1 стуб типа У9/1600, 4 стуба типа У9/1000 и 21 стуб типа Н9/250. Рачуном број 087/09 од 19.09.2014. године - окончаном ситуацијом фактурисана је испорука и уградња 27 бетонских стубова типа 9/1000 по јединичној цени од 52.000,00 динара без ПДВ-а. Оба ова документа је потписао надзорни орган.

ђ) Уговором број У-21/14 од 11.03.2014 године (деловодни број Предузећа), односно број 0295/14 од 12.03.2014. (деловодни број извођача), на локацији репетитора Брза Паланка уговорена је испорука и уградња 8 бетонских стубова типа 9/250 по јединичној цени од 25.000,00 динара без ПДВ-а. У грађевинском дневнику констатовано је да је уграђено 6 стубова типа 9/250 и 2 стуба типа 9/1000. Рачуном број 087/09 од 19.09.2014. године - окончаном ситуацијом фактурисана је испорука и уградња 8 бетонских стубова типа 9/250 по јединичној цени од 25.000,00 динара без ПДВ-а. Оба ова документа је потписао надзорни орган.

У документацији која нам је презентована не постоји решење надлежног органа којим се одобрава извођење радова санације нискокнапонских водова за напајање електричном енергијом, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи (“Службени гласник РС” бр. 72/2009, 81/2009, 4/2010, 24/2011, 121/2012, 42/2013, 50/2013, 98/2013).

Није нам презентован документ на основу кога је извршена измена спецификације стубова које треба уградити, у односу на уговор. Надзорни орган је оверио грађевинске дневнике и није ставио примедбе на измењену спецификацију уграђених стубова у односу на уговорену. Надзорни орган је оверио и рачун-окончану ситуацију која не

одговара грађевинским дневницима чиме је поступио супротно Решењу директора Предузећа бр. 230-4 од 25.03.2014. године о одређивању стручног надзора над извршењем уговора У-21/14 и члану 7. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора (“Службени гласник РС” број 7/2010).

Због несагласности података о врсти, количини и вредности изведених радова који се налазе у грађевинским дневницима и у рачуну-коначној ситуацији, Рачун - окончана ситуација, по којој су изведени грађевински радови укупне вредности 5.618 хиљада динара са ПДВ-ом, који је евидентиран у пословним књигама Предузећа у 2014. години, не одражава стварно стање изведених радова по опису, количинама и вредности, због чега иста не представља веродостојну исправу у смислу члана 8. Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС” број 62/2013). Пошто је Предузеће прихватило и у пословним књигама евидентирало неверодостојну рачуноводствену исправу поступио је супротно члану 9. Закона о рачуноводству.

Из постојеће документације није могуће утврдити цену свих уграђенох стубова, те није било могуће утврдити да ли фактурисани износ за испоручене и уграђене стубове одговара стварној вредности испоручених и уграђених стубова.

3) У поступку јавне набавке Д-3/13 – набавка нафтних деривата по партијама, делови конкурсне документације су противречни. У делу конкурсне документације: Упутство понуђачима како да сачине понуду, тачка 10. пише: „У цену је урачуната цена предмета јавне набавке, осигурање и транспорт до места испоруке. Цена је фиксна и не може се мењати.“, док у делу конкурсне документације: Модел уговора, за прву партију, у члану 2. пише: „Испоручене нафтне деривате Продавац ће фактурисати Купцу по цени која важи на дан испоруке.“ и у члану 12. став 2. пише: „За добра која ће се испоручивати по писаном налогу - позиву Купца, продавац ће испоручити добра у року до _ дана, према динамици и количини коју одреди Купац, а превоз се врши у организацији Продавца, који ће фактурисати услугу превоза по ценовнику превоза (развоза) Продавца, који важи на дан испоруке.“

На овај начин је Предузеће поступио супротно одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама који прописује да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Уговор је закључен према моделу уговора и током реализације уговора добављач је Предузећу фактурисао превоз горива до емисионих станица.

- током реализације уговора број У-17/14 од 06.03.2014. године, закљученог са изабраним понуђачем НИС а.д., Нови Сад, закључен је анекс уговора којим су количине повећане за 10% у односу на уговорене, а потом је дошло до измене количина преузетих и испоручених нафтних деривата из асортимана продавца у односу на уговорене количине по врстама горива, а да таква измена није предвиђена у конкурсној документацији, нити анексу уговора, нити је ова измена образложена објективним околностима, нити је наручилац о тој извршеној измени објавио одлуку, нити је доставио надлежним органима, што је у супротности са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

4) У отвореном поступку јавне набавке Р 1/13 - санација инфраструктуре емисионих станица као и у преговарачком поступку са објављивањем позива Р - 01/14 који је уследио после обуставе отвореног поступка, елементи критеријума економски најповољније понуде су у супротности са одредбама члана 85. став 4. Закона о јавним набавкама, јер је као елемент критеријума, који носи 30 пондера, одређен услов за учешће у поступку јавне набавке из члана 76. Закона о јавним набавкама, који не може бити предвиђен као елемент критеријума при оцењивању понуда. Као елемент критеријума предвиђен је број изведених челичних решеткастих антенских стубова на

телекомуникационим локацијама висине 30 или више метара, укључујући припремне радове на терену и израду АБ темеља у брдско-планинским локацијама. Ово је податак којим се доказује пословни капацитет понуђача, његова компетентност и успешност као привредног субјекта и способност да реализује конкретан уговор о јавној набавци и он је могао бити предвиђен само као додатни услов у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама, а не као елемент критеријума.

Елементи критеријума економски најповољније понуде морају се односити на извршење конкретног уговора који треба да се закључи након спровођења конкретног поступка јавне набавке, и да буду упоредиви у смислу извршења тог конкретног уговора, а не смеју се односити на ствари које су ван извршења тог уговора, односно онда су то додатни услови, Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама не могу бити предвиђени као елемент критеријума при оцењивању понуда, што је прописано чланом 85. став 4. Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о додели уговора у преговарачком поступку са објављивањем позива Р - 01/14 Предузеће је констатовало недостатке понуде конзорцијума: Телегрууп д.о.о. Београд, Консинг гроуп, Гемонт, Елкомс, Феромонт, али није одбило понуду као неодговарајућу, што је требало да уради на основу члана 107. став 1. Закона о јавним набавкама, већ је уврстило у ранг листу понуђача, али је, применом критеријума економски најповољније понуде, изабрана понуда другог понуђача коме је додељен уговор.

5) У отвореном поступку јавне набавке Д 1/14 - гвожђе и челичне конструкције, по партијама, у првој партији, одређена је техничка документација са позивањем на стандарде који нису српски, а да при том, позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што је у супротности са одредбама члана 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

- конкурсном документацијом и закљученим уговором за трећу партију, у вредности од 905 хиљада динара без ПДВ-а предвиђено је плаћање аванса у висини од 30% уговорене цене, а није захтевано нити уговорено средство обезбеђења за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама.

6) У отвореном поступку јавне набавке Д 4/13 - Набавка софтвера за подршку информационим системима, по партијама, Одлуку о покретању поступка јавне набавке потписао је помоћник директора за економске, правне и опште послове у сектору за економске, правне и опште послове, а да за то није имао овлашћење.

Конкурсном документацијом за прву партију и закљученим уговором у вредности од 1.440 хиљада динара без ПДВ-а предвиђено је плаћање аванса у висини од 100% уговорене цене а није захтевано ни уговорено средство обезбеђења за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама.

7) У поступку јавне набавке мале вредности д 8/14 - Зимске и летње гуме за службена возила ЈП ЕТВ, наручилац-купац је у конкурсној документацији и уговору у вредности 1.045 хиљада динара, предвидео недозвољену измену уговора, тако што је уговорио да купац задржава могућност одступања у количинама наведеним у техничкој спецификацији, у зависности од стварних потреба или наступања оправданих околности, као и да услед измењених или непредвиђених околности замени уговорена добра са сличним добрима (другог типа и/или димензија пнеуматика), под условом да се целокупна уговорена вредност не мења, а да при томе није јасно навео нити прецизирао које су то објективне околности које могу бити разлог промене целокупне техничке спецификације, нити ко ће и на који начин утврдити објективне околности, чиме се нарушава начело једнакости понуђача у свим фазама јавне набавке, прописано чланом 12. Закона о јавним набавкама.

8) У поступку јавне набавке мале вредности у-4/14- услуге спречавања пожара, конкурсна документација је противречна. У делу конкурсне документације Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и 76. Закона наводи се којим се доказима доказује испуњеност додатних услова и да исти треба да се доставе уз понуду, док се у делу конкурсне документације Упутство како се доказује испуњеност услова, наводи да испуњеност обавезних и додатних услова за учешће у поступку предметне јавне набавке, у складу са чланом 77. став 4. Закона, понуђач доказује достављањем Изјаве. Наведено је у супротности са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

- обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу Управе за јавне набавке седмог дана од дана закључења уговора, а не у року од пет дана, како је прописано чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

9) У отвореном поступку јавне набавке У 3/14-пројектовање нових локација-Сомбор и Кикинда, Уговор о заједничком извршењу посла групе понуђача којој је додељен уговор: STUDIO ZOOM д.о.о. Београд, MIDVEJ MGV д.о.о. Београд и DEL ING д.о.о. Београд, не садржи податке о обавезама сваког од понуђача из групе понуђача за извршење уговора, што је супротно одредбама члана 81. став 4. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

- с обзиром да Уговор о заједничком извршењу посла групе понуђача којој је додељен уговор не садржи податке о обавезама сваког од понуђача из групе понуђача за извршење уговора, а лиценцу за пројекте грађевинских конструкција за објекте висине 50 и више метара - дозволу П2035Г1, коју издаје Министарство за послове грађевинарства, поседује један члан из групе понуђача, није се могла испитати испуњеност услова из члана 81. став 3. Закона о јавним набавкама, а то је услов да дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке испуњава понуђач из групе понуђача којем је поверено извршење дела набавке за који је неопходна испуњеност тог услова.

10) У отвореном поступку јавне набавке Д 4/14-електрична енергија, у коме је процењена вредност добра 128.800 хиљада динара, није објављено претходно обавештење о намери Предузећа да спроведе поступак јавне набавке, што је у супротности са одредбама члана 59. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

- позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што је у супротности са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је узело у разматрање понуде понуђача ЕПС Снабдевање који је поднео понуду на обрасцима из конкурсне документације од 16.01.2015. године која је измењена 21.01.2015. године, и понуђача Вуковић 1967 д.о.о., Ветерник, који није у понуди доставио прву страну обрасца III конкурсне документације - врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис, који је саставни део модела уговора, а што је у супротности са условима из обрасца 5. тачка 2. став 8. конкурсне документације-упутство понуђачима како да сачине понуду, којим је одређено да се понуда сачињава тако што понуђач уписује тражене податке на обрасцима који су саставни део конкурсне документације и да понуде које нису сачињене на обрасцима из конкурсне документације и не садрже све тражене елементе неће бити узете у разматрање.

11) У поступку јавне набавке мале вредности у-6/14-услуге одржавања хигијене, конкурсна документација је контрадикторна у делу одређивања додатних услова за учешће у поступку и доказа којима се они доказују, што може изазвати дилему код понуђача на који начин треба да доставе понуду како би она била прихватљива. У одељку IV, у тачки 1.2. наводи се којим се доказима доказује испуњеност додатних услова и да исти треба да се доставе уз понуду, док се у тачки 2. овог одељка конкурсне документације наводи да понуђачи треба да потпишу изјаву којом изјављују да испуњавају обавезне и додатне услове.

12) У отвореном поступку јавне набавке Д 3/14 – опрема за наставак ширења иницијалне мреже, обликованом по партијама, Предузеће је за три партије одредило додатни услов којим понуђач доказује да располаже неопходним финансијским капацитетом, и то: за партију 1 - издув топлот ваздуха за емисионе станице Црвени Чот и Авалу, процењене вредности 1.100 хиљада динара, да је понуђач за последње три обрачунске године (2011., 2012. и 2013. година) остварио пословни приход од најмање 10.000 хиљада динара без ПДВ-а; за партију 2 - набавка и инсталација телекомуникационог контејнера за емисиону станицу „Голија“, процењене вредности 3.100 хиљада динара, да је за последње три обрачунске године (2011., 2012. и 2013. година) понуђач остварио пословни приход од најмање 30.000 хиљада динара без ПДВ-а.; за партију 3 - набавка НН постројења за емисиону станицу „Суботица“, процењене вредности 2.600 хиљада динара, да је за последње три обрачунске године (2011, 2012. и 2013. године) понуђач остварио пословни приход од најмање 20.000 хиљада динара без ПДВ-а. Ово је услов који дискриминише понуђаче и није у логичној вези са предметом јавне набавке, што је у супротности са одредбама члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Истовремено, за партије: 4 – дизалица, процењене вредности 2.200 хиљада динара, за партију 5 - опрема за машинску радионицу, процењене вредности 4.000 хиљада динара, за партију 7 - набавка професионалних DVB-T2 пријемника са декодером, процењене вредности 2.300 хиљада динара и за партију 8 - надоградња софтвера и хардвера за мерне инструменте, процењене вредности 4.700 хиљада динара, Предузеће није одредило додатни услов којим понуђач доказује да располаже неопходним финансијским капацитетом. За неке од ових партија је Предузеће одредило додатни услов, да понуђач у последњих 12 месеци, који претходе месецу објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био неликвидан, док за друге није одредио овај услов. Наведено показује да Предузеће нема уједначене критеријуме за одређивање додатних услова код различитих партија за набавку добара исте или сличне процењене вредности.

13) У поступку јавне набавке мале вредности у-6/14 –услуга књиговодства и ревизије финансијских извештаја за 2014. годину, процењене вредности 600 хиљада динара, додатни услов- пословни капацитет: приход од 20 милиона динара за сваку од задње три године, јесте услов који дискриминише понуђаче и није у логичној вези са предметом јавне набавке, а што је у супротности са одредбама члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

14) У отвореном поступку јавне набавке Д 1-14, партија 1. у коме је закључен уговор између Предузећа и добављача Тргометал д.о.о. Београд у вредности од 1.406 хиљада динара, приликом реализације уговора дошло је до измене у спецификацији и ценама у односу на понуду и закључен уговор, а да таква измена није била предвиђена уговором, што је у супротности са одредбама члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама. Уговором су предвиђене фиксне цене и количине. Током реализације уговора поједини артикли су фактурисани по различитим ценама, преузети су поједини артикли којих није било у уговору, а поједини артикли који су предвиђени уговором нису преузети.

15) Процењена вредност свих јавних набавки утврђивана је пре сачињавања плана јавних набавки, телефонским путем, на састанку комисије, о чему су сачињавани записници, а није нам презентован ниједан документ који садржи било какве количине потребних добара, услуга или радова, на основу кога се врши процена вредности и сачињава план набавки, што је у супротности са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да процењена вредност јавних набавки мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, и мора бити валидна у време покретања поступка.

16) Према подацима прикупљеним у току ревизије, Предузеће је у 2014. години без спровођења поступака јавних набавки прописаних Законом о јавним набавкама, извршило набавку добара, услуга и радова у вредности 5.203 хиљада динара, а у свим тромесечним извештајима Управи за јавне набавке достављен је податак, да укупна вредност закључених уговора у набавкама на које се закон не примењује износи 1.841 хиљада динара, што је у супротности са чланом 132. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

У поступку ревизије утврђено је да су у току 2014. године извршене набавке или су закључени уговори у укупној вредности од 5.203 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона који су прописани члановима 7., 39. став 2., 122. и 128. Закона о јавним набавкама (“Службени гласник РС” број 124/2012) и односе се на:

1) У току 2014. године набављен је канцеларијски намештај у укупном износу од 686 хиљада динара од следећих добављача: SB Engineering \$ Construction д.о.о., Београд, ул. А. Герасима Зелића 12/1, по рачуну-отпремници бр. 09/14 од 14.02.2014. године у износу од 368 хиљада динара; од добављача Кика намештај д.о.о. Београд, по рачуну бр. 650/2/332315 од 22.04.2014. године у износу од 171 хиљада динара; од добављача Галеб систем д.о.о. Шабац, у вредности од 89 хиљада динара по рачуну број фак146г3-05310 од 26.12.2014. године; од добављача ЗР Металац Станковић, Сврљиг, по рачуну број Б/Р 01/01 од 08.01.2014. године у износу од 58 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона који су прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама (“Службени гласник РС”, број 124/2012). У време куповине овог намештаја није био усвојен Програм пословања за 2014. годину.

2) У току 2014. године набављене су услуге штампања и корицења пројеката, паноа и карата у укупном износу од 809 хиљада динара и то од следећих извршиоца услуге: Пропаганда Јовановић д.о.о. Београд дана 19.03.2014. године по рачуну број 55 у износу од 91 хиљада динара без ПДВ-а и по рачуну број 238 од 21.10.2014. године у износу од 79 хиљада динара; од извршиоца услуге Тринитрон д.о.о. Нови Београд дана 05.09.2014. године по рачуну број 802/14 у износу од 396 хиљада динара без ПДВ-а (уз рачун није приложена отпремница); од извршиоца услуге Арт оф текст по рачуну број 696 од 03.12.2014. године на износ од 74 хиљаде динара (уз рачун није приложена отпремница); од извршиоца услуге Фидуција 011 принт, Београд, по рачуну број М0514512 од 29.12.2014. године (део рачуна) у износу од 169 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона који су прописани члановима 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама (“Службени гласник РС”, број 124/2012).

3) У току 2014. године извршена је набавка закупа станова у укупном износу од 2.938 хиљада динара према следећој спецификацији: два стана у Зајечару по уговору о закупу број 1354 од 27.04.2011. године са физичким лицем у износу од 657 хиљада динара и по уговору о закупу са физичким лицем број У-01/1 од 06.12. 2013. године у износу од 456 хиљада динара; стан у Матарушкој Бањи по уговору о закупу бр. 1359 од 28.04. 2011. године у износу од 651 хиљада динара; стан у Бајиној Башти по уговору о закупу број 1355 од 27.04.2011. године у износу од 495 хиљада динара; стан на Златибору по уговору о закупу са закуподавцем физичким лицем бр 1360 од 28.04.2011. године у износу од 679 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона који су прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама (“Службени гласник РС”, број 124/2012).

4) У току 2014. године извршена је набавка услуга превођења у укупном износу од 770 хиљада динара по фактурама - добављача И.П.М. Преводи д.о.о. Нови Београд број 81/2014 од 04.03.2014 године на износ од 315 хиљада динара и број 579/2014 од 29.12.2014. године на износ од 455 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона који су прописани члановима 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама (“Службени гласник РС”, број 124/2012).

- У поступку набавке без спроведеног поступка јавне набавке, радова на санацији равнот дела крова изнад трафо станице репетитора на Јастребцу, 27.05.2014. године, усвојена је понуда извођача радова, друштва. Сани Белл д.о.о. Београд, у вредности од 395 хиљада динара без ПДВ-а. Према понуди, плаћање је требало извршити 30% предрачунске вредности радова авансно. Рок за извођење радова према понуди је 10 дана. Предузеће је дана 29.05.2014. године извршило плаћање аванса у износу од 100% предрачунске вредности радова. Предузеће је дана 26.06.2014. године примило рачун извођача на износ од 395 хиљада динара без ПДВ-а, који носи датум 20.06.2014. године. Уз рачун не постоји документ о извршеним радовима што је у супротности са чланом 8. Закона о рачуноводству.

- У поступку набавке без спроведеног поступка јавне набавке, молерских радова у дирекцији Предузећа, у улици Јована Ристића број 1, дана 31.01.2014. године усвојена је понуда извођача радова, друштва Gradcom ентеријер д.о.о. Београд, у вредности од 139 хиљада динара без ПДВ-а. Према понуди, плаћање је требало извршити 40% предрачунске вредности радова авансно. Рок за извођење радова према понуди је 5 дана. Предузеће је дана 05.02.2014. године и 14.02.2014. године извршило плаћање аванса у износу од 100% предрачунске вредности радова.

7. БИЛАНС СТАЊА

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 26 Статута, в.д директор Предузећа је донео Одлуку о попису имовине и обавеза за 2014. годину и образовању комисија за попис број 1100-4 од 02.12.2014.године. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године број 334/15 од 26.01.2015. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број О-НО-ХП-3/15 од 29.01.2015. године.

7.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31.12.2014. године у износу од 14.397 хиљада динара односи се на софтвере и остала права:

-у хиљадама динара-		
Нематеријална имовина	2014.	2013.
Софтвер и остала права	18.484	4.799
Нематеријална имовина у припреми	395	
Исправка вредности нематеријалне имовине	(4.482)	(1.507)
Укупно:	14.397	3.292

Промене на нематеријалној имовини у току 2014. године приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-			
ОПИС	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2014. године	4.799		4.799
Нове набавке	13.685	395	14.080
Стање 31. децембра 2014. године	18.484	395	18.879
Исправка вредности			
Стање 01. јануара 2014. године	1.507		1.507
Амортизација	2.975		2.975
Стање 31. децембра 2014. године	4.482		4.482
Садашња вредност			
31. децембра 2014. године	14.002	395	14.397
31. децембра 2013. године	3.292		3.292

Предузеће је у оквиру нематеријалне имовине исказало по почетном стању износ од 4.799 хиљада динара који се односи на софтвер R&S Argus за уређај за мерење сигнала набављен од добављача Rohde & Schwarz, GmbH у износу од 497 хиљада динара, информациони софтвер за канцеларијско пословање у износу од 4.106 хиљада динара набављен у 2011. години, лиценцу за контролу приступа запослених у износу од 90 хиљаде динара набављен 2012. године и друго.

У 2014. години евидентирано је повећање на рачуну софтвер и остала права у износу од 13.685 хиљада динара и односи се на набавку и активирање следећих софтвера:

-у хиљадама динара-	
Повећање (нове набавке) нематеријалне имовине	2014.
Софтвер за планирање радиодифузних сервиса	11.399
Софтвер за израду грађевинских пројеката	1.794
Софтвер за дизајн антенских система	492
Укупно:	13.685

Предузеће је закључило Уговор о купопродаји број У-07/14 од 21.01.2014. године са Панос инжењеринг д.о.о., Нови Сад, чији је предмет набавка софтвера за планирање радиодифузних сервиса, а уговорена вредност износи 12.411 хиљаде динара без ПДВ-а. Предузеће је на основу Записника о комисијском квантитативном пријему опреме број 615/2 од 21.02.2014. године, Записника о комисијском квантитативном и квалитативном пријему опреме од 28.02.2014. године, Записника о извршеној обуци од 28.02.2014.

године, као и испостављених рачуна добављача евидентирало у својим пословним књигама софтвер за планирање радиодифузних сервиса у оквиру нематеријалне имовине у износу од 11.399 хиљада динара и трошкове настале за обуку за рад са софтверском апликацијом у оквиру трошкова за непроизводне услуге у износу од 1.012 хиљаде динара, што укупно чини уговорену вредност у износу од 12.411 хиљаде динара без ПДВ-а.

Предузеће није у набавну вредност нематеријалне имовине (софтвера за планирање радиодифузних 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.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, трошкове обуке за рад са софтверском апликацијом у износу од 1.012 хиљаде динара укључи у вредност нематеријалне имовине и изврши одговарајућа књижења.

Предузеће је у пословним књигама евидентирало набавку софтвера за израду грађевинских пројеката у износу од 1.794 хиљаде динара у складу са Уговором број У-25/14-П2 од 24. марта 2014. године закљученим са Fokus Computers д.о.о., Београд, испостављеном фактуром и Записником о примопредаји софтвера од 02. априла 2014. године, којим уговорене стране констатују да су испоручене, инсталиране, пуштене у рад и доведене у функционално стање следеће лиценце: софтвер за пројектовање и детаљисање челичних конструкција (Advance steel) у износу од 653 хиљаде динара, софтвер за пројектовање и детаљисање бетонских конструкција (Advance concrete) у износу од 318 хиљада динара, софтвер за прерачун челичних и преднапрегнутих бетонских конструкција (Advance desing) у износу од 657 хиљада динара и софтвер за пројектовање 2D и 3D CAD анимација (Autocad) у износу од 166 хиљада динара. Софтвер за дизајнирање и пројектовање антенских система набављен је и активиран у износу од 492 хиљаде динара на основу Уговора о купородаји број У-27/14-П4 од 24. марта 2014. године закљученог са MS Сору д.о.о., Београд, испостављене фактуре добављача и Записником о примопредаји софтвера од 02. априла 2014. године.

За софтвере и остала права које су исказане у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 2.975 хиљада динара за 2014. годину по стопи од 20%.

Предузеће је у оквиру нематеријалне имовине у припреми евидентирало износ од 395 хиљаде динара који се односи на инсталацију подпрограмских апликација NexTZAR, NexTKAD, NexTEPP, увођење и обука корисника за коришћење истих, а све у складу са Уговором број У-73/14 од 31.12.2014. године закљученим са Bit impexsom д.о.о., Београд у износу од 395 хиљаде динара, чији је предмет увођење NexTBIZ информационог система (софтвера) подпрограмских пакета за обрачун зарада, обрачун других прихода радника, кадровску евиденцију и електронски платни промет, као и имплементација софтвера.

Записником о реализацији уговорених послова по уговору број У -73/14 од 31.12.2014. године, који је од потписан од стране Предузећа и Bit impexsom д.о.о., Београд 01.

априла 2015. године, констатовано је да су послови по наведеном уговору, а који обухватају инсталацију софтвера и обуку корисника, извршени.

7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2014. године по садашњој вредности у износу од 2.695.929 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2014.	2013.
Пољопривредно и остало земљиште	65.670	65.670
Грађевински објекти	1.591.851	1.581.677
Постројења и опрема	1.730.006	1.753.226
Инвестиционе некретнине	3.046	
Остале некретнине, постројења и опрема	13.880	13.015
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4.839	4.839
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	2.488	
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(715.851)	(425.793)
Укупно:	2.695.929	2.992.634

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2014. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Пољоп. остало земљиште	Грађев. објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале НПО	НПО у припреми	Улаг.на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност								
Стање 01. јануара 2014. године	65.670	1.581.677	1.753.226		13.015	4.839		3.418.427
Прекњижавање		10.279						10.279
Нове набавке (накнадна улагања)			6.627	3.046			2.488	12.161
Исправка грешке из ранијих година		(105)	(29.533)		865			(28.773)
Продаја (отуђење)			(314)					(314)
Стање 31. децембра 2014. године	65.670	1.591.851	1.730.006	3.046	13.880	4.839	2.488	3.411.780
Исправка вредности								
Стање 01. јануара 2014. године		127.466	298.327					425.793
Амортизација		40.580	248.343		3.406			292.329
Исправка грешке из ранијих година		(80)	(1.984)					(2.064)
Продаја (отуђење)			(207)					(207)
Стање 31. децембра 2014. године		167.966	544.479		3.406			715.851
Садашња вредност								
31. децембра 2014. године	65.670	1.423.885	1.185.528	3.046	10.473	4.839	2.488	2.695.929
31. децембра 2013. године	65.670	1.454.211	1.454.899		13.015	4.839		2.992.634

Одлуком о оснивању Предузећа од 09. октобра 2009. године (чланом 7 Одлуке о оснивању Предузећа) одређено је да средства којима се оснива и послује Предузеће чине покретне и непокретне ствари (зграде, антенски системи, радиорелејни системи и друго), имовинска права и друга средства емисионе инфраструктуре у укупној вредности од 13.809.144,40 евра, односно 1.223.504.003,32 динара по средњем курсу Народне банке Србије на дан 1. јануара 2009. године, која су утврђена у Списку средстава којима се оснива Предузеће са вредностима на дан 01.01.2009. године, који је одштампан уз Одлуку о оснивању и чини њен саставни део. Наведена средства сходно члану 8. Одлуке о оснивању чине имовину Предузећа:

-у хиљадама динара-

Назив	2014.
Земљиште	65.357
Грађевински објекти	506.901
Опрема	651.246
Укупно:	1.223.504

Такође, Одлуком о оснивању је дефинисано да Предузеће почиње са радом даном регистрације у Регистар привредних субјеката (16.02.2010.), а даном почетка рада Предузеће почиње да користи покретне и непокретне ствари (зграде, антенске системе, радиорелејне системе и друго), имовинска права и друга средства емисионе инфраструктуре из члана 7. Одлуке о оснивању од Радиодифузне установе Србије.

Увидом у списак средстава која чине саставни део Одлуке о оснивању утврђено је да иста садржи 5.212 ставки средстава које чине неновачни улог, од којих 60% односно 3.164 ставки има исказану вредност нула, што је у супротности са чланом 5. став. 1. тачка 7. Закона о јавном предузећима и обављању делатности од општег интереса, (“Службени гласник РС” бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 – испр. и 123/2007 – др. закон), којим је прописано да оснивачки акт обавезно садржи одредбе о износу основног капитала, као и опису, врсти и вредности неновачног улога.

Новоосновано Предузеће није, сачинило почетни биланс оснивања који се саставља на основу пописа имовине и обавеза са стањем на дан уписа у регистар код органа надлежног за вођење регистра привредних субјеката (16.02.2010. године), и на основу њега отворило пословне књиге, а што је била обавеза према одредбама члана 14. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији (“Службени гласник РС” бр. 46/2006 и 111/2009), нити постоји записник о примопредаји између Радиодифузне установе Србије и Предузећа, јер се у Одлуци о оснивању наводи да Предузеће даном почетка рада почиње да користи покретне и непокретне ствари (зграде, антенске системе, радиорелејне системе и друго), имовинска права и друга средства емисионе инфраструктуре из члана 7. Одлуке о оснивању од Радиодифузне установе Србије.

Према информацијама добијеним у Предузећу, Радиодифузна установа Републике Србије је вршила попис средстава емисионе инфраструктуре на дан 31.12.2010. године и наведена средства искњижила из пословних књига под 01.01.2011. године, односно на датум када Предузеће преузима запослене у Радиодифузној установи Републике Србије који обављају послове управљања, организовања, одржавања и развоја емисионе технике и веза, отпочиње са обављањем делатности због које је основано и почиње да користи средства којима се оснива Предузеће са вредностима на дан 01.01.2009. године. У периоду од оснивања односно датума под којим су унете вредности у списак средстава (01.01.2009. године) до датума почетка обављања делатности (01.01.2011. године), Радиодифузна установа Републике Србије је вршила делатност емитовања

средствима која су унета у капитал Предузећа и користила нова средства која су требована из магацина РТС-а, а нису обухваћена списком средстава којима се оснива Предузеће.

Увидом у расположиву документацију, аналитичку евиденцију средстава, начин евидентирања и вредновања некретнина постројења и опреме утврђено је следеће:

1) Предузеће је средства унета као неновчани улог евидентирало у пословним књигама у 2010. години у оквиру синтетичких конта без формирања аналитичке евиденције, а у 2011. години устројило аналитичку евиденцију на основу доступне евиденције РДУ РТС-а из 2005. године и у исту евидентирало средства пренета по Одлуци Владе са датумом активирања 01.01.2011. године. Обрачун амортизације Предузеће је почело да врши од следећег месеца, односно од фебруара месеца.

Предузеће је у аналитичкој евиденцији евидентирало средства на следећи начин:

- за средства која су у Списку средстава имала вредност, датум активирања, а налазила се у доступној евиденцији РТС-а из 2005. године, Предузеће је евидентирало набавну вредност из доступне евиденције, исправку вредности до износа вредности које су унете у списку средстава на дан 01.01.2009. године и преузело стопе амортизације из доступне евиденције.

Вредност средстава која су пренета Предузећу Одлуком о оснивању према доступним подацима из РТС-а, које је Предузеће користило приликом формирања аналитичке евиденције, чини садашњу вредност на дан 01.01.2009. године.

Овакав начин евидентирања средстава условио је да Предузеће у аналитичкој евиденцији формира две евиденције и то: евиденцију која садржи податке о набавној вредности из евиденције РДУ РТС-а која представља основицу за обрачун амортизације и исправку вредности која је формирана као разлика између набавне вредности и вредности средстава на дан 01.01.2009. године које се налазе у списку средстава којима се оснива Предузеће (и која се сваке године увећавала за текућу амортизацију) и евиденцију која садржи набавну вредност из списка средстава и исправку вредности за обрачунату амортизацију од 01.01.2011. године, која треба да одговара синтетичкој евиденцији, тако да садашња вредност у једној и другој евиденцији буде иста односно да одговара вредности која је дата у списку средстава на дан 01.01.2009. године.

- за средства која су имала вредност у списку средстава без датума активирања и која нису пронађена у доступној евиденцији РДУ РТС-а, Предузеће је одредило корисни век на основу сличне групе средстава из доступне евиденције РДУ РТС-а.

-за средства која су у списку средстава имала вредност нула динара, унета су у аналитичку евиденцију са вредношћу нула динара.

Предузеће није приликом признавања некретнина, постројења и опреме која су унета оснивањем Предузећа, одредило корисан век употребе у складу са усвојеним рачуноводственим политика, где је чланом 6.2. дефинисано да руководство утврђује процењени корисни век употребе, применило стопу амортизације на набавну вредност по којој су средства унета оснивањем и евидентирана у пословним књигама Предузећа, нити у потпуности применило критеријум признавања средстава дефинисан усвојеним рачуноводственим политикама.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

2) Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће на дан 31.12.2014. године има знатан број средства која немају набавну вредност, а односе се на средства која су Одлуком Владе о оснивању унета са вредношћу нула динара и средства која немају садашњу вредност односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби и чија укупна набавна вредност износи 79.166 хиљада динара.

Предузеће није за сва средства која су пренета Предузећу Одлуком о оснивању са вредношћу нула динара, извршило процену фер вредности у почетном билансу стања 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.

Такође, Предузеће у 2014. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 6.2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама 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 значајног броја средстава која су и даље у употреби и то:

- средства која немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења и
- средства која немају исказану набавну вредност, за која није одређен корисни век, нити вршен обрачун амортизације.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

3) 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 за износ од 314 хиљада динара у корист нереспоређене добити из текуће године.

Предузеће је евидентирало ревалоризационе резерве у износу од 24.048 хиљада динара супротно МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, као и члану 6.2 усвојених рачуноводствених политика по којима се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности.

4) На основу Извештаја централне пописне комисије број 65-2 од 25. јануара 2012. године о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2011. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора О-УО-XXIX-1/12 од 31.01.2012. године чији саставни део чини и Извештај о извршеном ванредном попису основних средстава и ситног инвентара број 1157-1 од 30. децембра 2011. године, Предузеће је у оквиру ванбилансне евиденције

евидентирало туђу робу по ванредном попису до коначног споразума са РДУ РТС –ом (узета опрема из магацина РТС-а) у износу од 100.023 хиљаде динара.

У извештају о ванредном попису се наводи да постоји списак средстава добијених из магацина РТС-а у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2010. године која се не налазе на списку средства којима се оснива Предузеће, а односи се на средства која су у наведеном периоду омогућавала непрекидност емитовања програма.

Као основ за евидентирање наведене опреме у ванбилансној евиденцији презентован је списак средстава са шифрама из РТС-а, у износу од 100.023 хиљаде динара.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије вредност наведене опреме утврђена је на основу података из лагер листи средстава из РДУ РТС-а.

Предузеће је у 2013. години на основу Извештаја централне пописне комисије број 68-4 од 27.01.2014. године који је усвојен од стране Управног одбора Одлуком број О-УО-ЛХ-1/14 од 31.01.2014. године у коме се наводи да се опрема евидентирана у оквиру ванбилансне евиденције стави у употребу на дан пописа 31.12.2013. године у корист обавеза према РДУ РТС-у, евидентирало у својим пословним књигама опрему у износу од 100.023 хиљаде динара у корист обавеза према РДУ РТС-у са датумом активирања 31.12.2013.године.

У 2014. години Предузеће је искњижило исказане обавезе према РДУ РТС-у у износу од 100.023 хиљаде динара у корист осталих прихода на основу Одлуке Надзорног одбора број О-НО-ХИВ-4/15 од 30.03.2015. године, а на основу Уговора о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза број У-38/14 од 02. јула 2014. године закљученог између Предузећа и Радиодифузне установе радио телевизија Србије (РДУ РТС) на који је сагласност дала Влада Закључком број 345-6502/2014-4 од 4. јула 2014. године, као и Одлуком О-НО-ХИВ-4/15 од 30.03.2015. године.

Наведеним Уговором, уговорене стране су сагласне да се Предузеће ослободи плаћања обавеза у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2015. године и то: плаћања обавеза по основу преузетог горива, опреме и резервних делова, плаћања обавеза по основу преузете опреме и резервних делова из магацина, а за потребе дигиталне промотивне мреже.

У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе опреме на основу којих је сачињен Извештај о попису из 2011. године и на основу којих је опрема евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2013. године у износу од 100.023 хиљаде динара, а увидом у аналитичку евиденцију наведене опреме утврђено је да не постоји локација где се иста налази. Презентована листа средства која је била основ за евидентирање опреме у пословним књигама у износу од 100.023 хиљаде динара, садржи и објекат-емисиона станица Црвени Чот у износу од 10.278 хиљада динара.

Такође, нисмо добили на увид Записник о примопредаји наведене опреме између Предузећа и РДУ РТС-а, као и доказ да су исти усагласили висину међусобних потраживања и обавеза по наведеном основу, и да су иста могла бити предмет ослобађања плаћања обавезе према Уговору о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза.

Због наведеног, нисмо се могли уверити у вредност и стање исказаних некретнина, постројења и опреме, као и у износ прихода исказаног у износу од 100.023 хиљаде динара.

5) Предузеће није у пословним књигама евидентирало опрему преузету од РДУ-РТС-а у 2013. години и обавезе према РДУ-РТС за преузету опрему у износу од 7.696 хиљада динара. Такође, није по наведеном основу усагласило међусобна потраживања и обавезе са РДУ-РТС-ом.

Наиме, Решењем број 657-3 од 12.07.2013. године које је донето од стране заменика директора, формира се комисија чији је задатак да дана 12.07.2013. године записнички преузме емисиону опрему и резервне делове из централног магацина РТС-а.

Комисијским записником број 895-3 од 13.09.2013. године се констатује да је преузета опрема из магацина РДУ РТС-а (антене, разделници, кабал коаксијални и друго) и ускладиштена на емисионој станици Авала. Записник о примопредаји наведене опреме који је заведен код РДУ РТС-а под бројевима 0983 и 0939 од 18.07.2013. године, потписан је између представника Предузећа и РДУ РТС-а.

У записнику о примопредаји се наводи да на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром и Одлуке генералног директора РТС-а број 10367 од 29.08.2011. године Предузеће може преузети опрему и резервне делове из магацина РТС-а који су набављени у периоду када је Предузеће пословало у саставу РТС-а, а да ће међусобне обавезе које произилазе из ових радњи бити регулисане посебним споразумом између два предузећа, као и укупна вредност опреме која је предмет примопредаје у износу од 7.696 хиљада динара.

6) Предузеће је у 2013. години на основу извршеног пописа евидентирало:

- вишак средстава која су у функцији, а не налазе се на списку средства која су по Одлуци Владе, приликом оснивања Предузећа, унета у пословне књиге у износу од 5.795 хиљада динара, без утврђивања порекла средства и правног основа за евидентирање истих у пословним књигама.

- потраживања од РДУ-РТС-а у износу од 3.739 хиљада динара за средства која нису пописана од стране комисије приликом вршења пописа у 2013. години, а налазе се на списку средства којима се оснива Предузеће и која се према подацима добијеним од РДУ РТС –а воде у њиховим пословним књигама или су расходована по Одлуци РДУ РТС-а. У поступку ревизије нисмо добили на увид документ којим Предузеће обавештава РДУ РТС да је исто задужило у својим пословним књигама по наведеном основу (Напомена 7.5).

Такође, Предузеће није задужило РДУ РТС, за средства која су пописом утврђена као мањак, а расходована су Одлуком РДУ РТС-а и која се воде у пословним књигама РДУ РТС-а, а налазе на списку средства којима се оснива Предузеће и имају вредност нула динара.

7) Увидом у пописне листе и начин вршења пописа на дан 31.12.2014. године утврђено је следеће:

- 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. Наиме, увидом у аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме утврђено је неслагање са синтетичком евиденцијом- главном књигом.

Набавна вредност некретнина, постројења и опреме је мања у синтетичкој евиденцији у односу на аналитичку евиденцију за износ од 30.291 хиљаду динара, док је исправка вредности некретнина, постројења и опреме већа у синтетичкој евиденцији у односу на

аналитичку евиденцију за износ од 188 хиљада динара, а садашња вредност некретнина, постројења и опреме исказана у главној књизи је већа од садашње вредности некретнина, постројења и опреме у аналитичкој евиденцији у износу од 1.854 хиљаде динара. Нисмо се могли уверити у узроке наведених неслагања.

- Комисији за спровођење пописа и утврђивања стварног стања основних средстава, материјала и ситног инвентара дате су пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (“Службени гласник РС” бр. 118/2013 и 137/2014).

- Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, начин накнађивања мањка утврђеног у привременом магацину на Авали, а који се односи на опрему коју Предузеће користи, а која је добијена као контрибуција Републике Србије у оквиру ИПА пројекта, и за који није утврђена вредност (Напомена 7.18.), чиме је Предузеће поступило супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (“Службени гласник РС” бр. 118/2013 и 137/2014).

- попис извршен у магацину Авала са стањем на дан 31.12.2014. године садржи затечене количине опреме, која се према интерној евиденцији односи на опрему добијену из фондова Европске уније ИПА, опрему РДУ-РТС-а, опрему добијену преко Министарства и другу опрему.

Предузеће није вршило усклађивање стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

- није вршено усклађивање стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за опрему за коју је пописом утврђено да нема идентификационе бројеве (99 средстава) и која се према извештају комисије налази на различитим локацијама, нити су утврђени разлози постојања средстава без идентификационих бројева.

- Пописне листе из књиговодствене евиденције дате су пописној комисији у складу са локацијама које се воде у аналитичкој евиденцији (Дирекција, Кошутњак, Регионални центри, Предајници и везе, са називима места и просторија). Међутим, у поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за некретнине, постројења и опрему за које у аналитичкој евиденцији не постоји одређена локација, а чија набавна вредност износи 162.307 хиљада динара.

- Пописом је обухваћен и списак земљишта и објеката која нису наведена у списку средстава приликом оснивања Предузећа, а Предузеће је уписано као корисник и укњижено право коришћења до 31.12.2014. године и да ће исте бити евидентирани у пословним књигама када Дирекција за имовину достави податке о тржишној вредности непокретности.

Увидом у имовинско-правну документацију и аналитичку евиденцију непокретности, утврђено је да не постоји адекватна евиденција из које се јасно може потврдити правни статус непокретности које Предузеће води у пословним књигама и непокретности које користи за обављање делатности, нити је упис непокретности у јавне књиге подразумевао идентификовање истих у пословним књигама, нити је попис обухватао утврђивање правног статуса имовине.

Такође, попис није обухватио све непокретности које Предузеће користи за обављање делатности, нити правни статус истих, јер према информацијама добијеним у Предузећу делатност емитовања се вршила на 262 локације, а Предузећу је оснивањем пренето 104 непокретности (земљишта), а до 2014. године се према списку који чини саставни део пописа, уписао као корисник на земљишту (31 земљиште).

У поступку ревизије од стране правне службе дата је евиденција о правном статусу земљишта за 263 локације, која је непотпуна и из које се не могу утврдити објекти који се налазе на истим, нити постоји упоредива евиденција о правном статусу објеката који се воде у пословним књигама.

По налогу датом у поступку ревизије да се утврди правни статус објеката и земљишта који се води у пословним књигама утврђено је следеће:

- Предузеће у пословним књигама води 581 објекат који су оснивањем пренети Предузећу, од чега 388 објеката није уписано у јавне књиге (где је Предузеће уписано као корисник на 111 парцела земљишта, 101 парцела је у приватној својини од чега је пет парцела дато у закуп Предузећу, 58 парцела својина локалне самоуправе и 118 парцела где је уписана државна својина, а корисници су јавна предузећа и други), а од преосталих 193 објеката који се воде у пословним књигама, 173 објеката је уписано у јавне књиге где је Предузеће, корисник или држалац на 108 објеката, а на осталим објектима су уписани други корисници или власници (РТС, локалне самоуправе, приватна својина и друго), а 31 објекат је неидентификован због тога што нема третман објекта или без јасног дефинисања Одлуком о оснивању.

- Предузеће у пословним књигама води 104 парцела земљишта који су оснивањем пренета Предузећу, од којих је на 49 парцела Предузеће уписано као корисник, 16 се налази у приватној својини, 12 парцела својина локалне самоуправе, а на осталим уписани су други корисници. (Напомена 7.2 тачка 8).

- У извештају Комисије за спровођење пописа и утврђивања стварног стања основних средстава, материјала и ситног инвентара број 208/15 од 16. јануара 2015. године (која чини 12 чланова), је наведено да је попис обављен у периоду од 05.12.2014. до 16.01.2015. године и извршен према пописним листама које не одговарају организацији Предузећа (називи места, места задужења), да су пописне листе добијене са закашњењем и да су чланови комисије обављали и своје редовне послове, као и рад на терену).

Према информацијама добијеним у Предузећу, због кратког рока за вршење пописа, и великог броја локација, пописне листе за репетиторске локације дате су запосленима у Предузећу који су вршили послове редовног одржавања на тим локацијама и они су вршили попис, пописне листе за емисионе станице са посадом дате су шефовима емисионих станица, који су вршили попис и давали предлоге за расход, а комисија је извршила попис на локацијама Авала и Бесна Кобила, на локацијама Дирекција и Кошутњак према свим преузетим листама.

На основу презентованог пописа о утврђивању стварног стања некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2014. године, начина вршења пописа, аналитичке евиденције и увидом у имовинску правну документацију, није било могуће утврдити број локација на којима се налази имовина Предузећа, односно да је пописом обухваћена сва имовина која је евидентирана у пословним књигама и имовина коју Предузеће користи за обављање делатности.

На основу Одлуке Надзорног одбора број О-НО-XVI-8/15 од 29.06.2015. године, в.д. директор је донео дана 14.07.2015. године решење о именовању координатора за попис сектора технике и решења о именовању комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама по областима и канцеларијским и пословним просторијама које чине укупно 38 чланова комисије и чији је задатак да у периоду од 14.09.2015. до 01.12.2015. године изврше попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2015. године према плану и распореду пописа и Упуству за вршење пописа број 3401/15 од 14.07.2015. године.

Према образложењу добијеном у поступку ревизије, годишњим пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године биће обухваћена целокупна имовина Предузећа, као и његове обавезе и очекује се да ће по завршеном годишњем попису највећи део проблема везано за евиденције и утврђивање стварног стања некретнина, постројења и опреме, бити решен.

8) Предузеће није у складу са чланом 35. Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионим инфраструктуром са Законом о јавним предузећима, у потпуности уредило имовинско-правни статус непокретности на којима се налазе средства емисионе инфраструктуре, а на којима постоје уписана права других корисника средстава у државној својини, полазећи од стварних потреба за непокретностима, односно деловима непокретности које су у функцији обављања делатности за које је основано Предузеће, као и уредило права и обавезе Предузећа и лица која нису корисници средстава у државној својини, а имају уписана права на непокретностима, односно деловима непокретности-катастарских парцела на којима се налазе средства емисионе инфраструктуре, полазећи од стварних потреба за непокретностима, односно деловима непокретности које су у функцији обављања делатности за које је основано Предузеће (Напомена 7.2-тачка 7).

Наиме, Одлуком о оснивању Предузећа, средства којима се оснива и послује Предузеће чине покретне и непокретне ствари (земљиште, зграде, антенски системи и друго), чији имовинско-правни статус није решен, односно на којима постоје уписана права других корисника средстава у државној својини и корисника у приватној својини, и којом је чланом 28. Одлуке о оснивању, дефинисано да се у року од шест месеци од почетка рада, Предузеће уз сагласност Дирекције за имовину Републике Србије, у складу са законом, регулише права и обавезе у вези са преносом права коришћења дела непокретности-катастарских парцела на којима се налазе средства емисионе инфраструктуре, а на којима постоје уписана права других корисника средстава у државној својини, полазећи од стварних потреба за непокретностима, односно деловима непокретности које су у функцији обављања делатности за које се оснива Предузеће. Такође, да у року од девет месеци од почетка рада, покрене, односно предложи доношење одговарајућих одлука, којима ће се регулисати права и обавезе Предузећа и лица која нису корисници средстава у државној својини, а имају уписана права на непокретностима, односно деловима непокретности – катастарских парцела на којима се налазе средства емисионе инфраструктуре, полазећи од стварних потреба за непокретностима које су у функцији обављања делатности за које се оснива Предузеће.

Чланом 35. Одлуке о усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима која је донета у 2013. години, такође је дефинисано, да се уз сагласност Дирекције за имовину Републике Србије у року од од 12 месеци од дана доношења наведене одлуке у складу са законом уреде права и обавезе на непокретностима на којима се налазе средства емисионе инфраструктуре, а на којима постоје уписана права

других корисника средстава у државној својини, полазећи од стварних потреба за непокретностима које су у функцији обављања делатности за које је основано Предузеће, а у року од 6 месеци од дана доношења ове одлуке, да Предузеће покрене поступке, односно предложити доношење одговарајућих одлука, којима ће се уредити права и обавезе Предузећа и лица који нису корисници средстава у државној својини, а имају уписана права на непокретностима, односно деловима непокретности – катастарских парцела на којима се налазе средства емисионе инфраструктуре, полазећи од стварних потреба за непокретностима које су у функцији обављања делатности за које се оснива Предузеће.

Према објашњењу правног сектора односно предузетим активностима ради регулисања имовинско-правних односа:

- средства која су пренета Предузећу приликом оснивања односно у списку средстава који чини саставни део Одлуке о оснивању, наведени су непотпуни и непрецизни називи средстава, а посебно су непотпуни подаци који се односе на земљиште и објекте, јер је наведена само њихова површина, без било какве ближе ознаке непокретности, броја катастарске парцеле, катастарске општине или било ког другог података који би помогао у идентификацији непокретности.

- Одлука о оснивању Предузећа је донета у 2009. години, а Предузеће је фактички почело са радом 01.01.2011.године, преузимањем средстава, опреме и запослених од РДУ-РТС-а, пренос средстава и опреме није пратила и одговарајућа документација, с тим да је посебно била непотпуна, некласификована, неажурна и неадекватна документација, коју је РДУ РТС незванично предао Предузећу, а која се односила на имовинско-правни статус емисионих станица и да 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.

- власничка структура пренетих дела непокретности- катастарских парцела на којима се налазе средства емисионе инфраструктуре, наведених у списку средстава којима се оснива Предузеће, као и оних које Предузеће користи за обављање своје делатности а нису обухваћена оснивањем Предузећа обухватају и средстава у приватној својини као и својину локалних самоуправа која нису могла бити предмет преноса.

- процес регулисања имовинско-правних односа је сложен, успорен и праћен обимном документацијом и подразумева учешће Републичке дирекције за имовину, тако да се одвија у две фазе. Прва фаза је идентификовање непокретности и прикупљање документације, а као полазна основа углавном су се користила непосредна сазнања запослених који су радили у РТС-у, а током спровођења поступака за решавање имовинско-правних односа, додатан проблем представља што Службе катастра непокретности на територији Републике, немају уједначене ставове и процедуре за пренос/упис права коришћења. Другу фазу као завршни део решења имовинско-правних односа, односно окончање поступка и укњижбу преноса непокретности спроводи Републичка дирекција за имовину, на основу достављене документације од Предузећа.

- у процесу регулисања имовинско-правних односа у складу са обавезом, а односе се на средства пренета Одлуком о оснивању (земљиште, објекти):

Израђено земљиште, што подразумева да су објекти израђени за трајну употребу у складу са Законом, преносом права коришћења на објекту пренето је и право коришћења на земљишту, земљиште је јавна својина Републике Србије корисник објекта Предузеће, а у овој правној ситуацији основ за упис права коришћења у корист Предузећа у катастру непокретности је Одлука о оснивању.

Основ за пренос земљишта које је јавна својина јединица локалних самоуправа на емисионим станицама где су изграђени објекти емисионе инфраструктуре и које је изградило односно користило РДУ-РТС су Уговори о удруживању средстава заједничке изградње ТВ репетитора који су закључивани између РО Телевизија Београд и општина, па чак и месних заједница (већина није до краја реализована и РТС није уписан као корисник непокретности). По наведеним уговорима су јединице локалне самоуправе преузеле обавезу да реше имовинско-правне односе и са физичким лицима на локацијама где је предвиђена изградња објеката емисионе инфраструктуре и да су ови уговори још увек на снази, односно нису раскинути. Већим делом ови Уговори нису реализовани у целости, односно локална самоуправа није регулисала имовинско-правне односе са власницима земљишта, тако да изграђени објекти никада нису евидентирани/укњижени у катастар и због тога Предузеће није у могућности да у року предвиђеном Одлуком реши имовинско-правне односе, поготову на катастарским парцелама где су уписана физичка лица као власници земљишта. Земљиште које је приватна својина физичких лица- имовинско-правне односе на земљишту које је у својини физичких лица могуће је регулисати: закључењем уговора о купопродаји, закључењем уговора о поклону (поклон физичког лица Републици Србији), и закључењем уговора о закупу.

Објекти и антенски стубови који су наведени у Списку средстава, нису означени у складу са Законом о државном премеру и катастру у погледу врсте и намене, што представља проблем приликом уписа и евидентирања у катастарском оперативу. Објекти који су грађени по основу Уговора о удруживању средстава заједничке изградње ТВ репетитора који су закључивани између РО Телевизије Београд и општина, нису (у највећем броју случајева) имали грађевинске и употребне дозволе, издаване од стране општина без тачне идентификације објеката у погледу намене и врсте објекта, катастарске парцеле и др.

- Поред регулисања имовинско-правних односа на емисионим станицама које су наведене у Списку средстава, спровођен је поступак регулисања имовинско-правних односа на емисионим станицама, које нису наведене у Списку средстава а које Предузеће редовно користи за обаљање своје делатности и функционисање процеса дигитализације. Обрађено је укупно 263 предмета који се односе на све емисионе станице, од чега 208 представљају јединствену телекомуникациону мрежу неопходну за функционисање процеса дигитализације.

- Одлуком о оснивању прописано је да Предузеће, уз сагласност Републичке дирекције за имовину у складу са законом, регулише права и обавезе у вези са преносом права коришћења дела непокретности на којима се налазе средства емисионе инфраструктуре, полазећи од стварних потреба за непокретностима, односно деловима непокретности које су у функцији обављања делатности за које се оснива Предузеће. У складу са наведеним, имовинско-правни односи су регулисани првенствено полазећи од стварних потреба за непокретностима, односно деловима непокретности које су у функцији обављања делатности за које је основано Предузеће. Такође, у складу са приоритетима и потребама процеса дигитализације и спровођења међународно преузетих обавеза реализације пројекта дигитализације (преласка са аналогног на дигитално емитовање телевизијског сигнала), Предузеће је издвојило 208 емисионих станица и одредило као приоритетне за процес дигитализације и да је Предузеће предузимањем низа мера и активности, успело да изврши упис права коришћења на земљишту на 93 емисионе станице које обухватају 183 катастарске парцеле и на 96 објеката.

- Предузеће је покренуло поступак за пренос далековода који су унети у пословне књиге оснивањем, у јавну својину и поднет је захтев Електропривреди Србије у 2015. години у складу са Законом о енергетици.

9) Предузеће је у 2013. години евидентирало опрему из фондова Европске уније ИПА - пројекат Подршка процесу преласка на дигитално емитовање у Србији на основу Закључака Владе број: 05 број: 46-4264/2013 од 04. јуна 2013. године, којим је Влада сагласна са прибављањем у својину Републике Србије, за потребе Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, односно, Јавног предузећа Емисиона технике и везе, као крајњег корисника, покретних ствари-опреме, ближе наведене у Списку опреме финансиране из предприступних фондова ЕУ ИПА пројекат Подршка процесу преласка на дигитално емитовање у Србији. Средства за прибављање покретних ствари-опреме у укупном износу од 7.999.958,34 ЕУР, без урачунатог пореза на додату вредност, исплатила је као наручилац опреме, Делегација Европске уније, у складу са правилима Европске уније.

Саставни део Закључка је списак опреме добијене из претприступних фондова ЕУ ИПА са произвођачима опреме.

Наведена опрема је према информацијама добијеним у Предузећу примљена у 2012. години.

Поред Закључка Владе, основ за евидентирање наведене опреме у пословним књигама био је и извештај Комисије за утврђивање вредности и века трајања основних средстава и ситног инвентара добијених на коришћење Закључком Владе, која је формирана Решењем в.д. директора број 819-3 од 15.08.2013. године.

Комисија је у прилогу извештаја навела локације где се опрема налази, количину, вредност и преостали век трајања и усагласила неслагања са Закључком Владе односно списком средстава који је саставни део Закључка.

Предузеће је опрему евидентирало у оквиру рачуна опреме према локацијама које су саставни део извештаја комисије и почело да врши обрачун амортизације од јануара месеца 2014. године односно ставило у употребу под 31.12.2013. године.

У поступку ревизије нисмо добили на увид документацију којом се доказује да је опрема финансирана из предприступних фондова ЕУ ИПА примљена од стране Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација (сада Министарства трговине, туризма и телекомуникација), као и записнике о примопредаји исте од стране добављача који су ангажовани од стране Европске комисије.

Увидом у аналитичку евиденцију, прилоге уз извештај комисије и презентоване пописне листе утврђено је:

- да је опрема у аналитичкој евиденцији евидентирана према локацијама из наведеног извештаја и да је осим опреме на емисионим локацијама, евидентиран и део опреме у износу од 50.316 хиљада динара на локацији „Магацин“, а део опреме у износу од 8.030 хиљада динара на локацији “Магацин Авала“.

Приликом евидентирања наведене опреме 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, тако да је у оквиру остале опреме евидентирало износ од 6.646 хиљада динара, за опрему чија је појединачна набавна вредност у време набавке нижа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици.

- да је ЕУ ИПА опрема из магацина Авала, на основу интерних требовања која нису достављана рачуноводству, коришћена за формирање антенских система у сопственој режији, а према информацијама добијеним у поступку ревизије наведени магацин до

10.06.2014. године није имао рачунополагача, да је опрема из ЕУ ИПА и друга опрема издавана на основу интерних требовања од стране шефа објекта за потребе проширења иницијалне мреже која су презентована у поступку ревизије и да су вршена интерна усаглашавања стања опреме која се налазила у наведеном магацину.

- у Извештају поднетог од стране главног техничара емисионе станице Авала од 14.04.2014. године и Записника о ванредном прегледу стања опреме и коаксијалних каблова ускладиштених на Авали потписаног 11.04.2014. године од стране референта за безбедност, радника у служби антена, дежурним вођом смене и главног техничара емисионе станице Авала, утврђено је да је према чињеничном стању у односу на интерну евиденцију запосленог који је задужен да води статистику потрошње опреме и материјала недостају следеће количине каблова (коаксијални кабл: РГ 213/У - 597,5 метара, 1/2 цола - 75 метара и 7/8 цола -78 метара). У извештају се наводи да је утврђено да недостаје и 5 комада конектора 7/8 цола за кабл 1/2 цола са демонтираних ВХФ антена ускладиштених у истом простору, као и 45 метара коаксијалног кабла 1 5/8 цола (опрема ИПА).

- У извештају комисије за попис и предају залиха опреме и материјала у магацину Авала број 427-4/1 од 11. јуна 2014. године, која је формирана решењем в.д. директора број 427-4 од 21.05.2014. године и чији је задатак да залихе утврђене на дан пописа преда заједно са кључевима магационеру који води магацин Кошутљак, се наводи да је иста извршила у пословним просторијама Авалског торња-магацин, попис и преглед опреме добијене од Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, опреме добијене из ИПА фондова, опреме која је пренета из магацина РТС-а, као и опреме која је затечена у пословним просторијама, а која је задужена у време РТС-а, као и опреме која је демонтирана са емисионих локација, а није за отпис. Комисија је утврдила и мањак опреме (конектор 7/8 за кабл 1/2-30 комада и конектор адаптер 7/8-1-5/8-1 комад).

- У Извештају централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године у складу са Записником од 14.04.2014. године о крађи на објекту Авала поднетог од стране главног техничара емисионе станице Авала, констатује се мањак средстава набављених из контрибуције Републике Србије (коаксијални кабл: РГ 213/У - 597,5 метара, 1/2 цола - 75 метара и 7/8 цола -78 метара).

- у поступку ревизије презентоване су пописне листе потписане од чланова комисије за ЕУ ИПА опреме са локацијом (Предајници –Магацин), чија набавна вредност према аналитичкој евиденцији износи 50.316 хиљада динара и попис на дан 31.12.2014. године у Магацину Авала потписан од стране чланова комисије, за опрему која се по подацима добијеним у поступку ревизије односи на ЕУ ИПА опрему, опрему добијену од РТС-а, опрему добијену од Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација као контрибуција Републике Србије и друга опрема.

Предузеће није вршило усклађивање пописаног и књиговодственог стања, а у поступку ревизије нисмо могли утврдити место пописа за презентоване пописне листе (Предајници –Магацин).

На основу наведеног констатујемо:

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће опрему добијену из предприступних фондова ЕУ ИПА користило пре доношења Закључка Владе и евидентирања у пословним књигама, а за исту није устројило аналитичку евиденцију у ванбилансној евиденцији и евидентирало набавку, стављање у употребу и издавање из складишта опреме која се користила за проширење иницијалне мреже и формирање антенских система у сопственој режији, на основу веродостојне документације.

С обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид документацију којом се доказује да је опрема из фондова Европске уније ИПА примљена, документацију којом се доказује да је иста стављена у употребу на емисионим локацијама, као и да су интерна требовања за издавање из магацина за опрему која је складиштена евидентирана у пословним књигама, да признавање опреме није вршено у складу са чланом 6.2 усвојених рачуноводствених политика, да се из устројене аналитичке евиденција не може утврдити да ли се опрема користи или се налази на складишту, нити је вршено усклађивање књиговодственог и пописаног стања опреме на дан 31.12.2014. године, нисмо се могли уверити у стање и количину опреме добијене из предприсупних фондова Европске уније ИПА, евидентирани у пословним књигама на дан 31.12.2014. године у износу од 896.011 хиљада динара, као и да је стање и количина опреме која је пописана на дан 31.12.2014. године у магацину Авала евидентирана у пословним књигама, као и у вредност исказаних трошкова амортизације, прихода и пасивних временских разграничења.

10) Предузеће није на дан састављања финансијских извештаја вршило процену да ли је вредност некретнина, постројења и опреме умањена у складу са МРС - 36 Умањење вредности имовине, односно процену да ли су средства исказана у пословним књигама већа од износа који се може повратити путем употребе или продаје тог средства. Такође, није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило као некорективни догађај информацију да ће услед преласка на дигитално емитовање доћи до технолошког застаревања аналогне опреме и која неће бити у функцији за обављање делатности емитовања, што није у складу са МРС 10 - Догађаји после извештајног периода.

11) Предузеће није регулисало међусобне пословне односе за некретнине (пословни простор у Крагујевцу и у Зрењанину) које су Предузећу пренете приликом оснивања, а које према информацијама добијеним у поступку ревизије користи РДУ РТС и исти изражава потребу да им се предметни пословни простор врати на коришћење ради обављања делатности.

12) Предузеће је у 2014. години евидентирало следеће промене на некретнинама, постројењима и опреми:

- Предузеће је у 2014. години извршило повећање вредности грађевинских објеката у износу од од 10.279 хиљада динара који се према подацима добијеним у Предузећу односи на емисиону станицу Црвени чот, а која је на основу пописа извршеног у 2011. години евидентирана у оквиру опреме (Напомена 7.2- тачка 4.) и смањење грађевинских објеката исказано у износу од 105 хиљада динара по набавној вредности, односно 80 хиљада динара исправке вредности, као исправка грешке из ранијих година за евидентирање расхода грађевинских објеката који су расходовани по попису у 2013. години.

- Предузеће је у 2014. години извршило повећање постројења и опреме по основу нових набавки у износу од 6.627 хиљада динара и смањење вредности постројења и опреме у укупном износу од 29.847 хиљада динара које се односи на смањење набавне вредности опреме у износу од 314 хиљада динара, односно 207 хиљада динара садашње вредности за опрему која је расходована на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број О-НО-ХП-3/15 од 29.01.2015. године и на евидентирање исправке грешке из ранијих година у износу од 29.533 хиљаде динара.

Смањење опреме у износу од 29.533 хиљаде динара представља разлику повећања и смањења евидентираних у оквиру постројења и опреме по основу исправке грешке из ранијих година и највећим делом се односи на:

- смањење набавне вредности опреме у износу од 4.009 хиљада динара, исправке вредности 1.999 хиљада динара и повећање вредности залиха отпадног и расходованог материјала у износу од 2.011 хиљада динара и смањење, као исправку грешке из ранијих година по основу погрешног евидентирања опреме која је расходована пописом за 2013. годину,
- смањење за дупло евидентирану набавку мерног возила из предприсупних фондова ЕУ ИПА пројекат –Подршка процесу преласка на дигитално емитовање у Србији у износу од 21.121 хиљаду динара у оквиру опреме и пасивних временских разграничења у складу са Одлуком Надзорног одбора број О-НО-О-ХИИ-5/15 од 29.01.2015. године (Напомена – 7.18).
- смањење настало прекњижавањем објекта емисионе станице Црвени Чот у оквиру грађевинских објеката (Напомена –Грађевински објекти) у износу од 10.279 хиљада динара.
- смањење за исправку грешке по основу извршене процене преосталог века трајања средства у 2013. години за средство које није требало да буде предмет процене у износу од 45 хиљада динара, а на основу Ревизије извештаја централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2013. године број 1372/15 од 30.03.2015. године
- повећање у износу од 5.902 хиљаде динара односи се на повећање вредности опреме на основу процене преосталог века трајања средства у 2013. години, а на основу Ревизије извештаја централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2013. године број 1372/15 од 30.03.2015. године, која је усвојена од стране Надзорног одбора Одлуком број О-НО-О-ХИВ-1/15 од 31.12.2013. године, због утврђене техничке грешке односно погрешног сабирања процењене вредности средстава.
- повећање набавне вредности опреме у износу од 19 хиљада динара, исправке вредности 15 хиљада динара у износу и смањење вредности залиха отпадног и расходованог материјала у износу од 4 хиљада динара и смањење, као исправку грешке из ранијих година по основу погрешног евидентирања расходовања објеката у оквиру опреме који су расходовани пописом за 2013. годину,

Предузеће је у 2015. години извршило накнадну проверу евидентираних расхода средства по попису из 2013. године и 2014. године и извршило корекције у пословним књигама у 2015. години.

- Предузеће је супротно члану 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС” број 95/2014), евидентирало у оквиру инвестиционих некретнина износ од 3.046 хиљада динара који се односи на извршене радове на санацији инфраструктуре емисионих станица и то израда и монтажа стуба на локацији Сврљиг и Шпај- Бела Паланка према Првој привременој ситуацији 31-12-14 од 31.12.2014. године у складу са Уговором о извођењу радова закљученим са Кодар инжењерингом д.о.о., Београд као извођачем.

- Предузеће је у 2014. години повећало вредност осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 864 хиљада динара на основу процене преосталог века трајања средства у 2013. години, а на основу Ревизије извештаја централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2013. године број 1372/15 од 30.03.2015. године, која је усвојена од стране Надзорног одбора Одлуком број О-НО-О-ХИВ-1/15 од 31.12.2013.

године, због утврђене техничке грешке односно погрешног сабирања процењене вредности средстава.

Предузеће је у 2015. години извршило исправку грешке по основу погрешног повећања осталих некретнина, постројења и опреме за износ од 45 хиљада динара и извршило корективна књижења.

- Предузеће је у оквиру улагања на туђим некретнинана постројењима и опреми евидентирало износ од 2.488 хиљада динара који се односи на улагањима на туђој опреми у складу са Уговором о изградњи прикључка на систем електричне енергије Електровојводина д.о.о., Нови Сад и испостављеним ситуацијама, који ће по завршетку прикључка представљати трошак Предузећа.

13) Предузеће није вршило попис Некретнина, постројења и опрема у припреми која су исказана на дан 31.12.2014. године по почетном стању у износу од 4.839 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. Такође, није вршило тест обезвређења у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине

На основу свега горе наведеног, констатујемо:

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, нетестирање на умањење вредности имовине у складу са МРС - 36 Умањење вредности имовине, неутврђивања 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 31.12.2014. године у износу од 2.695.929 хиљада динара односно да је исказана вредност објективна и истинита, нити у вредност исказаних трошкова амортизације.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање политике вредновања некретнине, постројења и опреме, да изврши попис некретнина, постројења и опреме у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Закључком Владе број 05 Број: 345-1163/2014 од 10.02.2014. године, Влада је сагласна да Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација (сада Министарство трговине, туризма и телекомуникација) 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 25 локацијама. Доношењем наведеног Закључка ставља се ван снаге Закључак Владе 05 број 345-1651/2012 од 9. марта 2012. године, којим је било предвиђено 23 локације.

Вредност извршених радова на локацијама емисионе инфраструктуре на дан 31.12.2014. године, према допису Министарства износи 656.024 хиљаде динара без ПДВ-а. У поступку ревизије нисмо добили на увид потписане Записнике о примопредаји радова по привременим ситуацијама од стране извођача, Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација и Предузећа као крајњег корисника.

Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација је овластило директора Предузећа у 2013. години, као крајњег корисника, да у име Министарства прати реализацију Уговора о набавци радова-изградња и пројектовање инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије и Уговора о набавци услуга-надзор на изградњи инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије, које је закључило Министарство, а у поступку ревизије нисмо добили документ којим директор Предузећа на основу овлашћења Министарства овлашћује запослене одговарајуће струке да врше оцену и контролу инвестиционо-техничке документације за све локације обухваћене уговором, утврђивање стања на основу увида у стање на терену, утврђивање степена извршених радова на свакој локацији и сачињавање пресека стања, оцену испуњености услова за прихватање привремених ситуација Извођача и Надзора и друго. Примопредаја коначних радова за 25 локација је у току.

Предмет извршених улагања биле су и непокретности које се воде у пословним књигама Предузећа, као и непокретности које служе за обављање делатности Предузећа, а да притом нису регулисани међусобни односи између Предузећа као корисника и Министарства трговине, туризма и телекомуникација о начину евидентирања извршених улагања, нити су изведени радови евидентирани у ванбилансној евиденцији Предузећа на дан 31.12.2014. године.

7.3. Залихе

У оквиру залиха исказане су следеће позиције:

-у хиљадама динара-		
Залихе	2014.	2013.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	17.631	16.564
Плаћени аванси за залихе и услуге	36.334	1.012
Укупно:	53.965	17.576

7.3.1 Залихе материјала

Залихе материјала исказане су у износу од 17.631 хиљаду динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Материјал	2014.	2013.
Залихе материјала	2.294	1.534
Алат и ситан инвентар	29.735	31.489
Гориво	13.481	12.160
Залихе отпадног и расходованог материјала	108	166
Укупно:	45.618	45.349
Исправка вредности материјала	(27.987)	(28.785)
Укупно:	17.631	16.564

Залихе материјала

Залихе материјала исказане у износу од 2.294 хиљаде динара односе се на материјал за израду у износу од 2.046 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу од 129 хиљада динара и полупроизоде за уградњу или производњу у износу од 119 хиљада динара.

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 (“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 полупроизоде 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 рачуноводству (“Службени гласник РС” број 62/2013).

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, попис материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, да евиденцију материјала врши на основу рачуноводствене документације коју прати и пријем материјала у магацин и устроји аналитичку евиденцију и изврши попис полупроизоде за уградњу или производњу који су у пословним књигама исказани у износу од 119 хиљада динара.

Залихе алата и ситног инвентара

Алат и ситан инвентар исказан је у износу од 1.748 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Алат и ситан инвентар	2014.	2013.
Алат и ситан инвентар на складишту	17.216	18.970
Алат и ситан инвентар у употреби	12.519	12.519
Укупно:	29.735	31.489
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(27.987)	(28.785)
Укупно:	1.748	2.704

Утврђено је да на дан 31.12.2014. 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 стањем (“Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014), и чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици.

Због неадекватне евиденције алата и ситног инвентара у аналитичкој и синтетичкој евиденцији није било могуће уврдити узроке неслагања вредности алата и ситног инвентара у употреби и исправке вредности истог, као и реалност исказаних трошкова материјала.

Због наведеног, није било могуће утврдити истинитост и објективност исказане вредности алата и ситног инвентара у износу од 1.748 хиљада динара, као и ефекте на финансијске извештаје за 2014. годину.

С обзиром, да у поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала исказане у износу од 2.175 хиљаде динара, да начин евидентирања залиха материјала не обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала и исправно билансирање залиха материјала, да 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, да није вршено вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби и вршено усклађивање књиговодственог и стварног стања, да 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, није било могуће утврдити истинитост и објективност исказане вредности материјала у износу од 2.175 хиљада динара и алата и ситног инвентара у износу од 1.748 хиљада динара, као и ефекте на финансијске извештаје за 2014. годину.

На основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2011. године број 65-2 од 25. јануара 2012. године који је усвојен Одлуком Управног одбора О-УО-XXIX-1/12 од 31.01.2012. године, а чији саставни део чини и Извештај о извршеном ванредном попису основних средстава и ситног инвентара број 1157-1 од 30. децембра 2011. године, Предузеће је у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало у 2011. години:

- туђи ситан инвентар у износу од 6.434 хиљаде динара који се према извештају о ванредном попису односи на попис ситног инвентара који није обухваћен Одлуком Владе о оснивању, а наслеђен је од РДУ РТС-а и

- туђу робу у износу од 226 хиљада динара на основу Записника о примопредаји број 2028/11 од 30.12.2011. године потписног између Предузећа и Радиодифузне установе РТС-а и Одлуке РТС-а о преузимању опреме и резервних делова из магацина РТС-а који су набављени за потребе Предузећа у износу од 226 хиљада динара. Наведеном Одлуком се наводи да ће међусобне обавезе које произилазе из ових радњи бити регулисане посебним Споразумом између два Предузећа.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије вредност ситног инвентара у износу од 6.434 хиљаде динара утврђена је на основу података из РДУ РТС-а.

Предузеће је у 2013. години на основу Извештаја централне пописне комисије број 68-4 од 27.01.2014. године који је усвојен од стране Управног одбора Одлуком број О-УО-ЛIX-1/14 од 31.01.2014. године (у коме се наводи да се ситан инвентар евидентиран у оквиру ванбилансне евиденције стави у употребу на дан пописа 31.12.2013. године у корист нефактурисаних обавеза према РДУ РТС-у и отпише у целости стављањем у употребу), евидентирало у 2013. години ситан инвентар у употреби у износу од 6.660 хиљада динара у корист обавеза према РТС-у и исправку вредности ситног инвентара у употреби на терет трошкова у износу од 6.660 хиљада динара.

У 2014. години Предузеће је искњижило исказане обавезе према РДУ РТС-у у износу од 6.660 хиљаде динара у корист осталих прихода на основу Одлуке Надзорног одбора број О-НО-XIV-4/15 од 30.03.2015. године, а на основу Уговора о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза број У-38/14 од 02. јула 2014. године закљученог између Предузећа и Радиодифузне установе радио телевизија Србије (РДУ РТС) на који је сагласност дала Влада Закључком број 345-6502/2014-4 од 4. јула 2014. године, као и Одлуком О-УО-XIV-4/15 од 30.03.2015. године.

Наведеним Уговором, уговорене стране су сагласне да се Предузеће ослободи плаћања обавеза у периоду од 01.01.2011. до 30.06.2015. године по основу преузете опреме и резервних делова.

Предузеће је у 2014. години на основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године број 334/15 од 26. јануара 2015. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број О-НО-XII-3/15 од 29.01.2015. године, искњижило из пословних књига алат и ситан инвентар у употреби у износу од 6.434 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе ситног инвентара у употреби на основу кога је сачињен Извештај о попису из 2011. године и на основу кога је уведен у пословне књиге ситан инвентар у износу од 6.434 хиљаде динара.

Такође, нисмо добили на увид Записник о приморедаји ситног инвентара између Предузећа и РДУ РТС-а, као и доказ да су исти усагласили висину међусобних потраживања и обавеза по наведеном основу, и да су иста могла бити предмет ослобађања плаћања обавезе према Уговору о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза.

Због наведеног, нисмо се могли уверити у износ прихода исказаног у 2014. години у износу од 6.434 хиљаде динара, као и у исказани расход материјала у 2013. години у истом износу.

На основу Одлуке Надзорног одбора број О-НО-XVI-8/15 од 29.06.2015. године, в.д. директор је донео Решење о именовању комисије за попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацинима, лабораторијама и радионицама број 3404-8/15 од 14.07.2015. године, чији је задатак да у периоду од 14.09.2015. до 01.12.2015. године изврши попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара са стањем на дан 31.12.2015. године.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, попис алата и ситног инвентара на складишту и алата и инвентара у употреби, врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да евиденцију материјала у аналитичкој евиденцији врши на основу рачуноводствене документације коју прати пријем материјала у магацин и документ за издавање алата и ситног инвентара у употребу, што је и основа за правилно евидентирање алата и ситног инвентара у пословним књигама. Такође, да усклади аналитичку и синтетичку евиденцију алата и ситног инвентара.

Залихе горива

Залихе горива исказане су у износу од 13.481 хиљаду динара и односе се на залихе течних горива и уља за ложење на емисионим станицама Предузећа.

-у хиљадама динара-

Назив емисионих станица	2014.
Предајник Суботица (евро дизел, лож уље)	4.006
Предајник Копаоник (евро дизел, гориво Д2)	253
Предајник Бесна Кобила (евро дизел, гориво Д2)	1535
Предајник Вршачки Брег (евро дизел)	228
Предајник Црни Врх (гориво Д2)	946
Предајник Авала (евро дизел, гориво Д2)	908
Предајник Јастребац (гориво Д2)	1183
Предајник Дели Јован (евро дизел)	884
Предајник Овчар (евро дизел)	384
Предајник Црвени Чот- Фрушка Гора (евро дизел)	1.915
Предајник Тупижница (евро дизел, гориво Д2)	1.239
Укупно:	13.481

Предузеће има агрегате на емисионим станицама са посадом и без посаде, који у случају нестанка електричне енергије треба да одрже систем емитовања без прекида. За рад старих агрегата се користи Д2 гориво, а за рад нових агрегата се користи евро дизел гориво.

Складиштење течних горива на локацијама емисионих станица Предузећа врши се у за то предвиђеним сезонским резервоарима – цистернама (укопаним или смештеним у наменским објектима од чврстог материјала).

Технички захтеви које је неопходно применити приликом пријема, складиштења и употребе течних горива нафтног порекла на објектима Предузећа прописани су Процедуром о пријему, складиштењу и контроли употребе горива на локацијама емисионих станица Предузећа број 899-2 од 26.07.2012.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити да се прописана процедура о пријему, складиштењу и контроли употребе горива на локацијама емисионих станица Предузећа, поштује, обзиром да нисмо добили на увид документацију која је прописана Процедуром за све емисионе локације о евиденцији потрошње горива.

Увидом у евидентирање трошкова горива утврђено је да се потрошња горива по кварталима са емисионих локација са посадом, шаље запосленом (који није задужен од

стране непосредног руководиоца нити стране другог лица из Предузећа) који обједињује све извештаје о потрошњи и доставља магационеру на Кошутњаку, који на основу наведених прегледа издаје рачуноводствену исправу - требовање за раздужење емисионих локација коју накнадно потписују шефови емисионих станица и која представља основ за евидентирање трошкова горива. Наведени начин издавања рачуноводствених исправа за евидентирање пословних промена потрошње горива није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, јер рачуноводствене исправе нису састављене на месту и у време настанка пословне промене.

У пословним књигама Предузећа не води се евиденција за емисионе станице без посаде на којима постоје резервоари за гориво (Торник, Алексинац) и за које према добијеним подацима у поступку ревизије стање горива на дан 31.12.2014. године износи: Торник (10.370 литара), Алексинац (6.650 литара), стање и потрошња горива нису рачуноводствено евидентирани. Додатним ревизорским процедурама није било могуће утврдити да ли постоје резервоари за гориво и на другим локацијама за које се не води евиденција.

Предузеће је у 2014. години евидентирало у оквиру трошкова гориво (400 литара) купљено преко платне картице на емисионој станици Копаоник за потребе рада агрегата, а у поступку ревизије нисмо добили на увид документ којим се потврђује да је иста количина и утрошена.

У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе горива исказане у износу од 13.481 хиљаду 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 (“Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014).

Према информацијама добијеним у поступку ревизије, попис горива на емисионим станицама извршен је на основу извештаја пописне комисије за 2013. годину, затим извештаја о кварталном раздужењу горива на објектима и извештају шефова објеката о стању горива у цистерни.

На основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2011. године број 65-2 од 25. јануара 2012. године који је усвојен Одлуком Управног одбора О-УО-XXIX-1/12 од 31.01.2012. године, а чији саставни део чини и Извештај о извршеном ванредном попису основних средстава и ситног инвентара број 1157-1 од 30. децембра 2011. године, Предузеће је у оквиру ванбилансне евиденције у 2011. години евидентирало туђе гориво у износу од 23.662 хиљаде динара (205.038 литара и то: 27.591 литар еуродизела, 154.765 литара Д2, 4860 литара Д1 и 17.822 литара лож уља) који се према извештају о ванредном попису односи на попис залиха горива које нису обухваћене Одлуком Владе о оснивању, а наслеђене су од РДУ РТС-а.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије вредност и количине преузетог горива у износу од 23.662 хиљаде динара утврђена је на основу пописа Радио дифузне установе Радио телевизије Србије на дан 31.10.2010. године.

У 2012. години Предузеће је евидентирало трошкове горива у износу од 1.845 хиљада динара у корист обавеза према РДУ РТС-у. По наведеном основу смањило је износ горива у ванбилансној евиденцији на основу кварталних извештаја о потрошњи горива.

Предузеће у 2013. години на основу Извештаја централне пописне комисије број 68-4 од 27.01.2014. године који је усвојен од стране Управног одбора Одлуком број О-УО-ЛИХ-1/14 од 31.01.2014. године (у коме се наводи да се туђе гориво евидентира у пословним књигама на дан пописа 31.12.2013. године у корист нефактурисаних обавеза према РДУ РТС-у и нивелише на исте цене као и купљено од стране Предузећа), евидентирало залихе горива у износу од 21.817 хиљаде динара у корист нефактурисаних обавеза према РДУ РТС-у у износу од 21.817 хиљада динара.

У 2014. години Предузеће је искњижило исказане обавезе према РДУ РТС-у у износу од 23.662 хиљаде динара у корист осталих прихода на основу Одлуке Надзорног одбора број О-НО-ХИВ-4/15 од 30.03.2015. године, а на основу Уговора о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза број У-38/14 од 02. јула 2014. године закљученог између Предузећа и Радиодифузне установе радио телевизија Србије (РДУ РТС) на који је сагласност дала Влада Закључком број 345-6502/2014-4 од 4. јула 2014. године.

Наведеним Уговором, уговорене стране су сагласне да се Предузеће ослободи плаћања обавеза у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2015. године по основу преузетог горива.

Оснивањем Предузећа и почетком вршења делатности није извршен попис од стране Предузећа, нити сачињен Записник о примопредаји горива са РДУ РТС-ом које се налазило на емисионим станицама на дан почетка обављања делатности. Предузеће и РДУ РТС нису усагласили висину међусобних потраживања и обавеза по наведеном основу, која су била предмет Уговора о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза у 2014. години, нисмо се могли уверити у вредност исказаног прихода у износу од 23.662 хиљаде динара.

Због свега наведеног, односно 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 31.12.2014. 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 залиха горива у износу од 13.481 хиљаду динара представља стварно стање на дан 31.12.2014. године, нити смо се могли уверити вредност евидентираних трошкова горива.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да:

- попис залиха горива, врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- поштује процедуру о пријему, складиштењу и контроли употребе горива на локацијама емисионих станица и да основ за евидентирање трошкова горива буде документ који веродостојно приказује потрошњу горива на емисионим локацијама.

Залихе отпада и расходованог материјала

Залихе отпада и расходованог материјала исказане су у пословним књигама у износу од 108 хиљада динара и чине неотписану вредност расходованих средстава утврђених пописом на дан 31.12.2014. године.

Предузеће није, у складу са МРС 2- Залихе, утврђивало нето продајну вредност залиха расходованог материјала и није утврђивало да ли је иста нижа од вредности од 108 хиљада динара по којој су наведене залихе исказане у пословним књигама.

Предузеће је у оквиру залиха отпада и расходованог материјала евидентирало по почетном стању износ од 166 хиљада динара који се односи на неотписану вредност расходованих средстава утврђених пописом на дан 31.12.2013. године и извршило корекцију погрешног евидентирања расхода у 2013. години у корист залиха у износу од 2.031 хиљаду динара.

На основу Извештаја комисије за спровођење пописа и утврђивања стварног стања основних средстава, материјала и ситног инвентара, као и Извештаја централне пописне комисије број 68-4 од 27.01.2014. године који је Одлуком број О-УО-LIX-1/14 од 31.01.2014. године усвојен од стране Управног одбора, Предузеће је евидентирало залихе отпада и расходованог материјала са извршеним исправкама у 2014. години у укупном износу од 2.197 хиљада динара.

Централна пописна комисије је дала предлог да се основна средства укупне садашње вредности 165 хиљада динара (937 ставки) по завршеном попису ставе у магацин корисног отпада и да се задужи лице које ће водити рачуна о истим и да се средства продају као корисан отпад.

На основу Извештаја Централне комисије број 68-4 од 27.01.2014. године и Одлуке Управног одбора број О-УО-LIX-1/14 од 31.01.2014. године в.д. директор је донео Решење о образовању комисије број 130-4 од 14.02.2014. године, чији је задатак да на основу Одлуке Управног одбора и Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године, основна средства која су предложена за отпис (937 ставки), сортира по врсти и спроведе поступак продаје истих, као корисног отпада односно секундарних сировина у складу са важећим прописима. Рок за извршење задатка је 30 дана од дана доношења овог Решења, а извештај о спроведеном поступку треба доставити в.д. директору, Служби рачуноводства и Централној пописној комисији.

Предузеће је закључило уговоре о купопродаји индустријско комерцијалног отпада у 2014. години – за локације Алексинац и Тупижница и за локације Авала и Звечка и евидентирало добитке од продаје материјала у износу од 2.929 хиљада динара. (Напомена 8.15.)

У поступку ревизије је утврђено да:

- Предузеће није донело Правилник о расходавању и отуђивању основних средстава којим би се уредио поступак расходавања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходавања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

- По информацијама добијеним у Предузећу расходована средства са различитих локација су допремана на локације Алексинац и Авала, а поједина расходована средства су отпремана односно продата са места генерисања односно оператер их је преузимао са места где су утврђена као расход. Документацију о допремању расходованих средстава са локација где су средства била у употреби и отписана, на привремено место складиштења нисмо добили на увид, односно није било могуће утврдити да су сва средства предложена за отпис сортирана по врсти и да је спроведен поступак продаје истих.

- Ревизијом извештаја централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године која је усвојена од стране Надзорног одбора број О-НО-XIV-1/15 од 30.03.2015. године накнадном провером Комисије утврђено је да је грешком 47 ставки средстава налази и на списку средстава за процену и списку средстава за отпис. Централна пописна комисија након додатне провере предлаже да поменутих 47 средстава остане на списку средстава којима је утврђена нова вредност и која остају у употреби. Од наведених средства (40 ставки средстава) су расходована пописом за 2014. годину. Наведена средства (47 ставки) су се налазила на списку средстава која су требала да се продају као отпад.

- расходована опрема према по попису за 2014. годину обухвата и опрему која је већ расходована у 2013. години односно која је била и на списку расходоване опреме (937 ставки) и која су требала да се продају као отпад.

- није устројена нити вођена дневна евиденција генерисаног отпада произвођача отпада, нити смо добили на увид редовни годишњи извештај Агенцији за заштиту животне средине, чиме је Предузеће поступило супротно члану 75. Закона о управљању отпадом (“Службени гласник РС” бр. 36/2009 и 88/2010).

Због непостојања документације о допремању расходованих средстава на локације где је извршена продаја расходованих средстава као корисног отпада, невођења дневне евиденција генерисаног отпада произвођача отпада и начина пописивања расходованих средстава, није било могуће утврдити количину и вредност отписаних средстава која су била предмет продаје као отпад, нити утврдити ефекте на финансијске извештаје за 2014. годину.

Надзорни одбор Предузећа је у 2015. години донео Правилник о расходању и отуђивању основних средстава, инвентара и материјала број П-НО-XIX-1/15 од 28.09.2015. године.

7.3.2 Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани су у износу од 36.334 хиљаде динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-	
Аванси	2014.
Кодар инжењеринг д.о.о., Београд	32.672
ЕПС Електрооводина, Нови Сад	2.459
В.В. Advertising д.о.о., Београд	395
Остали аванси	808
Укупно:	36.334

Највећи део датих аванса се односи на авансе дате по основу:

- Уговора бр. У-51/14 од 30.09.2014. године закљученог између Предузећа (као наручиоца) и Кодар инжењеринга д.о.о. (као извођача), Амига д.о.о. и Телелинк д.о.о. Предмет уговора је извођење радова на санацији инфраструктуре емисионих станица које ће бити коришћене у некој од фаза процеса дигитализације. Вредност уговорених радова је 134.344 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговором је предвиђено да наручилац плаћање изврши следећом динамиком: 30% авансно, 60% биће исплаћено према месечним привременим ситуацијама и окончаном ситуацијом, овереним од Стручног

надзора, и 10% биће исплаћено након истека рока за отклањање недостатака уочених по завршетку радова, извршеног интерног техничког прегледа и примопредаје постојећих изведених радова на санацији објеката и антенских стубова, односно техничког прегледа и добијања дозволе за употребу новоизрађених антенских стубова. До октобра 2015. године стигло је укупно седам привремених ситуација.

- Уговора о изградњи прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије Електровојводина д.о.о., Нови Сад број У-01-14 од 08.01.2014. године у износу 2.459 хиљада динара без ПДВ-а, дана 25.12.2014. године.

- Уговора број 1446 од 16.10.2013. закључен између Предузећа и В.В. Advertising д.о.о., Београд. Предмет уговора су агенцијске услуге за маркетинг и ПР- промоцију ЈП ЕТВ дигитализације, Авалског торња и др., а према техничкој спецификацији - понуди Извршиоца број 1030/13 од 30.09.2013. године. Уговорена цена за наведене услуге је 474 хиљаде динара са ПДВ-ом, и она је авансно уплаћена 17.10.2013. године. Извештај о реализацији медијске кампање је поднет 05.05.2014. године, а рачун послат 28.01.2015. године када је аванс и затворен.

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 20.09.2012. 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.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да, предузме мере за испуњавање уговорених обавеза или повраћаја уплаћених средстава (датих аванса за залихе и услуге) и да изврши одговарајућа књижења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

7.4. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2014.	2013.
Купци у земљи	258.502	234.195
Исправка вредности потраживања од продаје	(167.277)	(201.653)
Укупно:	91.225	32.542

Потраживања од купаца у земљи су исказана у износу од 91.225 хиљада динара и највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2014.
ТВ Авала д.о.о., Београд	133.119
Радио телевизија Србије	34.999
Happy TV д.о.о., Београд	22.158
Hit Music FM д.о.о., Београд	10.608
Zona radio televizija д.о.о., Ниш	10.102
В 92 Радио дифузно предузеће, Београд	9.200
Telenor, Београд	8.337
Radio Fokus д.о.о., Београд	5.516
VIP mobile д.о.о., Београд	4.202
PINK international company д.о.о., Београд	3.582
Prva televizija д.о.о., Београд	3.079
Radio S, Радио дифузно предузеће, Београд	2.200
ТВ Чачак	1.959
РТВ Панонија	1.738
Телеком Србија а.д., Београд	1.673
Купци у земљи са потражним салдом	(47)
Остали купци у земљи	6.077
Укупно:	258.502
Исправка вредности потраживања од купаца	(167.277)
Укупно:	91.225

Потраживања од ТВ Авала д.о.о., Београд у износу од 133.119 хиљада динара потичу из 2011. и 2012. године по основу пружању техничких услуга. Ради наплате доспелих потраживања, Предузеће је 29.11.2011. године са ТВ Авала д.о.о., Београд закључило споразум о плаћању, а 28.03.2012. године његов анекс.

Споразумом о плаћању из 2011. године је наведено да се ТВ Авала обавезује да потраживања у укупном износу од 91.919 хиљада динара (обавезе по основу фактура увећано за камате и судске трошкове) исплати у 12 једнаких месечних рата у износу од 7.660 хиљада динара, с тим да прва рата доспева 03.01.2012. године, а последња рата 03.01.2013. године. ТВ Авала се наведеним споразумом обавезала да на име обезбеђења потраживања изда 12 бланко меница без протеста, а Предузеће има право да реализује дате менице у случају да дужник не испуни своју обавезу по поменутом Споразуму.

С обзиром да ТВ Авала није вршила плаћање по споразуму, Предузеће је дана 06.01.2012. године пустило на наплату меницу на целокупан износ дуга (91.980 хиљада динара). Предузеће је повукло налог за наплату менице дана 11.01.2012. године.

Управни одбор Предузећа је дана 17.01.2012. године донео Одлуку број О-УО-XX VIII-1/12 којом је наведено да се у циљу остављања примереног рока ради превазилажења тешкоћа у раду ТВ Авала одлаже фактурисање и наплата потраживања према ТВ Авала до 03.03.2012. године.

Тадашњи директор Предузећа је Извештајем о кориснику ТВ Авала заведеним под бројем И-УО-XXX-2/12 дана 29.02.2012. године обавестио Управни одбор Предузећа да је Предузеће извршило пуштање менице 06.01.2012. године и да је иста повучена 11.01.2012. године, после састанка власника ТВ Авала и Републичке радиодифузне агенције (РРА), на којем је договорено да се остави додатни рок од три месеца за финансијску консолидацију ТВ Авала. У истом извештају је наведено да је у периоду од 21.02.2012. године до 25.02.2012. године ТВ Авала извршила уплату у укупном износу од 9.702 хиљаде динара и предложено је да Управни одбор Предузећа донесе одговарајућу одлуку којом би се овластио директор да сачини анекс Споразума о репрограму дуга којим би се утврдила нова динамика плаћања, а у складу са, од стране директора ТВ Авала, изнетим могућностима плаћања ТВ Авала. Управни одбор Предузећа је донео Одлуку број О-УО-XXX-4/12 од 29.02.2012. године којим је овластио директора Предузећа да закључи Анекс Споразума о репрограму дуга којим би се утврдила нова динамика плаћања дуговања.

Анексом Споразума који је закључен 28.03.2012. године је наведено да је минимални месечни износ који ће ТВ Авала плаћати 10.854 хиљада динара, да месечна рата доспева последњег радног дана у месецу за текући месец и да уколико дужник не испуни своју обавезу, Предузеће има право да реализује менице које су примљене као инструмент обезбеђења по основу Споразума о репрограму дуга.

Пошто ТВ Авала није поштовала динамику плаћања утврђену Анексом споразума, Предузеће је предало на наплату 8 меница, у периоду од априла до краја октобра 2012. године на износ по 10.854 хиљада динара, од чега је наплаћен само део менице поднете на наплату у априлу 2012. године. Наплата је извршена у јулу 2012. године у укупном износу од 6.995 хиљада динара.

Текући рачун ТВ Авала д.о.о., Београд се од 27.03.2012. године налази у непрекидној блокади.

Према образложењу Правне службе Предузећа:

- Предузеће је покушало наплату целокупног износа дуга пуштањем меница на наплату, с обзиром да наведени споразуми нису поштовани од стране комитента. 05.11.2012. године је Предузеће обуставило емитовање програма ТВ Авала, на основу Одлуке директора од 30.10.2012. године.
- Наплата дуга није извршена јер је рачун дужника био у блокади, те је Предузеће 08.11.2012. године Привредном суду у Београду поднело предлог за извршење ради наплате целокупног дуга и то запленом новчаних средстава са рачуна дужника, или пленидбом, проценом и продајом удела у ТВ Авала.
- Даном 09.11.2012. године Привредни суд је донео решење којим одбија предлог за извршење, јер меница није била попуњена на износ утужења. Предузеће је као изврши поверилац уложио приговор на ово решење и приложио попуњену меницу на износ утужења.
- 03.12.2012. године Привредни суд је донео Решење о извршењу, којим је обавезао дужника да Предузећу исплати целокупни износ дуга.
- Након више приговора од стране ТВ Авала као дужника и Предузећа као повериоца, Привредни суд је 16.05.2013. године донео решење којим је потврдио решење од 02.04.2013. године којим је поступак извршења у целости обустављен, са образложењем да се извршење може одредити и спроводити само над сопственом имовином извршног дужника – ТВ Авала, а не над личном имовином физичких лица која су као власници тих удела уписани у одговарајући регистар, а што је Предузеће захтевало.

- Предузеће је дана 05.07.2015. године поднело Привредном суду нови предлог за извршење ради наплате дуга.

Потраживања од купца Zona radio televizija д.о.о., Ниш у износу од 10.102 хиљада динара потичу из 2011. и 2012. године по основу Уговора о пружању услуга смештаја опреме на локацијама Предузећа, закљученог у току 2011. године. С обзиром да Zona radio televizija д.о.о., Ниш није измиривала своје обавезе, у току 2012. године је закључен споразум и његов анекс којим је предвиђено измиривање обавеза у више месечних рата, а како исти нису поштовани, Предузеће је покушавало наплату потраживања пуштањем меница на наплату. Менице нису наплаћене јер је Предузеће од августа 2012. године у блокади. Предузеће је искључило корисника са локације на којој се налазила опрема у децембру 2012. године. У поступку ревизије нисмо добили образложење због чега Предузеће није покренуло судски поступак против комитента Zona radio televizija д.о.о., Ниш ради наплате потраживања у износу од 10.102 хиљаде динара која потичу из 2011. и 2012. године.

Предузеће и Телеком Србија а.д., Београд немају усаглашено стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. године, односно потраживања која Предузеће исказује у пословним књигама су за 13.438 хиљада динара мања од износа који Телеком Србија а.д., Београд исказује као обавезу у конфирмацији примљеној у поступку ревизије. Према објашњењу одговорних лица, разлози наведеног неслагања су бројна књижна одобрења и задужења око којих Предузеће и Телеком Србија а.д., Београд нису могли да се усагласе и која нису ажурно евидентирана у пословним књигама оба комитента. Предузеће је започело активности на усаглашавању са наведеним комитентом, након чега ће Предузеће вршити исправке пореских пријава пореза на додату вредност. Обавезе за порез на додату вредност по том основу исказане су у оквиру осталих пасивних временских разграничења у износу од 6.445 хиљада динара. (Напомена 7.18)

Према објашњењу пређашњег одговорног лица, због свих нерешених односа са Телеком Србија а.д., Београд, одржани су бројни састанци на високом руководећем нивоу са наведеним комитентом, након чега је формирана комисија која је требало да утврди пресек стања на основу кога би се усагласило потраживање. На наведеним састанцима су разматрана питања усаглашавања потраживања, доношени закључци и предлози тако да је, према објашњењу пређашњег одговорног лица, Оснивач био упознат са поступцима у управљању и раду.

Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 01.01.2014. године	164.413
Повећање исправке вред.потраживања на терет расхода претходне године	37.050
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године	3.203
Смањење исправке вредности потраживања у корист прихода (наплаћена отписана потраживања) – Напомена 8.13.	(37.389)
Исправка вредности потраживања на дан 31.12.2014. године	167.277

Предузеће је вршило обезвређење (индиректан отпис) потраживања од купаца на терет резултата ранијих година у износу од 37.050 хиљада динара и на терет расхода од усклађивања вредности имовине у износу од 3.203 хиљаде динара за које није донета одлука Надзорног одбора, нити постоји предлог комисије за попис за отпис потраживања, што није у складу са чланом 6.7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

На дан 31.12.2014. године на исправци вредности су потраживања од купаца од чијих рокова доспећа је прошло више од годину дана (ТВ Авала д.о.о., Београд у износу од 133.119 хиљада динара, Hit Music FM д.о.о., Београд у износу од 10.608 хиљада динара, Zona radio televizija д.о.о., Ниш у износу од 10.102 хиљада, Radio Fokus д.о.о., Београд у износу од 5.516 хиљада динара, Happy TV д.о.о., Београд у износу од 4.213 хиљада динара, ТВ Чачак у износу од 1.959 хиљада динара, РТВ Панонија у износу од 1.738 хиљада динара и Општина Бабушница у износу од 24 хиљада динара). (Напомена 13.)

7.5. Друга потраживања

Друга потраживања	-у хиљадама динара-	
	2014.	2013.
Потраживања од запослених	1.355	1.732
Потраживања од државних органа и организација	27	
Потраживања за више плаћен порез на добитак	26	26
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	30	30
Остала краткорочна потраживања	9.968	9.485
Укупно:	11.406	11.273

Потраживања од запослених исказана су у износу од 1.355 хиљада динара од чега се износ од 1.313 хиљада динара односи на потраживања од запослених по основу примљених аконтација за службена путовања у земљи (Напомена 8.б.), док се износ од 42 хиљаде динара односи на остала потраживања од запослених.

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.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање потраживања и обавеза са Пореском управом.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 9.968 хиљада динара и односе се на:

Остала краткорочна потраживања	-у хиљадама динара-	
	2014.	2013.
Потраживања од фондова-породиљско одсуство	3.391	2.818
Потраживања од фондова-боловање преко 30 дана	967	584
Потраживања од других правних и физичких лица за накнаде штете		2.341
Остала разна краткорочна потраживања из пословања	1.871	3
Потраживања одлука Управног одобра РДУ РТС	3.739	3.739
Укупно:	9.968	9.485

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 4.358 хиљада динара и односе се на потраживања за накнаду зараде за боловање преко тридесет дана и породилско одсуство за које су захтеви за рефундацију највећим делом

поднети у 2015. години. 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.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да преиспита своја евидентирана потраживања за накнаду зарада које се рефундирају и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Остала разна краткорочна потраживања из пословања су исказана у износу од 1.871 хиљаду динара. Износ од 1.780 хиљада динара се односи на потраживања од Комерцијалне банке а.д., Београд за камату на средства на текућем рачуну за период од јула до краја децембра 2014. године. Наведена камата је уплаћена Предузећу у јануару 2015. године (Напомена 8.11). Преостали износ од 91 хиљаду динара се односи на потраживања за више плаћен порез на имовину.

Потраживања од РДУ РТС по одлуци Управног одбора су исказана у износу од 3.739 хиљада динара и у целини се односе на потраживања за средства која су по Одлуци Владе, приликом оснивања Предузећа, унета у пословне књиге, а која нису пописана од стране комисије приликом вршења пописа у 2013. години. Централна пописна комисија је предложила да се формирају потраживања од РДУ РТС, у износу садашње вредности средстава, с обзиром да иста нису преузета од РДУ РТС, што је и учињено у пословним књигама за 2013. годину, након доношења Одлуке Управног одбора број О-УО-LIX-1/14 од 31.01.2014. године. У поступку ревизије нам није презентован доказ да је Предузеће обавестило РДУ РТС да је исто задужило у својим пословним књигама по описаном основу, а у конфирмацији примљеној од РДУ РТС, није исказана обавеза РДУ РТС према Предузећу у наведеном износу и по наведеном основу.

7.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 270.655 хиљада динара и имају следећу структуру:

	-у хиљадама динара-	
Готовина и готовински еквиваленти	2014.	2013.
Текући (пословни) рачуни	270.650	300.075
Благајна	5	33
Остала новчана средства		9
Укупно:	270.655	300.117

Готовина на текућем рачуну је исказана у износу од 270.650 хиљада динара и односи се на:

	-у хиљадама динара-	
Текући (пословни) рачуни	2014.	2013.
Текући рачун код Комерцијалне банке а.д., Београд	270.617	179.816
Наменски рачун код Комерцијалне банке а.д., Београд – Боловање	1	1
Текући рачун код Marfin Bank а.д., Београд		119.680
Текући рачун код UniCredit Bank Србија а.д., Београд		13
Текући рачун код Eurobank а.д., Београд		488
Прелазни рачун Авалски торањ	32	77
Укупно:	270.650	300.075

Предузеће је у току 2014. поднело захтеве и извршило гашење текућих рачуна код Marfin Bank а.д., Београд, UniCredit Bank Србија а.д., Београд, и Eurobank а.д., Београд. Приликом гашења текућих рачуна, преостали износ на рачунима је пребачен на текући рачун код Комерцијалне банке а.д., Београд.

Стање на прелазном рачуну Авалског торња исказано је на дан 31.12.2014. 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 31.12.2014. 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.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да преиспита исказано стање на прелазном рачуну Авалског торња и изврши потребна књижења ради свођења стања у књигама на стварно стање.

7.7. Порез на додату вредност

	-у хиљадама динара-	
Порез на додату вредност	2014.	2013.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	(44)	
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	83	
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима	25	
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	2.263	2.224
Укупно:	2.327	2.224

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 2.263 хиљаде динара, односе се на потраживања из ранијег периода у износу од 2.224 хиљаде динара и потраживања у 2014. години у износу од 39 хиљада динара.

7.8. Активна временска разграничења

	-у хиљадама динара-	
Активна временска разграничења	2014.	2013.
Унапред плаћени трошкови	771	998
Разграничени трошкови по основу обавеза	9.596	6.405
Остала активна временска разграничења	2.595	2.085
Укупно:	12.962	9.488

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 771 хиљаду динара и највећим делом, у износу од 745 хиљада динара, односи се на накнаду превоза запосленима за јануар 2015. године која је радницима исплаћена у децембру 2014. године.

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани су у износу од 9.596 хиљада динара, од чега се износ од 9.207 хиљада динара односи на разграничене трошкове осигурања имовине који се односе на 2015. годину по Уговору број 1884 од 22.07.2011. године са Дунав осигурањем а.д., Београд. (Напомена 8.10.)

Разграничени ПДВ исказан је у оквиру осталих активним временских разграничења, у износу од 2.440 хиљада динара, од чега се највећи износ од 1.765 хиљада динара односи на порез на додату вредност у примљеним рачунима од добављача ЕПС снабдевање д.о.о., Београд за утрошену електричну енергију за месец децембар 2014. године за који право на одбитак настаје у наредној години.

У оквиру осталих активних временских разграничења Предузеће је исказало износ од 155 хиљаде динара који се односи на обрачунату камату од 1.273,91 ЕУР за повучена средства од 240.000,00 ЕУР по Уговору о зајму број 46114 од 19.09.2014. између ЈП Емисиона техника и везе, Београд и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД). (Напомена 7.11.)

7.9. Капитал

	-у хиљадама динара-	
Капитал	2014.	2013.
Државни капитал	2.291.583	2.291.583
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме - (Напомене 7.2)	24.048	17.639
Нераспоређени добитак текуће године -(Напомене 7.2)	314	
Губитак ранијих година	462.556	325.427
Губитак текуће године	19.404	136.830
Укупно:	1.833.985	1.846.965

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 2.291.583 хиљаде динара и чини средства (покретне и непокретне ствари- зграде, антенски системи и друга средства за емисиону инфраструктуру) дефинисана Одлуком о оснивању Предузећа у укупној вредности од 13.809.144,40 ЕУР односно 1.223.504 хиљада динара по средњем курсу на дан 1. јануара 2009. године и износ од 1.068.079 хиљада динара који се односи на пренето право коришћења без накнаде објекта Авалски торањ на основу Закључака Владе број 05. број: 464-5894/2010 од 16. августа 2010. године којим се врши пренос права коришћења на непокретностима у својини Републике Србије, без накнаде, са Републике Србије на Јавно предузеће "Емисиона техника и везе", Београд. Решењем Републичке дирекције за имовину Републике Србије од 25.11.2010. године одобрава се искњижење из пословних књига Републичке дирекције за имовину износа од 1.068.079 хиљада динара који чини укупну вредност радова на изградњи комплекса емисионог објекта Авалски торањ. На одлуку Управног одбора о повећању капитала за укупну вредност радова изградње комплекса емисионог објекта Авалски торањ, дата је сагласност Владе у 2011. години.

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31.12.2014. године усклађен је са уписаним неновчаним капиталом код Агенције за привредне регистре.

Губитак

Губитак исказан на дан 31.12.2014. године у износу од 481.960 хиљада динара чини губитак из ранијих година у износу од 462.556 хиљада динара и губитак текуће године у износу од 19.404 хиљаде динара.

Промене на рачуну губитка биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2014.
Почетно стање	394.651
Корекција почетног стања на терет губитка	93.804
Корекција почетног стања у корист губитка	25.899
Губитак текуће године	19.404
Укупно:	481.960

Предузеће је у 2014. години извршило ретроактивно исправљање утврђених материјално значајних грешака из претходног периода и приказало у упоредним информацијама презентованим у финансијским извештајима за 2014. годину.

Трошкови који су евидентирани у 2014. години, а односе се на раније године и за које је коригован губитак у билансу стања у износу од 93.804 хиљада динара, имају следећу структуру:

- износ од 39.168 хиљада динара односи се на накнаде за коришћење радио фреквенција за 2013. годину по решењима Републичке агенције за електронске комуникације;
- износ од 37.239 хиљада динара односи се на исправку вредности потраживања од купаца у земљи која је извршена у 2014. години, а односи се на претходну годину;
- износ од 15.344 хиљаде динара односи се на накнаде за коришћење радио фреквенција за 2012. годину по решењима Републичке агенције за електронске комуникације;
- износ од 1.077 хиљада динара односи се на чланарину Привредној комори Београда за 2011. и 2012. годину;
- износ од 599 хиљада динара се односи на плаћену чланарину Привредној комори Београда за 2013. годину;
- износ од 210 хиљада динара односи се на отписана потраживања за породилско боловање од Републичког фонда за здравствено осигурање из 2011. године (застарело потраживање преко 3 године);
- износ од 76 хиљада динара односи се на затварање аванса према Републичком геодетском заводу;
- износ од 45 хиљада динара односи се на трошкове чланарине за 2011., 2012. и 2013. годину према Инжењерској комори Србије и
- износ од 46 хиљада динара – остали трошкови из ранијих година.

Приходи који су евидентирани у 2014. години, а односе се на раније године и за које је коригован губитак у билансу стања у износу од 25.899 хиљада динара, имају следећу структуру:

- износ од 21.475 хиљада динара се односи на фактуре и књижна задужења издата купцу Телеком Србија а.д., Београд под датумима из 2012. године (10.751 хиљада динара) и 2013. године (10.724 хиљада динара), а који су у пословним књигама Предузећа евидентирани у 2014. години. Књижна задужења су издавана ради свођења раније фактурисаних износа на износе утврђене уговорима закљученим са наведеним комитентом.
- износ од 2.184 хиљаде динара и 142 хиљаде динара, по основу непризнатих прихода у ранијим годинама за примљене донације и субвенције.

- износ од 1.653 хиљаде динара се односи на приходе од камата на средства које Предузеће држи на текућем рачуну код Комерцијалне банке а.д., Београд, који су остварени у 2013. години, а наплаћени су у 2014. години;
- износ од 298 хиљада динара се односи на приходе од усаглашавања почетног стања са добављачем Туристичка организација Чачак по изводу отворених ставки на дан 31.12.2014. године;
- износ од 112 хиљада динара односи се на усаглашавање стања са осигуравајућом кућом Delta generalni osiguranje a.d.o., Београд по полисама за осигурање возила из 2012. године;
- износ од 35 хиљада динара – остали приходи из ранијих година.

Предузеће је у обрасцу Биланса стања у упоредним подацима за 2013. годину приказало губитак текуће године више за 2.790 хиљада динара, а губитак ранијих година мање за 3.088 хиљада динара, а у Билансу успеха у упоредним подацима за 2013. годину исказало губитак текуће године више за 2.790 хиљада динара.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило корекције материјално значајних грешака приказане у упоредним подацима за 2013. годину, чиме је поступило супротно параграфу 49. МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Предузеће је у билансу стања извршило корекцију упоредних података позиције купци у земљи, за претходну годину у износу од 37.239 хиљада динара уместо у износу од 37.050 хиљада динара колико износи исправка вредности потраживања од купаца која је извршена у току 2014. години, а односи се на претходну годину. Разлика од 189 хиљада динара се односи на књижење у току 2014. године, на рачуну унапред плаћених трошкова које се односи на претходну годину. Наведено је имало за последицу исказивање потцењене позиције купаца у земљи (АОП 0056) и прецењене позиције активних временских разграничења (АОП 0070) у билансу стања за 2014. годину, у колони крајње стање претходне године.

7.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 16.029 хиљада динара (13.240 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених:

Дугорочна резервисања	-у хиљадама динара-	
	2014.	2013.
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	8.040	13.240
Резервисања за јубиларне награде	7.989	
Укупно:	16.029	13.240

Предузеће је вршило актуарски обрачун садашње вредности отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда у складу са МРС 19 - Примања запослених на дан 31.12.2014. године.

Промене на дугорочним резервисањима по основу отпремнина запосленима и јубиларних награда у току 2014. године приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима	2014.	2013.
Стање на почетку године	13.240	12.286
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	7.989	1.367
Укинута резервисања	(5.200)	(413)
Стање резервисања на крају године	16.029	13.240

7.11. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Дугорочне обавезе	2014.	2013.
Дугорочни кредити у иностранству	29.030	
Обавеза по основу финансијског лизинга	3.027	
Остале дугорочне обавезе		9.241
Укупно:	32.057	9.241

Дугорочни кредити у иностранству исказани у износу од 29.030 хиљада динара односе се на провизију која се плаћа на почетку посла од 240.000,00 ЕУР која се финансира из средстава зајма по Уговору о зајму број 46114 од 19.09.2014. године између ЈП Емисиона техника и везе, Београд и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) везано за пројекат преласка на дигитализацију. Према условима из члана 2 – Главни модалитети зајма Уговора, ЕБРД је сагласна да одобри зајам Предузећу у износу од 24.000.000,00 ЕУР. Предузеће мора да отплати зајам у 16 једнаких полугодишњих рата на дан 5. јуна и 5. децембра сваке године, с тим да први датум отплате зајма јесте датум плаћања камате који пада непосредно после друге годишњице овог Уговора, а последњи датум отплате зајма јесте датум плаћања камате који пада непосредно после десете годишњице овог Уговора. Стопа трошкова на име ангажовања средстава износи 0,5% годишње, на зајам се примењује варијабилна каматна стопа од 1,0% маржа + релевантна тржишна каматна стопа.

Расположив износ се повремено може повлачити у складу са одредбама Прилога 2 Уговора о зајму за потребе финансирања:

1. расхода који буду настајали (или, уколико се ЕБРД буде сагласила, који треба да настану) у вези са оправданим трошковима роба, радова и услуга потребних за пројекат преласка на дигитализацију и
2. провизије која се плаћа на почетку посла.

По овом дугорочном кредиту донет је Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (пројекат - прелазак са аналогног на дигитални сигнал) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој (“Службени гласник РС” – Међународни уговори, број 17/2014) којим Република Србија безусловно гарантује, као примарни обвезник, а не само као јемац, уредно и тачно плаћање сваке појединачне рате и свих износа који буду доспевали по основу Уговора о зајму, било о наведеном доспећу, путем убрзања плаћања или на други начин, и тачно извршавање свих других обавеза Зајмопримца, све како је утврђено у Уговору о зајму.

Предузеће је, до дана вршења ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, повукло укупно 9.813.194,16 ЕУР по Уговору о зајму број 46114 од 19.09.2014. године између ЈП Емисиона техника и везе, Београд и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) везано за пројекат преласка на дигитализацију.

Обавезе по основу финансијског лизинга исказане у износу од 3.027 хиљада динара односе се на обавезе према VB Leasing д.о.о., Београд, Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о., Београд и Intesa Leasing д.о.о., Београд, по основу шеснаест уговора о финансијском

лизингу закључених у току 2011. године за набавку осам путничких, шест теренских и два комби возила.

У наставку је дат преглед уговора:

Обавезе по основу финансијског лизинга			
<i>Лизинг кућа</i>	<i>Број и датум уговора</i>	<i>у ЕУР</i>	<i>у хиљадама динара</i>
VB Leasing д.о.о. Београд	12824, 20.06.2011.	3.277,83	396
VB Leasing д.о.о. Београд	12825, 20.06.2011.	3.277,83	396
VB Leasing д.о.о. Београд	12826, 20.06.2011.	3.277,83	396
VB Leasing д.о.о. Београд	12827, 20.06.2011.	3.277,83	396
VB Leasing д.о.о. Београд	12829, 16.06.2011.	4.394,07	531
VB Leasing д.о.о. Београд	12830, 20.06.2011.	7.812,13	945
VB Leasing д.о.о. Београд	12831, 20.06.2011.	7.812,13	945
VB Leasing д.о.о. Београд	12832, 20.06.2011.	7.812,13	945
Нуро Алпе-Адриа-Лизинг д.о.о. Београд	BG14265, 13.07.2011.	2.534,09	307
Нуро Алпе-Адриа-Лизинг д.о.о. Београд	BG14266, 13.07.2011.	2.534,09	307
Нуро Алпе-Адриа-Лизинг д.о.о. Београд	BG14267, 13.07.2011.	2.534,09	307
Нуро Алпе-Адриа-Лизинг д.о.о. Београд	BG14268, 13.07.2011.	2.534,09	307
Нуро Алпе-Адриа-Лизинг д.о.о. Београд	BG14269, 13.07.2011.	2.534,09	307
Нуро Алпе-Адриа-Лизинг д.о.о. Београд	BG14270, 13.07.2011.	2.534,09	307
Intesa Leasing д.о.о. Београд	4170/11, 11.10.2011.	8.811,68	1.066
Intesa Leasing д.о.о. Београд	4242/11, 11.10.2011.	8.811,68	1.066
Укупно:		73.769,68	8.924
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		48.748,08	5.897
Укупно:		25.021,60	3.027

Увидом у планове отплате који су саставни део уговора о финансијском лизингу, утврђено је да је Предузеће приликом рекласификовања дела дугорочних обавеза које доспевају до једне године рекласификовало 435 хиљада динара више него што доспева за плаћање у 2015. години чиме је потценило обавезе по основу финансијског лизинга исказаног у оквиру дугорочних обавеза и преценило део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године за наведени износ.

У Извештају централне пописне комисије број 334/15 од 26.01.2015. године је наведено да је обавеза Предузећа по основу финансијског лизинга на дан 31.12.2014. године 8.601 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо добили објашњење на који начин је утврђен наведени износ, с обзиром да су лизинг куће у конфирмацијама исказале потраживања по закљученим уговорима са Предузећем у износу од 8.924 хиљада динара колико износи и стање у пословним књигама.

7.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су износу од 5.897 хиљада динара (5.064 хиљада динара у 2013. години) и односе се на део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године. (Напомена 7.11.)

7.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 1.541 хиљаду динара (2.137 хиљада динара у претходној години) и односе се на следеће купце:

-у хиљадама динара-

Примљени аванси, депозити и кауције	2014.
Радио телевизија Србије	2.119
Telenor, Београд	(618)
Остали примљени аванси	68
Остали примљени аванси са дуговним салдом	(28)
Укупно:	1.541

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 05.01.2011. 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 31.12.2010. 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.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да са РДУ РТС утврди третман примљених средстава у износу од 2.119 хиљада динара и да у складу са тим изврши одговарајућа књижења.

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.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да преиспита узрок настанка дуговних салда на аналитичким рачунима примљених аванса и да спроведе књижења како би се наведена неправилност исправила.

7.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у укупном износу од 99.669 хиљада динара и у целини се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Преглед стања добављача у земљи приказан је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2014.
Рател, Београд	61.200
ЕПС снабдевање д.о.о., Београд	12.791
Дунав осигурање а.д., Београд	9.207
Securitas д.о.о. , Београд	2.701
Кодар инжењеринг д.о.о., Београд	2.559
Рудник олова и цинка Грот а.д., Крива Феја	2.523
Тргометал д.о.о. , Београд	1.548
ЈП Србијашуме, Београд	884
Телеком Србија а.д. , Београд	685
ЈП Радио дифузна установа РТС, Београд	667
НИС нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад	637
Бит импекс д.о.о., Београд	474
И.П.М. преводи д.о.о., Београд	455
Добављачи са дуговним салдом	(361)
Остали добављачи	3.699
Укупно:	99.669

Предузеће је за највећи број добављача у земљи извршило усаглашавање стања обавеза на дан 31.12.2014. године.

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 предузетнике (“Службени гласник РС”, број 95/2014). 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.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да изврши анализу обавеза према добављачима који имају исказан дуговни салдо и да сходно томе изврши одговарајућа књижења и усаглашавања.

Пословни однос Предузећа са Републичком агенцијом за електронске комуникације, Београд

Од укупних обавеза према добављачима у земљи у износу од 99.669 хиљада динара, највећи део се односи на обавезе Предузећа према Републичкој агенцији за електронске комуникације, Београд (у даљем тексту: РАТЕЛ, Београд) у износу од 61.200 хиљада динара, што чини 61,40% укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи у пословним књигама Предузећа.

Обавезе Предузећа према РАТЕЛ, Београд настају по више основа које ћемо приказати наредном табелом:

-у динарима-

Број и датум решења РАТЕЛ-а	Назив накнаде	Износ по решењу РАТЕЛ-а	Плаћено
Решење број 1-02-41602-379/14 од 18.08.2014.	накнада за коришћење радио фреквенција у радиодифузној мрежи за 2013.годину	12.689.026,02	0,00
Решење број 1-02-41602-362/14 од 19.05.2014.	накнада за коришћење радио фреквенција у радиодифузној мрежи за 2012.годину	12.689.026,02	0,00
Решење број 1-02-41604-23/14 од 03.02.2014.	накнада за коришћење радио фреквенција за радио релејну станицу за период 01.01. - 31.12.2013.	12.288.000,00	9.000.000,00
Решење број 1-02-41602-361/14-1 од 25.07.2014.	накнада за коришћење радио фреквенција у иницијалној мрежи за тестирање дигиталног ТВ сигнала за период 01.01. - 31.12.2013.	14.191.390,60	0,00
Решење број 1-02-41602-360/14-1 од 25.07.2014.	накнада за коришћење радио фреквенција у иницијалној мрежи за тестирање дигиталног ТВ сигнала за период 12.10.2012 - 31.12.2012.	2.654.740,60	0,00
Обавештење број 1-01-3451-316/14-1 од 06.06.2014.	појединачна дозвола за коришћење радио фреквенција - проширена иницијална мрежа за тестирање емитовања дигиталног телевизијског сигнала	570.000,00	570.000,00
Обавештење број 1-01-3451-299/14-1 од 23.05.2014.	појединачна дозвола за коришћење радио фреквенција - проширена иницијална мрежа за тестирање емитовања дигиталног телевизијског сигнала	330.000,00	330.000,00
Решење број 1-02-41604-139/14-1 од 19.05.2014.	годишња накнада за коришћење радио фреквенција за радио релејну станицу за период од 11.11.2013. до 31.12.2013. године	429.238,36	429.238,36

Број и датум решења РАТЕЛ-а	Назив накнаде	Износ по решењу РАТЕЛ-а	Плаћено
Обавештење број 1-01-3451-324/14-1 од 06.06.2014.	појединачна дозвола за коришћење радио фреквенција - проширена иницијална мрежа за тестирање емитовања дигиталног телевизијског сигнала	270.000,00	270.000,00
Решење број 1-02-4161-43/14-2 од 06.02.2014.	аконтациона накнада за обављање делатности електронских комуникација за 2013. годину	163.892,36	0,00
Решење број 1-02-4161-43/14-1 од 06.02.2014.	коначна накнада за обављање делатности електронских комуникација за 2012. годину	163.892,36	0,00
Решење број 1-02-41604-10/15 од 10.03.2015.	накнада за коришћење радио фреквенција за радио релејну станицу за период 01.01. - 31.12.2014.год.	15.360.000,00	0,00
Укупно:		71.799.206,32	10.599.238,36
Не исплаћен износ обавезе према РАТЕЛ:		61.199.967,96	

РАТЕЛ је донела решење број 1-02-416-1989/11 од 26.12.2011. године којим се Предузећу утврђује висина годишње накнаде за коришћење радио фреквенције у радио дифузној мрежи за 2011. годину у износу од 12.689.026,02 динара. Предузеће је обавезано да утврђени износ уплати на рачун РАТЕЛ-а у року од 15 дана од дана достављања решења. У случају неблаговременог плаћања утврђене накнаде, решењем се наводи да ће РАТЕЛ покренути поступак судског извршења. У вези са овим решењем, Предузеће је поднело тужбу Управном суду Републике Србије број У-1199/12 од 27.01.2012. године ради поништаја решења РАТЕЛ-а из разлога што у поступку његовог доношења није поступљено по правилима управног поступка и што није правилно примењен Закон о радиодифузији, Закон о електронским комуникацијама и подзаконски акти донесени на основу Закона о електронским комуникацијама. Наиме, Предузеће у тужби наводи да се решење РАТЕЛ-а односи на радио фреквенције које је раније користило ЈП Радио-телевизија Србије и да је у складу са чланом 67. став 1. Закона о радиодифузији, Радиодифузна установа Србије - Радио Телевизија Србије у обавези да плаћа накнаду за коришћење радио фреквенција које користи за обављање делатности емитовања радио и телевизијског програма. Према члану 31. став 2. Закона о електронским комуникацијама накнаду за коришћење радио-фреквенција плаћа оператор који је ималац појединачне дозволе за коришћење радио-фреквенција по решењу које доноси РАТЕЛ, а како Предузеће није ималац дозволе за коришћење радио-фреквенција на које би предметна накнада могла да се односи и не бави се емитовањем програма, то је обавеза Радиодифузне установе Србије - Радио Телевизија Србије. Предузеће је дана 04.06.2012. године упутило допис Републичкој радиодифузној агенцији (РРА) којим је тражило достављање мишљења о томе ко је ималац дозволе за радио станицу за емитовање програма јавног радиодифузног сервиса у смислу члана 44. Закона о радиодифузији. Из дописа РРА број 05-1337/12 од 08.06.2012. године се види да је ималац дозволе за радио станицу одговарајућа установа јавног радиодифузног сервиса (Радиодифузна установа Србије - РТС и Радиодифузна установа Војводине - РТВ Војводина). РАТЕЛ је дана 12.05.2012. године наплатио спорно потраживање у укупном износу од 15.382.877,88 динара на основу Решења о извршењу број 5 И бр.15585/2012 од 17.04.2012. године.

Предузеће је дана 24.05.2012. године поднело Приговор против Решења о извршењу број 5 И бр.15585/2012 од 17.04.2012. године, а РАТЕЛ је прихватио да изврши повраћај дела наплаћених средстава који се односи на законску затезну камату у износу од 2.693.851,86 динара.

Управни суд је дана 21.02.2013. године донео Пресуду број 12 У 1199/12 којом се тужба Предузећа уважава, поништава решење РАТЕЛ-а број 1-02-416-1989/11 од 26.12.2011. године и предмет вратио на поновно одлучивање. У образложењу поменуто Пресуде Управни суд је навео да РАТЕЛ није на несумњив начин оценио да ли је Предузеће ималац дозволе за коришћење радио-фреквенција, да није јасно наведено о којим радио-фреквенцијама је реч и на несумњив начин утврђено њихово коришћење од стране Предузећа у периоду на који се накнада односи. Управни суд је оценио да је РАТЕЛ у обавези да спроведе законом прописани испитни поступак, уз обезбеђивање ефективност учешћа Предузећа у истом, те на основу тако спроведеног поступка и чињеничног стања које у њему буде утврђено одлучи о постојању законске обавезе Предузећа за плаћање накнаде за коришћење радио-фреквенција у радио-дифузној мрежи за 2011. годину.

Поступајући по наведеној пресуди Управног суда, РАТЕЛ је донео решење број 1-01-731-7/12-11 од 01.04.2013. године по којем је утврђен исти износ накнаде за коришћење радио-фреквенција у радиодифузној мрежи за 2011. годину као у оспораваном решењу. У образложењу Решења наведено је да је Предузеће од 01.01.2011. године почело са коришћењем радио-фреквенција у радиодифузним мрежама и радиорелејним системима које је закључно са 31.12.2010. године користила РДУ-РТС. Са наведеним датумом су на основу решења РАТЕЛ-а број 1-01-3451-1/12 од 10.01.2012. године престале да важе дозволе за радио станице издате РДУ-РТС. Ово решење РАТЕЛ-а донето је на захтев РДУ-РТС број 1-01-3491-791/11-1 од 27.12.2011. године у коме се наводи да РДУ-РТС није корисник радио фреквенција, већ Јавно предузеће ЕТВ. Такође, овакву изјаву РДУ-РТС навела је и у допису од 29.07.2011. године заведен код РАТЕЛ-а под бројем 1-02-433-149/11 који се односи на утврђивање обвезника накнаде за коришћење радио-фреквенција за радиодифузну станицу за 2010. годину. У предметном допису РДУ-РТС наводи да менаџмент Јавног предузећа ЕТВ "у оквиру поступка регулисања односа са РТС није негирао преузимање предметне обавезе". Даље у образложењу Решења се наводи да је РАТЕЛ у складу са овлашћењима вршила контролу коришћења радио-фреквенција намењених дистрибуцији и емитовању медијских садржаја, односно емитовању програма РДУ-РТС, и да је сагледавајући предметне контролно-мерне резултате закључила да је емитовање програма РДУ-РТС током целе 2011. године вршено са свих локација на територији Републике Србије коришћењем средстава емисионе инфраструктуре која припадају Јавном предузећу ЕТВ. На крају је, у образложењу Решења Рател-а број 1-01-731-7/12-11 од 01.04.2013. године, закључено да Јавно предузеће ЕТВ користи од 01.01.2011. године исте радио-фреквенције у радиодифузној мрежи које је користила РДУ-РТС закључно са 31.12.2010. године.

Против овог решења, Предузеће је поново поднело тужбу за покретање управног спора против РАТЕЛ-а број У-7099/13 од 30.04.2013. године у којој је навело да РАТЕЛ није дао могућност Предузећу да учествује у поступку утврђивања одлучних чињеница и није спровео испитни поступак уз обезбеђивање ефективност учешћа тужиоца, затим да је сагласно са Одлуком о оснивању ЈП ЕТВ и у складу са Стратегијом за прелазак са аналогног на дигитално емитовање радио и телевизијског програма у Републици Србији Предузеће основано да би управљало емисионом инфраструктуром и да је у обавези да примењује исте, недискриминаторске услове у погледу квалитета, доступности и накнада које наплаћује у односу на емитере и да је улога Предузећа искључиво техничка без могућности на избор програма и програмских садржаја које ће емитовати. Самим тим Предузеће не користи, нити има право да користи радио-фреквенције које су

Планом расподеле радио фреквенција предвиђене за национални јавни радиодифузни сервис. На крају се у тужби наглашава да се на овај начин од стране РАТЕЛ-а крше одредбе члана 67. став 1. Закона о радиодифузији и мења законом утврђен обвезник плаћања ове обавезе. Овај поступак је и даље у току.

Иако је поступак по истом основу, поводом истог решења и истог новчаног износа у току, РАТЕЛ је донео ново решење за плаћање накнаде коришћење радио фреквенција у радиодифузној мрежи за 2012. годину број 1-02-41602-362/14 од 19.05.2014. године на износ од 12.689.026,02 динара на које је Предузеће одговорило тужбом за покретање управног спора број У-8467/14 од 20.06.2014. године.

Предузеће се 02.06.2014. године обратило Министарству трговине, туризма и телекомуникација ради предузимања мера из своје надлежности како би се у што краћем року пронашло решење овог озбиљног проблема и како би се избегло непотребно вођење скувих и дуготрајних судских спорова.

7.15. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2014.	2013.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	20.823	22.891
Друге обавезе	77.765	77.861
Укупно:	98.588	100.752

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 20.823 хиљаде динара и односе се на обавезу за зараде, накнаде зараде као и порезе и доприносе за децембар 2014. године које су измирене у јануару 2015. године.

Друге обавезе

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2014.	2013.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	4	4
Обавезе за учешће у добитку	75.841	75.841
Обавезе према запосленима (Напомена 8.6)	506	634
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	228	275
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	561	599
Остале обавезе	625	508
Укупно:	77.765	77.861

У оквиру других обавеза Предузеће је исказало обавезу према Оснивачу, за учешће у делу добити оставрене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара.

Наиме, према Одлуци о расподели добити по финансијским извештајима за 2011. годину број О-УО-XXXIX-1/12 од 02. новембра 2012. године на коју је Влада дала сагласност Решењем број 05 41-512/2013 од 04. фебруара 2013. године, остварена добит у износу од 151.683 хиљаде динара се расподељује на следећи начин: Оснивачу Влади Републике Србије (50%) у износу од 75.841 хиљаду динара и Предузећу (50%) у износу од 75.841 хиљаду динара.

Предузеће није у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима (“Службени гласник РС”, бр. 119/2012 и 116/2013- аутентично тумачење), извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара.

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку број О-УО-XXXIX-2/12 од 02.11.2012. године којом се усваја извештај директора о немогућности реализације законске обавезе –уплате износа од 50% остварене добити у 2011. години на основу Одлуке о расподели добити за 2011. годину и предлаже се Оснивачу да се Закључком Владе ова обавеза или одложи или да се Предузеће ослободи ове обавезе.

У Предлогу реализације законске обавезе-уплате дела добити за 2011. годину, број 313 од 19. марта 2014. године који је упућен Министарству финансија од стране Предузећа да исто упути предлог Оснивачу, да се Предузећу одобри уплата дела добити за 2011. годину, у наредном периоду, у 60 једнаких месечних рата, почев од доношења Закључка Владе. У наведеном предлогу се између осталог наводи да Предузеће није извршило уплату дела остварене добити због изузетно сложене ситуације и нерегулисаних међусобних пословних односа са РДУ РТС-ом. Такође, се наводи да од почетка рада Предузећа нису створени услови за наплату услуга за емитовање програма од највећег корисника РДУ РТС, иако се Предузеће у више наврата обраћало надлежном министарству, као и оснивачу, а да због немогућности остваривања прихода наплатом услуга од РДУ РТС-а, пословање Предузећа је било угрожено, да би извршавањем законске обавезе уплате дела добити била угрожена ликвидност као и даље пословање.

Закључком Надзорног одбора број О-НО-ХИХ-4/15 од 28.09.2015. године усваја се информација о финансијском извештају Предузећа за 2011. годину и уплати дела добити и налаже директору Предузећа да прибави мишљења надлежних министарства, о могућностима и начинима решавања питања и проблема изнетих у информацији закључка, где се између осталог наводи, да Предузеће у претходном периоду није извршило уплату добити због изузетно сложене ситуације и нерегулисаних међусобних пословних односа са РДУ РТС-ом и да се предлаже да се Закључком Владе Републике Србије, Предузеће ослободи обавезе уплате добити за 2011. годину, јер Предузеће није остварило добит већ губитак и да финансијски извештаји за 2011. годину садрже материјално значајне грешке и пропусте и да је Предузеће ангажовало Друштво за ревизију ИЕФ д.о.о., Београд у чијем се Извештају о прегледу финансијских извештаја за 2011. годину од 10. септембра 2015. године, наводи да финансијски извештаји за 2011. годину не дају истинит и објективан приказ у складу са Међународним рачуноводственим стандардима.

Предузеће се по наведеном основу у 2015. години, обратило Министарству привреде, Министарству финансија и Министарству трговине, туризма и телекомуникација.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу по питању регулисања уплате дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара.

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане су у износу од 228 хиљада динара и односе се на обавезе за накнаду за рад у Надзорном одбору за месец децембар 2014. године које су измирене у јануару 2015. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане су у износу од 561 хиљаде динара и односе се на обавезу према физичким лицима за закуп непокретности и земљишта као и обавезу по уговорима о обављању привремених и повремених послова за децембар 2014. године које су измирене у јануару 2015. години.

Остале обавезе

Остале обавезе исказане су у износу од 625 хиљада динара и односе се на обавезе по обуставима од нето зарада запослених за децембар 2014. године које су измирене у јануару 2015. године.

7.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-		
Обавезе по основу пореза на додату вредност	2014.	2013.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		2
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	2	
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	13.846	8.671
Укупно:	13.848	8.673

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза исказане су у износу од 13.848 хиљада динара, од чега се износ од 6.705 хиљада динара односи на разлику између обрачунаог и претходног пореза на додату вредност по пореској пријави за децембар 2014. године док се преостали износ од 7.143 хиљаде динара односи на обавезу за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза из ранијих година.

7.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2014.	2013.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	282	141
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.091	451
Укупно:	2.373	592

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 2.091 хиљаду динара и највећим делом, у износу од 1.748 хиљада динара, се односе на евидентиране обавезе у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за месец децембар 2014. године. Преостали износ у висини од 343 хиљаде динара односи се на обавезе за порезе и доприносе по основу обрачунатих накнада физичким лицима за децембар 2014. године. Евидентиране обавезе су измирене у јануару 2015. године.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 282 хиљаде динара у 2014. години односе се на:

- у хиљадама динара -		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	2014.	2013.
Обавезе за порез на имовину	162	
Остале обавезе за порезе и друге дажбине које терете трошкове	120	141
Укупно:	282	141

Остале обавезе за порезе и друге дажбине које терете трошкове исказане у износу од 120 хиљада динара односе се на обавезе за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом за децембар 2014. године у износу од 152 хиљаде динара и преплаћене трошкове административних такси у износу од 32 хиљаде динара за које су решења о надокнади стизала у 2015. години.

7.18. Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Пасивна временска разграничења	2014.	2013.
Унапред обрачунати трошкови	2.763	
Одложени приходи и примљене донације	1.039.671	1.168.232
Разграничени приходи по основу потраживања		3.019
Остала пасивна временска разграничења	6.445	
Укупно:	1.048.879	1.171.251

Унапред обрачунати трошкови у износу од 2.763 хиљаде динара се односе на обрачунате провизије и камате по Уговору о зајму број 46114 од 19.09.2014. између ЈП Емисиона техника и везе, Београд и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) везано за пројекат преласка на дигитализацију као и Стандардним условима ЕБРД. Предузеће је обрачунало провизију за неискоришћена средства у износу од 21.563,33 ЕУР која се обрачунава у проценту од 0,5% за неискоришћена средства од датума од 60 дана након датума Уговора о зајму (одељак 3.05 Стандардних услова ЕБРД). Провизија на неискоришћена средства је платива на сваки датум плаћања камате (05. јун и 05. децембар сваке године) почевши од првог датума плаћања камате од датума ступања на снагу Уговора о зајму. Предузеће је обрачунало и камату у износу од 1.273,91 ЕУР на износ повучених средстава од 240.000,00 ЕУР. (Напомена 7.11.)

Одложени приходи и примљене донације исказане се у износу од 1.039.671 хиљаду динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Одложени приходи и примљене донације	2014.	2013.
Примљене донације за инвестиције у нематеријална улагања и основна средства	22.617	22.617
Примљене капиталне субвенције	247.314	210.000
Донација примљена у опреми од стране Међународне уније за телекомуникације	6.161	6.762
Опрема из фондова Европске уније-ИПА опрема	763.579	928.853
Укупно:	1.039.671	1.168.232

Примљене донације за инвестиције у нематеријална улагања и основна средства

Примљене донације за инвестиције у нематеријална улагања и основна средства у износу од 22.617 хиљада динара односе се на примљена средства у 2010. години од стране Министарства за телекомуникацију и информационо друштво (сада Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација), а која су опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“ бр. 107/2009 и 91/2010) у износу од 30.000 хиљада динара на разделу 20- Министарства за телекомуникацију и информационо друштво, функција 460- Комуникације, економска класификација 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама из средстава буџета.

Средства у износу од 30.000 хиљада динара дозначена су Предузећу 24.10.2010. године на пословни рачун Предузећа на основу Решења о распореду средстава број 401-00-196/2010-02 од 17.12.2010. године донетог од стране Министарства за телекомуникацију и информационо друштво у коме се наводи да се одобрава пренос средстава са редовног рачуна извршења буџета Републике Србије на основу члана 6. Стратегије развоја телекомуникација у Републици Србији од 2006. до 2010. године („Службени гласник РС“ бр. 99/2006, 4/2009) и Стратегије за прелазак са аналогног на дигитално емитовање радио и телевизијског програма у Републици Србији (“Службени гласник РС” број 52/2009).

Решењем о распореду средства није утврђена намена пренетих средстава.

Одлуком Управног одбора Предузећа број О-УО-XXX-5/12 од 29.02.2012. године усваја се извештај директора о распореду средстава субвенције из буџета Републике Србије која је уплаћена у 2010. години у износу од 30.000 хиљада динара и пренета у 2011. годину којим је одређено да ће се наведена средства користити за набавку аутомобила у износу од 15.000 хиљада динара и услуге пројектовања приступног платоа Авалског торња у износу од 454 хиљаде динара, а да је нераспоређени износ од 14.546 хиљада динара предвиђен за наставак пројекта пословног простора испод приступног платоа Авалског торња. Наведени распоред средстава није усвојен од стране Оснивача.

Предузеће је у 2013. години извршило корекцију за износ од 7.617 хиљада динара признатог прихода за примљена средства у 2012. години у износу од 15.000 хиљада динара, тако да је признало приход у износу од 7.383 хиљаде динара. У поступку ревизије нисмо добили документацију која представља основ за признавање прихода у износу од 7.383 хиљаде динара.

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 31.12.2014. године у износу од 22.617 хиљада динара.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу, да се обрати оснивачу за регулисање примљених средстава из субвенција у износу од 30.000 хиљада динара и да на основу евентуалног одобравања утрошених средстава или враћања у буџет изврше одговарајућа евидентирања у својим пословним књигама.

Примљене капиталне субвенције

Предузеће је у оквиру пасивних временских разграничења на дан 31.12.2014. године евидентирало примљена средства обезбеђена у буџету Републике Србије за наставак реализације капиталног пројекта Прелазак на дигитално емитовање земаљског ТВ сигнала у износу од 247.314 хиљада динара.

Предузећу су на основу Закључка Владе број 05 број: 401-9678/2012 од 29. децембра 2012. године, пренета средства 31.12.2012. године у износу од 210.000 хиљада динара за наставак реализације капиталног пројекта “Прелазак на дигитално емитовање земаљског

ТВ сигнала“. Средства за реализацију пројекта обезбеђена су на основу члана 61. и члана 69. став 4. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12), у оквиру Раздела 31-Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, функција 460- Комуникације, економска класификација 451 -Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за наставак реализације капиталног пројекта “Прелазак на дигитално емитовање земаљског ТВ сигнала“.

Програмом пословања за 2014. годину који је усвојен од стране Владе 10. јула 2014. године број 05 023-6507/2014 и Програмом о изменама и допунама Програма пословања који је усвојен од стране Владе 30. децембра 2014. године број 05 023-16733/2014, даје се планирани утрошак средстава за наставак реализације капиталног пројекта “Прелазак на дигитално емитовање земаљског ТВ сигнала“.

Одлуком Надзорног одбора број О-НО-ХИ-3/14 од 25.12.2014. године усвојен је Извештај о наменском утрошку средстава субвенције у износу од 210.000 хиљада динара. Предузеће је Министарству трговине, туризма и телекомуникација доставило Извештај о наменском утрошку средстава број 1935 од 30.12.2014. године.

-у хиљадама динара-

Планирани утрошак средстава субвенције	Распоред субвенција	Вредност закљученог уговора
Материјал за проширење иницијалне мреже дигиталне телевизије	6.196	6.196
Рачунари и рачунарска опрема	2.538	2.538
Ручни и електрични алати за имплементацију опреме	1.371	1.371
Материјал за одржавање електроенергетских инсталација на емисионим објектима и терминалу	1.303	1.303
Материјал за одржавање термотехничких инсталација на емисионим објектима и терминалу	181	181
А/Д конвертори и СД дистрибуције	591	591
Ремонт и ревизија трафостаница у власништву ЈП ЕТВ на емисионим станицама	2.952	2.952
Геодетска снимања локација постојећих емисионих станица и локација за изградњу нових емисионих станица	1.333	1.333
Набавка софтвера за планирање радиодифузних сервиса	14.893	14.893
Санација НН водова за напајање електричном енергијом	5.619	5.619
Сајле и прибор за антенску службу, а за потребе дигитализације	716	716
Санација инфраструктуре емисионих станица предвиђених планом дигитализације, укључујући НН и ВН водове за напајање ел. енергијом и приступне путеве (грађевинки, грађевинско-занатски, електроинсталатерски и термотехнички радови)	133.740	134.343
Материјал за грађевинско одржавање објеката, израду антенских носача и инсталација на емисионим објектима	3.000	3.000
Уградња система за контролу приступа, даљински надзор, виде надзор, противпожарну заштиту на објектима	35.567	Обустављен поступак
Укупно:	210.000	

Предузеће је у 2015. години износ од 35.567 хиљада динара који је опредељен за набавку уградње система за контролу приступа, даљинског и видео надзора, противпожарну заштиту на објектима, која је обустављена, уплатило у буџет 19.03.2015. године.

Материјал за грађевинско одржавање објеката, израду антенских носача и инсталација на емисионим објектима чија процењена вредност износи 3.000 хиљада динара, Поступак јавне набавке по партијама спроведен је у 2014. години и закључени су уговори за Партију 1 на износ од 1.687 хиљада динара и за Партију 3 на износ од 1.087 хиљада динара, а у складу са закљученим уговором за Партију 3, извршено је плаћање из субвенције на име уговореног аванса од 30% у износу од 326 хиљада динара, а како се наводи у Извештају о наменском утрошку преостала средства биће враћена у 2015. години.

Предузеће је на основу реализације закључених уговора и евидентирања насталих трошкова, као и трошкова амортизације, у 2014. години признало приходе у износу од 17.902 хиљаде динара у корист прихода од премија, субвенција, дотација, донација и износ од 2.184 хиљаде динара као исправку грешке из ранијих година за трошкове настале у 2013. години по реализацији уговора. (Напомена 8.2.)

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину (“Службени гласник РС”, бр. 110/2013, 116/2014 и 142/2014) опредељена су средства у износу од 101.000 хиљада динара на разделу 32-Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, функција 460- Комуникације, економска класификација 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Средства су намењена за наставак пројекта "Прелазак са аналогног на дигитално емитовање земаљског ТВ сигнала“, а распоред и коришћење врши се по посебном акту Владе.

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку број О-УО-LXVI-1/14 од 13.06.2014. године којом се усваја Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2014. годину заведен под редним бројем П-УО-LXVI-1/14 од 13.06.2014. године.

Влада Републике Србије је Закључком 05 Број: 401-7792/2014 од 18.07.2014. године усвојила Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Емисиона техника и везе“ за 2014. годину којим је одређена намена и начин коришћења средстава:

-у динарима-

Редни бр.	Назив	Износ
1	Материјал за наставак ширења иницијалне мреже дигиталне телевизије	10.400.000,00
2	Опрема за наставак ширења иницијалне мреже дигиталне телевизије	25.000.000,00
3	Геодетске и пројектанске услуге (за локације које ће служити за емитовање дигиталног ТВ програма)	10.000.000,00
4	Таксе и накнаде Рател	9.000.000,00
5	Електрична енергија за напајање иницијалне мреже	34.600.000,00
6	Пројектовање нових локација (Сомбор и Кикинда)	12.000.000,00
	Укупно:	101.000.000,00

По захтеву Предузећа наведена средства су уплаћена на пословни рачун Предузећа по динамици која је утврђена Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција у износу од 101.000 хиљада динара.

У 2014. години од укупно примљених средстава субвенције Предузеће је покрило трошкове електричне енергије за напајање иницијалне мреже у износу од 34.600 хиљада динара и накнаде за коришћење радио-фреквенција за радио релејну станицу за 2013. годину Републичкој агенцији за електронске комуникације Рател у износу од 9.000 хиљада динара и евидентирало у оквиру прихода од субвенција износ од 43.600 хиљада динара. (Напомена-8.2.)

Предузеће је поднело Извештај о реализацији и утрошку средстава у току 2014. године број 1917/1 од 25. децембра 2014. године.

Пренос средстава из буџета на име субвенција вршен је на пословни рачун Предузећа, иако је Законом о буџетском систему (“Службени гласник РС” бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – исп., 108/2013 и 142/2014), чланом 9. дефинисано да се корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, као и осталим правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета, отвара посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор за та средства, који се укључује у систем консолидованог рачуна трезора.

Примљене донације-Међународна унија за телекомуникације

Примљене донације од Међународне уније за телекомуникације исказане у износу од 6.161 хиљаду динара, чине донације примљене од стране Међународне уније за телекомуникације у складу са ИТУ Резолуцијом 126 (Gvadalajara 2010) за помоћ и подршку Републици Србији за обнову свог разореног јавног радиодифузног система.

У 2014. години Предузеће је примило донацију у опреми у износу од 1.359 хиљада динара (противвредност 11.703 ЕУР).

Предузеће је смањило вредност обавеза за примљене донације у корист прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично, за трошкове амортизације у износу од 1.818 хиљада динара и у корист губитка из ранијих година у износу од 142 хиљаде динара као исправку грешке из ранијих година. (Напомена 7.9.)

Опрема из фондова Европске уније-ИПА опрема

Предузеће је у оквиру пасивних временских разграничења евидентирало опрему финансирану из предприсупних фондова ЕУ ИПА пројекат Подршка процесу преласка на дигитално емитовање у Србији и то у 2011. години износ од 19.536 хиљада динара (противвредност 193.433,74 ЕУР) и у 2013. години у износу од 917.132 хиљаде динара (противвредност 7.999.958,34 ЕУР). Наведене обавезе исказане су на дан 31.12.2014. године у износу од 763.579 хиљада динара.

За евидентирање набавке опреме (мерно возило Ландровер) и обавеза за примљене донације у износу од 19.536 хиљада динара, у поступку ревизије презентована је изјава о донацији Европске уније –делегација у Републици Србији којом се потврђује да је наведено возило набављено у оквиру пројекта Подршка при дигитализацији телевизије у Србији и да представља предмет ЕУ донације намењене за Министарство за културу, телекомуникације и информационо друштво, а крајњи корисник је Емисиона техника, а да је вредност предметног возила према уговору са Rohde&Schwarz износи 55.391,56 ЕУР. Такође, презентована је и царинска документација где је увозник-прималац Делегација Европске Уније, Београд, рачун извозника Rohde&Schwarz у износу од 193.433,74 ЕУР (возило са пратећом опремом) и потврда којом се потврђује пријем оцарињеног рачуна и јединствене царинске исправе за увоз мерног инструмента између Предузећа и извозника Rohde&Schwarz, GMBH.

У поступку ревизије нисмо добили на увид документ којим се Предузећу од стране Министарства за културу, телекомуникације и информационо друштво (сада Министарство трговине, туризма и телекомуникација), даје на коришћење наведено мерно возило.

Предузеће у 2013. години евидентирало опрему и обавезе за примљене донације у износу од 917.132 хиљаде динара (противвредност 7.999.958,34 ЕУР), на основу Закључака Владе број: 05 број:46-4264/2013 од 04. јуна 2013. године, којим је Влада сагласна са прибављањем у својину Републике Србије, за потребе Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, односно, Јавног предузећа Емисиона технике и везе, као крајњег корисника, покретних ствари-опреме, ближе наведене у Списку опреме финансиране из предприсупних фондова ЕУ ИПА пројекат Подршка процесу преласка на дигитално емитовање у Србији. Средства за прибављање покретних ствари-опреме у укупном износу од 7.999.958,34 ЕУР, без урачунатог пореза на додату вредност, исплатила је као наручилац опреме, Делегација Европске уније, у складу са правилима Европске уније. (Напомена – 7.2.)

Према информацијама добијених у Предузећу опрема наведена у списку средстава који је саставни део Закључка је примљена у 2012. години.

Саставни део Закључка је списак опреме финансиране из предприсупних фондова ЕУ ИПА, у коме је наведено и мерно возило у износу од 184.483 ЕУР, што по је по курсу на дан евидентирања у 2013. години износило 21.121 хиљаду динара.

Предузеће је у 2014. години евидентирало смањење обавеза по основу примљених донација:

- за износ од 21.121 хиљаду динара под 01.01.2014. године, као исправку грешке из ранијих година смањило набавну вредност опреме (мерно возило Ландровер) и обавезе за примљене донације у износу од 21.121 хиљаду динара (противвредност 184.483,00 ЕУР), а на основу Одлуке Надзорног одбора број О-НО-ХП-5/15 од 29.01.2015. године којом се усваја Извештај комисије (формирана од стране в.д.директора са задатком да утврди стварно стање у пословним књигама у вези евидентирања мерног возила Ландровер), да се под 01.01.2014. године искњижи из пословних књига наведена опрема која је евидентирана у пословним књигама у 2013. години.

- по основу обрачунате амортизације опреме у корист прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 144.154 хиљада динара (Напомена – Приходи од прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.).

Остала пасивна временска разграничења се у целини односе на разграничене обавезе по основу пореза на додату вредност по основу фактура, књижних задужења и одобрења издатих Телеком Србија а.д., Београд и исказана су у износу од 6.445 хиљада динара, за који ће Предузеће, након усаглашавања стања са Телекомом Србија а.д., Београд, вршити исправке пореских пријава пореза на додату вредност. (Напомена 7.4.)

7.19. Ванбилансна имовина

-у хиљадама динара-

Ванбилансна имовина	2014.	2013.
Туђа основна средства	432.568	
Хартије од вредности ван промета	10.198	26.479
Укупно:	442.766	26.479

Туђа основна средства исказана у износу од 432.568 хиљада динара односе се на опрему за потребе система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије у износу од 432.523 хиљада динара и опрему (агрегати) која

је у власништву Савезне јавне установе Радио-Југославија, а коју користи Предузеће, у износу од 45 хиљада динара.

Туђа основна средства исказана у износу од 432.523 хиљаде динара односе се на опрему набављену за потребе система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије преко Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација (сада Министарство трговине, туризма и телекомуникација) као контрибуција Републике Србије у оквиру ИПА пројекта.

Предузећу је опрема из контрибуције испоручена у периоду од августа 2013. године до октобра 2014. године при чему су потписана документа о пријему између добављача, Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација и Предузећа, а ванбилансно је евидентирана у пословним књигама у 2014. години.

Предузеће није за примљену опрему устројило евиденцију по врсти, количини и вредности, доделило инвентарске бројеве и у истој евидентирало локацију где је опрема стављена у употребу или складиштена.

Наиме, у поступку ревизије је утврђено:

- да је опрема добијена као контрибуција издавана из магацина Авала, на основу интерних требовања која нису достављана рачуноводству, коришћена за формирање антенских система у сопственој режији, а према информацијама добијених у поступку ревизије наведени магацин до 10.06.2014. године није имао рачунополагача.

- У Извештају поднетом од стране главног техничара емисионе станице Авала од 14.04.2014. године и Записника о ванредном прегледу стања опреме и коаксијалних каблова ускладиштених на Авали, потписаног 11.04.2014. године од стране референта за безбедност, радника у служби антена, дежурног вође смене и главног техничара емисионе станице Авала, утврђено је да је према чињеничном стању у односу на интерну евиденцију запосленог који је задужен да води статистику потрошње опреме и материјала недостају следеће количине каблова (коаксијални кабл: РГ 213/У - 597,5 метара, 1/2 цола - 75 метара и 7/8 цола - 78 метара). У извештају се наводи да је утврђено да недостаје и 5 комада конектора 7/8 цола за кабл 1/2 цола са демонтираних ВХФ антена ускладиштених у истом простору, као и 45 метара коаксијалног кабла 1 5/8 цола (опрема ИПА).

- На основу Решења број 290-4 од 15.04.2014. године формирана је комисија за утврђивање чињеничног стања- врсте и количине опреме и материјала, који су у власништву Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, смештена на чување у „магацину Авала“. Комисија је поднела Извештај број 372-4 од 05.05.2014. године, у ком је установљено да недостаје следећа опрема (коаксијални кабл RG 213/У – недостаје 597,5 метара, - коаксијални кабл 1/2“ – недостаје 75 метара и - коаксијални кабл 7/8“ – 78 метара).

- У извештају комисије за попис и предају залиха опреме и материјала у магацину Авала број 427-4/1 од 11. јуна 2014. године која је формирана решењем в.д.директора број 427-4 од 21.05.2014. године и чији је задатак да залихе утврђене на дан пописа, преда заједно са кључевима магационеру који води магацин Кошутњак, се наводи да је иста извршила у пословним просторијама Авалског торња-магацин, попис и преглед опреме добијене од Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, опреме добијене

из ИПА фондова, опреме која је пренета из магацина РТС-а, као и опреме која је затечена у пословним просторијама, а која је задужена у време РТС-а, као и опреме која је демонтирана са емисионих локација, а није за отпис. Комисија је утврдила и мањак опреме (конектор 7/8 за кабл 1/2- 30 комада и конектор адаптер 7/8-1-5/8-1 комад).

- у поступку ревизије презентован је попис на дан 31.12.2014. године у Магацину Авала потписан од стране чланова комисије, за опрему која се по подацима добијеним у поступку ревизије односи на ЕУ ИПА опрему, опрему добијену од РТС-а, опрему добијену од Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација као контрибуција Републике Србије и другу опрему.

- У поступку ревизија добили смо на увид попис на дан 31.12.2014. године у Магацину Авала потписан од стране чланова комисије, за опрему која се по подацима добијеним у поступку ревизије односи на ЕУ ИПА опрему, опрему добијену од РТС-а, опрему добијену од Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација као контрибуција Републике Србије и друга опрема, а усклађивање књиговодственог и пописаног стања није вршено.

- У Извештају централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године у складу са Записником од 14.04.2014. године о крађи на објекту Авала поднетог од стране главног техничара емисионе станице Авала, констатује се мањак средстава набављених из контрибуције Републике Србије (коаксијални кабл: РГ 213/У - 597,5 метара, 1/2 цола - 75 метара и 7/8 цола -78 метара), и предлаже да се уради ванредни попис наведене опреме.

Предузеће је у 2015. години поднело предлог Министарству трговине, туризма и телекомуникација ради преноса права својине –опреме за потребе система за емитовање и дистрибуцију дигиталног ТВ сигнала на територији Републике Србије набављену као контрибуција Републике Србије у оквиру ИПА пројекта.

Предузеће није извршило попис опреме за потребе система за емитовање и дистрибуцију дигиталног ТВ сигнала на територији Републике Србије набављену преко Министарства трговине, туризма и телекомуникација као контрибуција Републике Србије у оквиру ИПА пројекта, са стањем на дан 31.12.2014. године, нити ванредан попис по предлогу централне пописне комисије. За наведену опрему утврђен је мањак и то коаксијалних каблова, за који није утврђена вредност. Такође, Предузеће није за опрему примљену током 2013. и 2014. године устројило евиденцију по врсти, количини и вредности, доделило инвентарске бројеве и у истој евидентирало локацију где је опрема стављена у употребу или складиштена, нити евидентирало издавање исте из магацина Авала, као и вршило вредносно обрачунавање пописаног стања опреме у Магацину и усклађивање књиговодственог стања и пописаног стања, због чега не можемо потврдити вредност исказане опреме у ванбилансној евиденцији у износу од 432.523 хиљада динара, а која је у ванбилансној евиденцији евидентирана на основу документације добијене у јуну 2015.године.

Предузеће је у 2015. години доставило Министарству трговине, туризма и телекомуникација пописне листе достављене од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација. Пописне листе су потписане од стране чланова комисије који су вршили попис за 2014. годину.

Нисмо могли потврдити стање и вредност опреме, с обзиром да исте нису вредносно обрађене, нити постоји устројена аналитичка евиденција по врсти, количини и вредности од стране Предузећа, као и евидентиран утврђен мањак.

Према образложењу добијеном у поступку ревизије, Предузеће није вршило попис наведене опреме са стањем на дан 31.12.2014. године, јер у време спровођења пописа није било јасно да ли се ради о опреми других правних лица која се налазе код Предузећа и није постојала релевантна документација, јер је опрема евидентирана у пословним књигама са стањем на дан Биланса стања за 2014. годину, на основу добијене документације у јуну 2015. године, а иста је испоручивана Предузећу током 2013. и 2014. године. Такође, Предузеће није устројило евиденцију по врсти, количини и вредности и доделило инвентарске бројеве због околности и чињеница на које Предузеће није могло да утиче ни на који начин и временског момента у којем су добијене рачуноводствене исправе и да Предузеће од коришћења ове опреме није стицало било какве економске користи у 2014. години.

Улазнице за Авалски торањ исказане у износу од 10.198 хиљада динара односе се на непродате улазнице које Предузеће држи на продајном месту Авалски торањ.

Предузеће води ванбилансну евиденцију примљених меница на име обезбеђења наплате потраживања, које је примило од купаца по основу уговора о пружању услуга и споразума о плаћању. У ванбилансној евиденцији једна меница се води по вредности од једног динара, а на дан 31.12.2014. године у оквиру наведене евиденције је исказана вредност од 71 динар.

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 (“Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014).

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да у оквиру ванбилансне евиденције евидентира опрему и уређаје 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 да изврши попис наведених средстава. Такође, да рачуноводственим политикама дефинише начин евидентирања (признавања) опреме за потребе система за емитовање и дистрибуцију дигиталног сигнала (антенских система) и да признавање опреме врши у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема.

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу 19.404 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 964.374 хиљада динара и укупних расхода у износу 983.778 хиљада динара.

8.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 546.756 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2014.	2013.
Приходи од продаје производа на мало (улазнице за торањ)	13.515	12.545
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту	533.231	368.490
Приходи од вршења услуга ино купцу на домаћем тржишту	10	475
Укупно:	546.756	381.510

Приходи од продаје производа на мало (улазница за Авалски торањ) су исказани у износу од 13.515 хиљада динара, од чега се износ од 12.196 хиљада динара односи на приходе од продаје улазница физичким лицима док се износ од 1.319 хиљада динара односи на приходе од продаје улазница правним лицима за групне посете Авалском торњу.

Предузеће је у току 2014. године продавало улазнице за улазак на Авалски торањ по цени од 200 динара за основну карту и 100 динара за повлашћену карту која се продаје ђацима основних и средњих школа, студентима и пензионерима. Наведене цене су дефинисане Одлуком Управног одбора број О-УО-ЛІ-2/13 од 20.08.2013. године. Предузеће није добило сагласност од Оснивача на Одлуку о утврђивању цене карата за улазак на Авалски торањ у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима (“Службени гласник РС”, бр. 119/2012, 116/2013 и 44/2014 - др. закон). Захтев за давање сагласности је Предузеће упутило Оснивачу 26.08.2013. године.

Цена улазнице за кафе бар на 119 метру Авалског торња је у 2014. години износила 400 динара и њену наплату је вршио Панорама бар д.о.о., Београд у складу са Уговором о закупу. (Напомена 8.3.)

Приликом издавања рачуна правним лицима за улазнице за Авалски торањ, Предузеће није на рачунима уносило редне бројеве фискалних исечака на основу којих су евидентирани промети улазница у фискалној каси што није у складу са чланом 12. став 5. Закона о фискалним касама (“Службени гласник РС” бр. 135/2004 и 93/2012).

У току 2015. године, Предузеће је почело да, на рачунима које издаје правним лицима за улазнице за Авалски торањ, наводи редни број фискалног исечка на основу кога је евидентиран промет улазница у фискалној каси.

Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту су исказани у износу од 533.231 хиљаду динара и односе се на приходе од услуга смештаја опреме и уређаја корисника (тв и радио емитера, интернет провајдера и др.) у оквиру грађевинских објеката Предузећа.

Ценовником Предузећа је одређено да се цена месечне надокнаде за услуге смештаја опреме и уређаја у оквиру грађевинских објеката Предузећа утврђује множењем цене за

смештај опреме и уређаја са корективним фактором локације и корективним комерцијалним фактором (за локалне емитере, емитере из економски неразвијених региона, верске заједнице, домове здравља и емитере у власништву општина). 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.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да ценовником дефинише које локације спадају у категорије А, Б, В, односно на које категорије се примењују корективни фактори 1, 1,1 и 1,2 и који региони спадају у економски неразвијене регионе на које се примењује корективни фактор 0,4.

У Ценовнику Предузећа је наведено да радио аматери, непрофитне организације, Министарство унутрашњих послова, Војска Републике Србије, Безбедносно информативна агенција и Органи државне управе приликом коришћења услуга Предузећа плаћају само основне трошкове, а Ценовником није дефинисана структура основних трошкова, као ни начин њиховог утврђивања.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да ценовником дефинише структуру основних трошкова које Предузеће фактурише радио аматерима, непрофитним организацијама, Министарству унутрашњих послова, Војсци Републике Србије, Безбедносно информативној агенцији и Органима државне управе, као и начин њиховог утврђивања.

Предузеће је у 2014. години комитенту Министарство финансија – Управа царина, Београд фактурисало услуге смештаја уређаја у грађевинским објектима Предузећа у укупном износу од 460 хиљада данара без ПДВ-а. Уговорима закљученим између Предузећа и наведеног комитента је предвиђено да комитент плаћа месечну накнаду стварних трошкова који се утврђују на основу важећег ценовника. У поступку ревизије је утврђено да је цена услуге која се фактурише Министарству финансија – Управи царина утврђена на начин који је Ценовником Предузећа предвиђен за утврђивање цене услуга верским заједницама, домовима здравља и емитерима у власништву општина, а не на начин који је предвиђен уговором и који је у складу са Ценовником.

Влада Републике Србије је 14.11.2013. године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром са Законом о јавним предузећима и чланом 34. наведене Одлуке дефинисала да је Предузеће дужно да министарству надлежном за унутрашње послове, министарству надлежном за послове одбране и Безбедносно-информативној агенцији, у чијој надлежности су послови одбране земље, односно послови заштите националне и јавне безбедности, омогући несметан приступ својој емисионој инфраструктури у циљу инсталирања и одржавања електронске комуникационе опреме. Такође је предвиђено, да ће се међусобна права и обавезе у погледу коришћења објеката емисионе инфраструктуре, уредити посебним споразумом и да ће корисници покривати само основне трошкове коришћења.

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 министарством надлежним за унутрашње послове и министарством

надлежним за послове одбране, 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 14.11.2013. године. Министарство унутрашњих послова има инсталирану опрему на 48 локација, а Војска Србије на 6 локација за које немају закључене споразуме нити Предузећу плаћају основне трошкове.

Предузеће је у току 2014. и 2015. године започело активности са циљем закључивања споразума са Војском Србије и Министарством унутрашњих послова, одржавањем састанака са представницима наведених корисника услуга.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да настави започете активности у циљу закључивања споразума о регулисању међусобних права и обавеза са Војском Србије и Министарством унутрашњих послова и наплате основних трошкова.

Предузеће је у 2014. години и у ранијим годинама имало кориснике услуга смештаја опреме и уређаја на објектима Предузећа (тв и радио емитери, интернет провајдери и др.) који су без дозволе Предузећа и без закљученог уговора поставили опрему и који нису плаћали накнаду за пружене услуге (илегални корисници). Према информацијама добијеним у поступку ревизије, Комерцијална служба након добијања сазнања о постојању илегалних корисника предузима активности ради утврђивања о којим корисницима се ради и ступа у контакт са истим ради закључења уговора и наплате извршених услуга. У поступку ревизије нисмо добили информације колико је у 2014. години било корисника услуга смештаја опреме и уређаја на објектима Предузећа који су без дозволе Предузеће и без закљученог уговора поставили опрему и који нису плаћали накнаду за пружене услуге.

У току 2015. године, до дана вршења ревизије, Предузеће је регулисало односе са 20 илегалних корисника закључивањем уговора са њима или демонтажањем опреме од стране Предузећа или од стране корисника, након чега се на још 32 локације Предузећа налази опрема 25 илегалних корисника.

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

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт којим ће дефинисати процедуре за поступање са илегалним корисницима услуга.

Телеком Србија а.д., Београд

До почетка рада Предузећа (01.01.2011. године) услуге смештаја опреме и уређаја у оквиру грађевинских објеката комитенту Телеком Србија а.д., Београд је пружала Радиодифузна установа Радио телевизија Србије (РДУ РТС). Након оснивања Предузећа, услуге је наставило да пружа Предузеће. Записником о примопредаји документације од 08.12.2010. године Предузеће је преузело од РДУ РТС уговоре које је РДУ РТС имала закључене са корисницима својих услуга и од 01.01.2011. године Предузеће је започело са издавањем фактура.

У периоду пре почетка рада Предузећа, од 2002.-2006. године, Телеком Србија а.д., Београд је РДУ РТС вршио авансно плаћање услуга за период од више година. На дан почетка рада Предузећа, РДУ РТС је имала у својим пословним књигама незатворен примљени аванс који се односио на унапред плаћене услуге смештаја опреме на 64 локације. Уговором о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза број У-38/14 од 02.07.2014. године који су закључили Предузеће и РДУ РТС, а на који је Влада Републике Србије дала сагласност је наведено да се РДУ РТС ослобађа обавезе преноса средстава Предузећу по основу авансних уплата по раније закљученим уговорима о пружању техничких услуга предузећу Телеком Србија а.д., Београд у износу од 111.588 хиљада динара, а на основу књиговодствене евиденције РДУ РТС.

Према подацима добијеним у поступку ревизије за једну локацију аванс је био плаћен до краја фебруара 2011. године, за 22 локације до периода јун-октобар 2011. године, за 17 локација за период до 25.07.2012. године, за 16 локација за период до 14.10.2013. године, а за 8 локација је аванс плаћен за период до 03.01.2016. године.

Предузеће је Општи уговор о пружању техничких услуга број 0946 закључило са Телеком Србија а.д., Београд 23.08.2012. године након чега су закључивани уговори за сваку локацију посебно. У уговорима закљученим између Предузећа и Телеком Србија а.д., Београд за локације за које је наведени комитент авансно платио услугу РДУ РТС је наведено да Телеком Србија а.д., Београд има обавезу измиривања месечне накнаде за коришћење пружених услуга након истека периода за који је услугу платио претходном имаоцу права располагања емисионом локацијом, односно РДУ РТС.

Предузеће није издавало рачуне комитенту Телеком Србија а.д., Београд за све пружене услуге смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа за локације за које је наведени комитент извршио авансно плаћање РДУ РТС, у периоду од 01.01.2011. године па до истека периода за који је аванс плаћен. С обзиром на наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС” број 62/2013) и чланом 37. Закона о порезу на додату вредност “Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014 и 142/2014), нити је вршило обрачун пореза на додату вредност у складу са члановима 5. и 37. Закона о порезу на додату вредност. Није било могуће утврдити ефекте описане неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Односи са Радиодифузном установом Радио телевизија Србије (РДУ РТС)

Чланом 35. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром 05 број 023-6407/2009-1 од 9. октобра 2009. године је предвиђено да ће Предузеће у року од шест месеци од доношења наведене одлуке, уговором уредити међусобне пословне односе, права и обавезе са Радиодифузном установом Републике Србије, везано за пружање услуга емитовања радиотелевизијских програма Радиодифузне установе Републике Србије.

Предузеће се у току 2011. и 2012. године више пута дописима обрађало РДУ РТС, Влади Републике Србије, Министарству културе, информисања и информационог друштва, Министарству финансија и Министарству спољне и унутрашње трговине по питању закључивања уговора којим би се уредили права и обавезе са РДУ РТС, а у складу са чланом 35. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром 05 број 023-6407/2009-1 од 9. октобра 2009. године, као и да би се решило питање наплате услуга које Предузеће пружа РДУ РТС.

Предузеће и РДУ РТС су закључили Уговор о регулисању међусобних односа број У-34 од 05.04.2012. године за који нису добили сагласност Владе Републике Србије, те исти није производио правна дејства.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром 05 број 110-9675/2013 од 14. новембра 2013. године и чланом 34. наведене одлуке предвидела да Предузеће у року од 12 месеци од дана доношења одлуке уговором уреди међусобне пословне односе, права и обавезе са Радиодифузном установом Републике Србије везано за пружање услуга емитовања радиотелевизијских програма РДУ РТС уз сагласност Оснивача.

Предузеће и РДУ РТС су закључили Уговор о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза У-38/14 од 02.07.2014. године, на који је сагласност дала Влада Републике Србије Закључком 05 број 345-6502/2014-4 дана 04.07.2014. године. Чланом 3. наведеног Уговора је предвиђено да су уговорне стране сагласне да се РДУ РТС ослободи плаћања надокнаде за пружање услуга емитовања радиотелевизијских програма у периоду од 01.01.2011. до 30.06.2014. године. Чланом 8. истог Уговора је дефинисано да ће РДУ РТС плаћати за пружене услуге износ од 350.000 хиљада динара, што на месечном нивоу износи 29.166 хиљада динара (без ПДВ-а), за период од 01.07.2014. године до завршетка процеса дигитализације, од када ће се примењивати јединствен ценовник за улазак у мултиплекс базиран на комерцијалној основи.

Предузеће и РДУ РТС нису у року од шест месеци од доношења Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром 05 број 023-6407/2009-1 од 9. октобра 2009. године закључили уговор којим се уређују међусобни пословни односи, права и обавезе везано за пружање услуга емитовања радиотелевизијских програма Радиодифузне установе Републике Србије чиме није испоштован члан 35. наведене Одлуке.

Уговором о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза У-38/14 од 02.07.2014. године закљученим између Предузећа и РДУ РТС је предвиђено да се РДУ РТС ослободи плаћања надокнаде за пружање услуга емитовања радиотелевизијских програма у периоду од 01.01.2011. до 30.06.2014. године, а при том није наведена вредност надокнаде које се РДУ РТС ослобађа, нити начин како је иста утврђена с обзиром да за пружене услуге Предузеће није издавало рачуне.

Предузеће није издавало рачуне комитенту РДУ РТС за пружене услуге емитовања радиотелевизијских програма Радиодифузне установе Републике Србије, у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2014. године, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС”, број 62/2013) и чланом 37. Закона о порезу на додату вредност (“Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014 и 142/2014), нити је вршило обрачун пореза на додату вредност у складу са члановима 5. и 37. Закона о порезу на додату вредност. Није било могуће утврдити ефекте описане неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Односи са Радиодифузном установом Радио телевизија Војводине (РДУ РТВ)

Према информацијама добијеним у поступку ревизије, Одлуком Владе Републике Србије о оснивању, Предузећу су припале непокретности и добра која су била неопходна за функционисање система на целој територији Републике Србије, укључујући и Војводину. Неке непокретности неопходне за нормално функционисање система су остале у власништву РДУ РТВ. На три емисиона објекта (Црвено Село –

Суботица, Вршачки Брег и Бачка Топола) и Предузеће и РДУ РТВ имају своју опрему и користе их заједнички. Дежурне посаде на тим емисионим објектима чине запослени у РДУ РТВ, трошкове електричне енергије плаћа Предузеће, а са тих објеката се емитују програми РТС и РТВ и смештена је опрема других корисника са којима Предузеће има закључене уговора и од чега убира приходе.

Предузеће и РДУ РТВ нису закључили уговор нити су другим актом уредили међусобне односе, у смислу дефинисања услуга које једни другима пружају, као и права и обавезе које из тога проистичу.

Предузеће није издавало рачуне комитенту Радио телевизија Војводине за пружене услуге емитовања програма и смештаја опреме у оквиру грађевинских објеката Предузећа, у периоду од 2011. године до краја 2014. године, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС”, број 62/2013) и чланом 37. Закона о порезу на додату вредност (“Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014 и 142/2014), нити је вршило обрачун пореза на додату вредност у складу са члановима 5. и 37. Закона о порезу на додату вредност. Није било могуће утврдити ефекте описане неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

8.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 228.996 хиљада динара и у целини се односе на приходе од субвенција и донација:

-у хиљадама динара-		
Приходи од субвенција и донација	2014.	2013.
Приходи по основу условљених донација –Донација Међународна унија за телекомуникације (Напомена 7.18)	1.818	1.530
Предприступни фондови Европска унија ИПА (Напомена 7.18)	144.154	3.907
Приходи од субвенција		195.000
Приходи по основу условљене субвенције (Напомена 7.18)	43.600	
Приходи по основу условљене субвенције (Напомена 7.18)	17.902	
Приходи од условљене донације Републике Словачке	21.522	
Укупно:	228.996	200.437

Предузеће је евидентирало приходе од условљене донације Републике Словачке у износу од 21.522 хиљаде динара на основу Уговора о донацији број С29303/SLTC-2014-05-02 од 25.07.2014. године за консултантске услуге за стратегију набавки у процесу дигитализације који је закључен између Предузећа и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) као управитеља средстава из донације коју је обезбедила Влада Републике Словачке. Према члану 2. Уговора о донацији дефинисано је да ЕБРД врши исплате у име Предузећа директно Towercom, a.s., Cesta, Kamzik 14, Bratislava, Republika Slovačka који има улогу консултанта за стратегију набавки у процесу дигитализације. Након пријема фактуре и пратеће документације од Towercom, a.s., Cesta, Предузеће ће без одлагања проверити и потврдити фактуру и задовољавајуће извршење оних консултантских услуга на које се фактура односи. Предузеће ће поднети копију фактуре разложене по ставкама искључиво у информативне сврхе што подразумева да ЕБРД није овлашћена да врши плаћање по фактури све док Предузеће не одобри и ЕБРД упути оригиналну фактуру (Напомена 8.10).

8.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи су остварени у износу од 6.520 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Други пословни приходи	2014.	2013.
Приходи од закупнина објеката	642	603
Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун	5.878	
Укупно:	6.520	603

Предузеће је давало у закуп кафе бар на 119-том метру Авалског торња површине 88,05 м² и летњу башту на приступном платоу Авалског торња, по основу Уговора о закупу непокретности број У-86 од 13.07.2012. године и Анекса број У-86/2 од 19.03.2014. године закључених са Панорама бар д.о.о., Београд. Уговором је дефинисано да купац за приступ кафе бару наплаћује посебне улазнице у износу од 400 динара (у цену је урачуната и конзумација једног пића), а да за закуп за кафе бар плаћа месечно Предузећу EUR 200,00 у динарској противвредности без обрачунатог ПДВ-а, увећано за 50% од укупне вредности продатих улазница. За летњу башту на приступном платоу Авалског торња плаћа месечно износ од EUR 400,00 (у периоду од 01. маја до 30. септембра) у динарској противвредности, без обрачунатог ПДВ-а, увећано за 6% од бруто месечне зараде по фискалној каси.

Предузеће је у оквиру рачуна приходи од закупнина објеката исказало износ од 642 хиљаде динара који се односи на приходе од фактурисања закупа кафе бара у месечном износу од ЕУР 200,00 у динарској противвредности и фактурисања закупа летње башту на приступном платоу Авалског торња. У оквиру рачуна остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун је исказан износ од 5.878 хиљада динара који се односи на варијабилни део закупнине кафе бара, који је дефинисан поменутиим уговором, у износу од 50% укупне вредности продатих посебних улазница за приступ кафе бару.

8.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 14.430 хиљада динара и односе се на трошкове материјала и ситног инвентара.

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 31.12.2014. 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.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да, устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности, да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа-требовање материјала и да залихе и некретнине, постројења и опрему евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

8.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 132.031 хиљада динара, од чега се на трошкове горива односи 19.957 хиљада динара, а на трошкове електричне енергије 112.074 хиљаде динара.

-у хиљадама динара-	
Трошкови горива и енергије	2014.
Трошкови горива – агрегати (Напомена –7.3.)	4.911
Трошкови горива - службени аутомобили	15.046
Трошкови електричне енергије	112.074
Укупно:	132.031

Предузећу је у току 2014. године набављало нафтне деривате од Нафтне индустрије Србије а.д., Нови Сад, по основу Уговора бр. У-108 од 08.08.2012. године и Уговора бр. У-17/14 од 06.03.2014. године и то: евро премијум БМБ 95, евро дизел, течни нафтни гас за возила путем платних картица и евро дизел за дизел – електричне агрегате на емисионим станицама и лож уље за грејање. Нафтна индустрија Србије а.д. 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 издате су 4 картице на Предузеће које су коришћене у случају прекорачења лимита на картицама из возила, или куповину нафтних деривата за потребе снежних возила, косачица и других моторних средстава на објектима. Евро дизел за дизел-електричне агрегате на емисионим локацијама и лож уље за грејање су набављани сукцесивно на основу писаног налога Предузећа, према динамици и количини коју је одређивало Предузеће, а Нафтна индустрија Србије је испостављала рачун за стварно испоручену количину нафтних деривата на основу отпремнице НИС-а за сваку појединачну испоруку.

Трошкови горива- службени аутомобили

Употреба возила уређена је Правилником о коришћењу службених возила бр. 815-1/1 од 14.02.2012. године.

У току ревизије утврђено је следеће:

- 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 14.02.2012. 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 14.02.2012. године.

- путни налози у већини случајева не садрже податке, предвиђене Правилником о коришћењу службених возила бр. 815-1/1 од 14.02.2012. 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 d.o.o.

- 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.

Због непоштовања Правилника о коришћењу службених возила, неутврђивања норматива потрошње и начина праћења потрошње није било могуће потврдити да су исказани трошкови горива у износу од 15.046 хиљада динара у целини настали у пословне сврхе.

- Поднет је Извештај о нерационалној потрошњи горива бр. 1318/15 од 26.03.2015. године за период од 01.12.2014. - 28.02.2015. године и Анализа путних налога и пређене километраже број 2452/15 од 20.05.2015. године. Извештај прати потрошњу горива приликом коришћења службених возила од стране два возача стално запослених у Предузећу. Покренут је дисциплински поступак и донето Решење број 1282 од 04.06.2015. године којим им се изриче новчана казна, која се извршава обуставом од зараде запослених против којих је покренут дисциплински поступак.

Предузеће је донело нови Правилник о коришћењу службених возила бр. П-НО-ХП-3/15 од 09.03.2015. године.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о потрошњи горива, мазива и уља са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње.

8.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 345.703 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2014.	2013.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	237.686	234.778
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.553	42.010
Трошкови накнада по уговору о делу	1.583	2.252
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.496	2.884
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	4.969	4.427
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	5.008	5.867
Остали лични расходи и накнаде	51.408	44.655
Укупно:	345.703	336.873

Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду (“Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05, 54/09,32/2013 и 75/2014), Законом о јавним предузећима (“Службени гласник РС” бр. 119/2012, 116/2013- аутентично тумачење и 44/2014- др. закон), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору (“Службени гласник РС” број 93/2012), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (“Службени гласник РС”, број 5/06), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору (“Службени гласник РС” број 108/2013), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (“Службени гласник РС” број 116/2014), Правилником о раду са свим изменама и допунама, Правилником о обрачуну зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, уговорима о раду и Програмом о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Емисиона техника и везе“ за 2014. годину.

Правилник о раду број 60/10 од 28.09.2010. године донео је директор Предузећа на основу овлашћења управног одбора Предузећа. Управни одбор није донео сагласност на овај правилник чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 3. става 4. Закона о раду (“Службени гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009) односно одредбама члана 24. става 3. Статута Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром „Емисиона техника и везе“, Београд број О-УО-І-1/09 од 15.12.2009. Правилнике о изменама и допунама Правилника о раду број П-УО-ХЛІІ-1/13 од 30.01.2013. године и ПР-УО-ЛІ-1/13 од 20.08.2013. године донео је Управни одбор Предузећа.

У Предузећу постоје два Правилника о раду са истим заводним бројем и датумом који се разликују по висини накнаде трошкова за исхрану у току рада на коју запослени има право. У једном Правилнику о раду дефинисано је да запослени има право у висини од 15% просечне зараде у Републици док је у другом Правилнику о раду дефинисана висина од 10% просечне зараде у Републици. Оригинални документ нам није достављен на увид у току обављања ревизије већ је Предузеће, дана 6.4.2015. године, доставило

Изјаву број 770 у вези примене Правилника о раду број 60/10 од 28.9.2010. године у којој је наведено да Предузеће нема оригинални примерак правилника о раду. Такође, наведено је да се до 29.1.2015. године примењивао Правилник о раду у којем је дефинисано да висина накнаде трошкова за исхрану у току рада износи 10% просечне зараде у Републици.

Трошкови зарада и накнада зарада и Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 280.239 хиљаде динара (Трошкови зарада и накнада зарада износе 237.686 хиљада динара и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца износе 42.553 хиљаде динара) и у складу су са Програмом о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Емисиона техника и везе“ за 2014. годину.

Програмом о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Емисиона техника и везе“ за 2014. годину Трошкови зарада и накнада зарада представљени су следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

ПЛ	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Бр. запослених	Маса Бруто I	Просек	Бр. запослених	Маса	Просек	Бр. запослених	Маса	Просек	Бр. запослених	Маса	Просек
I	259	20.859	81	254	19.742	78	0	0	0	5	1.116	223
II	259	20.859	81	254	19.742	78	0	0	0	5	1.116	223
III	259	20.852	81	254	19.736	78	0	0	0	5	1.116	223
IV	259	21.198	82	254	20.076	79	0	0	0	5	1.122	224
V	259	21.205	82	254	20.083	79	0	0	0	5	1.122	224
VI	259	21.174	82	254	20.053	79	0	0	0	5	1.122	224
VII	261	21.343	82	254	20.058	79	2	164	82	5	1.122	224
VIII	263	21.503	82	254	20.051	79	4	330	83	5	1.122	224
IX	265	21.692	82	254	20.068	79	6	502	84	5	1.122	224
X	267	22.091	83	254	20.267	80	8	691	86	5	1.133	227
XI	269	22.260	83	254	20.268	80	10	858	86	5	1.133	227
XII	269	22.260	83	254	20.268	80	10	858	86	5	1.133	227
УК	3.148	257.294	981	3.048	240.413	947	40	3.403	506	60	13.477	2.695
ПР	262	21.441	82	254	20.034	79	3	284	42	5	1.123	225

Правилником о раду број 60/10 од 28.09.2010. године као и усвојеним Одлукама о изменама и допунама тог Правилника о раду зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада се утврђује на основу елемената за одређивање зараде, односно цене рада и утврђеног коефицијента за поједине послове, као и времена проведеног на раду. Цена за најједноставнији рад, за пуно радно време и стандардни учинак утврђена је полазећи од основне цене рада која је утврђена у висини од 9.980,00 динара. Такође, дефинисано је да се основна цена рада може усклађивати анексима Правилника о раду на основу података, статистике и остварених резултата.

Зарада за пуно радно време и стандардни учинак утврђује се множењем цене рада за најједноставнији рад и коефицијента сложености посла који запослени обавља на радном месту.

Предузеће је у периоду од 2012. године до 2014. године у својим Програмима пословања раст појединачних зарада планирало у складу са повећањем дефинисаним Законом о

буџетском систему. Основну зараду, Предузеће је запосленима обрачунавало и исплаћивало примењујући увећану основну цену рада. Наведена повећања нису била праћена одговарајућим изменама Правилника о раду чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 54. става 2. Правилника о раду број 60/10 од 28.09.2010. године.

Поменута повећања нису укључена у основицу за обрачун увећане зараде (по основу минулог рада, рада на дан празника који је нерадан дан, рада ноћу и рада у сменама, прековременог рада, увећаног радног учинка и послова руковођења групом, одељењем или службом и одсеком) већ су само примењена за обрачун основне зараде.

Надзорни одбор Предузећа је дана 3.12.2014. године, за потребе примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, донео Закључак број О-НО-1/14 у којем се констатује да је основна цена рада у Предузећу закључно са октобром 2014. године износила 10.733,12 динара нето (основна цена рада у висини од 9.980,00 динара увећана процентима повећања из Закона о буџетском систему у периоду од 2012. године до 2014. године). Такође, наведено је да ће се запосленима за месец новембар и убудуће зарада обрачунавати и исплаћивати по цени рада у износу од 9.659,81 динара нето (основна цена рада у висини од 10.733,12 динара умањена за 10%).

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова број 1396-3 од 19.12.2013. године и 93-4 од 4.2.2014. године основни организациони делови Предузећа су: кабинет директора, јединица за интерну ревизију, сектор економских, правних и општих послова и сектор технике.

У Сектору технике налази се Одсек монтаже и одржавања (обухвата и службе тв одржавања, фм одржавања, служба антене и механике клима и службу енергетике и агрегата), Одсек регионални центри (обухвата и службу Београд, службу Зајечар, службу Ниш, службу Ужице, службу Врање и службу Краљево), Одсек процесирање, контроле и управљања (обухвата службу националног и регионалног хе, службу енковања, мултиплекса и приступа, службу надзора и управљања), Служба инвестиционе изградње и одржавања и Служба радио планирања.

Према подацима добијеним у Предузећу односно, добијеним појединачним радним листама, плановима путовања и образложењима руководиоца одсека утврђено је следеће:

1. У Одсеку монтаже и одржавања запослени раде на емисионим станицама са сталном посадом (Црвено Село, Вршачки брег, Црвени чот, Авала, Црни врх, Овчар, Копаоник, Јастребац, Дели Јован, Тупижница и Бесна кобила) и у специјалистичким службама у Београду. Радници који су распоређени за рад као сталне посаде на емисионим станицама раде само у сменама на емисионим станицама на којима су распоређени. На свим емисионим станицама, осим Авале, посаде, које чине два техничара, се смењују, по правилу, на осам дана. Једна посада, по правилу месечно има једну смену од осам дана. У ситуацијама болести радника или лоших временских услова смена траје и дуже од осам дана. Када запослени нису на емисионој станици они се не ангажују на обављању других послова. Рад на емисионој станици Авала је организован тако да запослени ради пет дана, затим је осам дана слободан. Након тога запослени опет ради пет дана након чега је слободан дванаест дана. Распоред ових радника за рад у сменама, на месечном

нивоу израђују главни техничари емисионих станица и достављају секретаријату на Кошутњаку где се праве коначни планови.

У оквиру Одсека регионални центри запослени обављају свој посао у Београду и у регионалним центрима-службама Београд, Ужице, Краљево, Ниш, Врање и Зајечар. У службама Београд, Ужице, Краљево и Зајечар на терену раде по четири запослена од чега два запослена чине једну смену. Ови запослени су пет дана на терену и два дана у стању дежурства код куће, када су у обавези да у случају потребе интервенишу. Након тога запослени су слободни недељу дана и по потреби раде у лабораторији у Кошутњаку. У преостале две службе Ниш и Врање ради по девет запослених од чега три запослена чине једну смену. Запослени су осам дана на терену након чега су слободни две недеље. Коначни планови рада за ове раднике се праве у секретаријату у Кошутњаку.

Уговорима о раду свим радницима Предузећа дефинисано је да запослени заснивају радни однос са пуним радним временом у трајању од осам часова дневно и четрдесет часова недељно. Ни општим актом, ни одлуком директора, ни решењем о распореду радног времена није утврђен другачији распоред радног времена радницима на емисионим станицама са сталном посадом и у регионалним центрима од оног у уговору, већ распоред свог радног времена ови радници сазнају из плана путовања секретаријата на Кошутњаку, што је у супротности са чланом 193. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно са чланом 193. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку и са чланом 21. Правилника о раду Предузећа бр. 60/10 од 28.09.2010. године којим је прописано да послодавац може радну недељу организовати и на други начин од уобичајеног, у складу са одлуком коју доноси директор.

2. Према Правилнику о обрачуну зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова број П-УО-IX-2/11 од 14.2.2011. године запослени је дужан да до 5. у текућем месецу попуни и потпише радну листу за претходни месец, у којој наводи опис послова, присутност на послу, број редовних часова, прековремених часова, часова за рад на висини, сате приправности, сате проведене на терену, ноћни рад, рад у дане државног празника и друго. За тачност података одговоран је запослени, као и непосредан руководиоца, који листу оверава. На основу ових листа руководиоци одсека и служби састављају Извештаје о обрачунатим сатима, који се достављају помоћницима директора за опште послове, за комерцијалне послове, послове развоја и маркетинга, за технику и служби за техничку подршку. Помоћницима директора и запосленима у Кабинету директора радне листе потписује директор.

У поступку ревизије је утврђено да је обрачун и исплату зарада радницима, Предузеће вршило на основу месечних Извештаја одсека о обрачунатим (оствареним) сатима. Нисмо били у могућности да се уверимо у тачност података који су исказани у Извештајима одсека о обрачунатим (оствареним) сатима из разлога што је Предузеће поступило супротно одредбама става 1. и 2. члана 26. Правилника о обрачуну зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова број П-УО-IX-2/11 од 14.2.2011. године јер највећи број појединачних радних листи није потписан од стране руководиоца док одређен број листи није потписан ни од стране радника који је исту попунио. У одређеним листама није попуњен ни број часова рада. За запослене у Сектору економских, правних и општих послова и кабинету директора, у Предузећу се

води електронска евиденција о присуству на послу и ови запослени не састављају појединачне радне листе. Такође, присутна је неподударност између евидентираних сати у појединачним радним листама и сати у Извештајима.

Упоређивањем појединачних радних листа радника и Извештаја одсека о обрачунатим (оствареним) сатима за исте месеце, који су основа за обрачун месечне зараде радника, утврђене су следеће неправилности у Одсеку монтажа и одржавање и Одсеку регионални центри:

- постоји неподударност између евидентираних сати у појединачним радним листама и сати у Извештајима о обрачунатим (оствареним) сатима, који су основа за обрачун зарада, у којима је сваком раднику уписан број сати који је једнак производу броја радних дана и осмочасовног радног времена (осим за дане када је запослени био одсутан);
- подаци о броју радних часова у ова два извештаја за раднике на емисионим станицама и регионалним центрима не подударају се јер је у појединим месецима мањи укупни број радних сати за дати месец у појединачним листама од укупног броја радних сати за дати месец тог радника у Извештају одсека о оствареним сатима и обрачунској листи, док је у неким месецима већи број радних сати одређеног радника у појединачним листама од броја сати тог радника у Извештају одсека о оствареним сатима и обрачунској листи. Предузеће није вршило обрачун укупних нити просечно остварених радних сати радника у неком обрачунском периоду, нити упоређивало време проведено на раду са исплаћеном зарадом;
- Предузеће је у 2014. години одређеном броју запослених, обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане у којима су запослени били слободни и нису радили. Такође, одређеним запосленим није обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада за дане које су радили;
- Предузеће је запосленима, који су у појединачним радним листама евидентирали сате висинског рада те сате обрачунавало и исплаћивало као увећање зараде за прековремени рад или увећање зараде за рад ноћу иако у својим општим актима нема дефинисан овакав начин обрачуна и исплате остварених сати висинског рада;
- код одређеног броја радника обрачунати и исплаћени сати увећане зараде за рад ноћу и рад на дан празника који је нерадан дан нису у складу са бројем сати који су исказани у појединачним радним листама;
- Предузеће је у случају рада на дан празника који је нерадан дан као и рада недељом запосленима на емисионим станицама са сталном посадом обрачунавало и исплаћивало увећану зараду за дванаест часова дневно без обзира колико је сати евидентирано у појединачној радној листи;
- док дежурају код куће, викендом, радницима који раде у Одсеку регионални центри обрачунавана је и исплаћивана увећана зарада за рад недељом у трајању од осам часова по дану не узимајући у обзир да ли је запослени заиста радио тај дан. Овакав начин исплате увећане зараде за рад недељом није дефинисан општим актима Предузећа.

Из свега наведеног нисмо се могли уверити да је Предузеће обрачун и исплату зарада вршило у складу са одредбом члана 105. став 1. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно са чланом 105. став 1. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) због тога што се не може поуздано утврдити време које су радници провели на раду из разлога што:

појединачне радне листе нису потписане у свим случајевима од стране руководиоца и од стране радника који је исту попунио; у одређеним листама није попуњен ни број часова рада; постоји неподударност између евидентираних сати у појединачним радним листама и сати у Извештајима одсека или служби о обрачунатим (оствареним) сатима, који су основа за обрачун зарада, у којима је сваком раднику уписан број сати редовног рада једнак производу броја радних дана и осмочасовног радног времена (осим за дане када је запослени био одсутан); није вршен обрачун укупних нити просечно остварених радних сати радника у неком обрачунском периоду, нити упоређивање временаведеног на раду са исплаћеном зарадом; је супротно Правилнику о раду обрачунавало и исплаћивало увећану зарату; је одређеном броју запослених, обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане у којима су запослени били слободни и нису радили док одређеним запосленима није обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада за дане које су радили. Из истих разлога нисмо се могли уверити да је Предузеће поштовало правила о распореду радног времена прописаних чланом 57. став 3. и чланом 59. Закона о раду (“Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13) којима је прописано да радно време не може трајати дуже од 60 часова недељно као и да запослени има право на одмор између два радна дана у трајању од најмање 10 часова непрекидно, односно са чланом 66. став 2. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) којим је прописано да запослени и у случају прерасподеле радног времена има право на одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 11 часова.

3. Запослени у Одсеку процесирање, контрола и управљање су у току 2014. године остваривали увећање зараде за приправност у висини од 10% основне зараде. Време приправности није утврђено ни општим ни појединачним актом него се запосленима обрачунавало на основу појединачних радних листи и то у висини од двадесетчетири сата у току једног дана приправности што је у супротности са чланом 193. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно са чланом 193. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

4. Код обрачуна зарада утврђене су следеће неправилности:

- У периоду од јануара до октобра 2014. године Предузеће је у случају када је запослени поред основне зараде примао и накнаду зараде, као основицу за обрачун минулог рада користило укупан износ обрачунате основне зараде увећан за износ накнаде зараде чиме је поступило супротно одредбама члана 108. става 4. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно одредбама члана 108. става 5. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014);
- Предузеће је запосленима који су радили на дан државног празника који је нерадни дан, обрачунавало и исплаћивало адекватно увећање зараде. Међутим, уместо основне зараде за рад на дан празника исплаћивало је накнаду зараде по основу одсуствовања са рада на дан празника чиме је поступило супротно одредбама члана 114. става 1. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно одредбама члана 114. става 1. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014);
- Предузеће је за обрачун накнада зарада утврђивало просечну зарату без узимања у обзир свих примања из радног односа који представљају зарату и свих сати проведених на раду у складу са чланом 105. и чланом 114. Закона о раду

- (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно са чланом 105. и чланом 114. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014);
- Предузеће је одређеним запосленима у току 2014. године, као и ранијих година, месечно обрачунавало и исплаћивало теренски додатак у висини од 3% од основне зараде. Документ којим је дефинисано право радника на ово увећање, као и висина и начин утврђивања овог увећања нам није достављен на увид у току обављања ревизије. Такође, у Правилнику о раду са својим изменама и допунама као и Правилнику о обрачуну зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова није дефинисана ова висина теренског додатка;
 - Предузеће при обрачуну зараде за новембар и децембар, за потребе примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (“Службени гласник РС”, број 116/2014), није применило одговарајућу основицу за обрачун увећања зараде по основу минулог рада, рада на дан празника који је нерадан дан, рада ноћу и рада у сменама, прековременог рада, увећаног радног учинка и послова руковођења групом, одељењем или службом и одсеком. Из ових разлога утврђена и уплаћена разлика из члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава није апсолутно тачна.

Зараде пословодства Предузећа

У 2014. години пословодство Предузећа чинио је в.д. директор, заменици директора, помоћник директора економских, правних и општих послова и помоћник директора технике.

Влада Републике Србије је дана 7.3.2013. године именовала вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ Београд, Решењем 24 број 119-1994/2013, који је ту функцију обављао до 5.11.2014. године. Нови вршилац дужности директора предузећа именован је дана 5.11.2014. године Решењем 24 број 119-13942/2014 од стране Владе Републике Србије.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.583 хиљаде динара и у складу су са Програмом о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Емисиона техника и везе“ за 2014. годину којим је планирано 4.000 хиљаде динара. Односе се на накнаду физичким лицима који су ангажовани за обављање послова процене, прибављања локацијских дозвола итд.

За исказане трошкове у висини од 46 хиљада динара по уговору о делу за ангажовање лица за чишћење и одржавање проходности приступних путева у току обављања ревизије није нам достављен на увид Извештај о стварно извршеним услугама те се нисмо могли уверити на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено да ли је услуга стварно извршена.

У току поступка ревизије утврђено је да послови из уговора о делу, по којима су у току 2014. године евидентирани трошкови у висини од 1.328 хиљада динара, спадају у делатност послодавца супротно одредбама става 1. члана 199. Закона о раду (“Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013).

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 2.496 хиљада динара и у складу су са Програмом о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Емисиона техника и везе“ за 2014. годину којим је планирано 4.000 хиљада динара. Односе се на накнаде радника који су ангажовани на пословима који подразумевају прикупљање документације у циљу решавања имовинско-правних односа, учествовање у изради пројектне документације у циљу реализације процеса дигитализације и итд.

За трошкове исказане у износу од 387 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима у току обављања ревизије није нам достављена на увид евиденција о присутности на послу те се нисмо могли уверити на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 4.969 хиљада динара и у складу су са Програмом о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Емисиона техника и везе“ за 2014. годину којим је планирано 6.000 хиљада динара. Односе се на трошкове закупа земљишта и непокретности чији су закуподавци физичка лица.

Предузеће је у 2014. години по основу уговора о закупу непокретности број 1354 од 27.4.2011. године исказало трошкове у висини од 766 хиљада динара. У току обављања ревизије нисмо добили образложење у које сврхе је коришћена наведена непокретност те се нисмо могли уверити да су исказани трошкови настали у пословне сврхе. Споразум о раскиду уговора о закупу непокретности сачињен је дана 30.9.2015. године.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора остварени су у току 2014. године у износу који је за 80 хиљада динара већи од износа који је предвиђен Програмом о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Емисиона техника и везе“ за 2014. годину.

Износ у висини од 4.751 хиљаду динара се односи на накнаду члановима управног и надзорног одбора. У Предузећу је до 26.6.2014. године послове Надзорног одбора вршио Управни одбор који је Влада именовала 10.12.2009. године Решењем о именовању председника и чланова управног одбора јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд број 119-8218/2009. Предузеће у периоду од 19.07.2013. године до именовања надзорног одбора није имало председника управног одбора.

Дана 26.6.2014. године Влада је именовала Надзорни одбор предузећа Решењем о именовању председника и чланова надзорног одбора јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд број 119-6627/2014.

Износ у висини од 257 хиљада динара се односи на надокнаду путних трошкова члановима управног и надзорног одбора ради доласка и одласка на седнице управног и надзорног одбора (дневнице и гориво) као и обрачунате порезе и доприносе за те надокнаде.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 51.408 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2014.
Исплаћене отпремнине радницима који су отишли у пензију	1.302
Помоћ запосленима у случају смртог случаја, за лечење детета и за случај елементарне непогоде	948
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	7.850
Трошкови превоза за службено путовање	732
Трошкови ноћења на службеном путовању	1.259
Трошкови дневница за службено путовање	34.946
Остали трошкови на службеном путовању	860
Исплата неискоришћеног дела годишњег одмора за 2014. годину због решења о отказу	99
Уплата у буџет Републике Србије за месеце новембар и децембар у складу са Законом о привременом уређивању основица	3.412
Укупно:	51.408

Трошкови превоза за службена путовања исказани су у износу од 732 хиљада динара и односе се на куповину авионских карата и надокнаду за трошкове горива приликом одласка на службени пут.

Трошкови ноћења на службеном путовању исказани у износу од 1.259 хиљада динара односе се на накнаду трошкова смештаја на службеном путовању.

Трошкови дневница за службено путовање исказани су у износу од 34.946 хиљада динара.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова број 1396-3 од 19.12.2013. и 93-4 од 04.02.2014. године Предузеће је организовано као јединствена економска и пословна целина. Свим радницима који раде на емисионим станицама са сталном посадом у уговору о раду као место рада је означен Београд као седиште Предузећа. На основу појединачних радних листа ових радника, збирних радних листа одсека и налога за службени пут, утврђено је да запослени који раде на емисионим станицама са сталном посадом свој посао обављају увек и само на емисионим станицама, и да налог за службени пут добијају увек када иду на свој редовни посао, за који примају дневнице (осим радника на емисионој станици Авала који не примају дневнице већ имају увећање зараде за сменски рад).

Чланом 3. уговора о раду запосленима који раде у службама у Одсеку регионални центри, дефинисано место рада је Београд, док је чланом 4. дефинисано да своје послове обављају у оквиру одређене службе: Београд, Зајечар, Ниш, Ужице, Врање или Краљево. На основу појединачних радних листа и налога за службени пут утврђено је да запослени у оквиру службе Београд, Зајечар, Ужице и Краљево свој посао обављају на терену док су викендом код куће у стању дежурства. У случају потребе, радници који су из Београда, раде у лабораторији у Кошутњаку док запослени у оквиру службе Ниш и Врање свој посао обављају само на терену. Сви запослени добијају налог за службени пут када иду на свој редован посао и добијају дневнице.

С обзиром да запослени који раде на емисионим станицама са сталном посадом или у службама у Београду, Зајечару, Нишу, Ужицу, Врању и Краљеву свој посао обављају увек и само на емисионим станицама или у службама, те да Београд који је одређен за место њиховог рада уговором о раду не одговара чињеничном стању и није заиста место њиховог запослења, већ је то емисиона станица или служба у којој обављају редован рад.

У поступку ревизије је утврђено да:

- Предузеће није вршило попис потраживања од запослених и обавеза према запосленима са стањем на дан 31.12.2014. године што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству,
- у одређеним случајевима, радници су извршили правдање путних трошкова, а Предузеће у пословним књигама није евидентирало настале трошкове нити је затворило потраживања од радника за уплаћене аконтације за службени пут по тим путним налозима, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС”, број 62/2013),
- Предузеће је у фебруару 2014. године, извршило уплату износа од 17 хиљада динара на текући рачун лица које није запослено у Предузећу, а по основу налога за службени пут који гласи на лице које је запослено у Предузећу. Наведени износ је евидентиран у оквиру потраживања од запослених, а до дана израде Извештаја о ревизији, Предузеће није утврдило о ком лицу се ради у циљу предузимања активности на повраћају грешком исплаћених средстава. Такође, Предузеће није идентификовало узрок настанка описаног пропуста нити је утврдило и спровело мере које ће смањити ризик настанка грешке приликом уплате средстава запосленима од стране Предузећа,
- у току обављања ревизије није нам достављена на увид документација за трошак службеног пута исказан у износу од 49 хиљада динара те се нисмо могли уверити у основ настанка евидентираних трошкова,
- Предузеће у одређеним случајевима није вршило правилно евидентирање пословних промена правдања путних трошкова од стране запослених и задуживања и раздуживања радника по основу путних трошкова (измиривање обавеза према запосленима евидентира на дуговној страни потраживања од запослених уместо на дуговној страни обавеза према запосленима; уплате радницима у погрешном - већем износу, које су евидентирани на дуговној страни рачуна обавеза, обуставља од зарада радника и евидентира сторнирањем дуговне стране потраживања; у случајевима погрешних обрачуна путних трошкова и исплата радницима по основу истих, не врши корекцију на рачунима трошкова, већ само евидентира обуставу од зараде или исплату радницима преко рачуна потраживања и обавеза),
- Предузеће у пословним књигама на рачуну потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање на дан 31.12.2014. године исказује износ од 253 хиљада динара, који се односи на 34 радника, по почетном стању. Такође, на истом рачуну исказан је износ од 308 хиљада динара са потражним салдом који се односи на 63 радника, од чега је потражни износ од 83 хиљаде динара по почетном стању,
- Предузеће у пословним књигама на рачуну обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путу на дан 31.12.2014. године исказује износ од 188 хиљада динара, који се односи на 21 радника, по почетном стању. Такође на истом рачуну је исказан износ од 347 хиљада динара са дуговним салдом који се

односи на 87 радника, од чега је дуговни износ од 49 хиљада динара по почетном стању,

- на рачуну обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путу на дан 31.12.2014. године је исказан износ од 39 хиљада динара за који се не зна на ког радника се односи.

С обзиром да Предузеће није вршило попис потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање и обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путовању што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, да није у одређеним случајевима у пословним књигама евидентирало путне трошкове који су оправдани од стране запослених што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству, да није у свим случајевима вршило правилно евидентирање пословних промена правдања путних трошкова од стране запослених и задуживања и раздуживања запослених по основу истих и да на рачунима потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање и обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путовању има исказане износе које потичу из ранијих година за које није утврдило узроке настанка, није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаних износа на позицијама потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање (1.313 хиљада динара), обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путу (507 хиљада динара) и трошкова дневница за службена путовања (34.946 хиљада динара).

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 14.02.2011. године.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да на налозима за службено путовање наводи превозно средство које се користи за службено путовање.

Остали трошкови на службеном путовању исказани су у износу од 860 хиљада динара и односе се на трошкове путарина, горива, ноћења са доручком и сл.

8.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 35.817 хиљада динара у 2014. години и односе се на:

Трошкови производних услуга	- у хиљадама динара -	
	2014.	2013.
Трошкови транспортних услуга	3.137	3.463
Трошкови услуга одржавања	15.820	7.128
Трошкови закупнина	12.761	13.750
Трошкови сајмова		45
Трошкови рекламе и пропаганде	752	355
Трошкови осталих услуга	3.347	2.722
Укупно:	35.817	27.463

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 3.137 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Трошкови транспортних услуга	2014.	2013.
Трошкови превоза	95	135
Трошкови ПТТ услуга	3.034	3.328
Трошкови такси и rent a car услуга	8	
Укупно:	3.137	3.463

Трошкови транспортних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2014. годину планирани у износу од 5.590 хиљада динара, а реализовани су у износу од 3.137 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2014. годину.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 3.034 хиљаде динара и односе се на: трошкове фиксне и мобилне телефоније од Телеком Србија а.д., Београд у износу од 2.615 хиљада динара, трошкове мобилне телефоније од Теленор д.о.о., Београд – тарифни пакет „Бизнис сурфуј 10 ГБ“ у износу од 134 хиљаде динара, трошкове отпремања поште у износу од 191 хиљаду динара, трошкове интернета од YUnet д.о.о., Београд у износу од 37 хиљада динара, трошкове РТВ претплате у износу од 42 хиљаде динара и трошкове регистрације домена предузећа од Beotelnet д.о.о., Београд у износу од 15 хиљада динара.

У Предузећу је употреба мобилних телефона дефинисана Правилником о коришћењу мобилних телефона и услуге гласовне мобилне телефоније број 146/10 донетом од стране Директора дана 01.11.2010. године. Чланом 3. Правилника одобрени су месечни лимити коришћења службених телефона за запослене.

Приликом обрачуна прекорачења одобреног месечног лимита за коришћење службених мобилних телефона по запосленом, трошкови додатних услуга (VAS Standard, mParking, MONDO, хуманитарни број, mCommerce, Телефонска веза са додатном ценом PRM, BusPlus) у износу од 162 хиљаде динара се нису надокнађивали из нето зараде запосленог који тај број користи, већ је Предузеће наведене услуге признавало као трошкове фиксне и мобилне телефоније од Телеком Србија а.д., Београд. С обзиром да мобилни оператер наведене додатне услуге посебно тарифира, односно исте не улазе у цену месечне претплате, а да Правилником о коришћењу мобилних телефона и услуга гласовне мобилне телефоније није предвиђено да запослени имају право на покриће наведених трошкова од стране Предузећа, описани расходи нису настали у пословне сврхе.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 15.820 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Трошкови услуга одржавања	2014.	2013.
Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава	13.213	5.852
Трошкови услуга одржавања возила	2.607	1.276
Укупно:	15.820	7.128

Програмом пословања за 2014. годину, трошкови услуга одржавања су планирани у износу од 31.604 хиљаде динара, а остварени су у износу од 15.820 хиљада динара.

Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава исказани у износу од 13.213 хиљада динара односе се на услуге и радове монтаже, санације и грађевинске радове на објектима и постројењима Предузећа. Уговори за изведене услуге и радове закључени су са више добављача, од којих су најзначајнији Зарић д.о.о., Б. Башта, Напредак а.д., Пирот, Tehnounion-exim d.o.o., Сремска Каменица и други.

Трошкови текућег одржавања возила исказани у износу од 2.607 хиљада динара односе се на редовно одржавање возног парка Предузећа – путничких и теретних возила, као и трошкове техничког прегледа и регистрације истих. Предузеће је закључило Уговоре са више добављача, од којих су најзначајнији Мерлин д.о.о., Београд, Shop invest д.о.о., Београд и други.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу 12.761 хиљаду динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Трошкови закупнина	2014.	2013.
Трошкови закупа пословног простора правних лица и предузетника	6.984	8.176
Трошкови закупа опреме правних лица и предузетника	4.840	4.940
Трошкови осталих закупнина правних лица и предузетника	937	634
Укупно:	12.761	13.750

Трошкови закупнина су у Програму пословања Предузећа за 2014. годину планирани у износу од 18.776 хиљада динара, а реализовани су у износу од 12.761 хиљаду динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2014. годину.

Трошкови закупа пословног простора правних лица и предузетника исказани су у износу од 6.984 хиљада динара и односе се на закуп пословних просторија за обављање делатности Предузећа као и закупа земљишта за постављање опреме за емитовање радио и телевизијског сигнала. Предузеће је закључило уговоре о закупу са више добављача, а најзначајнији су:

- ЈП Службени гласник, Београд са којим је закључен Уговор о давању на коришћење пословног простора уз накнаду број У-2 од 08.07.2010. године за закуп пословног простора на шестом и седмом спрату укупне површине 540 м² у улици Јована Ристића број 1;
- ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд са којим је закључен Уговор о закупу број 768 од 24.01.2002. године (тадашњи купац је био Радио телевизија Србије, Београд) за закуп простора на локацији резервоара Стојчино брдо у Београду за постављање и инсталацију ТВ предајника, опреме, уређаја и антена и система преноса и друге опреме неопходних за функционисање и експлоатацију и одржавање система преноса сигнала;
- Телевизија Пирот д.о.о., Пирот са којом је закључен Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 503 од 22.04.2013. године за смештај емисионе технике Предузећа на репетитору Сарлах.

Трошкови закупа опреме правних лица и предузетника исказани су у износу од 4.840 хиљада динара, од чега се износ од 708 хиљада динара односи на закуп посебне просторије и антенског система за емитовање ТВ програма у згради која се налази у улици Генерала Драпшина број 20 у Кикинди, а ради прикључења два ТВ предајника у власништву ЈП ЕТВ на каналу К-58 и К-63 по Уговору о закупу број 206/2011 од 29.04.2011. године са ЈП Информативни центар Кикинда, Кикинда и износ од 4.132 хиљаде динара који се односи на telehousing услугу корисничке опреме у просторијама Телеком Србија а.д., Београд по Уговору број 2105 од 05.10.2011. године и Уговору 2106 од 05.10.2011. године са Телеком Србија а.д., Београд.

Према информацијама добијеним од стране руководиоца, Предузеће је од оснивања, односно од почетка рада 01.01.2011. године, користило као купац пословне објекте у Београду- Кошутњак, ул. Кнеза Вишеслава број 88, и то:

- Објекат продукционог центра ТВ Београд/Србије „Ламела Б и Ламела Ц“, укупне површине 404,69 м²,
- Монтажно канцеларијски објекат од префабрификованих елемената - канцеларијски простор, укупне површине 573,35 м²,
- Монтажни објекат магацина од префабрификованих дрвених елемената- користи се само лабораторија (радионица) и делом као магацин, укупне површине 136,80 м²,
- Монтажно зидани објекат браварске радионице, укупне површине 143,4 м²,
- Магацин друштвеног стандарда у згради сценске реализације у Кошутњаку, укупне површине 108,00 м².

Према члану 3. Уговора о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза бр. У-38/14 од 02.07.2014. године закљученим са РДУ-РТС на који је Влада Републике Србије дала сагласност 04.07.2014. године, Предузеће је ослобођено плаћања обавеза по основу закупа простора од РДУ-РТС у периоду од 01.01.2011. – 30.06.2015. године. У наведеном периоду коришћења просторија од РДУ-РТС, у пословним књигама Предузећа није евидентирана обавеза по основу закупа нити су рачуноводственом документацијом обухваћене и пропраћене пословне промене по основу ослобађања плаћања обавеза по основу закупа простора од РДУ-РТС. Предузеће је благовремено започело преговоре око закључења новог Уговора о закупу, али поступак закључења уговора о закупу још увек није окончан.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 752 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -

Трошкови рекламе и пропаганде	2014.	2013.
Трошкови огласа у новинама	123	3
Остали трошкови за рекламу и пропаганду	629	352
Укупно:	752	355

Програмом пословања за 2014. годину, трошкови рекламе и пропаганде су планирани у износу од 3.800 хиљада динара, а остварени су у износу од 752 хиљаде динара, што је у оквиру износа планираних Програмом пословања.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 3.347 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -

Трошкови осталих услуга	2014.	2013.
Трошкови за производне услуге	1.901	1.094
Трошкови комуналних услуга	589	756
Трошкови за услуге заштите на раду	842	852
Трошкови осталих производних услуга	15	20
Укупно:	3.347	2.722

Трошкови осталих услуга су у Програму пословања Предузећа за 2014. годину планирани у износу од 31.990 хиљада динара, а реализовани су у износу од 3.347 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2014. годину.

Трошкови за производне услуге исказани су у износу од 1.901 хиљаду динара и у целини се односе на услуге коришћења преносног пута преко оптичког, wireless и xDSL система преноса за пренос података између локација од интереса и приступ корисника преносном путу и интернету по Уговору о коришћењу InterEUnet сервиса број У-23/13 од 26.06.2013. године са YUnet d.o.o., Београд.

8.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 295.305 хиљада динара (144.372 хиљада динара у 2013. години) – (Напомене 7.1. и 7.2).

8.9. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 7.989 хиљада динара и у целини се односе на резервисања за јубиларне награде (Напомена 7.10.).

Програмом пословања за 2014. годину предвиђено је 2.000 хиљада динара за намене трошкова дугорочних резервисања, а реализовано је трошкова у износу од 7.989 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 5.989 хиљада динара.

8.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 112.019 хиљада динара у 2014. години и односе се на:

- у хиљадама динара -

Нематеријални трошкови	2014.	2013.
Трошкови непроизводних услуга	48.197	24.267
Трошкови репрезентације	1.654	1.801
Трошкови премија осигурања	15.531	12.410
Трошкови платног промета	986	803
Трошкови чланарина	1.639	852
Трошкови пореза	38.080	68.269
Остали нематеријални трошкови	5.932	8.173
Укупно:	112.019	116.575

Предузеће је извршило корекцију резултата из ранијих година кроз промену упоредних података у билансу успеха за 2013. годину на позицији нематеријални трошкови (АОП 1029), тако што је извршено повећање на позицији трошкови пореза за 2013. годину за 40.623 хиљаде динара на терет губитка из ранијих година. Ово повећање на позицији трошкови пореза за 2013. годину у износу од 40.623 хиљаде динара се односи на трошкове накнада за коришћење радио фреквенција од РАТЕЛ, Београд који се односе на 2013. годину и раније године, а за које су фактуре стигле у 2014. години.

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 48.197 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Трошкови непроизводних услуга	2014.	2013.
Трошкови књиговодства, ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	370	168
Трошкови адвокатских услуга	18	635
Трошкови консултантских услуга - Towercom, Република Словачка	21.522	500
Трошкови здравствених услуга	95	97
Трошкови стручног образовања запослених	49	112
Трошкови услуга у вези са стручним усавршавањем (семинари)	1.107	51
Трошкови услуга одржавања хигијене у пословним просторијама	1.324	2.230
Трошкови чишћења снега	313	213
Трошкови осталих непроизводних услуга	6.882	2.441
Трошкови осталих непроизводних услуга - прање возила	157	116
Трошкови обезбеђења објеката	14.227	15.203
Трошкови техничких услуга	2.133	2.501
Укупно:	48.197	24.267

Трошкови непроизводних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2014. годину планирани у износу од 66.006 хиљада динара, а реализовани су у износу од 48.197 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2014. годину.

Трошкови консултантских услуга - Towercom, Република Словачка исказани су у износу од 21.522 хиљаде динара и у целини се односе на трошкове консултантских услуга по основу Уговора о донацији број С29303/SLTC-2014-05-02 од 25.07.2014. године за консултантске услуге за стратегију набавки у процесу дигитализације који је закључен између Предузећа и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) као управитеља средстава из донације коју је обезбедила Влада Републике Словачке. (Напомена 8.2.)

Трошкови услуга у вези са стручним усавршавањем исказани су у износу од 1.107 хиљада динара, од чега се износ од 1.012 хиљада динара односи на обуку руковалаца за рад са софтверском апликацијом за планирање радиодифузних сервиса за 5 полазника са урачунатим трошковима боравка, исхране и документације по Уговору о купопродаји број У-07/14 од 21.01.2014.године са Панос инжењеринг д.о.о., Нови Сад- Каћ. (Напомена 7.1.)

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани су износу од 6.882 хиљаде динара односе се највише на разне услуге израде техничке, урбанистичке и геодетске документације на објектима Предузећа, затим посредничке и административне услуге и

слично. Уговори за изведене услуге и радове закључени су са више добављача, од којих су најзначајнији Мостпројект а.д., Београд, Friends d.o.o., Београд, 3 Арх + д.о.о., Београд, ИПМ преводи д.о.о., Београд, Тринитрон д.о.о., Београд и други.

Трошкови обезбеђења објеката исказани су износу од 14.227 хиљада динара и у целини се односе на услуге физичко техничког обезбеђења и противпожарног обезбеђења на објектима Авалски торањ, Кошутњак – Кнеза Вишеслава 88 и „Звечка“ у Обреновцу по Уговору број У-36/13 од 05.11.2013. године и Анексу уговора о пружању услуга обезбеђења објеката број У-36/13-1 од 31.10.2014. године са Securitas SE д.о.о., Београд по спроведеном поступку јавне набавке број У-1/13.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу 1.654 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Трошкови репрезентације	2014.	2013.
Трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама	1.416	1.430
Трошкови угоститељских услуга	203	371
Остали трошкови репрезентације	35	
Укупно:	1.654	1.801

Програмом пословања за 2014. годину, трошкови репрезентације су планирани у износу од 1.800 хиљада динара, а остварени су у износу од 1.654 хиљаде динара, што је у оквиру износа планираних Програмом пословања.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу 15.531 хиљаду динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Трошкови премија осигурања	2014.	2013.
Трошкови премије осигурања некретнина, постројења и опреме	1.195	6.825
Трошкови премије осигурања за опрему - возни парк	496	
Трошкови премије осигурања лица од незгоде - Авалски торањ	272	292
Трошкови премије осигурања некретнина, постројења и опреме - Дунав осигурање	13.418	4.842
Трошкови премије осигурања запослених од последица несрећних случајева (осим премија по основу осигурања живота)	150	152
Остали трошкови премије осигурања за имовину и одговорност према трећим лицима		299
Укупно:	15.531	12.410

Трошкови премија осигурања су у Програму пословања Предузећа за 2014. годину планирани у износу од 16.500 хиљада динара, а реализовани су у износу од 15.531 хиљаду динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2014. годину.

Трошкови премије осигурања некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 1.195 хиљада динара у целини се односе на трошкове каско осигурања и обавезног осигурања службених возила од аутоодговорности по полисама осигуравајуће куће Delta generalі а.д.о., Београд.

Трошкови премије осигурања некретнина, постројења и опреме - Дунав осигурање исказани су у укупном износу од 13.418 хиљада динара и у целини се односе на трошкове осигурања имовине по Уговору број 1884 од 22.07.2011. године са Дунав осигурањем а.д.о., Београд према спроведеном отвореном поступку јавне набавке услуга осигурања имовине и лица. Чланом 1. наведеног Уговора уговорене су следеће врсте осигурања: осигурање имовине од пожара и неких других опасности, осигурање машина, машинске и емисионе опреме од лома и неких других опасности, комбиновано осигурање електронских рачунара, процесора и сличних уређаја, комбиновано осигурање преносивих уређаја, апарата и инструмената, осигурање од провалне крађе и разбојништва и осигурање посетилаца (колективна и појединачна посета Авалском торњу) и службене посете емисионим објектима од последица несрећног случаја (незгоде). Овај Уговор закључен је на период од четири године.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу 986 хиљада динара (803 хиљаде динара претходне године) и највећим делом се односе на трошкове платног промета у земљи (962 хиљаде динара).

Програмом пословања за 2014. годину, трошкови платног промета су планирани у износу од 1.000 хиљада динара, а остварени су у износу од 986 хиљада динара, што је у оквиру износа планираних Програмом пословања.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу 1.639 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Трошкови чланарина	2014.	2013.
Трошкови чланарине међународним организацијама	714	692
Трошкови осталих чланарина пословним и другим удружењима	925	160
Укупно:	1.639	852

Програмом пословања за 2014. годину предвиђено је 1.000 хиљада динара за намене трошкова чланарина, а реализовано је трошкова у износу од 1.639 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 639 хиљада динара.

Трошкови чланарина међународним организацијама, исказани у износу од 714 хиљада динара, односе се на чланарину за 2014. годину за чланство у Удружењу радиодифузних мрежних оператора из Европе „BNE-Broadcast Networks Europe“ и чланство у Међународној унији за телекомуникације „ITU-International Telecommunication Union“.

Трошкови осталих чланарина пословним и другим удружењима исказани су у износу од 925 хиљада динара и односе се на трошкове годишње чланарине за запослене према Инжењерској комори Србије, Београд у износу од 93 хиљаде динара и трошкове годишње чланарине Привредној комори Београда у износу од 832 хиљаде динара.

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.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна и књижења износа годишње чланарине према Привредној комори Београда изврши тачан увид у уплате током године и да сходно томе изврши књижења на одговарајуће групе рачуна.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 38.080 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Трошкови пореза	2014.	2013.
Трошкови пореза на имовину	7.367	9.055
Трошкови пореза на имовину - земљиште	77	741
Трошкови накнада за уређење грађевинског земљишта	1.999	12.690
Трошкови накнада за коришћење заштићеног подручја	6.847	754
Трошкови накнада за коришћење радио фреквенција	17.317	40.623
Трошкови накнада за заштиту и унапређење животне средине	288	182
Трошкови комуналне таксе на фирму	2.339	2.480
Остали порези који терете трошкове	1.846	1.744
Укупно:	38.080	68.269

Програмом пословања за 2014. годину предвиђено је 30.000 хиљада динара за намене трошкова пореза, а реализовано је трошкова у износу од 38.080 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 8.080 хиљада динара.

Трошкови пореза на имовину исказани су у износу од 7.367 хиљада динара, од чега се износ од 6.937 хиљада динара односи на порез на имовину по пореским пријавама о утврђеном порезу на имовину за 2014. годину – самоопорезивање и износ од 430 хиљада динара који се односи на плаћене трошкове пореза на имовину по решењима о порезу на имовину из ранијих година (2011., 2012. и 2013. година).

Предузеће је у оквиру трошкова пореза на имовину исказало износ од 430 хиљада динара који се односи на плаћене трошкове пореза на имовину из ранијих година (2011., 2012. и 2013. година), чиме је исказало прецењене трошкове пореза на имовину и потцењене губитке из ранијих година у наведеном износу.

Трошкови накнада за коришћење заштићеног подручја исказани су у износу од 6.847 хиљада динара и у целини се односе на трошкове накнада за коришћење заштићеног подручја сходно члану 70. Закона о заштити природе по утврђеним решењима од следећих предузећа: ЈП Србијашуме, Београд, ЈП Национални парк Копаоник, Јавна установа Туристичка организација Чачка, ЈП Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица, Парк природе Мокра гора д.о.о., Мокра гора, ПИО Власина, Сурдулица, ЈП Национални парк Ђердап, Доњи Милановац.

Предузеће је у оквиру трошкова накнада за коришћење заштићеног подручја исказало износ од 1.326 хиљада динара који се односи на трошкове накнада за коришћење заштићеног подручја из ранијих година (накнада за 2012. и 2013. годину по решењима ЈП Национални парк Копаоник), чиме је исказало прецењене трошкове накнада за коришћење заштићеног подручја и потцењене губитке из ранијих година у наведеном износу.

Трошкови накнада за коришћење радио фреквенција исказани су у износу од 17.317 хиљада динара и у целини се односе на трошкове накнада и дозвола за коришћење радио фреквенција на основу решења РАТЕЛ-а. (Напомена 7.14.)

Предузеће је у оквиру трошкова накнада за коришћење радио фреквенција исказало износ од 757 хиљада динара који се односи на трошкове накнада за коришћење радио фреквенција из ранијих година (две накнаде за обављање делатности електронских комуникација у износима од по 164 хиљаде динара за 2012. и 2013. годину и годишња накнада за коришћење радио фреквенција за радио релејну станицу за период од 11.11.2013. до 31.12.2013. године у износу од 429 хиљада динара), чиме је исказало прецењене трошкове накнада за коришћење радио фреквенција и потцењене губитке из ранијих година у наведеном износу.

Препорука број 27:

Предузеће треба да трошкове који су настали у ранијим годинама исказује у оквиру групе рачуна 59 – губитак пословања које се обуставља или као корекцију резултата из ранијих година, зависно од тога да ли је износ материјално значајан, а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу 5.932 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Остали нематеријални трошкови	2014.	2013.
Трошкови такси	3.589	6.050
Трошкови огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду)		70
Трошкови претплате - штампа	11	111
Трошкови претплате за часописе и стручне публикације	346	399
Судски трошкови и трошкови вештачења	399	269
Остали нематеријални трошкови	1.587	1.274
Укупно:	5.932	8.173

Остали нематеријални трошкови су у Програму пословања Предузећа за 2014. годину планирани у износу од 10.600 хиљада динара, а реализовани су у износу од 5.932 хиљаде динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2014. годину.

Трошкови такси исказани су у износу од 3.589 хиљада динара и односе се на разне трошкове административних, судских, регистрационих, републичких, локалних и других такси.

Предузеће није разграничило претплате за часописе и стручне публикације на временске периоде којима ти трошкови припадају у складу са начелом узрочности прихода и расхода чиме је потценило активна временска разграничења, а преценило остале нематеријалне трошкове за износ од 169 хиљада динара (96 хиљада динара претплата на Paragraf lex мрежна верзија за 2015. годину и 73 хиљаде динара претплата за часопис за финансије у издању ИПЦ – Информативно пословни центар д.о.о., Београд за 2015. годину).

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.587 хиљада динара, од чега се износ од 1.441 хиљаду динара односи на трошкове набавке и обнове Microsoft

лиценци - MS office 2010, Windows 7 upgrade, Windows server 2012 Std Ed i CAL, док се износ од 142 хиљаде динара односи на набавку годишње лиценце за антивирус програм Касперски.

8.11. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-		
Финансијски приходи	2014.	2013.
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи		5.916
Приходи од камата (од трећих лица)	5.327	14.081
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	176	21
Укупно:	5.503	20.018

Приходи од камата су исказани у износу од 5.327 хиљада динара, од чега се највећи део односи на:

- износ од 2.723 хиљада динара односи се на приходе од камата на средства које Предузеће држи на текућем рачуну, по основу Уговора о отварању и вођењу рачуна правног лица број 10/001542 од 24.02.2010. године закљученог са Комерцијалном банком а.д., Београд,
- износ од 2.549 хиљада динара односи се на законске затезне камате обрачунате купцима за кашњења у плаћању (1.760 хиљада динара В 92 Радио дифузно предузеће, Београд; 284 хиљада динара RADIO S, Радио дифузно предузеће, Београд; 219 хиљада динара Index д.о.о., Београд; 99 хиљада динара Pink international company д.о.о., Београд и др.).

Приходи по основу позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле су исказани у износу од 176 хиљада динара, од чега се највећи део односи на позитивне курсне разлике по основу курсирања обавеза по основу EBRD кредита у износу од 82 хиљаде динара и на позитивне ефекте валутне клаузуле по основу финансијског лизинга у износу од 90 хиљада динара.

8.12. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-		
Финансијски расходи	2014.	2013.
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и осталим финансијским расходима	31.710	
Расходи камата (према трећим лицима)	511	2.054
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	459	2.167
Укупно:	32.680	4.221

Програмом пословања за 2014. годину предвиђено је 5.020 хиљада динара за намене финансијских расхода, а реализовано је расхода у износу од 32.680 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 27.660 хиљада динара.

Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и осталим финансијским расходима исказани су у износу од 31.710 хиљада динара и у целини се односе на расходе по основу провизија у износу од 261.563,33 ЕУР (240.000,00 ЕУР провизија која се плаћа на почетку посла + 21.563,33 ЕУР провизија која се обрачунава у проценту од

0,5% за неискоришћена средства) по Уговору о зајму број 46114 од 19.09.2014. године између ЈП Емисиона техника и везе, Београд и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) везано за пројекат преласка на дигитализацију. (Напомене 7.11. и 7.18.)

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 511 хиљада динара, од чега се износ од 491 хиљаду динара односи на камате по осталим финансијским обавезама, износ од 16 хиљада динара на камате за неблаговремено плаћене јавне приходе, док се износ од 4 хиљаде динара односи на затезне камате.

8.13. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 37.389 хиљада динара (84.097 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи.

8.14. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 3.203 хиљаде динара (77.180 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на обезвређење потраживања од купаца.

8.15. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 139.210 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Остали приходи	2014.	2013.
Добици од продаје материјала	2.929	
Приходи по основу смањења обавеза по закљученом уговору	130.345	
Приходи по основу отписаних осталих обавеза	248	352
Приходи од отписа обавеза по кредитима (дугорочних и краткорочних)		391
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине МРС 19	5.200	
Приходи по основу накнаде штете од правних и физичких лица	281	
Остали непоменути приходи	187	2.715
Приходи - Судски спорови	20	49
Укупно:	139.210	3.507

Добици од продаје материјала исказани су у износу од 2.929 хиљада динара и односе се на добитке од продаје расходоване опреме по попису на дан 31.12.2013. године. Предузеће је на основу Решења број 130-4 од 14.02.2014. године формирало комисију чији је задатак био да средства која су предложена за отпис по попису на дан 31.12.2013. године (укупно 937 ставки) сортира по врсти и спроведе поступак продаје истих као корисног отпада у складу са важећим прописима. Сходно задатку, комисија је спровела поступак продаје отпада тако што је упутила позиве за подношење понуда и на основу прикупљених понуда (критеријум је био „највиша откупна цена“) изабрала следеће понуђаче са којима су закључени уговори: за локације Авала и Звечка изабран је

понуђач Voch Chem д.о.о., Београд са којим је закључен Уговор о купопродаји индустријско комерцијалног отпада – секундарних сировина број У-32/14 од 05.05.2014. године по укупној продајној цени од 736 хиљада динара без ПДВ-а и за локације Алексинац и Тупижница изабран је понуђач Милић метал д.о.о., Параћин са којим је закључен Уговор о купопродаји индустријско комерцијалног отпада – секундарних сировина број У-35/14 од 06.06.2014. године по укупној продајној цени од 2.222 хиљаде динара без ПДВ.

Приходи по основу смањења обавеза по закљученом уговору у износу од 130.345 хиљада динара настали су на основу Уговора о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза број У-38/14 од 02.07.2014. године са РДУ РТС. Према члану 3. Уговора дефинисано је да су уговорне стране сагласне да се ЈП Емисиона техника и везе, Београд ослободи плаћања обавеза у периоду од 01.01.2011. до 30.06.2015. године и то: ослободи плаћања обавеза по основу преузетог горива, опреме и резервних делова, као и плаћања обавеза по основу преузете опреме и резервних делова из магацина, а за потребе дигиталне промотивне мреже. (Напомене 7.2. и 7.3.)

Не можемо потврдити износ признатих прихода у износу од 130.119 хиљада динара, које је Предузеће евидентирало у пословним књигама на основу Уговора о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза са РДУ РТС-ом из 2014. године, којим се Предузеће ослобађа обавеза у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2015. године за преузето гориво, опрему и резервне делове, као и плаћања обавеза по основу преузете опреме и резервних делова из магацина, а за потребе дигиталне промотивне мреже, јер у поступку ревизије нисмо добили на увид:

- пописне листе ситног инвентара у употреби, опреме и горива на основу кога је сачињен Извештај о попису из 2011. године и на основу кога су евидентирани у пословним књигама залихе ситног инвентара у износу од 6.434 хиљаде динара, опрема у износу од 100.023 хиљаде динара и гориво у износу од 23.662 хиљаде динара и обавезе према РДУ РТС-у у износу од 130.119 хиљада динара.

- Записник о примопредаји између Предузећа и РДУ РТС-а, за преузето гориво од стране Предузећа које се налазило на емисионим станицама на дан почетка обављања делатности, као и опреме и залиха ситног инвентара које је Предузеће евидентирало у пословним књигама, као и доказ да су исти усагласили висину међусобних потраживања и обавеза по наведеном основу, и да су иста могла бити предмет ослобађања плаћања обавезе према Уговору о регулисању међусобних пословних односа, права и обавеза.

Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине МРС 19 исказани су у износу од 5.200 хиљада динара и у целини се односе на приходе од укидања резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. (Напомена 7.10.)

8.16. Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 4.601 хиљаду динара и односе се на:

- у хиљадама динара -

Остали расходи	2014.	2013.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		723
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.344	
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	2.197	
Остали непоменути расходи	60	401
Укупно:	4.601	1.124

Програмом пословања за 2014. годину предвиђено је 4.000 хиљада динара за намене осталих расхода, а реализовано је расхода у износу од 4.601 хиљаду динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 601 хиљаду динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 2.344 хиљаде динара и у целини се односе на расходе по основу директног отписа потраживања од НН лица за нестало гориво у количини од око 15 тона дизела Д2 за шта је поднета Кривична пријава Првом општинском јавном тужилаштву у Београду број 0717 од 20.06.2012. године. (Напомена 13.)

Предузеће је извршило директан отпис других потраживања (потраживања од НН лица) за нестало гориво у 2012. години у износу од 2.344 хиљада динара за који није донета одлука Надзорног одбора, нити постоји предлог комисије за попис за отпис потраживања, што није у складу са чланом 6.7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Расходи по основу расходања залиха материјала и робе исказани су у износу од 2.197 хиљада динара и у целини се односе на садашњу вредност расходоване опреме по попису на дан 31.12.2013. године. (Напомена 8.15.)

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 60 хиљада динара и у целини се односе на трошак донације Спортско хуманитарној организацији Belgrade Road Runners за организацију манифестације „5 трка уз Авалски торањ“ на основу Одлуке директора број ОД-24/14 од 19.05.2014. године.

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

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

8.17. Нето губитак

Нето губитак је исказан у износу од 19.404 хиљада динара (136.830 хиљада динара у 2013. години).

Предузеће није обрачунало одложене порезе нити финансијски извештаји за 2014. годину садрже потребна обелодањивања у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак.

9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и параграфом 7. МРС 1-Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7-Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

11. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1– Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило као некорективни догађај информацију да ће услед преласка на дигитално емитовање доћи до технолошког застаревања аналогне опреме и која неће бити у функцији за обављање делатности емитовања, што није у складу са МРС 10- Догађаји после извештајног периода, нити обелоданило корекције материјално значајних грешака приказане у упоредним подацима за 2013. годину, чиме је поступило супротно параграфу 49. МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

13. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа за радне спорове и накнаду штете, према подацима Правне службе Предузећа, износе 129.336 хиљада динара. Предузеће процењује да по овом основу не могу настати материјално значајни трошкови због чега није вршено резервисање у складу са захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина са стањем на дан финансијских извештаја за 2014. годину.

Против Предузећа се води судски спор пред Привредним судом у Београду број 1П 8107/2014 који је повела ПД Електросрбија д.о.о., Краљево - Електродистрибуција Лозница на страни тужиоца ради накнаде штете од 2.994 хиљаде динара по основу неовлашћеног коришћења електричне енергије у Цулинама и у Малом Зворнику. Како тврди тужилац у тужби, Предузеће је користило електричну енергију на оба места без

Решења о одобрењу за прикључење у периоду од фебруара 2013. до јануара 2014. године. Предузеће оспорава висину и начин обрачуна накнаде за утрошену електричну енергију и предлаже да се спроведе вештачење. У међувремену је Предузеће од ЕДБ Лозница добило Решење о одобрењу за прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем те је електрично бројило легализовано. Поступак окончања судског спора је у току. Предузеће очекује решење спора мирним путем, закључењем судског поравнања.

Према извештају Правне службе Предузећа, на дан 31.12.2014. године Предузеће је водило спорове у својству тужиоца у износу од 42.740 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив туженог	Вредност спора
"Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд	21.347
НIT MUSIC FM д.о.о., Београд	10.608
Радио ФОКУС д.о.о., Београд (решење о извршењу)	4.615
ТВ Чачак, Чачак (пријава потраживања у стечајној маси)	2.304
Кривична пријава против НН лица	2.175
РТВ ПАНОНИЈА д.о.о., Нови Сад (решење о извршењу)	1.691
Укупно:	42.740

Привредни суд у Београду је у 2013. години донео Решење о извршењу којим је дозвољено извршење ради наплате главног дуга од комитента НIT MUSIC FM д.о.о., Београд у износу од 10.608 хиљада динара са законском затезном каматом. НIT MUSIC FM д.о.о., Београд је у 2014. години поднео противтужбу, истичући да Предузеће није једнострано раскинуло уговор на начин како је то уговором предвиђено, већ је искључило туженог из програма и задржало техничку опрему, због чега тражи да му се на име накнаде штете исплати износ од 11.500 хиљада динара. Решењем Привредног суда у Београду Посл.број: 31-П.7112/2013 од 17.03.2015. године, прекинут је поступак по тужби и противтужби јер је суд одлучио да не решава сам о наведеном питању с обзиром да је Предузеће на рочишту одржаном дана 17.03.2015. године обавестило Суд да је у току процедура пред Министарством привреде у вези решења спорног питања.

Предузеће је у 2012. години поднело кривичну пријаву против НН лица због нестанка око 15 тона дизел горива, у вредности од 2.175 хиљада динара, у току транспорта са локације емисиона станица „Дели Јован“ до локације емисиона станица „Црвено Село“ у Суботици. Предмет је у надлежности Другог основног јавног тужилаштва и поступак је у току.

Судски спорови са „Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд

Предузеће је у периоду од јуна до новембра 2011. године било у уговорном односу са комитентом "Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд на основу закљученог Уговора о закупу непокретности – простора на објекту Авалски торањ (кафе бар и летња башта). Предузеће је једнострано раскинуло Уговор због неблаговременог испуњавања обавеза од стране закупца. "Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд је покренуо судски поступак ради утврђивања да уговор о закупу производи правно дејство, јер исти није раскинут у складу са тада важећим законским прописима. Пресудом Привредног суда из 2013. године која је потврђена пресудом Привредног апелационог суда из фебруара 2014. године је утврђено да Уговор о закупу производи правно дејство, јер није раскинут у

складу са важећим позитивно-правним прописима који су били на снази у време закључивања уговора, односно није добијена сагласност Републичке Дирекције за имовину за раскид уговора.

На основу правоснажне пресуде, "Smooth&Touch Со" д.о.о., Београд је против Предузећа покренуо више судских поступака ради накнаде штете и изгубљене добити и по другим основама, а Предузеће је у 2012. години закључило уговор са новим закупцем простора „Панорама бар“ д.о.о., Београд. (Напомена 8.3.)

У наставку дајемо списак судских спорова који се воде пред Привредним судом са „Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд и који су били у току на дан 31.12.2014. године:

- Предузеће је у 2012. години поднело тужбу ради накнаде штете због изгубљене добити коју би остварило да је „Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд почео са радом у року који је био предвиђен уговором о закупу. Вредност спора је 21.347 хиљада динара. „Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд је у 2014. години поднео противтужбени захтев ради накнаде штете у износу од 26.000 хиљада динара, због немогућности обављања делатности, од момента раскида уговора до подношења противтужбе.
- „Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд је поднео тужбу у августу 2014. године ради накнаде штете на име уложених средстава за израду шанка на платоу Авалског торња. Вредност спора је 2.500 хиљада динара. У децембру 2014. године, тужилац је преиначио тужбени захтев и поред поменуте накнаде, тражи и накнаду штете на име улагања у простор на 119. метру Авалског торња, те вредност спора износи 4.646 хиљада динара.
- „Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд је у августу 2014. године поднео тужбу ради предаје непокретности које су биле предмет уговора (шанк у кафе бару на 119 спрату Авалског торња). Привредни суд је у марту 2015. године донео решење о прекиду поступка до правоснажног завршетка спора у предмету утврђивања ништавости уговора о закупу непокретности на објекту Авалски торањ закљученог са новим закупцем (Панорама бар д.о.о., Београд), на које је „Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд уложио жалбу.
- „Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд је у октобру 2014. године поднео тужбу ради накнаде штете – претпостављена изгубљена добит на име евентуалног организовања догађаја – прослава у закупљеном простору на објекту Авалски торањ. Вредност спора је EUR 895.200,00.
- „Smooth&Touch Со“ д.о.о., Београд је у октобру 2014. години поднео тужбу против Предузећа и Панорама бар д.о.о., Београд ради утврђивања ништавости уговора о закупу непокретности на објекту Авалски торањ закљученог са новим закупцем (Панорама бар д.о.о., Београд). Привредни суд је у марту 2015. године донео пресуду којом се утврђује да је уговор ништав. Предузеће и Панорама бар д.о.о., Београд су у мају 2015. године поднели жалбе на пресуду Привредном апелационом суду.

14. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

У јуну 2015. године је завршен процес дигитализације и на подручју целе Србије је започето емитовање телевизијског програма у дигиталном формату у два мултиплекса, чиме је завршена ера аналогне телевизије. У складу са Правилником о преласку са аналогног на дигитално емитовање телевизијског програма и приступу мултиплексу

(“Службени гласник РС”, број 86/2014), обавеза ТВ емитера који су приступили Првом и Другом мултиплексу је да потпишу уговор са Предузећем о емитовању дигиталног програма. До дана израде Извештаја о ревизији, Јавна медијска установа РТС није потписала уговор који је, према информацијама добијеним у поступку ревизије, достављен у априлу 2015. године. Предузеће врши фактурисање услуга које пружа наведеном кориснику по ценама из важећег ценовника.

Предузеће и Јавна медијска установа РТС до дана израде Извештаја о ревизији нису закључили уговор о пружању услуга емитовања програма Радио Београда и услуга смештаја предајника и антенских система на локацијама Предузећа.

Чланом 60. Закона о јавним медијским сервисима (“Службени гласник РС” број 83/2014), који је ступио на снагу 13. августа 2014. године, је предвиђено да ће Влада Републике Србије у року од шест месеци од дана ступања на снагу Закона решити питање располагања непокретностима и средствима емисионе инфраструктуре која користи Радио телевизија Војводине на основу деобног биланса са РТС објављеном у „Службеном гласнику РС“ број 25/06, а нису обухваћена Одлуком Владе о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром. Истим чланом Закона је предвиђено да Јавно предузеће Емисиона техника и везе преузима у року од шест месеци од ступања на снагу Закона, запослене Радио телевизије Војводине, који обављају послове управљања, организовања, одржавања и развоја емисионе технике и веза. Према информацијама добијеним у поступку ревизије, у току је спровођење одредби наведеног члана Закона о јавним медијским сервисима.

Предузеће је 05.07.2015. године поднело Привредном суду у Београду Предлог за доношење решења о извршењу на основу веродостојне исправе, ради наплате дуга од дужника ТВ Авала д.о.о., Београд у износу од 133.119 хиљада динара. (Напомена 7.4).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕМИСИОНА ТЕХНИКА И ВЕЗЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-463/2015-06/12
Београд, 15. децембар 2015. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	10
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	12

1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2014. године

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Крајње стање 2013.	Почетно стање 1.1.2013.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)		2.710.326	2.995.926	2.105.817
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	7.1.	14.397	3.292	4.252
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		14.002	3.292	4.252
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми		395		
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)	7.2.	2.695.929	2.992.634	2.101.565
1. Земљиште		65.670	65.669	65.669
2. Грађевински објекти		1.423.885	1.454.212	1.487.351
3. Постројења и опрема		1.185.528	1.454.899	544.003
4. Инвестиционе некретнине		3.046		
5. Остале некретнине, постројења и опрема		10.473	13.015	
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		7.327	4.839	4.542
7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 2013.	Почетно стање 1.1.2013.
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)				
1. Потраж. од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраж. за продају по уговорима о фин. лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)		442.540	373.220	731.473
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	7.3.	53.965	17.576	10.958
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		17.631	16.564	9.401
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		36.334	1.012	1.557
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	7.4.	91.225	32.542	75.371
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		91.225	32.542	75.371
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	7.5.	11.406	11.273	11.338
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)				
1. Кратк. кред. и плас. – мат. и зависна правна лица				
2. Кратк. кред. и плас. - остала пов. правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	7.6.	270.655	300.117	232.539
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.7.	2.327	2.224	2.250
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.8.	12.962	9.488	399.017
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)		3.152.866	3.369.146	2.837.290
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.19.	442.766	26.479	162.468

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Крајње стање 2013.	Почетно стање 1.1.2013.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) > 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)		1.833.985	1.846.965	1.966.156
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)	7.9.	2.291.583	2.291.583	2.291.583
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		2.291.583	2.291.583	2.291.583
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				7.631
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	7.9.	24.048	17.639	
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	7.9.	314		68.777
1. Нераспоређени добитак ранијих година				68.777
2. Нераспоређени добитак текуће године		314		
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	7.9.	481.960	462.257	401.835
1. Губитак ранијих година		462.556	325.427	
2. Губитак текуће године		19.404	136.830	401.835
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)		48.086	22.481	407.080
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	7.10.	16.029	13.240	12.286
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резер. за трош. обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		16.029	13.240	12.286
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 2013.	Почетно стање 1.1.2013.
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	7.11.	32.057	9.241	394.794
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним пр. лицима				
3. Обавезе према осталим пов. правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		29.030		375.834
7. Обавезе по основу финансијског лизинга		3.027	9.241	18.960
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)		1.270.795	1.499.700	464.054
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	7.12.	5.897	5.064	14.868
1. Кратк. кредити од матичних и зависних пр. лица				
2. Кратк. кред. од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		5.897	5.064	14.868
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	7.13.	1.541	2.137	41.424
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	7.14.	99.669	211.231	49.482
1. Добављачи - матична и зависна пр.лица у земљи				
2. Добављачи- матична и зависна пр. лица у иностр.				
3. Добављачи - остала повезана пр. лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана пр. лица у иностр.				
5. Добављачи у земљи		99.669	211.231	49.482
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.15.	98.588	100.752	99.687
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.16.	13.848	8.673	8.714
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	7.17.	2.373	592	1.334
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.18.	1.048.879	1.171.251	248.545
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) > 0				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) > 0		3.152.866	3.369.146	2.837.290
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.19.	442.766	26.479	162.468

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		782.272	582.550
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	8.1.	546.756	381.510
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		546.756	381.510
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	8.2.	228.996	200.437
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.3.	6.520	603

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		943.294	753.565
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	8.4.	14.430	15.840
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8.5.	132.031	111.075
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	8.6.	345.703	336.873
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	8.7.	35.817	27.463
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	8.8.	295.305	144.372
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	8.9.	7.989	1.367
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.10.	112.019	116.575
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) > 0			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) > 0		161.022	171.015
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	8.11.	5.503	20.018
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)			5.916
1. Финан. приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финан. приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			5.916
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		5.327	14.081
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		176	21
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	8.12.	32.680	4.221
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)		31.710	
1. Фин. расходи из односа са мат. и зависним пр. лицима			
2. Фин. расходи из односа са осталим пов. правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		31.710	
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		511	2.054
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		459	2.167
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)			15.797
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)		27.177	

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	8.13.	37.389	84.097
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	8.14.	3.203	77.180
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.15.	139.210	3.507
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.16.	4.601	1.124
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)		19.404	145.918
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			9.088
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)		19.404	136.830
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)			
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)	8.17.	19.404	136.830
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)		
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	19.404	136.830
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Промене ревалоризације нем. имовине, некретнина, постројења и опреме		
а) повећање ревалоризационих резерви	24.362	17.639
б) смањење ревалоризационих резерви	314	
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0	24.048	17.639
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		2.646
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0	24.048	14.993
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0	4.644	
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0		121.837
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 > 0 или АОП 2025 > 0	4.644	-121.837
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

Позиција	-у хиљадама динара-	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	835.330	528.464
1. Продаја и примљени аванси	784.100	495.959
2. Примљене камате из пословних активности	5.327	
3. Остали приливи из редовног пословања	45.903	32.505
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	909.021	649.102
1. Исплате добављачима и дати аванси	523.805	223.192
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	307.104	334.812
3. Плаћене камате	510	2.054
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	77.602	89.044
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	73.691	120.638
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	81.238	
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	81.238	
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	31.134	
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	31.134	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	50.104	
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)		

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину

-у хиљадама динара-		
Позиција	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		195.000
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		195.000
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	5.875	6.784
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	78	
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг	5.797	6.784
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)		188.216
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	5.875	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)	916.568	723.464
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)	946.030	655.886
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)		67.578
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)	29.462	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	300.117	232.539
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)	270.655	300.117

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалор. резерве	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.						
а) дуговни салдо рачуна			401.365			1.966.626
б) потражни салдо рачуна	2.291.583	7.631		68.777		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговних страна рачуна			15.646			470
б) исправке на потражној страни рачуна			15.176			
Кориговано почетно стање на дан 01.01.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна			401.835			1.966.156
б) кориговани потражни салдо рачуна	2.291.583	7.631		68.777		
Промене у _____ претходној години						
а) промет на дуговој страни рачуна		7.631	69.693	68.777		52.054
б) промет на потражној страни рачуна			76.408		17.639	
Стање на крају претходне године 31.12.						
а) дуговни салдо рачуна			395.120			1.914.102
б) потражни салдо рачуна	2.291.583				17.639	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговних страна рачуна			78.159			67.137
б) исправке на потражној страни рачуна			11.022			
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
а) кориговани дуговни салдо рачуна			462.257			1.846.965
б) кориговани потражни салдо рачуна	2.291.583				17.639	
Промене у _____ текућој години						
а) промет на дуговој страни рачуна			19.703		314	12.980
б) промет на потражној страни рачуна				314	6.723	
Стање на крају текуће године 31.12. _____						
а) дуговни салдо рачуна			481.960			1.833.985
б) потражни салдо рачуна	2.291.583			314	24.048	