



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕМИСИОНА ТЕХНИКА И ВЕЗЕ“, БЕОГРАД**

**Број: 400-5855/2016-06/2**

**Београд, 29. децембар 2016. године**

## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је субјект ревизије, Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину, број 400-463/2015-06/12 од 15. децембра 2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, осим у тачкама: **2.1.1., 2.1.4., 2.4.1., 2.5.1, 2.5.4., 2.5.7., 2.5.10., 2.6.1., 2.6.4., 2.10.1., 2.12.1., 2.13.4., 2.14.1.,** за које су предузете активности од стране Предузећа на отклањању утврђених неправилности.

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД</b> .....	<b>4</b>
1.1. <i>Циљ и метод провере</i> .....	4
1.2. <i>Субјект ревизије</i> .....	5
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ</b> .....	<b>6</b>
2.1. <i>Успостављање интерне контроле</i> .....	6
2.2. <i>Успостављање интерне ревизије</i> .....	10
2.3. <i>Признавање и вредновање нематеријалне имовине</i> .....	12
2.4. <i>Попис, признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме</i> .....	12
2.5. <i>Попис и вредновање залиха</i> .....	20
2.6. <i>Правилно евидентирање других потраживања</i> .....	32
2.7. <i>Попис и евиденција готовинских еквивалената и готовине</i> .....	33
2.8. <i>Примљени аванси</i> .....	34
2.9. <i>Обавезе из пословања (Исказивање обавеза од добављача са дуговним салдом)</i> .....	35
2.10. <i>Остале краткорочне обавезе</i> .....	36
2.11. <i>Пасивна временска разграничења (правдање примљених средстава на име субвенција)</i> .....	37
2.12. <i>Ванбилансна имовина</i> .....	38
2.13. <i>Приходи од продаје производа и услуга</i> .....	39
2.14. <i>Трошкови материјала</i> .....	41
2.15. <i>Трошкови горива и енергије</i> .....	42
2.16. <i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i> .....	43
2.17. <i>Нематеријални трошкови</i> .....	43
2.18. <i>Остали расходи</i> .....	44
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>45</b>

## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности, број 554/1 од 15. марта 2016. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16. децембра 2015. године до 15. марта 2016. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључак о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

## 1.2. Субјект 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.

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. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Успостављање интерне контроле**

#### **2.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа ЈП „Емисиона техника и везе“ број 554/1 од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је у 2015. години инсталиран NexTBIZ информациони систем са следећим функцијама: NexTBIZ основни модул, обрачун зарада, обрачун осталих личних примања, кадровска евиденција, финансијско и материјално пословање, благајна, девизно пословање, основна средства. Преласком на нови рачуноводствени софтвер Предузеће очекује да се добије поуздана основа за тачне и потпуне књиговодствене евиденције у складу са Законом о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности у пословању предузећа достављено је:

1. Изјава под пуном материјалном и кривичном одговорношћу директора предузећа Бит Импекс доо, Београд да је софтвер инсталиран у ЈП „Емисиона техника и везе“ у складу са Уговором, рачуноводственим стандардима и Законом о рачуноводству заведена под бројем 948/16-2 од 11.03.2016. године;
2. Изјава под пуном материјалном и кривичном одговорношћу директора предузећа Бит Импекс доо, Београд да ауторска права на софтверу NexTBIZ који је инсталиран у ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд Бит Импекс доо није пренео на трећа лица, заведена под бројем 948/16-1 од 11.03.2016. године;
3. Изјава под пуном материјалном и кривичном одговорношћу директора предузећа Бит Импекс доо, Београд да је Бит Импекс доо, Београд искључиви носилац ауторских права над NexTBIZ рачунарским програмом који је развијен у Бит Импексу, заведена под бројем 948/16 од 11.03.2016. године;

4. Потврда о уношењу у евиденцију и депоновању ауторских дела и предмета сродних права број А-200/2010/12 од 13.09.2010. године, заведена под бројем 948/16-3 од 11.03.2016. године.
5. Достављена резервна копија базе података за 2016. годину закључно са датумом преузимања 22.12.2016. године.

### **2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Предузеће је предузело активности на успостављању поуздане основе за тачне и потпуне књиговодствене евиденције у складу са Законом о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима, а да је провером исправности рада интерних контрола за период од јануара до марта 2016. године утврђен је делимични напредак у јачању рачуноводствене дисциплине евидентирања у прописаним роковима, ажурно, делимично хронолошки и са битно смањеним бројем изузетака, али још увек постојећим недостатком континуитета примарног кључа у трансакционим табелама.

### **2.1.4. Опис неправилности**

Предузеће нема успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (“Службени гласник РС” бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, као и Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

### **2.1.5. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа ЈП „Емисиона техника и везе“ од 15.03.2016. године Предузеће је навело да се обратило Дописом бр. 2514 дана 25.11.2015. године Министарству Финансија - Сектору за интерну контролу и интерну ревизију са молбом за едукацију о начину спровођења финансијског управљања у циљу адекватног успостављања система финансијског управљања и контроле. Одржан је састанак са представником Централне јединице за хармонизацију дана 10.03.2016. године и договорено је да ће се имплементација о значају и начину успостављања финансијског управљања и контроле обавити у априлу 2016. године. Сачињен је Нацрт Правилника финансијског управљања и контроле који ће бити усклађен са препорукама и сугестијама добијеним од стране представника Централне јединице за хармонизацију, а након тога и усвојен. Предузеће даље у Извештају о отклањању неправилности у пословању наводи да је обављена провера свих аката усклађености са законима и другим прописима и да су након провере усклађени и усвојени од стране Надзорног одбора и Директора предузећа ЈП „Емисиона техника и везе“ следећи акти Предузећа:

1. Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у ЈП „Емисиона техника и везе“ бр. П-НО-XXI - 1/15 од 24.11.2015. године,
2. Правилник о безбедности и здрављу на раду, бр.П-НО-XXIII-1/16 од 29.01.2016. године,
3. Правилник о општим условима посета и обилазака комплекса Авалског торња бр. П-НО-XXIII-2/16 од 29.01.2016. године,

4. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр.П-НО-XXIII-3/16 од 29.01.2016. године,
5. Правилник о расходовању и отуђењу средстава Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ бр. П-НО-XXIV-3/16 од 10.03.2016. године,
6. Правилник о утврђивању начина коришћења средстава за донације, бр. П-НО-XXIV-1/16 од 10.03.2016. године,
7. Правилник о пријему, складиштењу, евиденцији и контроли употребе горива на емисионим станицама ЈП ЕТВ бр. П-НО-XXIV-2/16 од 10.03.2016. године,
8. Процедура управљања отпадом у ЈП ЕТВ бр. 416/16 од 02.02.2016. године,
9. Процедура о заштити животне средине у току обављања делатности ЈП ЕТВ бр. 428/16 од 03.02.2016. године,
10. Процедура о поступању са нелегалним корисницима бр.471/16 од 04.02.2016. године,
11. Одлука о употреби печата и штамбиља бр. 0-НО-XXIV-5/16 од 10.03.2016. године,
12. Одлука о уређивању и објављивању података на електронској огласној табли бр. 298/16 од 15.01.2016. године,
13. Одлука о контроли потрошње горива за службена возила бр. 226/16 од 19.01.2016. године,
14. Одлука о категоризацији емисионих станица бр. О-НО-XXIV-2/16 од 10.03.2016. године,
15. Одлука о корективном комерцијалном фактору за емитере из економски неразвијених региона бр. О-НО-XXIV-3/16 од 10.03.2016. године,
16. Решење о именовању Одговорних лица за управљање отпадом у ЈП ЕТВ бр. 601/16 од 11.02.2016. године,
17. Одлука о одређивању привремених складишта за неопасан/опасан отпад у ЈП ЕТВ бр. 600/16 од 11.02.2016. године,
18. Упутство за израду правилника и других нормативних аката бр. 5303/15 од 04.11.2015. године,
19. Одлука о именовању лица за обављање послова безбедности и здравља на раду бр. 426/16 од 02.02.2016. године.

Урађени су Предлози аката који су достављени на разматрање и то:

1. Предлог Правилника о канцеларијском и архивском пословању (Решење о именовању Комисије бр. 5448/15 од 12.11.2015. године),
2. Предлог Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Решење о именовању Комисије бр. 395/16-1 од 01.02.2016. године),
3. Процедуре и правила коришћења сигурности и заштите података ИТ система ЈП ЕТВ (решење о именовању Комисије бр. 5295/15 од 04.11.2016. године),
4. Предлог Ценовника услуга ЈП ЕТВ (Решење о именовање Комисије бр. 493/16 од 05.02.2016. године).



Формиране су Комисије за израду више аката чија је израда у току:

1. Израда Акта у вези одбране (Решење о именовању Комисије бр. 5293/15 од 04.11.2016. године), у току су консултације са Министарством одбране,
2. Упутство за покретање и вођење поступка утврђивања одговорности за повреду радне обавезе односно непоштовања радне дисциплине,
3. Упутство којим се регулише поступак утужења корисника,
4. Упутство о поступању у случају провалне крађе,
5. Упутство о условима и поступку уласка трећих лица на емисионе станице,
6. Процедура о примопредаји дужности/непокретности,
7. Одлука о тајности података,
8. Одлуке о уређењу сајта,
9. Образци за електронску огласну таблу.

Предузеће даље у Извештају о отклањању неправилности у пословању наводи да увођењем система менаџмента квалитета по захтевима стандарда ISO поступа у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање, извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору који се односи на успостављање писаних политика и процедура и њихову примену, да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама. Дефинисане су Политике квалитета са израженим стратешким циљевима у домену побољшања постојећих услуга и сервиса, кроз систем менаџмента квалитетом дефинисањем поступака, процедура, упутстава, овлашћења и одговорности као и независна верификација система менаџмента квалитетом кроз планирање и спровођење провере, кроз интерне и екстерне провере, извештавање о проверама и дефинисање услова за покретање корективне мере, провера и праћење корективне мере у циљу побољшања и ефикасности система менаџмента квалитетом. Почетак имплементације ISO 90001:2008 започет је у децембру 2015. године. У току увођења система менаџмента квалитета по захтевима стандарда ISO донете су одлуке:

1. Одлука бр. 191/16 од 15.01.2016. године којом је одређен представник руководства за квалитет-координатор квалитета и руководилац Пројекта система менаџмента квалитетом,
2. Одлука бр. 6424/15 од 29.12.2015. године којом је формиран пројектни тим за развој и примену менаџмента квалитета и
3. Одлука бр. 192/16 од 15.01.2016. године којом је формиран одбор за квалитет.

Сачињени су нацрти поступака, процедура, упутства у којим су предвиђени и јасно описани процеси, дужности и одговорности запослених у Предузећу, као и праћења примене истих у складу са сачињеним поступцима, процедурама и упутствима.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности у пословању предузећа достављено је:

1. Допис бр. 2514 дана 25.11.2015. године Министарству Финансија - Сектору за интерну контролу и интерну ревизију,
2. Повеља интерне ревизије број 3923/15 од 14.08.2015. године,

3. Правилник о организацији, стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије број П-НО-ХVII-2/15 од 05.08.2015. године,
4. Нацрт уговора о пружању консултантских услуга – документовање и увођење у примену система менаџмента квалитетом по захтеву стандарда ISO 9001:2008,
5. Одлука бр. 192/16 од 15.01.2016. године којом је формиран одбор за квалитет,
6. Одлука бр. 6424/15 од 29.12.2015. године којом је формиран пројектни тим за развој и примену менаџмента квалитета,
7. Одлука бр. 191/16 од 15.01.2016. године којом је одређен представник руководства за квалитет-координатор квалитета и руководилац Пројекта система менаџмента квалитетом,
8. Стратешки план интерне ревизије ЈП ЕТВ за период од 2015. до 2017. године број 5336/15 од 05.11.2015. године.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности у пословању предузећа достављени су и сви усклађени и усвојени акти од стране Надзорног одбора и Директора предузећа ЈП „Емисиона техника и везе“, као и Решења о именовану Комисија за израду предлога аката који ће бити достављени на разматрање Надзорном одбору.

#### ***2.1.6. Провера веродостојности мере исправљања***

Предузеће предузело активности на успостављању адекватаног система 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. Предузеће до периода у којем је било у обавези да достави одазивни извештај није сачинило Стратегију 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).

### **2.2. Успостављање интерне ревизије**

#### ***2.2.1. Опис неправилности***

Предузеће није имало успостављену јединицу интерне ревизије у 2014. години, што није 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.

#### ***2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају***

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа, Предузеће је навело да је у складу са Правилником о заједничким критеријумима организовања и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору дана 01.06.2015. године успоставило Интерну ревизију попуњавањем радног места руководиоца Јединице интерне ревизије. Предузеће је сачинило Правилник о организацији стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије, који је донео Надзорни одбор на седници одржаној 05.08.2015. године под бројем П-НО-ХVII-2/15, затим Повељу интерне ревизије

којом су дефинисане улога, овлашћење и одговорност Јединице интерне ревизије бр. 3923/15 од 14.08.2015. године и Оперативни годишњи план интерне ревизије за 2015. годину бр. 3293/15/1 од 05.11.2015. године, у складу са Стратешким планом. Сачињен је Стратешки план интерне ревизије за период од 2015. до 2017. године који је усвојен од стране директора предузећа и заведен под бројем 5336/15 дана 05.11.2015. године. Како је новооснована Јединица интерне ревизије, јаснијим сагледавањем процеса рада у Предузећу а тиме и ризика предвидеће се и измена плана у Јединици интерне ревизије. Сачињена је Процедура која је измењена увођењем ИСО стандардна 2001:8000 употпуњавањем и усавршавањем датим сугестијама од стране консултанта ИСО стандарда. Интерни ревизор је 15.10.2015. године сачинио Извештај о обављеној ревизији у раду Службе рачуноводства и уоченим неправилностима. Предмет контроле била је контрола исправности евидентирања пословних промена за 2014. годину у Јавном предузећу „Емисиона техника и веза“. Предузеће је Програмом пословања за 2016. годину планирало попуњавање упражњених радних места у Јединици интерне ревизије у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места. У складу са динамиком запошљавања и попуњавања упражњених радних места предвиђеном Програмом пословања за 2016. годину, а имајући у виду ограничења прописана Законом о изменама и допунама закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за новозапошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Предузеће ће предузети потребне активности за успостављање интерне ревизије у складу са прописима који регулишу ову област.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности у пословању Предузећа достављени су:

1. Повеља интерне ревизије број 3923/15 од 14.08.2015. године;
2. Правилник о организацији, стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије број П-НО-ХVII-2/15 од 05.08.2015. године;
3. Стратешки план интерне ревизије ЈП ЕТВ за период од 2015. до 2017. године број 5336/15 од 05.11.2015. године и Стратешки план интерне ревизије ЈП ЕТВ за период од 2016. до 2018. године број 1094/16 од 24. марта 2016. године;
4. Извештај о раду Јединице интерне ревизије број 1101/16 од 25.марта 2016.године;
5. Оперативни годишњи план рада Јединице интерне ревизије за 2016.годину број 1112/16 од 25. марта 2016. године.

### ***2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања***

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе на успостављање интерне ревизије оцењујемо као веродостојне.

## **2.3. Признавање и вредновање нематеријалне имовине**

### **2.3.1. Опис неправилности**

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.

### **2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у вредност нематеријалне имовине укључило трошкове обуке за рад са софтверском апликацијом у износу од 1.012 хиљаде динара, извршило обрачун амортизације у износу од 152 хиљаде динара и извршило евидентирање у пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја, Предузеће је доставило:

- Картон основног средства-софтверска апликација, 1 универзална лиценца
- Стање евиденције средстава
- Налог за књижење број 1-999 од 01.01.2015.године.

### **2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе на признавање и вредновање нематеријалне имовине оцењујемо као веродостојне.

## **2.4. Попис, признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме**

### **2.4.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа, Предузеће је навело:

1) да је у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Надзорни одбор Предузећа, дана 29.06.2015. године, донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, а којим је обухваћена целокупна имовина предузећа, као и његове обавезе, да је донето Упутство о начину вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015.године, Решење о именовану Централне пописне комисије, Решење о именовану координатора пописа за Сектор технике и 17 Решења о именовану комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара на емисионим станицама у осам области, попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацинима, лабораторијама и радионицама, попис основних средстава у канцеларијама и пословним просторијама у комерцијалном делу Авалског торња, попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената, попис потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења, попис дугорочних и краткорочних резервисања и остале имовине, попис ванбилансне активе и пасиве, попис инвестиција у току, попис нематеријалне имовине, попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочног финансијског пласмана и дугорочних потраживања. Такође, је навело да је сачињен Водич кроз попис свеукупне имовине који је достављен Пописним комисијама са детаљним објашњењима и дефинисањем пописних јединица за сваку пописну комисију посебно, утврђеном новом класификацијом (разврставањем) и називима средстава за попис и базу података о имовини Предузећа. Утврђен је Регистар места имовине Предузећа као и Пописне листе за сваку врсту средстава са дефинисаним елементима који морају бити уписани при вршењу пописа. Поступак пописивања имовине и обавеза завршен је у року предвиђеном Планом пописа.

Пре отпочињања пописа усклађена је синтетичка евиденција - главна књига са аналитичком евиденцијом - књигом основних средстава некретнина, постројења и опреме.

Поступак утврђивања стварног стања имовине Предузећа који је спроведен на основу претходно наведених докумената, имајући у виду околност да Предузеће није преиспитивало имовину од оснивања, довео је до низа проблема. Утврђен је велики број ставки имовине које се не налазе у пословним књигама, значајан број ставки имовине које се налазе у пословним књигама није идентификован пописом, у поступку инвентарисања пописана је опрема - средства из контрибуције ИПА пројекта која није била прокњижена у билансној евиденцији, пописом су обухваћени и објекти на којима се обављају радови које финансира Министарство трговине, туризма и телекомуникација (радови и припадајућа опрема нису били евидентирани у пословним књигама због непостојања релевантних рачуноводствених евиденција). Утврђено је да су у Одлуци о оснивању наведена иста средства два пута под различитим називима и шифрама и тако унета у пословне књиге, рачуноводствене евиденције нису усклађене са имовинско правном документацијом за земљишта и непокретности. Постоји проблем евидентирања и поступања са делом имовине која се налази у пословним књигама (далеководи, приступни путеви, бунари и слично), а не би требало да припадају Предузећу.

Због свега наведеног поступак усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је врло обиман и отежан. Имајући у виду чињеницу да је императив био да се усклади књиговодствено стање на стварно стање било је потребно прибавити додатну документацију. **(Прилог А-2)**

2) За радове на 25 емисионих станица - локација на којима је извођење радова финансирало Министарство трговине, туризма и телекомуникација прибављена је документација о вредностима извршених улагања до 31.12.2015. године. Министарство је доставило XX привремену ситуацију Извођача на укупну вредност изведених радова у износу од 697.101.393,02 динара (без ПДВ- а) и рекапитулацијом вредности извршених радова по локацијама. Прибављени су Записници о примопредаји изведених радова и Рекапитулација са вредностима изведених радова на објектима емисионих станица, вредностима уграђеног видео надзора по емисионим станицама и вредностима новоизграђених стубова за сваку локацију појединачно. На основу прибављене документације вредност наведених радова, вредност новоизграђених стубова и вредност уграђеног видеонадзора евидентирани су у ванбилансној евиденцији аналитички и по локацијама. Министарство трговине, туризма и телекомуникација покренуло је поступак техничког пријема новоизграђених стубова и добијање употребних дозвола. По окончању овог поступка биће покренут поступак преноса права својине код Оснивача како би се вредност извршених радова унела у пословне књиге Предузећа.  
**(Прилог А-3)**

3) За опрему прибављену као контрибуција Републике Србије у оквиру ИПА пројекта у укупном износу од 432.522.843,00 динара (антенски системи, телекомуникациона опрема, геп филери и УПС уређаји са пратећим услугама) Предузеће је најпре устројило евиденцију по врсти, количини и вредностима у ванбилансној евиденцији на основу документације добијене средином јуна 2015. године од Министарства трговине, туризма и телекомуникација и евидентирало интерну документацију - требовања, отпремнице и реверсе који су сачињавани у претходном периоду приликом издавања средстава из магацина. По спроведеном попису и извршеној идентификацији сваког појединачног средства по извору финансирања, средства су унета у пословне књиге по утврђеним вредностима. Вредност основних средстава, за која је пописом потврђено да су прибављена као контрибуција Републике Србије у ИПА пројекту, до дана сачињавања овог извештаја, уведена је у пословне књиге у билансну евиденцију у износу од 399.531.743,51 динара. Утврђивање појединачне вредности сваког средства које је прибављено из контрибуције, а за која у документима добијеном од Министарства нису исказане појединачне вредности као и утврђивање појединачних вредности антенских система који су формиран у сопственој режији је у току. По добијању података о утврђеним вредностима и по усклађивању са пописаним средствима, остатак опреме прибављене из контрибуције у ИПА пројекту, биће евидентиран у пословним књигама у билансној евиденцији. Предузеће је 09. марта 2016. године примило Закључак Владе Републике Србије 05 број:46-1747/2016 од 25. фебруара 2016. године којим се даје сагласност за прибављање у Републику Србију за потребе Министарства трговине, туризма и телекомуникација, односно ЈП „Емисиона техника и везе“, као крајњег корисника, покретних ствари - опреме финансиране кроз контрибуцију за ИПА пројекат „Подршка процесу преласка на дигитално емитовање у Србији“.  
**(Прилог А-4)**

4) да је Предузеће у пословним књигама водило земљишта која су оснивањем пренета Предузећу. Од оснивања предузето је низ мера и покренути су поступци у циљу решавања имовинско-правних односа на земљиштима на којима се налазе објекти емисионе инфраструктуре у складу са реалним потребама Предузећа. Регулисани су имовинско-правни односи на 28 катастарских парцела-земљишта (а која нису била пренета Одлуком о оснивању предузећа) на којима се ЈП „Емисиона техника и везе“ уписало као корисник у Евиденцији о непокретности. Предузеће се преко Дирекције за имовину обратило локалним пореским управама за утврђивање процењене тржишне вредности земљишта. За 27 парцела добијени су подаци о процењеној тржишној вредности од локалних самоуправа и у складу са препоруком екстерне ревизије, Надзорни одбор предузећа је



донео Одлуку да се у пословне књиге под 31.12.2015. године, уведу земљишта - катастарске парцеле на којима је Предузеће уписано као корисник по вредностима утврђеним у висини процењене тржишне вредности (а која нису била пренета Одлуком о оснивању). **(Прилог А-5)**

5) да су Одлуком о оснивању Предузећу пренети далеководи и у складу са Одлуком уведени су у пословне књиге предузећа. Предузеће је покренуло поступак за пренос далековода који су унети у пословне књиге оснивањем, подношењем захтева Електропривреди Србије 21.04.2014. године у складу са Законом о енергетици. Закључком Владе РС 05 број 46-9954/2015 од 24.09.2015. године Предузећу су пренети на коришћење и далеководи који су утврђени у Списку опреме и непокретности Радио-телевизије Војводине, а који је саставни део Закључка, у складу са чланом 60 Закона о јавним медијским сервисима („Службени гласник РС“ број 83/2014). У складу са одредбама члана 157 Закона о енергетици „Службени гласник РС“ број 83/2014) којим је прописано да преносна електро енергетска мрежа мора бити у јавној својини и у својини оператора преносног система кога је основала Република Србија, Предузеће се обратило 14.10.2015. године Министарству привреде, Министарству трговине, туризма и телекомуникација, Министарству рударства и енергетике, потом у 2015. години поново ЈП Електропривреда Србије, а 24.12.2015. године Републичкој дирекцији за имовину. По добијању изјашњена од појединих институција предузеће се обратило Републичкој дирекцији за имовину године са предлогом за пренос далековода у јавну својину Републике Србије. **(Прилог А-6)**

б) да су пописне комисије у складу са Упутством о начину вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године извршиле процену преосталог века трајања постројења и опреме. У околностима описаних и познатих проблема и ограничења, поступак усклађивања књиговодственог стања на стварно стање није завршен. Стручне службе улажу додатни напор да поступак усклађивања заврши у најкраћем могућем року. Такође, у току је припрема „провере пописа“ и обележавања сваког средства бар кодовима - инвентарним бројевима, како би се коначно успоставила прецизна евиденција, устројила евиденција за свако средство по локацијама и ускладило књиговодствено стање на стварно стање.

У прилогу Одазивног извештаја, Предузеће је доставило:

### **1) Прилог А-2**

- Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број О-НО-ХVI-8/15 од 29.06.2015. године;

- Овлашћење број 3402-1/15 од 14.07.2015. године дато од стране в.д. директора заменику директора и руководиоцу одсека монтаже и одржавања да у процесу вршења пописа, имају сва овлашћења и одговорности за спровођење пописа, руководе и координирају радом пописних комисија;

- Упуство о начину вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 3401/15 од 14.07.2015. године;

- Решење о именовању Централне пописне комисије број 3403/15 од 14.07.2015. године;

- Решење о измени и допуни решења о именовању Централне пописне комисије број 3403/15 од 14.07.2015. године, број 3403/15-1 од 09.11.2015. године;

- Решење број 3403-1/15 од 14.07.2015. године којим се именују координатори пописа за Сектор технике;

- Решење број 3404/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Првој области;
- Решење број 3404-1/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Другој области;
- Решење број 3404-2/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Трећој области;
- Решење број 3404-3/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Четвртој области;
- Решење број 3404-4/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Петој области;
- Решење број 3404-5/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Шестој области;
- Решење о измени и допуни решења о именовању комисије број 3404-5/15 од 14.07.2015. године, број 3404-5/15-1 од 14.09.2015. године;
- Решење број 3404-6/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Седмој области;
- Решење број 3404-7/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Осмој области;
- Решење број 3404-8/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацинима, лабораторијама и радионицама;
- Решење о измени и допуни решења о именовању комисије број 3404-8/15 од 14.07.2015. године, број 3404-8/15-1 од 26.11.2015. године;
- Решење број 3404-9/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис основних средстава у канцеларијама и пословним просторијама и у комерцијалном делу Авалског торња;
- Решење о измени и допуни решења о именовању комисије број 3404-9/15 од 14.07.2015. године, број 3404-9/15-1 од 16.11.2015. године;
- Решење број 3404-10/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената;
- Решење број 3404-11/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис потраживања и обавеза, активна и пасивна временска разграничења;
- Решење број 3404-12/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис дугорочних и краткорочних резервисања и остала имовина;



- Решење број 3404-13/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис ванбилансне активе и пасиве;
- Решење број 3404-14/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис инвестиција у току;
- Решење број 3404-15/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис нематеријалне имовине;
- Решење број 3404-16/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за неуплаћеног уписаног капитала, дугорочног финансијског пласмана и дугорочна потраживања;
- Водич кроз попис свеукупне имовине Предузећа - 2015. године;
- Извод из елабората о попису на дан 31.12.2015. године.

## **2)Прилог А-3**

- Реверс број 238/16 од 20.01.2016. године којим се потврђује да је из Министарства трговине и телекомуникација Предузеће предат по један примерак записника о примопредаји радова на објектима на локацијама;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Тупижница од 24.08.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Суботица од 24.08.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова (видео надзор, контрола приступа и дојава пожара) од 27.05.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова Црни Врх Јагодина од 08.07.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова Црни Врх Јагодина од 08.07.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Јастребац (електроенергетски радови) од 24.08.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Јастребац од 01.12.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Јастребац од 08.07.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Кошутњак од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Вршац од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Рудник од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Мајданпек од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Црвени Чот од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Копаоник од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Нови Пазар од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Маљен од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Црни Врх Пирот од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Дели Јован од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Алексинац од 05.12.2014. године;

- Записник о примопредаји изведених радова локација Гучево од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Гоч од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Копаник од 30.04.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Љубовија Немић од 30.04.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Нови Пазар од 30.04.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Кладово од 30.04.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Бајина Башта од 05.12.2014.године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Љубовија Немић од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Битовик од 08.07.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Торник од 08.07.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Цер од 02.02.2015. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Овчар од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Суботица од 05.12.2014. године;
- Записник о примопредаји изведених радова локација Кладово од 05.12.2014. године;
- Двадесета привремена ситуација од 30.11.2015. године достављена од стране Кодар инжењеринг доо, Београд Министарству трговине, туризма и телекомуникација са збирном рекапитулацијом изведених радова по локацијама;
- Картица конта 889202 од 01.01.2015. до 31.12.2015. године - Примљени стубови на емисионим станицама-Министарство трговине, туризма и телекомуникација;
- Картица конта 889201 од 01.01.2015. до 31.12.2015. године - Примљен видео надзор на емисионим станицама-Министарство трговине, туризма и телекомуникација;
- Картица конта 889200 од 01.01.2015. до 31.12.2015.године - Примљени радови на 25 емисионих станица - Министарство трговине, туризма и телекомуникација;
- Рекапитулација: вредност радова, видео надзора и новоизграђених стубова на 25 емисионих станица које је финансирало Министарство трговине, туризма и телекомуникација.

### **3) Прилог А-4**

- Стање евиденције средстава набављених у периоду до 31.12.2015. године – Контрибуција;
- лагер листа – контрибуција;
- аналитичка картица конта 889100 - Примљена туђа имовина - контрибуција од 01.01.2015-31.12.2015. године;
- аналитичка картица конта 495600 - Примљена донација од 01.01.2015-31.12.2015. године;
- Закључак Владе број 46-1747/2016 од 25. фебруара 2016. године.

### **4) Прилог А-5**

- Одлука Надзорни одбора Предузећа број 0-Н0-XXIV-12/16 од 10.03.2016. године;

- Списак земљишта на којима је Предузеће уписано као корисник, а која нису пренета Одлуком о оснивању Републике Србије, за која су прибављени подаци о процењеној тржишној вредности од локалних пореских управа заведен под бројем 895/16 од 09.03.2016. године;
- Списак земљишта на којима је Предузеће уписано као корисник, а која нису пренета Одлуком о оснивању Републике Србије, за која нису прибављени подаци о процењеној тржишној вредности од локалних пореских управа заведен под бројем 901/16 од 10.03.2016. године;
- Записник број 000109 од 31.12.2015. године – налог 33/600 од 31.12.2015. године.

## **5) Прилог А-6**

- Предлог за пренос далековода у јавну својину Републике Србије упућен ЈП Електропривреда Србије заведен под бројем 918 од 21.04.2015. године;
- Обавештење о предлогу за пренос далековода у јавну својину Републике Србије упућен Министарству привреде заведен под бројем 2185 од 14.10.2015. године;
- Обавештење о предлогу за пренос далековода у јавну својину Републике Србије упућен Министарству трговине, туризма и телекомуникација, заведен под бројем 2183 од 14.10.2015. године;
- Обавештење о предлогу за пренос далековода у јавну својину Републике Србије или у својини оператера преносног система упућен Министарству рударства и енергетике, заведен под бројем 2184 од 14.10.2015. године;
- Предлог за пренос далековода у својини оператора преносног система упућен ЈП Електропривреди Србије заведен под бројем 2272 од 21.10.2015. године;
- Предлог за пренос далековода у јавну својину Републике Србије упућен Републичкој дирекцији за имовину заведен под бројем 3137 од 24.12.2015. године;
- Одговор Министарства рударства и енергетике на захтев Предузећа заведен под број 2184 од 14.10.2015. године;
- Одговор Републичке дирекције за имовину на захтев Предузећа заведен под број 2184 од 14.10.2015. године;
- Одговор ЈМУ Радио телевизије Србије од 19.02.2016. године на захтев Предузећа под број 283 од 10.02.2016. године;
- Документ Предузећа о оснивању радне групе за организовање и реализацију преноса средстава, права и обавеза и за уређивање међусобних пословних односа између Предузећа и РДУ РТС-а, заведен под бројем 89/10 од 07.10.2010. године;
- Решење о формирању комисије донето од стране генералног директора РДУ РТС-а број 09339 од 28.12.2010. године;
- Захтев за достављање документације број 3049 од 14.12.2015. године упућен од стране Предузећа Јавној медијској установи Радио-телевизије Војводине;
- Записник о примопредаји пројектно-техничке документације потписан од стране представника Предузећа и ЈМУ РТВ од 02.03.2016. године;
- Записник о примопредаји документације потписан од стране представника Предузећа и РДУ РТС-а од 14.01.2011. године;
- Допис упућен Републичкој дирекцији за имовину број 514 од 09.03.2016. године.

### **2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Предузеће је предузело активности на отклањању неправилности које се односе на потврђивање стварног стања некретнина, постројења и опреме, залиха материјала, усклађивања пописаног стања са стварним стањем некретнина, постројења и опреме и залиха, усвајања пописа од стране надлежног органа, утврђивања ефеката насталих свођењем књиговодственог стања на стварно стање, вредновања некретнина постројења и опреме и залиха у складу са међународним рачуноводственим стандардима.

До периода у којем Предузеће је било у обавези да достави Одазивни извештај, поступци усклађивања пописаног стања са стварним стањем некретнина, постројења и опреме и залиха, усвајања пописа од стране надлежног органа, утврђивања ефеката насталих свођењем књиговодственог стања на стварно стање, вредновања некретнина постројења и опреме и залиха у складу са међународним рачуноводственим стандардима су били у току.

## **2.5. Попис и вредновање залиха**

### **2.5.1. Опис неправилности**

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 полупроизвода за уградњу или производњу које су у пословним књигама исказане у износу од 119 хиљада динара, чиме је поступило супротно члановима 11. и 16. Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС” број 62/2013).

### **2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа, Предузеће је навело да је у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Надзорни одбор Предузећа, дана 29.06.2015. године, донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 0-Н0-ХУ1-8/15, а којим је обухваћена целокупна имовина предузећа, као и његове обавезе. Донето је Упутство о начину вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 3401/15 од 14.07.2015. године и Овлашћење број 3402- 1/15 од 14.07.2015. године. Дана 14.07.2015. године донето је Решење о именовању Централне пописне комисије број 3403/14, Решење о именовању координатора пописа за Сектор технике број 3403-1/15 као и 17 Решења о именовању

комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара на емисионим станицама у осам области, попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацинима, лабораторијама и радионицама, попис основних средстава у канцеларијама и пословним просторијама у комерцијалном делу Авалског торња, попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената, попис потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења, попис дугорочних и краткорочних резервисања и остале имовине, попис ванбилансне активе и пасиве, попис инвестиција у току, попис нематеријалне имовине, попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочног финансијског пласмана и дугорочних потраживања.

Сачињен је Водич кроз попис свеукупне имовине који је достављен Пописним комисијама са детаљним објашњењима и дефинисањем пописних јединица за сваку пописну комисију посебно, утврђеном новом класификацијом (разврставањем) и називима средстава за попис и базу података о имовини ЈП „Емисиона техника и везе“. Утврђен је Регистар места имовине ЈП „Емисиона техника и везе“ као и Пописне листе за сваку врсту средстава са дефинисаним елементима који морају бити уписани при вршењу пописа. Поступак пописивања имовине и обавеза завршен је у року предвиђеном Планом пописа.

Такође, је навело да је пре отпочињања пописа усклађена синтетичка евиденција - главна књига са аналитичком евиденцијом - књигом основних средстава некретнина, постројења и опреме.

Поступак утврђивања стварног стања имовине ЈП „Емисиона техника и везе“ који је спроведен на основу претходно наведених докумената, имајући у виду околност да Предузеће није преиспитивало имовину од оснивања, довео је до низа проблема. Утврђен је велики број ставки имовине које се не налазе у пословним књигама, значајан број ставки имовине које се налазе у пословним књигама није идентификован пописом, у поступку инвентарисања пописана је опрема - средства из контрибуције ИПА пројекта која није била прокњижена у билансној евиденцији, пописом су обухваћени и објекти на којима се обављају радови које финансира Министарство трговине, туризма и телекомуникација (радови и припадајућа опрема нису били евидентирани у пословним књигама због непостојања релевантних рачуноводствених евиденција). Утврђено је да су у Одлуци о оснивању наведена иста средства два пута под различитим називима и шифрама и тако унета у пословне књиге, рачуноводствене евиденције нису усклађене са имовинско правном документацијом за земљишта и непокретности. Постоји проблем евидентирања и поступања са делом имовине која се налази у пословним књигама (далеководи, приступни путеви, бунари и слично), а не би требало да припадају ЈП „Емисиона техника и везе“.

У прилогу Одазивног извештаја, Предузеће је доставило:

- Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број О-НО-ХVI-8/15 од 29.06.2015. године;
- Овлашћење број 3402-1/15 од 14.07.2015. године дато од стране в.д. директора заменику директора и руководиоцу одсека монтаже и одржавања да у процесу вршења пописа, имају сва овлашћења и одговорности за спровођење пописа, руководе и координирају радом пописних комисија;
- Упуство о начину вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 3401/15 од 14.07.2015. године;
- Решење о именовању Централне пописне комисије број 3403/15 од 14.07.2015. године;

- Решење о измени и допуни решења о именовану Централне пописне комисије број 3403/15 од 14.07.2015. године, број 3403/15-1 од 09.11.2015. године;
- Решење број 3403-1/15 од 14.07.2015. године којим се именују координатори пописа за Сектор технике;
- Решење број 3404/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Првој области;
- Решење број 3404-1/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Другој области;
- Решење број 3404-2/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Трећој области;
- Решење број 3404-3/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Четвртој области;
- Решење број 3404-4/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Петој области;
- Решење број 3404-5/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Шестој области;
- Решење о измени и допуни решења о именовану комисије број 3404-5/15 од 14.07.2015. године, број 3404-5/15-1 од 14.09.2015. године:
- Решење број 3404-6/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Седмој области;
- Решење број 3404-7/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Осмој области;
- Решење број 3404-8/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацинима, лабораторијама и радионицама;
- Решење о измени и допуни решења о именовану комисије број 3404-8/15 од 14.07.2015. године, број 3404-8/15-1 од 26.11.2015. године;
- Решење број 3404-9/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис основних средстава у канцеларијама и пословним просторијама и у комерцијалном делу Авалског торња;
- Решење о измени и допуни решења о именовану комисије број 3404-9/15 од 14.07.2015. године, број 3404-9/15-1 од 16.11.2015. године;
- Решење број 3404-10/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената;



- Решење број 3404-11/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис потраживања и обавеза, активна и пасивна временска разграничења;
- Решење број 3404-12/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис дугорочних и краткорочних резервисања и остала имовина;
- Решење број 3404-13/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис ванбилансне активе и пасиве;
- Решење број 3404-14/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис инвестиција у току;
- Решење број 3404-15/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис нематеријалне имовине;
- Решење број 3404-16/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за неуплаћеног уписаног капитала, дугорочног финансијског пласмана и дугорочна потраживања;
- Водич кроз попис свеукупне имовине Предузећа - 2015. године;
- Извод из елабората о попису на дан 31.12.2015. године.

### **2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Предузеће је предузело активности на отклањању неправилности које се односе на потврђивање стварног стања некретнина, постројења и опреме, залиха материјала, усклађивања пописаног стања са стварним стањем некретнина, постројења и опреме и залиха, усвајања пописа од стране надлежног органа, утврђивања ефеката насталих свођењем књиговодственог стања на стварно стање, вредновања некретнина постројења и опреме и залиха у складу са међународним рачуноводственим стандардима.

До периода у којем Предузеће је било у обавези да достави Одазивни извештај, поступци усклађивања пописаног стања са стварним стањем некретнина, постројења и опреме и залиха, усвајања пописа од стране надлежног органа, утврђивања ефеката насталих свођењем књиговодственог стања на стварно стање, вредновања некретнина постројења и опреме и залиха у складу са међународним рачуноводственим стандардима су били у току.

### **2.5.4. Опис неправилности**

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.

### **2.5.5. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа, Предузеће је навело да је у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Надзорни одбор Предузећа, дана 29.06.2015. године, донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 0-Н0-ХУ1-8/15, а којим је обухваћена целокупна имовина предузећа, као и његове обавезе. Донето је Упутство о начину вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 3401/15 од 14.07.2015. године и Овлашћење број 3402- 1/15 од 14.07.2015. године. Дана 14.07.2015. године донето је Решење о именовању Централне пописне комисије број 3403/14, Решење о именовању координатора пописа за Сектор технике број 3403-1/15 као и 17 Решења о именовању комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара на емисионим станицама у осам области, попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацинима, лабораторијама и радионицама, попис основних средстава у канцеларијама и пословним просторијама у комерцијалном делу Авалског торња, попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената, попис потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења, попис дугорочних и краткорочних резервисања и остале имовине, попис ванбилансне активе и пасиве, попис инвестиција у току, попис нематеријалне имовине, попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочног финансијског пласмана и дугорочних потраживања.

Сачињен је Водич кроз попис свеукупне имовине који је достављен Пописним комисијама са детаљним објашњењима и дефинисањем пописних јединица за сваку пописну комисију посебно, утврђеном новом класификацијом (разврставањем) и називима средстава за попис и базу података о имовини ЈП „Емисиона техника и везе“. Утврђен је Регистар места имовине ЈП „Емисиона техника и везе“ као и Пописне листе за сваку врсту средстава са дефинисаним елементима који морају бити уписани при вршењу пописа. Поступак пописивања имовине и обавеза завршен је у року предвиђеном Планом пописа.

Такође, је навело да је пре отпочињања пописа усклађена синтетичка евиденција - главна књига са аналитичком евиденцијом - књигом основних средстава некретнина, постројења и опреме.

Поступак утврђивања стварног стања имовине ЈП „Емисиона техника и везе“ који је спроведен на основу претходно наведених докумената, имајући у виду околност да Предузеће није преиспитивало имовину од оснивања, довео је до низа проблема. Утврђен је велики број ставки имовине које се не налазе у пословним књигама, значајан број ставки имовине које се налазе у пословним књигама није идентификован пописом, у поступку инвентарисања пописана је опрема - средства из контрибуције ИПА пројекта која није била прокњижена у билансној евиденцији, пописом су обухваћени и објекти на којима се обављају радови које финансира Министарство трговине, туризма и телекомуникација (радови и припадајућа опрема нису били евидентирани у пословним књигама због непостојања релевантних рачуноводствених евиденција). Утврђено је да су у Одлуци о оснивању наведена иста средства два пута под различитим називима и шифрама и тако унета у пословне књиге, рачуноводствене евиденције нису усклађене са имовинско правном документацијом за земљишта и непокретности. Постоји проблем евидентирања и поступања са делом имовине која се налази у пословним књигама (далеководи, приступни путеви, бунари и слично), а не би требало да припадају ЈП „Емисиона техника и везе“.



У прилогу Одазивног извештаја, Предузеће је доставило:

- Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број О-НО-ХVI-8/15 од 29.06.2015. године;
- Овлашћење број 3402-1/15 од 14.07.2015. године дато од стране в.д. директора заменику директора и руководиоцу одсека монтаже и одржавања да у процесу вршења пописа, имају сва овлашћења и одговорности за спровођење пописа, руководе и координирају радом пописних комисија;
- Упуство о начину вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 3401/15 од 14.07.2015. године;
- Решење о именовану Централне пописне комисије број 3403/15 од 14.07.2015. године;
- Решење о измени и допуни решења о именовану Централне пописне комисије број 3403/15 од 14.07.2015. године, број 3403/15-1 од 09.11.2015. године;
- Решење број 3403-1/15 од 14.07.2015. године којим се именују координатори пописа за Сектор технике;
- Решење број 3404/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Првој области;
- Решење број 3404-1/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Другој области;
- Решење број 3404-2/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Трећој области;
- Решење број 3404-3/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Четвртој области;
- Решење број 3404-4/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Петој области;
- Решење број 3404-5/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Шестој области;
- Решење о измени и допуни решења о именовану комисије број 3404-5/15 од 14.07.2015. године, број 3404-5/15-1 од 14.09.2015. године;
- Решење број 3404-6/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Седмој области;
- Решење број 3404-7/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Осмој области;

- Решење број 3404-8/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацинима, лабораторијама и радионицама;
- Решење о измени и допуни решења о именовању комисије број 3404-8/15 од 14.07.2015. године, број 3404-8/15-1 од 26.11.2015. године;
- Решење број 3404-9/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис основних средстава у канцеларијама и пословним просторијама и у комерцијалном делу Авалског торња;
- Решење о измени и допуни решења о именовању комисије број 3404-9/15 од 14.07.2015. године, број 3404-9/15-1 од 16.11.2015. године;
- Решење број 3404-10/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената;
- Решење број 3404-11/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис потраживања и обавеза, активна и пасивна временска разграничења;
- Решење број 3404-12/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис дугорочних и краткорочних резервисања и остала имовина;
- Решење број 3404-13/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис ванбилансне активе и пасиве;
- Решење број 3404-14/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис инвестиција у току;
- Решење број 3404-15/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис нематеријалне имовине;
- Решење број 3404-16/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за неуплаћеног уписаног капитала, дугорочног финансијског пласмана и дугорочна потраживања;
- Водич кроз попис свеукупне имовине Предузећа - 2015. године;
- Извод из елабората о попису на дан 31.12.2015. године.

#### **2.5.6. Провера веродостојности мере исправљања**

Предузеће је предузело активности на отклањању неправилности које се односе на потврђивање стварног стања некретнина, постројења и опреме, залиха материјала, усклађивања пописаног стања са стварним стањем некретнина, постројења и опреме и залиха, усвајања пописа од стране надлежног органа, утврђивања ефеката насталих свођењем књиговодственог стања на стварно стање, вредновања некретнина постројења и опреме и залиха у складу са међународним рачуноводственим стандардима.

До периода у којем Предузеће је било у обавези да достави Одазивни извештај, поступци усклађивања пописаног стања са стварним стањем некретнина, постројења и опреме и залиха, усвајања пописа од стране надлежног органа, утврђивања ефеката насталих свођењем књиговодственог стања на стварно стање, вредновања некретнина постројења и опреме и залиха у складу са међународним рачуноводственим стандардима су били у току.

### **2.5.7. Опис неправилности**

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.

### **2.5.8. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа, Предузеће је навело да је у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Надзорни одбор Предузећа, дана 29.06.2015. године, донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, број 0-Н0-ХУ1-8/15, а којим је обухваћена целокупна имовина предузећа, као и његове обавезе. Донето је Упутство о начину вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015.године, број 3401/15 од 14.07.2015. године и Овлашћење број 3402- 1/15 од 14.07.2015. године. Дана 14.07.2015. године донето је Решење о именовању Централне пописне комисије број 3403/14, Решење о именовању координатора пописа за Сектор технике број 3403-1/15 као и 17 Решења о именовању комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара на емисионим станицама у осам области, попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацинима, лабораторијама и радионицама, попис основних средстава у канцеларијама и пословним просторијама у комерцијалном делу Авалског торња, попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената, попис потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења, попис дугорочних и краткорочних резервисања и остале имовине, попис ванбилансне активе и пасиве, попис инвестиција у току, попис нематеријалне имовине, попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочног финансијског пласмана и дугорочних потраживања.

Сачињен је Водич кроз попис свеукупне имовине који је достављен Пописним комисијама са детаљним објашњењима и дефинисањем пописних јединица за сваку пописну комисију посебно, утврђеном новом класификацијом (разврставањем) и називима средстава за попис и базу података о имовини ЈП „Емисиона техника и везе“. Утврђен је Регистар места имовине ЈП „Емисиона техника и везе“ као и Пописне листе за сваку врсту средстава са дефинисаним елементима који морају бити уписани при вршењу пописа. Поступак пописивања имовине и обавеза завршен је у року предвиђеном Планом пописа.

Такође, је навело да је пре отпочињања пописа усклађена синтетичка евиденција - главна књига са аналитичком евиденцијом - књигом основних средстава некретнина, постројења и опреме.

Поступак утврђивања стварног стања имовине ЈП „Емисиона техника и везе“ који је спроведен на основу претходно наведених докумената, имајући у виду околност да Предузеће није преиспитивало имовину од оснивања, довео је до низа проблема. Утврђен је велики број ставки имовине које се не налазе у пословним књигама, значајан број ставки имовине које се налазе у пословним књигама није идентификован пописом, у поступку инвентарисања пописана је опрема - средства из контрибуције ИПА пројекта која није била прокњижена у билансној евиденцији,

пописом су обухваћени и објекти на којима се обављају радови које финансира Министарство трговине, туризма и телекомуникација (радови и припадајућа опрема нису били евидентирани у пословним књигама због непостојања релевантних рачуноводствених евиденција). Утврђено је да су у Одлуци о оснивању наведена иста средства два пута под различитим називима и шифрама и тако унета у пословне књиге, рачуноводствене евиденције нису усклађене са имовинско правном документацијом за земљишта и непокретности. Постоји проблем евидентирања и поступања са делом имовине која се налази у пословним књигама (далеководи, приступни путеви, бунари и слично), а не би требало да припадају ЈП „Емисиона техника и везе“.

У прилогу Одазивног извештаја, Предузеће је доставило:

- Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број О-НО-ХVI-8/15 од 29.06.2015. године;
- Овлашћење број 3402-1/15 од 14.07.2015. године дато од стране в.д. директора заменику директора и руководиоцу одсека монтаже и одржавања да у процесу вршења пописа, имају сва овлашћења и одговорности за спровођење пописа, руководе и координирају радом пописних комисија;
- Упуство о начину вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 3401/15 од 14.07.2015. године;
- Решење о именовању Централне пописне комисије број 3403/15 од 14.07.2015. године;
- Решење о измени и допуни решења о именовању Централне пописне комисије број 3403/15 од 14.07.2015. године, број 3403/15-1 од 09.11.2015. године;
- Решење број 3403-1/15 од 14.07.2015. године којим се именују координатори пописа за Сектор технике;
- Решење број 3404/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Првој области;
- Решење број 3404-1/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Другој области;
- Решење број 3404-2/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Трећој области;
- Решење број 3404-3/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Четвртој области;
- Решење број 3404-4/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Петој области;
- Решење број 3404-5/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Шестој области;
- Решење о измени и допуни решења о именовању комисије број 3404-5/15 од 14.07.2015. године, број 3404-5/15-1 од 14.09.2015. године;

- Решење број 3404-6/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Седмој области;
- Решење број 3404-7/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис некретнина, постројења, опреме и ситног инвентара у Сектору технике на емисионим станицама које припадају Осмој области;
- Решење број 3404-8/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис стања залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацинима, лабораторијама и радионицама;
- Решење о измени и допуни решења о именовању комисије број 3404-8/15 од 14.07.2015. године, број 3404-8/15-1 од 26.11.2015. године;
- Решење број 3404-9/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис основних средстава у канцеларијама и пословним просторијама и у комерцијалном делу Авалског торња;
- Решење о измени и допуни решења о именовању комисије број 3404-9/15 од 14.07.2015. године, број 3404-9/15-1 од 16.11.2015. године;
- Решење број 3404-10/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената;
- Решење број 3404-11/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис потраживања и обавеза, активна и пасивна временска разграничења;
- Решење број 3404-12/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис дугорочних и краткорочних резервисања и остала имовина;
- Решење број 3404-13/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис ванбилансне активе и пасиве;
- Решење број 3404-14/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис инвестиција у току;
- Решење број 3404-15/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за попис нематеријалне имовине;
- Решење број 3404-16/15 од 14.07.2015. године којим се именује комисија за неуплаћеног уписаног капитала, дугорочног финансијског пласмана и дугорочна потраживања;
- Водич кроз попис свеукупне имовине Предузећа - 2015. године;
- Извод из елабората о попису на дан 31.12.2015. године;
- Правилник о пријему, складиштењу, евиденцији и контроли употребе горива на емисионим станицама ЈП ЕТВ број П-НО-XXIV-2/16 од 10. марта 2016. године;
- Извештај о утрошку горива на емисионим станицама Авала и Црвени Чот за месеце април и мај 2016. године;
- Евиденција пријема, потрошње горива и времена рада потрошача на емисионим станицама Авала и Црвени Чот за месеце април и мај 2016. године;
- Извештај смене који садржи податке о раду агрегата за емисионе станице Авала и Црвени Чот за месеце април и мај 2016. године;
- Дневник рада на емисионим станицама Авала и Црвени Чот за месеце април и мај 2016. године.

### **2.5.9. Провера веродостојности мере исправљања**

Предузеће је предузело активности на отклањању неправилности које се односе на потврђивање стварног стања залиха горива, усклађивања пописаног стања са стварним стањем, усвајања пописа од стране надлежног органа, утврђивања ефеката насталих свођењем књиговодственог стања на стварно стање.

До периода у којем Предузеће је било у обавези да достави Одазивни извештај, поступци усклађивања пописаног стања са стварним стањем некретнина, постројења и опреме и залиха, усвајања пописа од стране надлежног органа, утврђивања ефеката насталих свођењем књиговодственог стања на стварно стање, вредновања некретнина постројења и опреме и залиха у складу са међународним рачуноводственим стандардима су били у току.

Провером навода у Одазивном извештају који се односи на евиденцију о стању и потрошњи горива на емисионим локацијама, утврђено је да је Предузеће 10. марта 2016. године донело Правилник о пријему, складиштењу, евиденцији и контроли употребе горива на емисионим станицама ЈП ЕТВ број П-НО-XXIV-2/16 којим се ближе уређује процедура пријема, складиштења, евидентирања и контроле потрошње горива на емисионим станицама ЈП ЕТВ на којима постоје потрошачи (агрегати и горионици) као и обавезе и одговорности запослених с тим у вези.

Према наведеном Правилнику на емисионим станицама са посадом управник је приликом сваке примопредаје смене у месецу дужан да изврши пресек потрошње горива по цистернама и потрошачима и да те податке појединачно унесе у образац „Евиденција пријема потрошње горива и времена рада потрошача на емисионој станици“. На основу тих података управник емисионе станице саставља „Извештај о утрошку горива“ за сваку цистерну на емисионој станици и уз њега прилаже образац „Евиденција пријема потрошње горива и времена рада потрошача на емисионој станици“ и доставља руководиоцу регије који проверава исправност достављених података, верификује и доставља надлежном руководиоцу одсека. Наведени извештаји на емисионим станицама без посаде руководиоца регије доставља квартално „Извештај о утрошку горива“. Надлежни руководиоца одсека технологије, након провере, шаље све извештаје са прилозима одсеку финансијских послова.

Такође, провером примене донетог Правилника утврђено је да је Предузеће предузело мере за правилно евидентирање потрошње горива на емисионим станицама.

### **2.5.10. Опис неправилности**

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 доо, Београд у висини 50% од уговорене вредности, а на основу Уговора број У-130 од 20.09.2012. године закљученог између А-media доо, Београд (као извршиоца) и Предузећа, чији је предмет услуга израде сајтова ([www.digitalizacija.rs](http://www.digitalizacija.rs) и [www.avalskitoranj.rs](http://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 доо, 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.

#### **2.5.11. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Одазивним извештајем број 554/1 од 15.03.2016. утврђено је да је Предузеће извршило преиспитивање датих аванса и спровело потребне радње у циљу усаглашавања са пословним партнерима. Ефекат усаглашавања је:

- 17 усаглашених ИОС-а
- 1 оспорен ИОС
- 23 ИОС-а на које није стигао одговор
- 5 ИОС-а код којих испорука није успела

Од укупног броја ИОС образаца за које Предузеће није добило повратну информацију, на дан 31.12.2015. а код којих је стање 0,00 динара, је 21 пословни партнер.

Пословни партнер који је оспорио износ исказаног аванса као разлог наводи застарелост. Износ неусаглашености износи 70,00 динара.

Такође, Предузеће је због лакшег праћења изменило начин књижења авансних рачуна и устројило евиденцију тако да се на рачунима групе 15 исказује укупан износ преосталог датог аванса.

У прилогу Одазивног извештаја, Предузеће је доставило (ПрилогА-7):

- аналитичку картицу конта 154000 за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године;
- аналитичку картицу конта 150000 за период од 01.01.2015 до 31.12.2015. године;
- аналитичку картицу конта 150000 за период од 01.01.2015 до 01.01.2015. године;
- аналитичку картицу конта 151210 за период од 01.01.2015 до 31.12.2015. године;
- налог за књижење број 54-999 од 01.01.2015. године;
- налог за књижење А MEDIA-PS од 31.12.2014. године;
- налог за књижење AVANS А-MEDIA од 31.12.2014. године;

- Уговор са Предузећем за унутрашњу и спољњу трговину и услуге „А-MEDIA“ доо број У-130 од 20.09.2012. године;
- картицу конта 435000 –добављачи у земљи- Партнер 00534 („А-MEDIA“) доо;
- картицу конта 154000- Плаћени аванси за услуге у земљи у домаћој валути-Партнер 00534 („А-MEDIA“ доо) - картицу конта 159400;
- Исправка вредности плаћених аванса за услуге у земљи -Партнер 00534 („А-MEDIA“ доо);
- картицу конта 585100- Обезвређење потраживања за дате авансе -Партнер 00534 („А-MEDIA“ доо).

### **2.5.12. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе на евидентирање датог аванса су веродостојне. Предузеће није доставило доказе о предузетим мерама за испуњавање уговорених обавеза или повраћаја уплаћених средстава.

## **2.6. Правилно евидентирање других потраживања**

### **2.6.1. Опис неправилности**

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.

### **2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају број 554/1 од 15.3.2016. године Предузеће је навело да је започело поступак усаглашавања обавеза и потраживања са локалним пореским администрацијама и да је постигнута усаглашеност са 54 ЛПА док је са 15 ЛПА усаглашавање у току које се односи на порез на имовину. Такође, Предузеће је навело да је у току усаглашавања са Пореском управом по свим рачунима пореза и доприноса за зараде, накнаде зарада - боловања, привремене и повремене послове, накнаде члановима управног одбора, уговора о делу и слично. Како се ради о обрачунима и исплатама пре обједињене наплате пореза и доприноса и потребе достављања Захтева Пореској управи за прекњижавање и накнадно достављање неблаговремено достављених пореских пријава, усаглашавање није у потпуности извршено.

У прилогу уз Одазивни извештај Предузеће је доставило Преглед усаглашавања обавеза и потраживања према Пореској управи који се односи на порез на имовину.

### **2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, које се односе на усаглашавање обавеза и потраживања са локалним пореским администрацијама су веродостојне. Предузеће није доставило доказе да је у потпуности извршено усаглашавање са Пореском управом које се односи на порезе и доприносе за зараде.



#### **2.6.4. Опис неправилности**

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.

#### **2.6.5. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају број 554/1 од 15.3.2016. године Предузеће је навело да је преиспитивањем евидентираних потраживања за рад због породилског боловања утврђено да је у 2012. години више исплаћено 3 хиљаде динара, у 2013. години 31 хиљаду динара и у 2014. години 98 хиљада динара. Такође, је навело да је у току преиспитивање обрачуна накнаде зараде због привремене спречености за рад због боловања дужег од 30 дана у 2014. години и утврђивање тачног износа разлике између исплаћених средстава на име овог боловања и рефундираних средстава од надлежне службе наког чега ће утврђени ефекти бити евидентирани у пословним књигама. Утврђене ефекте Предузеће ће евидентирати по добијању Одлуке Надзорног одбора.

У прилогу уз Одазивни извештај Предузеће је доставило обрачун утврђених разлика.

#### **2.6.6. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, које се односе на накнаде са правом рефундације, су веродостојне. Предузеће, није доставило доказе да је у својим пословним књигама евидентирало утврђене ефекте.

### **2.7. Попис и евиденција готовинских еквивалената и готовине**

#### **2.7.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је извршено преиспитивање исказаног стања на прелазном рачуну Авалског торња и да су извршена потребна књижења ради свођења стања у књигама на стварно стање.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- налог за књижење број 57-999 од 01.01.2015. године;
- аналитичку картицу конта 241800 - уплата пазара за 2015. годину;

- табеларни преглед грешака из претходних година које су узроковале неслагање књиговодственог и стварног стања прелазног рачуна на коме се евидентира уплата пазара и документацију која потврђује грешке у књижењима претходних година.

### **2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе на готовину и готовинске еквиваленте оцењујемо као веродостојне.

## **2.8. Примљени аванси**

### **2.8.1. Опис неправилности**

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.

### **2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је у децембру 2015. године и у фебруару 2016. године доставило изводе отворених ставки Јавној медијској установи РТС на које није добило одговоре до дана сачињавања Одазивног извештаја. Предузеће је такође навело да Јавна медијска установа - Радио телевизија Србије (ЈМУ РТС) још увек није потписала уговор са Предузећем о емитовању три дигитална телевизијска програма: РТС1, РТС2 и РТС3 и три радијска програма РТБ1, РТБ2 и „202“, иако су јој уговори достављени 25. јуна 2015. године. У Одазивном извештају је Предузеће такође навело да је предузело низ активности како би регулисало пословне односе са ЈМУ РТС.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Захтев за утврђивањем третмана примљених средстава у 2011. години број 310 упућен ЈМУ РТС 12.02.2016. године;
- Изводе отворених ставки на дан 31.12.2015. године за конта потраживања од купаца и примљених аванса;
- документацију која потврђује да се Предузеће обраћало ЈМУ РТС, Министарству финансија, Министарству културе и информисања, Министарству привреде, Министарству трговине, туризма и телекомуникација, Регулаторној агенцији за електронске комуникације и поштанске услуге и Регулаторном телу за електронске медије ради регулисања пословних односа са ЈМУ РТС.

### **2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе на примљене авансе, оцењујемо као веродостојне.

#### **2.8.4. Опис неправилности**

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.

#### **2.8.5. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је извршило преиспитивање дуговних салда на аналитичким рачунима примљених аванса и спровело потребна књижења у циљу исправљања неправилности и да је иницирало усаглашавање обавеза за примљене авансе као и усаглашавање потраживања од купаца.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Налог за књижење број 2-999 од 01.01.2015. године, 19-999 од 01.01.2015. године, 23-999 од 01.01.2015. године и 24-999 од 01.01.2015. године;
- Спецификацију примљених аванса по комитентима на дан 31.12.2015. године;
- документацију која приказује узроке настанка дуговних салда на рачунима примљених аванса.

#### **2.8.6. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе на примљене авансе, оцењујемо као веродостојне.

### **2.9. Обавезе из пословања (Исказивање обавеза од добављача са дуговним салдом)**

#### **2.9.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа ЈП „Емисиона техника и везе“ број 554/1 од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је извршило анализу обавеза према добављачима који имају исказан дуговни салдо и сходно томе спровело потребна књижења.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности у пословању предузећа достављен је промет књижења са рачуна 435000 – добављачи у земљи за период од 01.01.2015 - 31.12.2015. године из којег се види да нема добављача који имају исказан дуговни салдо.

#### **2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе исказивање дуговог салда у оквиру позиције –достављачи у земљи, оцењујемо као веродостојне.

## **2.10. Остале краткорочне обавезе**

### **2.10.1. Опис неправилности**

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.

### **2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да Друштво за ревизију IEF доо, Београд, које је изабрано за ревизију финансијских извештаја за 2015. године, извршило преглед финансијских извештаја за 2011. годину у скпаду са ИСПЕ 2400 „Ангажовање на прегледу финансијских извештаја“ и да су ревизори накнадним увидом у пословање 2011. године утврдили да је финансијски извештај за 2011. годину исказан нетачно због чињенице да су прецењени приходи, потцењени расходи и прецењени расходи са битним ефектима на исказан нето добитак у 2011. години. Наведени Извештај је достављен Надзорном одбору на разматрање и Надзорни одбор је 28.09.2015. године донео Закључак о усвајању информације о финансијском извештају ЈП „Емисиона техника и везе“ Београд, за 2011. годину и уплати дела добити, број 0-Н0-Х1Х-4/15. Извештај о прегледу финансијских извештаја за 2011. годину и донети Закључак Надзорног одбора, 01.10.2015. године, достављени су Министарству привреде, Министарству финансија и Министарству трговине, туризма и телекомуникација, са молбом да са становишта својих надлежности дају мишљење о могућностима и начинима доношења Закључка Владе Републике Србије, да се Предузеће ослободи обавезе уплате дела добити за 2011. годину.

Министарство привреде је својим дописом од 08.10.2015. године обавестило Предузеће „да је наведену информацију потребно упутити Министарству, трговине, туризма и телекомуникација, као ресорном министарству. Министарство трговине, туризма и телекомуникација доставило је мишљење број 345-01-927/2015-07 од 08.10.2015. године у коме наводе да сматрају да је потребно извршити ретроактивно исправљање материјално значајне грешке у складу са међународним рачуноводственим стандардима. Министарство финансија је доставило допис у коме наводе да је предметни материјал потребно доставити преко надлежног министарства, како би се изјаснили са становишта своје надлежности. Предузеће је предметни материјал доставило поново Министарству трговине, туризма и телекомуникација 19.11.2015. године са молбом за достављање Министарству финансија. До дана сачињавања овог Извештаја није добијено мишљење Министарства финансија.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Захтев за достављање мишљења о обавези уплате дела добити за 2011. годину Министарству трговине, туризма и телекомуникација заведен под бројем 2474 од 19.11.2015. године;
- Захтев за достављање мишљења о могућностима и начинима доношења Закључка Владе Републике Србије да се Предузеће ослободи обавезе уплате добити за 2011. годину, упућен Министарству финансија, заведен под бројем 2084 од 01.10.2015. године;
- Захтев за достављање мишљења о могућностима и начинима доношења Закључка Владе Републике Србије да се Предузеће ослободи обавезе уплате добити за 2011. годину, упућен Министарству трговине, туризма и телекомуникација, заведен под бројем 2085 од 01.10.2015. године;

- Захтев за достављање мишљења о могућностима и начинима доношења Закључка Владе Републике Србије да се Предузеће ослободи обавезе уплате добити за 2011. годину, упућен Министарству трговине, туризма и телекомуникација, заведен под бројем 2085 од 01.10.2015. године;
- Мишљење Министарства трговине, туризма и телекомуникација дато по допису заведеног под бројем 2085 од 01.10.2015. године;
- Захтев за достављање мишљења о могућностима и начинима доношења Закључка Владе Републике Србије да се Предузеће ослободи обавезе уплате добити за 2011. годину, упућен Министарству привреде, заведен под бројем 2086 од 01.10.2015. године;
- Одговор Министарства привреде по допису заведеног под бројем 2086 од 01.10.2015. године;
- Закључак Надзорног одбора број О-НО-ХИХ-4/15 од 28.09.2015. године;
- Извештај о прегледу финансијских извештаја за 2011. годину од 10. септембра 2015. године Друштва за ревизију ИЕФ доо, Београд.

### ***2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања***

Предузеће се обратило надлежним министарствима за регулисање уплате у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара. До периода до када је Предузеће било у обавези да достави Одазивни извештај, није извршена уплата у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011. години у износу од 75.841 хиљаду динара.

## **2.11. Пасивна временска разграничења (правдање примљених средстава на име субвенција)**

### ***2.11.1. Опис неправилности***

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.

### ***2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају***

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да се обраћало Министарству трговине, туризма и телекомуникација од кога су примљена средства у 2010. години у износу од 30 милиона динара са молбом да се утврди намена пренетих средстава. Молбом за регулисање примљених средстава субвенције из 2010. године, Предузеће се обратило и 01.03.2016. године.

Предузеће је на основу дописа Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 401-00-184/2016-07 од 13. маја 2016. године у коме је наведено да пренос средстава наведене субвенције са становишта буџета представља крајњи расход и да се у евиденцијама трезора не воде потраживања по овом основу и на основу Одлуке Надзорног одбора, укинуло примљене донације у корист резултата ранијих година у износу од 22.617 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Молба за регулисање примљених средстава субвенција из 2010. године заведена под бројем 458 од 01.03.2016. године упућена Министарству трговине, туризма и телекомуникација;
- Решење о распореду средстава Министарства за телекомуникације и информационо друштво број: 401-00-196/2010-2 од 17.12.2010. године;
- Допис Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 401-00-184/2016-07 од 13. маја 2016. године;
- Одлука Надзорног одбора број О-НО-XXXI-4/16 од 1.јуна 2016. године;
- Налог за књижење број 74-900 од 31.децембра 2015. године.

### ***2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања***

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе на евидентирање примљених субвенција, оцењујемо као веродостојне.

## **2.12. Ванбилансна имовина**

### ***2.12.1. Опис неправилности***

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.

### ***2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају***

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је извршен попис опреме и уређаја који су смештени у оквиру објеката Предузећа, а у власништву су комитената којима Предузеће пружа услуге смештаја опреме по закљученим уговорима о пружању техничких услуга. Пописне комисије су пописале 5.919 ставки опреме и ситног инвентара, које су се нашле на објектима Предузећа, а нису у власништву Предузећа. Такође, Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у току провера и усаглашавања чињеничног стања и да ће по окончању овог поступка бити извршено евидентирање у складу са Препоруком број 18.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Преглед броја ставки опреме и ситног инвентара по корисницима услуга смештаја опреме и уређаја у оквиру објеката Предузећа.

### ***2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања***

Предузеће је пописало опрему која је у власништву комитената којима Предузеће пружа услуге смештаја опреме по закљученим уговорима о пружању техничких услуга, а до дана подношења Одазивног извештаја исту није евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције. Такође, Предузеће није рачуноводственим политикама дефинисало начин евидентирања (признавања) опреме за потребе система за емитовање и дистрибуцију дигиталног сигнала (антенских система).



## **2.13. Приходи од продаје производа и услуга**

### **2.13.1. Опис неправилности**

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.

### **2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је Решењем директора број 493/16 од 05.02.2016. године именована Комисија за израду новог Ценовника услуга ЈП „Емисиона техника и везе“ којим ће бити обухваћени сви елементи наведени у Препорукама број 19 и 20. До доношења новог Ценовника услуга ЈП „Емисиона техника и везе“ и добијања сагласности од стране Оснивача на исти, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 10.03.2016. године донео Одлуку број 0-Н0-XXIV-2/16 којом је утврђен списак емисионих станица ЈП ЕТВ разврстаних у категоријама А,Б,В, као и Одлуку број 0-Н0-XXIV-3/16 којом је дефинисано да се корективни комерцијални фактор за емитере из економски неразвијених региона примењује за услуге пружене емитерима из јединица локалне самоуправе које спадају у девастирана подручја, а која су као таква утврђена важећом Уредбом Владе РС.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Решење директора број 493/16 од 05.02.2016. године којим је именована Комисија за израду новог Ценовника услуга ЈП ЕТВ;
- Одлуку Надзорног одбора број 0-Н0-XXIV-2/16 од 10.03.2016. године;
- Одлуку Надзорног одбора број 0-Н0-XXIV-3/16 од 10.03.2016. године.

### **2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе на Ценовник услуга Предузећа, оцењујемо као веродостојне.

### **2.13.4. Опис неправилности**

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.

### **2.13.5. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је Решењем директора број 493/16 од 05.02.2016. године именована Комисија за израду новог Ценовника услуга ЈП „Емисиона техника и везе“ којим ће бити обухваћени сви елементи наведени у Препорукама број 19 и 20.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило Решење директора број 493/16 од 05.02.2016. године којим је именована Комисија за израду новог Ценовника услуга ЈП „Емисиона техника и везе“.

### **2.13.6. Провера веродостојности мере исправљања**

Предузеће именовало Комисију за израду новог ценовника услуга, а исти није израђен до дана подношења Одазивног извештаја.

### **2.13.7. Опис неправилности**

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.

### **2.13.8. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је усаглашен текст Споразума о међусобној сарадњи из области телекомуникација са Министарством унутрашњих послова Републике Србије. Такође је усаглашен и Прилог 1 који садржи списак свих објеката емисионе инфраструктуре, односно емисионих станица Предузећа, на којима се налази телекомуникациона опрема МУП Републике Србије, као и списак објеката емисионе инфраструктуре МУП Републике Србије на којима се налази опрема Предузећа. У току је поступак потписивања Споразума у МУП Републике Србије. У Одазивном извештају Предузеће такође наводи да се више пута обраћало надлежнима у Војсци Републике Србије са иницијативом за усаглашавањем опреме и текста Споразума којим би се регулисали међусобна права и обавезе у циљу наплате основних трошкова. Текст Споразума још увек није усаглашен.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Споразум о међусобној сарадњи из области телекомуникација са Министарством унутрашњих послова Републике Србије чији је текст усаглашен између уговорних страна чији поступак потписивања је у току.
- Преписку између Предузећа и Војске Републике Србије која потврђује да је Предузеће предузимало иницијативу за усаглашавањем опреме и текста споразума којим би се регулисала међусобна права и обавезе између наведених страна.

### **2.13.9. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, оцењујемо као веродостојне.

### **2.13.10. Опис неправилности**

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.

### **2.13.11. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је Директор Предузећа дана 04.02.2016. године донео Процедуру о поступању са нелегалним корисницима, број 471/16 од



04.02.2016. године којом је утврђен начин поступања Предузећа у случајевима, када се на емисионој станици, објекту или антенском стубу, утврди да је инсталирана опрема/уређаји нелегалног корисника. Предузеће такође наводи да је у складу са Процедуром поступљено у односу са осам нелегалних корисника.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Процедуру о поступању са нелегалним корисницима број 471/16 од 04.02.2016. године;
- Документацију која потврђује да се Процедура о поступању са нелегалним корисницима број 471/16 од 04.02.2016. године примењује.

### ***2.13.12. Провера веродостојности мере исправљања***

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, а које се односе на нелегалне кориснике, оцењујемо као веродостојне.

## **2.14. Трошкови материјала**

### ***2.14.1. Опис неправилности***

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.

### ***2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају***

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године, Предузеће је навело да је Предузеће устројило аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности. Основ за евидентирање трошкова материјала је искључиво рачуноводствена исправа - требовање, отпремница, реверс. Залихе, некретнине, постројења и опрема евидентирају се у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### ***2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања***

До периода у којем је Предузеће било у обавези да достави Одазивни извештај, започете су активности на утврђивању стања целокупне имовине Предузећа и њиховог евидентирања у складу са рачуноводственим политикама и Законом о рачуноводству.

## 2.15 Трошкови горива и енергије

### 2.15.1. Опис неправилности

- 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 доо.

- 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.

### 2.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одазивним извештајем од 15.03.2016. утврђено је да је Предузеће донело Одлуку о контроли потрошње горива за службена возила, број 226/16 од 19.01.2016. године. Надзорни одбор предузећа донео је Правилник о пријему, складиштењу, евиденцији и контроли употребе горива на емисионим станицама ЈП „Емисиона техника и везе“, број П-НО-XXIV-2/16 од 10.03.2016. године којим су између осталог прописани обрасци Евиденција о пријему горива, Табела за претварање нивоа горива у количину (цм у литре), Табела за температурну корекцију запремине горива, Табела за нормирање потрошње потрошача, Евиденција рада агрегата, Евиденција рада горионика, Извештај о утрошку горива на емисионој станици и Евиденција пријема и потрошње горива и времена рада потрошача на емисионој станици. Наведеним актима дефинисана је и прецизирана евиденција о пријему, складиштењу и утрошку горива, и контроли његове употребе.

У прилогу Одазивног извештаја, Предузеће је доставило:

- Правилник о коришћењу службених возила број П-НО-ХИИ-3/15 од 09.03.2015. године;
- Одлуку о контроли потрошње горива за службена возила, број 226/16 од 19.01.2016. године;

- Правилник о пријему, складиштењу, евиденцији и контроли употребе горива на емисионим станицама ЈП „Емисиона техника и везе“, број П-НО-XXIV-2/16 од 10.03.2016. године;
- е-mail руководиоца одсека финансијских и рачуноводствених послова упућен запосленима о начину попуњавања путних налога, састављању извештаја са службеног пута и достављању свих оригиналних рачуна за трошкове који су настали на службеном путу дана 15.01.2016. године.

### ***2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања***

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, оцењујемо као веродостојне.

## **2.16. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### ***2.16.1. Опис неправилности***

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 обрачуна зараде, висини и исплати накнаде путних и других трошкова од 14.02.2011. године.

### ***2.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају***

У Одазивном извештају од 15.03.2016. године, Предузеће је навело да запослени у Предузећу који користе службена возила дужни су да се придржавају Правилника о коришћењу службених возила и да на Путном налогу, на прописаном обрасцу, између осталог, уписују марку, тип и регистарски број возила. Сви запослени који су овлашћени за потписивање Налога за службено путовање, као и запослени који попуњавају и обрађују податке из Налога за службено путовање обавештени су интерним упутством који подаци обавезно морају бити наведени у Налогу.

Одазивним извештајем број 554/1 од 15.03.2016. утврђено је да је Предузеће донело Одлуку о контроли потрошње горива за службена возила, број 226/16 од 19.01.2016. године.

У прилогу Одазивног извештаја, Предузеће је доставило:

- Правилник о коришћењу службених возила број П-НО-ХИИ-3/15 од 09.03.2015. године;
- Одлуку о контроли потрошње горива за службена возила, број 226/16 од 19.01.2016. године;
- е-mail руководиоца одсека финансијских и рачуноводствених послова упућен запосленима о начину попуњавања путних налога, састављању извештаја са службеног пута и достављању свих оригиналних рачуна за трошкове који су настали на службеном путу дана 15.01.2016. године.

### ***2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања***

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, оцењујемо као веродостојне.

## **2.17. Нематеријални трошкови**

### ***2.17.1. Опис неправилности***

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.

### **2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа ЈП „Емисиона техника и везе“ број 554/1 од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је извршило увид у уплате годишње чланарине према Привредној комори Београда и сходно томе извршено је књижење на одговарајуће групе рачуна.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности у пословању предузећа достављене су аналитичке картице рачуна 469000 – обавеза за чланарине привредним коморама и 554800 – трошкови за доприносе привредним коморама из којих се види да су трошкови чланарина Привредној комори Београда месечно обрачунавани и прокњижени.

### **2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, оцењујемо као веродостојне.

### **2.17.4. Опис неправилности**

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

### **2.17.5. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа ЈП „Емисиона техника и везе“ број 554/1 од 15.03.2016. године Предузеће је навело да трошкове који су настали у ранијим годинама исказују се у оквиру групе рачуна 59, а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### **2.17.6. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, оцењујемо као веродостојне.

## **2.18. Остали расходи**

### **2.18.1. Опис неправилности**

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

### **2.18.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Извештају о отклањању неправилности у пословању предузећа ЈП „Емисиона техника и везе“ од 15.03.2016. године Предузеће је навело да је Надзорни одбор донео Правилник о утврђивању начину коришћења средстава за донације број П-НО-XXIV-1/16 од 10.03.2016. године којим се одређују општи услови начина поступања при коришћењу планираних средстава намењених за донације у ЈП „Емисиона техника и везе“, а према категоријама утврђеним годишњим Програмом пословања, у складу са Законом о јавним предузећима.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности у пословању предузећа достављен је Правилник о утврђивању начину коришћења средстава за донације број П-НО-XXIV-1/16 од 10.03.2016. године.

### **2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају, оцењујемо као веродостојне.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије в.д.директор Бранко Гогих.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2014. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама: **2.1.1., 2.1.4., 2.4.1., 2.5.1, 2.5.4., 2.5.7., 2.5.10., 2.6.1., 2.6.4., 2.10.1., 2.12.1., 2.13.4., 2.14.1.,** за које су предузете активности од стране Предузећа на њиховом отклањању.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Јавном предузећу „Емисиона техника и везе“ Београд
- Архиви