



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-300/2017-07/9
Б е о г р а д, 29. децембар 2017. године

Садржај

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Регулаторног тела за електронске медије	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Регулаторног тела за електронске медије	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ.....	16
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ КОЈИ СЕ САСТАВЉАЈУ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОДИНЕ	76

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

РЕГУЛАТОРНО ТЕЛО ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ

Београд
Трг Николе Пашића број 5

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Регулаторног тела за електронске медије за 2016. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Регулаторног тела за електронске медије на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Регулатор је извршио обрачун исправке вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга у износу од 23.177 хиљада динара тако што је исту обрачунао код пружалаца медијских услуга који редовно измирују своје обавезе, због чега је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказао ова потраживања и приходе од усклађивања вредности потраживања у наведеном износу.

2) Регулатор није вршио проверу дугорочног резервисања по основу судског спора исказаног на дан 31.12.2016. године, у износу од 168.383 хиљаде динара, како би резервисање одражавало тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања, посебно у вези са пресудом Привредног суда у Београду, од 01.06.2016. године, према којој су се околности за извршено резервисање промениле тако што је вредност предметног спора вишеструко умањена, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказано дугорочно резервисање у финансијским извештајима у наведеном износу.

3) Регулатор је применио неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2016. годину, јер је водио пословне књиге и извршио припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2016. годину, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, уместо у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

4) Регулатор је у складу са примењеним Контним оквиром за друга правна лица, који није адекватан за Регулатора, саставио редовне годишње финансијске извештаје за 2016. годину прописане за друга правна лица, уместо да је ове финансијске извештаје саставио за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП.

5) Регулатор је саставио и приказао финансијске извештаје за 2016. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања у пуном обиму, уместо да је примењивао Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

6) Регулатор је разлику између остварених прихода и расхода у износу од 184.822 хиљаде динара, приказао у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, као финансијски расход уместо као добитак.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09

материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 29. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Регулаторног тела за електронске медије за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Регулаторног тела за електронске медије, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Регулатор није обезбедио, успоставио и организовао интерну ревизију, супротно Закону о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Регулатор није донео интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006. године и Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2013. године.

3) Регулатор није интерним општим актом утврдио рачуноводствене политике за исправку вредности потраживања по основу накнаде за емитовање програма коју плаћају пружаоци медијских услуга, у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

4) Регулатор није спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге чишћења канцеларија, које је набавио и платио у 2016. години у износу од 991 хиљаде динара, супротно Закону о јавним набавкама.

5) Регулатор није обавестио Европску комисију о састављеној листи најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији, супротно Закону о електронским медијима.

6) Регулатор је у 2016. години донео девет решења о давању сагласности на пренос дозвола издатих на јавном конкурс, о чему није објавио податке на свом веб-сајту, супротно Закону о електронским медијима.

7) Регулатор није у 2016. години објавио на својој званичној интернет презентацији датуме брисања 16 дозвола за пружање медијских услуга које су у 2016. години престале да важе истеком периода од осам година на који су издате, а за које није поднет захтев за продужење њиховог важења, у складу са Законом о електронским медијима.

8) Регулатор није интерним актима утврдио ризике којима је изложен у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, супротно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

9) Савет Регулатора није донео Кодекс понашања чланова Савета, супротно Статуту Регулатора.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Одредбама члана 5. став 5. Закона о електронским медијима је прописано да се на права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују прописи којима се регулишу права и обавезе државних службеника, док је Регулатор интерним општим и појединачним актима уредио права и обавезе из радног односа запослених у својој стручној служби у складу са општим прописима о раду.

У складу са одредбама члана 115. став 1. Закона о електронским медијима, који је ступио на снагу 13.08.2014. године, Савет Регулатора је дужан да усклади Статут и остала акта у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.

Савет Регулатора је у наведеном законском року донео усклађени Статут којим је предвидео да се на права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују прописи којима се регулише област електронских медија и доставио га Народној скупштини Републике Србије на сагласност али Народна скупштина још увек није дала тражену сагласност. *(Напомена 6.2.3.)*

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 29. децембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

	<i>Страна</i>
1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	14
6. Захтев за подношење одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 6.1.4. Напомена, Регулатор је извршио обрачун исправке вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга у износу од 23.177 хиљада динара тако што је исту обрачунао код пружалаца медијских услуга који редовно измирују своје обавезе, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, параграфи 11.21 и 11.22, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и одредбама члана 16. став 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, због чега је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказао ова потраживања и приходе од усклађивања вредности потраживања у наведеном износу.
- 2) Као што је објашњено у тачки 6.1.7. Напомена, Регулатор није вршио проверу дугорочног резервисања по основу судског спора исказаног на дан 31.12.2016. године, у износу од 168.383 хиљаде динара, како би резервисање одражавало тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања, посебно у вези са пресудом Привредног суда у Београду, од 01.06.2016. године, према којој су се околности за извршено резервисање промениле тако што је вредност предметног спора вишеструко умањена, супротно захтевима из параграфа 21.11 Одељак 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству и у складу са одредбама члана 40. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулатора, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказано дугорочно резервисање у финансијским извештајима у наведеном износу.
- 3) Као што је објашњено у тачки 3.1) Напомена, Регулатор је применио неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2016. годину, јер је водио пословне књиге и извршио припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2016. годину, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, уместо у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, сагласно одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству и члана 1. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 4) Као што је објашњено у тачки 3.2) Напомена, Регулатор је у складу са примењеним Контним оквиром за друга правна лица, који није адекватан за Регулатора, саставио редовне годишње финансијске извештаје за 2016. годину прописане за друга правна лица, уместо да је ове финансијске извештаје саставио за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.
- 5) Као што је објашњено у тачки 3.7) Напомена, Регулатор је саставио и приказао финансијске извештаје за 2016. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања у пуном обиму, уместо да је примењивао Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у складу са одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.
- 6) Као што је објашњено у тачки 6.2.6. Напомена, Регулатор је разлику између остварених прихода и расхода у износу од 184.822 хиљаде динара, приказао у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, као финансијски расход уместо као добитак и као пасивна временска разграничења уместо као нераспоређени добитак текуће године, супротно захтевима параграфа 2.23 (б) и 2.44, Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, и одредбама члана 27. став 4, члана 45. став 10. и члана 61. ст. 6. и 7. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 7) Као што је објашњено у тачки 4.1. Напомена, Регулатор није успоставио адекватан систем интерне контроле на начин који спречава обављање пословања које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја, супротно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Регулатору да врши исправку вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга на основу процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког пружаоца медијских услуга, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете. (Напомена 6.1.4. - Препорука број 9)

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба посветити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- 2) Препоручује се Регулатору да врши проверу резервисања по основу судских спорова на сваки датум извештавања и о томе обезбеди веродостојан доказ. (Напомена 6.1.7. - Препорука број 10)
- 3) Препоручује се Регулатору да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике и у вези са тим подзаконска акта прописана Законом о рачуноводству. (Напомена 3.1) - Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) Препоручује се Регулатору да саставља редовне годишње финансијске извештаје за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2) - Препорука број 2)
- 5) Препоручује се Регулатору да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете и да уреди Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са овим рачуноводственим стандардом. (Напомена 3.7) - Препорука број 4)
- 6) Препоручује се Регулатору да разлику између остварених прихода и расхода исказује у пословним књигама и финансијским извештајима у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.6. - Препорука број 11)
- 7) Препоручује се Регулатору да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја. (Напомена 4.1. - Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 4.2. Напомена, Регулатор није обезбедио, успоставио и организовао интерну ревизију, супротно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.3. Напомена, Регулатор није донео интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006.

године и Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2013. године, супротно одредбама члана 2. тачка 13) и члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

- 3) Као што је објашњено у тачки 6.1.4. Напомена, Регулатор није интерним општим актом утврдио рачуноводствене политике за исправку вредности потраживања по основу накнаде за емитовање програма коју плаћају пружаоци медијских услуга, у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) Као што је објашњено у тачки 7. Напомена, Регулатор није спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге чишћења канцеларија, које је набавио и платио у 2016. години у износу од 991 хиљаде динара, супротно одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама.
- 5) Као што је објашњено у тачки 1.2)2.2) Напомена, Регулатор није обавестио Европску комисију о састављеној листи најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији, супротно одредбама члана 64. став 2. Закона о електронским медијима.
- 6) Као што је објашњено у тачки 1.2)2.3) Напомена, Регулатор је у 2016. години донео девет решења о давању сагласности на пренос дозвола издатих на јавном конкурс, о чему није објавио податке на свом веб-сајту, супротно одредбама члана 78. став 4. Закона о електронским медијима.
- 7) Као што је објашњено у тачки 1.2)2.3) Напомена, Регулатор није у 2016. години објавио на својој званичној интернет презентацији датуме брисања 16 дозвола за пружање медијских услуга које су у 2016. години престале да важе истеком периода од осам година на који су издате, а за које није поднет захтев за продужење њиховог важења, зато што је користио софтверску апликацију у којој није постојала могућност евидентирања датума брисања дозвола, у складу са одредбама члана 38. став 2. тачка 5) Закона о електронским медијима.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 8) Као што је објашњено у тачки 4.3. Напомена, Регулатор није интерним актима утврдио ризике којима је изложен у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, супротно одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 9) Као што је објашњено у тачки 1.8) Напомена, Савет Регулатора није донео Кодекс понашања чланова Савета, супротно одредбама члана 9. тачка 4) Статута Републичке радиодифузне агенције.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Регулатору да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. - Препорука број 6)

- 2) Препоручује се Регулатору да донесе интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усклађен са одредбама важећег Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3) - Препорука број 3)
- 3) Препоручује се Регулатору да интерним општим актом уреди рачуноводствене политике за исправку вредности потраживања по основу накнаде за емитовање програма коју плаћају пружаоци медијских услуга, у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања. (Напомена 6.1.4. - Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) Препоручује се Регулатору да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоје разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, спроводе у складу са истим. (Напомена 7. - Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 5) Препоручује се Регулатору да усвоји регистар ризика којима је изложен у свом пословању и да усвоји стратегију за управљање ризицима. (Напомена 4.3. - Препорука број 7)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Регулатор је предузео следеће мере:

- у току поступка ревизије извршио је измене и допуне у софтверској апликацији SpiderNet тако што је омогућио унос податка о датуму брисања дозволе пружаоца медијске услуге која је престала да важи истеком периода од осам година на који је издата, а за коју није поднет захтев за продужење важења и истовремено је објавио податке о датуму брисања дозвола на својој званичној интернет презентацији. Веза, *Напомена 1.2)2.3)*
- Листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији, објављену у „Службеном гласнику Републике Србије“ од 06.05.2016. године, доставио на енглеском језику Европској комисији дана 24. новембра 2017. године, у складу са одредбама члана 64. став 2. Закона о електронским медијима. Веза, *Напомена 1.2)2.2)*
- објавио одлуке Савета Регулаторног тела за електронске медије које се односе на статусне промене и на пренос дозволе за 2016. и 2017. годину, на свом веб-сајту дана 13. новембра 2017. године, у складу са одредбама члана 78. став 4. Закона о електронским медијима. Веза, *Напомена 1.2)2.3)*
- Савет Регулаторног тела за електронске медије је дана 29. новембра 2017. године, донео Кодекс понашања чланова Савета Регулаторног тела за електронске медије, којим је ближе уредио етичка начела и правила понашања којих су дужни да се придржавају чланови Савета, у складу са одредбама члана 9. тачка 4) Статута Републичке радиодифузне агенције. Веза, *Напомена 1.8)*

6. Захтев за подношење одазивног извештаја

Субјект ревизије Регулаторно тело за електронске медије је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Регулаторно тело за електронске медије је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	18
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	26
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	27
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	37
4.1. Финансијско управљање и контрола	37
4.2. Интерна ревизија	38
4.3. Управљање ризицима.....	39
5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН.....	40
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	40
6.1.БИЛАНС СТАЊА	40
6.1.1. Нематеријална имовина	41
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема	42
6.1.3. Залихе	42
6.1.4. Потраживања по основу продаје	43
6.1.5. Готовински еквиваленти и готовина	51
6.1.6. Улози.....	52
6.1.7. Дугорочна резервисања	53
6.1.8. Обавезе из пословања	55
6.1.9. Пасивна временска разграничења	56
6.1.10. Остале позиције биланса стања	56
6.2.БИЛАНС УСПЕХА.....	57
6.2.1. Приходи од нефинансијске имовине	57
6.2.2. Трошкови материјала и енергије	59
6.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	59
6.2.4. Трошкови производних услуга	63
6.2.5. Нематеријални трошкови	65
6.2.6. Финансијски расходи	68
6.2.7. Приходи од усклађивања вредности краткорочних и дугорочних финансијских пласмана и потраживања	70
6.2.8. Остале позиције биланса успеха	70
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	71
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ	75

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1) Оснивање Регулаторног тела за електронске медије

Чланом 137. Устава Републике Србије⁶ прописано је да се јавна овлашћења могу законом поверити и посебним органима преко којих се остварује регулаторна функција у појединим областима или делатностима.

Законом о радиодифузији⁷ из 2002. године, који је био на снази до 2014. године, уређени су услови и начин обављања радиодифузионе делатности и основана је Републичка радиодифузиона агенција као самостална, односно независна организација која врши јавна овлашћења, у складу са овим законом и прописима донетим на основу овог закона.

Законом о електронским медијима⁸, основано је Регулаторно тело за електронске медије (у даљем тексту: Регулатор) као самостална независна регулаторна организација са својством правног лица која врши јавна овлашћења и која је функционално и финансијски независна од државних органа и организација, пружалаца медијских услуга и оператора.

Ступањем на снагу Закона о електронским медијима дана 13.08.2014. године, Републичка радиодифузна агенција је наставила са радом као Регулаторно тело за електронске медије, запослени су наставили са радом као запослени у Регулаторном телу за електронске медије на пословима на којима су радили, а чланови Савета Републичке радиодифузне агенције су наставили са радом као чланови Савета Регулатора, на основу члана 114. Закона о електронским медијима.

Делатност, организација и надлежности Регулаторног тела за електронске медије су уређени Законом о електронским медијима, Законом о јавном информисању и медијима⁹, Законом о јавним медијским сервисима¹⁰, Законом о радиодифузији¹¹, Законом о електронским комуникацијама¹², Законом о ауторском и сродним правима¹³, Законом о оглашавању¹⁴, Статутом Републичке радиодифузне агенције¹⁵ и другом регулативом.

Седиште Регулатора је у Београду, Трг Николе Пашића 5.

Матични број Регулатора је 17488554, а порески идентификациони број је 102945724.

Регулатор није уписан у судски регистар као јавна агенција у смислу одредаба Закона о јавним агенцијама¹⁶, нити у неки од регистара које води Агенција за привредне регистре, у смислу одредаба Закона о привредним друштвима¹⁷ и Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре¹⁸.

Регулатор има статус другог корисника јавних средстава, јединствени број КЈС 59013, који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора – тип корисника јавних средстава - 6 као субјект који не припада директним или индиректним

⁶ „Службени гласник РС“, број 98/06

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 42/02, 97/04, 76/05, 79/05 - др. закон, 62/06, 85/06, 86/06 – испр и 41/09

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 83/14 и 6/16

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 83/14, 58/15 и 12/16 - аутентично тумачење

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 83/14, 103/15 и 108/16

¹¹ чл. 76-94

¹² „Службени гласник РС“, бр. 44/10, 60/13 - одлука УС и 62/14

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 119/12 и 29/16 – одлука УС

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 6/16

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 102/05

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/05 и 81/05 - испр.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон и 5/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 83/14

корисницима буџетских средстава, а чији је оснивач Република Србија и који обавља развојне, стручне и регулаторне послове од општег интереса, у складу са Законом о буџетској систему¹⁹, Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор²⁰ и Правилником о Списку корисника јавних средстава²¹.

2) Делатност

Одредбама члана 22. Закона о електронским медијима прописан је следећи делокруг рада Регулатора: доношење општих подзаконских аката предвиђених законом; издавање дозволе за пружање медијске услуге телевизије и линеарне медијске услуге радија; издавање одобрења за пружање медијске услуге на захтев; вођење регистра медијских услуга; контрола рада и изрицање мера пружаоцима медијских услуга; прописивање правила која су обавезујућа за пружаоце медијских услуга; ближе утврђивање логичке нумерације канала, утврђивање правила за програмске садржаје која се односе на заштиту достојанства личности и других личних права, заштиту права малолетника и забрану говора мржње; и други послови.

Поједине од наведених послова Регулатор обавља као поверене послове а за прописе које доноси из ове области, дужан је да прибави мишљење о њиховој уставности и законитости и да их објави у „Службеном гласнику Републике Србије“. У поступку пред Регулатором примењују се одредбе закона који уређује општи управни поступак.

2.1) Доношење подзаконских аката

Регулатор доноси правилнике, упутства и препоруке ради ефикаснијег спровођења Закона о електронским медијима.

Правилник и упутство објављују се у „Службеном гласнику Републике Србије“, а препорука на веб-сајту Регулатора.

Правилнике донете ради спровођења одредаба Закона о електронским медијима, Регулатор је објавио на својој званичној веб презентацији, [www. rem.rs](http://www.rem.rs).

2.2) Саглашавање листе најважнијих догађаја

На основу одредаба члана 64. став 2. Закона о електронским медијима, Регулатор има обавезу да благовремено састави листу најважнијих догађаја домаћих и страних који су од посебног значаја за све грађане (културни, политички, спортски, забавни и сл.) и на које искључиво право преноса може остварити само пружалац услуге телевизијског емитовања коме је приступ слободан и чија зона покривања обухвата целокупно подручје Републике Србије и о томе обавести Европску комисију.

Правилником о начину формирања Листе најважнијих догађаја од посебног значаја за све грађане и остваривању права на приступ догађајима од великог интереса за јавност²² утврђен је начин формирања Листе најважнијих догађаја домаћих и страних, који су од посебног значаја за све грађане (културни, политички, спортски, забавни и сл.), као и услови за остваривање права пружалаца услуга телевизијског емитовања на приступ догађајима од великог интереса за јавност.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15 и 99/16

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 8/14 и 24/16

²¹ „Службени гласник РС“, број 112/15

²² „Службени гласник РС“, број 25/15

Чланом 5. став 4. наведеног правилника је прописано да Регулатор утврђује Листу најважнијих догађаја и од посебног значаја за све грађане и објављује на својој интернет страници.

У поступку ревизије је утврђено да је Регулатор у 2016. години утврдио Листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији²³, објављену у „Службеном гласнику Републике Србије“ од 06.05.2016. године, коју чине спортски догађаји (фудбал, кошарка, одбојка, рукомет, ватерполо, тенис, атлетика, пливање, бициклизам и аутомобилски спорт, међународни догађаји), као и 30 догађаја из области културе (БЕМУС, БИТЕФ, Стеријино позорје, Нишвил, Вуков сабор, и др.), да је исту објавио на својој интернет страници али да о састављеној листи није обавестио Европску комисију.

У поступку ревизије, начелник Правне службе Регулатора је дао објашњење да ће Регулатор донети измењену листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији коју ће доставити Европској комисији, као и да је у 2017. години припремљен нацрт предлога наведене листе уз који треба урадити и детаљно образложење појединих питања.

НАЛАЗ:

Регулатор није обавестио Европску комисију о састављеној листи најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији, супротно одредбама члана 64. став 2. Закона о електронским медијима.

Ризик:

Необавештавање Европске комисије о састављеној листи најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији, повећава ризик од неизвршавања законских обавеза Регулатора.

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Регулатор је наведену Листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији, објављену у „Службеном гласнику Републике Србије“ од 06.05.2016. године, доставио на енглеском језику Европској комисији дана 24. новембра 2017. године, у складу са одредбама члана 64. став 2. Закона о електронским медијима.

2.3) Издавање одобрења и дозвола за пружање медијске услуге

Законом о електронским медијима прописано је да овлашћење за пружање медијске услуге има пружалац медијске услуге који услугу пружа без претходно прибављеног одобрења, односно дозволе, у складу са овим законом, на основу одобрења и на основу дозволе.

Одобрења и дозволе за пружање медијских услуга издаје Регулатор.

Поступак за издавање дозволе за пружање медијских услуга је јаван.

Регулатор решењем одлучује о захтеву за издавање дозволе.

Пренос дозволе

Одредбама члана 78. став 4. Закона о електронским медијима прописано је да податке о издатим сагласностима Регулатора на акте из члана 77. став 3. (пренос дозволе издате на јавном конкурс у случају статусне промене имаоца дозволе,

²³ „Службени гласник РС“, број 45/16

односно пренос дозволе издате на захтев другом лицу уз његову сагласност) објављује на свом веб-сајту.

Правилником о поступку издавања сагласности на акт о преносу дозволе за пружање медијске услуге и поступању по пријави промене власничке структуре²⁴ се уређује садржај захтева за издавање сагласности на акт о преносу дозволе за пружање медијске услуге, документација која се подноси уз захтев и начин поступања Регулатора по поднетом захтеву, као и садржај пријаве промене власничке структуре у основном капиталу, документација која се подноси уз пријаву и начин поступања Регулатора по поднетим пријавама.

У поступку ревизије је утврђено да је Регулатор у 2016. години донео девет решења о давању сагласности на пренос дозвола издатих на јавном конкурс, о чему није објавио податке на свом веб-сајту, супротно одредбама члана 78. став 4. Закона о електронским медијима.

У вези са наведеним, а у циљу појашњења свог поступања, Регулатор је у поступку ревизије доставио писана објашњења у којима је навео да он, у регистар издатих дозвола, који је објављен на веб-сајту, уноси измене података који се односе на власничку структуру и датум тих измена чим ималац дозволе достави доказ (решење Агенције за привредне регистре) да је извршена промена података у Агенцији за привредне регистре.

Наведени наводи Регулатора се не могу прихватити, с обзиром да је одредбама члана 78. став 4. Закона о електронским медијима изричито прописана његова обавеза да на свом веб-сајту објави податке о издатим сагласностима, а што није условљено издавањем решења Агенције за привредне регистре.

НАЛАЗ:

Регулатор је у 2016. години донео девет решења о давању сагласности на пренос дозвола издатих на јавном конкурс, о чему није објавио податке на свом веб-сајту, супротно одредбама члана 78. став 4. Закона о електронским медијима.

Ризик:

Необјављивањем података прописаних законом на свом веб-сајту, повећава се ризик од погрешног информисања јавности и нетранспарентног рада Регулатора.

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Регулатор је на свом веб-сајту дана 13. новембра 2017. године, објавио одлуке Савета Регулаторног тела за електронске медије које се односе на статусне промене и на пренос дозволе за 2016. и 2017. годину, у складу са одредбама члана 78. став 4. Закона о електронским медијима.

Престанак важења дозволе за пружање медијске услуге истеком времена на које је издата, а није поднет захтев за њено продужење

Одредбама члана 88. Закона о електронским медијима је прописано да се дозвола за пружање медијске услуге издаје на период од осам година, да се продужава на период од осам година, као и да се дозвола која је издата на основу јавног конкурса може продужити на захтев само једном.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 93/15

У 2016. години Регулатор је у својим евиденцијама извршио брисање 16 дозвола које су престале да важе истеком периода од осам година на који су издате, а за које није поднет захтев за продужење рока њиховог важења, односно због истека рока на који су издате, сходно члану 88. Закона о електронским медијима, али те податке није објавио на свом веб-сајту.

Одредбама члана 38. став 2. тачка 5) прописано је да је Регулатор дужан да у складу са законом којим се уређује слободан приступ информацијама од јавног значаја, на свом веб-сајту, без накнаде, учини јавно доступним донета акта, као и друге потпуне и ажуриране податке и информације из свог делокруга, а нарочито податке из регистра и евиденције, у које спада и податак о брисању дозволе.

На основу објашњења одговорних лица, датих у поступку ревизије, утврђено је да Регулатор користи софтверску апликацију SpiderNet у којој не постоји могућност евидентирања датума брисања дозволе пружаоца медијских услуга која је престала да важи истеком периода од осам година на који је издата, а за коју није поднет захтев за продужење важења. Услед непостојања могућности уноса податка о датуму брисања дозволе, Регулатор тај податак не објављује на својој званичној интернет презентацији.

У циљу отклањања утврђене неправилности, Регулатор је у току поступка ревизије извршио измене и допуне у софтверској апликацији SpiderNet тако што је омогућио унос податка о датуму брисања дозволе пружаоца медијске услуге која је престала да важи истеком периода од осам година на који је издата, а за коју није поднет захтев за продужење важења и истовремено је објавио податке о датуму брисања дозвола на својој званичној интернет презентацији.

НАЛАЗ:

Регулатор није у 2016. години објавио на својој званичној интернет презентацији датуме брисања 16 дозвола за пружање медијских услуга које су у 2016. години престале да важе истеком периода од осам година на који су издате, а за које није поднет захтев за продужење њиховог важења, зато што је користио софтверску апликацију у којој није постојала могућност евидентирања датума брисања дозвола, у складу са одредбама члана 38. став 2. тачка 5) Закона о електронским медијима.

2.4) Изрицање мера пружаоцима медијских услуга

Регулатор контролише рад пружалаца медијских услуга и стара се о доследној примени одредаба Закона о електронским медијима. У спровођењу контроле Регулатор је дужан да се посебно стара о томе да пружаоци медијских услуга поштују обавезе које се односе на програмске садржаје предвиђене овим законом и услове под којима им је дозвола издата, што се посебно односи на врсту и карактер програма.

Регулатор може пружаоцу медијске услуге изрећи опомену, упозорење, привремену забрану објављивања програмског садржаја односно може му одузети дозволу, због повреде обавеза које се односе на програмски садржај.

Спровођење поступка изрицања мера по службеној дужности

Регулатор контролише рад пружалаца медијских услуга по службеној дужности и на основу пријаве физичког или правног лица.

Регулатор уписује изречене мере у Регистар медијских услуга.

Савет Регулатора је у 2016. години изрекао девет мера пружаоцима медијских услуга (четири опомене и пет упозорења) због различитих повреда Закона о електронским медијима, Закона о оглашавању, Правилника о заштити права малолетника у области пружања медијских услуга и Правилника о заштити људских права у области пружања медијских услуга.

2.5) Надзор у вези са оглашавањем у електронским медијима

Регулатор је у 2016. години извршио надзор у вези са оглашавањем у електронским медијима и утврдио повреде од стране пружалаца медијских услуга, по Закону о електронским медијима и Закону о оглашавању, на основу чега су изречене различите мере и поднет један захтев за покретање прекршајног поступка. *Веза, Напомена 1.2.4)*

Оглашавање током предизборне кампање

Регулатору су у периоду од 23.03.2016. године до 04.05.2016. године поднете 23 пријаве због прикривеног изборног програма, дискриминације у предизборној кампањи, неравномерне заступљености изборних листа које учествују у предизборној кампањи, као и због кршења предизборне тишине.

Регулатор је на основу поднетих пријава спровео надзор над применом Закона о оглашавању у делу који се примењује на обавезе пружалаца медијских услуга током предизборне кампање у складу са одредбама Закона о електронским медијима и подзаконским актима и започео надзор у три случаја, сачинио извештаје и доставио обавештења подносиоцу пријаве у пет случајева, у четири случаја изрекао мере, одбио захтев у десет случајева, а у једном случају спровео стални надзор над пружаоцем медијских услуга.

2.6) Контрола испуњавања уговорних обавеза купаца у поступку приватизације електронских медија

Регулатор је у 2016. години, у складу са одредбама члана 142. став 6. Закона о јавном информисању и медијима, извршио надзор (мониторинг) и доставио Министарству културе и информисања 38 извештаја о испуњењу уговорних обавеза купаца електронских медија у поступку приватизације.

3) Средства за рад

Средства за рад Регулатора обезбеђују се од накнаде коју пружалац медијске услуге плаћа за право на пружање медијске услуге, у складу са законом.

Финансирање Регулатора врши се у складу са финансијским планом који за сваку годину доноси Савет Регулатора, а на који сагласност даје Народна скупштина. *Веза, Напомена 5.*

4) Органи Регулатора

Органи Регулатора су Савет и председник Савета, у складу са Законом о електронским медијима.

Члана Савета бира Народна Скупштина, на предлог овлашћених предлагача, на период од пет година и може бити поново биран највише још једном.

5) Пословање Регулатора

Пословање Регулатора се врши у складу са Законом о електронским комуникацијама, Статутом Регулатора и прописима за примену наведеног закона.

Савет Регулатора је дана 31.03.2017. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о раду Регулаторног тела за електронске медије за 2016. годину и истог дана наведени извештај доставио Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине Републике Србије, у складу са одредбама члана 39. Закона о електронским медијима.

Регулатор је објавио на својој интернет страни Извештај о раду за 2016. годину.

6) Однос Регулатора према Народној скупштини Републике Србије и Надзор над радом Регулатора

За обављање послова из своје надлежности Регулатор је одговоран Народној скупштини.

Чланове Савета бира Народна Скупштина, на предлог овлашћених предлагача од којих је један и надлежни одбор Народне скупштине.

Народна скупштина даје сагласност на Статут и финансијски план Регулатора .

Савет Регулатора подноси Народној скупштини годишњи извештај о раду Регулатора.

7) Капитал

Капитал Регулатора чине улози оснивача у износу од 2.350 хиљада динара и нераспоређен вишак прихода над расходима ранијих година у износу од 339 хиљада динара. Веза, *Напомена 6.1.6.*

8) Општи акти Регулатора

Статут Регулатора

Важећим Статутом Републичке радиодифузне агенције²⁵ из 2005. године су уређена питања битна за рад Регулатора (назив, надлежност, заступање, органи, начин и организација рада, као и састав и начин рада Савета).

Савет Регулатора је донео нови Статут дана 30.10.2014. године, и у року из члана 115. став 1. Закона о електронским медијима, дана 06.11.2014. године, доставио га Одбору за културу и информисање Народне скупштине Републике Србије ради давања сагласности, али наведена сагласност још увек није дата.

Други општи акти

Савет Регулатора је донео и друге опште акте значајне за рад Регулатора, и то: Правилник о висини, измени висине и начину обрачунавања накнаде за пружање медијске услуге, Правилник о поступку именовања чланова Управног одбора Јавног медијског сервиса, Правилник о заштити права малолетника у области пружања медијских услуга, Правилник о начину формирања Листе најважнијих догађаја од посебног значаја за све грађане и остваривању права на приступ догађајима од великог интереса за јавност, Правилник о начину изрицања мера пружаоцима медијских услуга, Правилник о спровођењу наградних такмичења у области пружања медијских

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 102/05

услуга, Правилник о обавезама пружалаца медијских услуга током предизборне кампање, Правилник о заштити људских права у области пружања медијских услуга, Правилник о критеријумима и начину повећања удела европских аудио-визуелних дела, Упутство о начину примене одредаба Закона о електронским медијима које уређују сопствену продукцију, Правилник о поступку за издавање дозволе за пружање медијске услуге на основу спроведеног јавног конкурса, Правилник о поступку за издавање дозволе за пружање медијске услуге на основу захтева, Правилник о аудио-визуелним комерцијалним комуникацијама на основу захтева, и друге.

Правилник о мерилима за утврђивање висине накнаде за емитовање радио и/или телевизијског програма²⁶ који је донет на основу раније важећег Закона о радиодифузији, био је у примени до 30.12.2016. године.

Правилником о висини, измени висине и начину обрачунавања накнаде за пружање медијске услуге²⁷, који је ступио на снагу 31.12.2016. године, предвиђено је да се висина годишње накнаде за пружање медијске услуге утврђује на начин прописан овим правилником почев од накнаде за 2017. годину.

Савет Регулатора је 13.12.2012. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције, који је у примени од 01.01.2013. године, који је измењен и допуњен у 2014. и 2015. години и који се примењивао и у 2016. години.

Регулатор је дана 30.12.2014. године закључио Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије са репрезентативним Синдикатом „Независност“ Републичке радиодифузне агенције, као и анексе наведеног уговора, од 28.04.2015. године, 07.10.2015. године, 19.11.2015. године и 23.12.2016. године којима су уређени права, обавезе и одговорности из радног односа запослених и послодавца.

Кодекс понашања чланова Савета и запослених код Регулатора

Одредбама члана 9. тачка 4) Статута Републичке радиодифузне агенције уређено је да Савет Агенције доноси Кодекс понашања чланова Савета и запослених код Регулатора.

Савет Регулатора је донео Кодекс понашања запослених у Републичкој радиодифузној агенцији дана 16.12.2013. године, заведен под бројем 732/13 од 26.12.2013. године, којим је утврдио стандарде интегритета и правила понашања запослених код Регулатора (законитост и непристрасност у раду, политичка неутралност, спречавање сукоба интереса, заштита јавног интереса, поступање са информацијама, и друго).

Одредбама члана 19. наведеног кодекса је предвиђено да се у вези са правилима спречавања сукоба интереса при вршењу мандата, на чланове Савета Агенције (Регулатора) примењују одредбе Закона о Агенцији за борбу против корупције.

Пословником о раду Савета Републичке радиодифузне агенције из 2013. године (чл. 27, 29, 45. и 46.) уређена су правила понашања чланова Савета у току расправе на седници Савета и приликом одлучивања.

Међутим, Савет Регулатора није донео Кодекс понашања чланова Савета у складу са одредбама члана 9. тачка 4) Статута Републичке радиодифузне агенције.

²⁶ Пречишћен текст од 24. октобра 2006. године и „Службени гласник РС“, бр. 50/09

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 104/16

НАЛАЗ:

Савет Регулатора није донео Кодекс понашања чланова Савета, супротно одредбама члана 9. тачка 4) Статута Републичке радиодифузне агенције.

Ризик:

Недоношењем Кодекса понашања чланова Савета повећава се ризик од угрожавања интегритета Регулатора и непрофесионалног понашања чланова Савета.

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Савет Регулаторног тела за електронске медије је дана 29. новембра 2017. године, донео Кодекс понашања чланова Савета Регулаторног тела за електронске медије, заведен под бројем 05-2619/17-1 од 29.11.2017. године, којим је ближе уредио етичка начела и правила понашања, којих су дужни да се придржавају чланови Савета, у складу са одредбама члана 9. тачка 4) Статута Републичке радиодифузне агенције.

9) Информатичка инфраструктура

Регулатор поседује информатичку инфраструктуру која обухвата серверску инфраструктуру, мрежну инфраструктуру, радне станице, лаптоп уређаје, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, и друго.

За приступ интернету се користе два линка - примарни преко коаксијалног кабла провајдера СББ, а резервни преко АДСЛ линка провајдера Телеком Србија.

У свом пословању Регулатор користи апликативне софтвере BitImpex NextFIK, SpiderNet, Информатика Мониторинг, Картична контрола и Портал РЕМ, који садрже различите информације и податке значајне за обављање послова из надлежности Регулатора.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о електронским медијима;
- Закон о радиодифузији;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Закон о јавним набавкама;
- Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете;
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и о начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о мерилима за утврђивање висине накнаде за емитовање радио и/или телевизијског програма;
- Правилник о поступку издавања сагласности на акт о преносу дозволе за пружање медијске услуге и поступању по пријави промене власничке структуре;
- Правилник о начину формирања Листе најважнијих догађаја од посебног значаја за све грађане и остваривању права на приступ догађајима од великог интереса за јавност;
- Правилник о поступку издавања сагласности на акт о преносу дозволе за пружање медијске услуге и поступању по пријави промене власничке структуре;
- Одлука о висини накнаде за емитовање телевизијског и/или радио програма;
- Одлука о висини накнаде за емитовање телевизијског и/или радио програма за локална подручја;
- Одлука о висини годишње накнаде за кабловско и/или сателитско емитовање програма;
- општа акта Регулатора.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

Регулатор води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству²⁸ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица²⁹, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица³⁰ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица³¹, међународном професионалном регулативом - Међународним стандардима финансијског извештавања у пуном обиму, као и својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

1) Контни оквир

Као разлог за примену контног оквира за друга правна лица Регулатор је поступку ревизије доставио допис министра финансија и економије 03 Број: 401-00-1448/2003 од 10.10.2003. године којим је обавештен да пословне књиге треба да води по контном плану за друга правна лица.

²⁸ „Службени гласник РС“, број 62/13

²⁹ „Службени гласник РС“, број 137/14

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 95/14

³¹ „Службени гласник РС“, број 137/14

У овом допису се даље наводи да је у складу са Законом о радиодифузији, Републичка радиодифузна агенција основана као самостална, односно независна организација, да нема својство ни директног ни индиректног буџетског корисника, да су извор финансирања Агенције сопствени приходи по основу накнаде коју емитери плаћају за добијено право на емитовање програма, а да се недостајућа средства обезбеђују у буџету Републике Србије.

Поред наведеног, Регулатор је поступку ревизије доставио и допис Министарства финансија, Управе за трезор, бр. 403-460/2010-001-005 од 26.02.2010. године, којим је дата сагласност Републичкој радиодифузној агенцији да своје пословне књиге води у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/06 и 111/09) и да преда завршни рачун за 2009. годину, Агенцији за привредне регистре.

У поступку ревизије је утврђено следеће:

Регулатор није буџетски корисник, ни директни ни индиректни.

Средства за рад Регулатор обезбеђује од накнаде коју пружалац медијске услуге плаћа за право на пружање медијске услуге, у складу са одредбама члана 35. Закона о електронским медијима. Висину ових накнада утврђује Регулатор подзаконским актом на који сагласност даје Влада и наплаћује их као свој приход из којег се обезбеђују средства за рад Регулатора. Средства која представљају вишак прихода над расходима у једној календарској години утврђен годишњим финансијским извештајем Регулатора уплаћују се у буџет Републике Србије, почев од финансијских извештаја за 2007. годину (средства уплаћена у буџет 2008. године) до финансијских извештаја за 2016. годину (средства уплаћена у буџет 2017. године). Веза, *Напомене 6.1.6. и 6.2.6.*

Нема правног основа да Регулатор има третман директног или индиректног корисника буџетских средстава према дефиницијама из члана 2. тач. 6-8. Закона о буџетском систему, јер Регулатор није орган и организација Републике Србије, односно орган и служба локалне власти, сагласно прописима којима се уређују органи и организације Републике Србије, односно локалне власти.

Како Регулатор није буџетски корисник, као ни корисник средстава за обавезно социјално осигурање, он за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја не може примењивати Уредбу о буџетском рачуноводству³², Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³³ и Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁴, већ Закон о рачуноводству и подзаконска акта за спровођење овог закона.

Према одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству, правна лица која у складу са посебним прописима примењују одредбе овог закона, као у случају Регулатора у вези са Законом о електронским медијима и Законом о буџетском систему, дужни су да вођење пословних књига, признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање информација у финансијским извештајима врше у складу са овим законом.

³² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³³ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

³⁴ „Службени гласник РС“, број 18/15

Другим правним лицима се у смислу одредаба члана 2. тачка 2) Закона о рачуноводству сматрају правна лица чије се пословање делом финансира из јавних прихода или других наменских извора, а делом или у целини по основу учлањења и која се не оснивају ради стицања добити (политичке организације, синдикалне организације са својством правног лица, фондације и задужбине, удружења, коморе, цркве и верске заједнице, у делу обављања привредне или друге делатности у складу са прописима којима је уређено обављање тих делатности, као и друге организације организоване по основу учлањења, што Регулатор није јер се не финансира из јавних прихода као ни по основу учлањења, ни делом ни у целини, и није организован по основу учлањења као напред наведене организације.

Како се Регулатор не сматра другим правним лицима у смислу одредаба члана 2. тачка 2) Закона о рачуноводству, он не може примењивати за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица.

Уместо претходно наведеног, Регулатор је дужан као правно лице које у складу са посебним прописима примењује одредбе Закона о рачуноводству, да вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја врши у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике³⁵, сагласно одредбама члана 1. овог правилника, члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству, и у вези са овим, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁶ и међународном професионалном регулативом.

На основу наведеног, Регулатор је применио неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2016. годину, јер је водио пословне књиге и извршио припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2016. годину, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, уместо у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, сагласно одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству и члана 1. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Примену Контног оквира за друга правна лица, Регулатор врши у складу са ставом министра финансија и економије 03 Број: 401-00-1448/2003 од 10.10.2003. године. Међутим, без обзира на наведени став, Регулатор је дужан да примењује Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, и у вези са тим Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, како је прописано Законом о рачуноводству.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 95/14

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

НАЛАЗ:

Регулатор је применио неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2016. годину, јер је водио пословне књиге и извршио припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2016. годину, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, уместо у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, сагласно одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству и члана 1. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик:

Примена неадекватног Контног оквира и у вези са тим исказивање садржине рачуна на неадекватним обрасцима финансијских извештаја, повећава ризик од погрешног признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за пословну годину.

Препорука број 1:

Препоручује се Регулатору да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике и у вези са тим подзаконска акта прописана Законом о рачуноводству.

2) Састављање финансијских извештаја за 2016. годину

Финансијски извештај Регулатора за 2016. годину, са извештајем овлашћеног ревизора, усвојио је Савет Регулатора доношењем Одлуке о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја број: 08-539/17-5 од 31.03.2017. године, у складу са одредбама члана 32. став 1. Закона о рачуноводству.

Финансијски извештај Регулатора за статистичке потребе за 2016. годину, који се састоји из Биланса стања, Биланса успеха и Статистичког извештаја, достављен је Агенцији за привредне регистре дана 21.02.2017. године, у складу са одредбама члана 35. Закона о рачуноводству.

Редован годишњи финансијски извештај Регулатора за 2016. годину, који се састоји из Биланса стања на дан 31.12.2016. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2016. године и Напомена уз финансијске извештаје за 2016. годину, достављен је Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, дана 03.04.2017. године, у складу са одредбама члана 33. Закона о рачуноводству.

Регулатор објављује на својој интернет страни финансијске извештаје у складу са одредбама члана 38. став 2. тачка 9) Закона о електронским медијима.

У складу са примењеним Контним оквиром за друга правна лица, који није адекватан за Регулатора (Веза, *Напомена 3.1*), Регулатор је саставио редовне годишње финансијске извештаје за 2016. годину за друга правна лица прописане одредбама члана 2. тачка 8. Закона о рачуноводству, а који обухватају Биланс стања, Биланс

успеха и Напомене уз финансијске извештаје, уместо да је редовне годишње финансијске извештаје за 2016. годину саставио за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, а који поред наведених финансијских извештаја (Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје) обухватају и Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

НАЛАЗ:

Регулатор је у складу са примењеним Континим оквиром за друга правна лица, који није адекватан за Регулатора, саставио редовне годишње финансијске извештаје за 2016. годину прописане за друга правна лица, уместо да је ове финансијске извештаје саставио за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

Ризик:

Састављање неадекватних редовних годишњих финансијских извештаја, повећава ризик од погрешног признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за пословну годину.

Препорука број 2:

Препоручује се Регулатору да саставља редовне годишње финансијске извештаје за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2015. годину, Регулатор се разврстао као мало правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2016. годину, у складу са одредбама члана 6. Закона о рачуноводству.

Потврдама о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године број: ФИН 199388/2016 од 29.09.2016. године и за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године број: ФИН 162454/2017 од 30.08.2017. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да се Регулатор на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2015. и 2016. годину исправно разврстао као мало правно лице, што је истим документима верификовано од стране Агенције за привредне регистре - Регистра финансијских извештаја.

(2) Састављање Годишњег извештаја о раду за 2016. годину

Савет Регулатора је усвојио Годишњи извештај о раду за 2016. годину, који је дана 31.03.2017. године достављен Народној скупштини Републике Србије, Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Одбору за културу и информисање, у смислу одредаба члана 39. став 1. Закона о електронским медијима. Веза, *Напомена 1.5*)

3) Интерни општи акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Регулатор је у 2016. години примењивао Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донео 2004. године (у даљем тексту: Правилник

о рачуноводству) у складу са Законом о рачуноводству и ревизији³⁷ из 2002. године који је престао да важи ступањем на снагу Закона о рачуноводству и ревизији³⁸ из 2006. године.

Наведеним правилником су уређени организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа о пословној промени и утврђене су рачуноводствене политике у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних рачуноводствених стандарда, као и свим тумачењима Сталног комитета за тумачење стандарда.

Измене Правилника о рачуноводству су вршене 2005. године у складу са Законом о рачуноводству и ревизији из 2002. године, као и 2009. године, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији из 2006. године.

Ступањем на снагу Закона о рачуноводству³⁹ дана 24.07.2013. године, престао је да важи Закон о рачуноводству и ревизији из 2006. године (члан 52.). Истим чланом је прописано да поједине одредбе Закона о рачуноводству и ревизији сукцесивно престају да важе 31. децембра 2013. године, 30. децембра 2014. године и 30. децембра 2015. године.

Одредбама члана 2. тачка 13) Закона о рачуноводству је прописано да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника.

Одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству је прописано да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

На основу наведеног, у поступку ревизије је утврђено да Регулатор није донео интерни општи акт – Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006. године и Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2013. године, супротно одредбама члана 2. тачка 13) и члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

³⁷ „Службени лист СРЈ“, број 71/02

³⁸ „Службени гласник РС“, број 46/06

³⁹ „Службени гласник РС“, број 62/13

НАЛАЗ:

Регулатор није донео интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006. године и Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2013. године, супротно одредбама члана 2. тачка 13) и члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик:

Недоношење интерног општег акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усклађен са одредбама важећег Закона о рачуноводству повећава ризик од погрешног евидентирања пословних промена у пословним књигама и погрешног састављања финансијских извештаја.

Препорука број 3:

Препоручује се Регулатору да донесе интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усклађен са одредбама важећег Закона о рачуноводству.

4) Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулатора предвиђено је да се обављање послова финансијске функције поверава лицу запосленом у предузећу.

Обављање послова рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције у складу са којим су у Финансијској служби запослени начелник службе и четворо економиста.

Регулатор је својим интерним актом - Процедура Финансијске службе од 31.03.2015. године, ближе уредио начин и поступак остваривања функције Финансијских послова, односно поступак вођења аналитике, помоћних књига и евиденција; рачуноводствено планирање; рачуноводствени надзор и контролу, као и рачуноводствено извештавање и информисање.

Регулатор је у 2016. години користио рачунарски програм и услуге по основу закључених следећих уговора:

1) *Уговор о одржавању NexTBIZ софтвера* од 18.01.2016. године који садржи следеће модуле: *NexTBIZ* Основни модул, Обрачун зарада, Обрачун осталих личних примања, Благајничко пословање, Основна средства и Електронски платни промет, закључен са БИТ Импекс д.о.о. из Београда.

2) *Уговори о делу* закључени 2016. године са једним физичким лицем, укупно три уговора (закључени у јануару, фебруару и марту) ради пружања консултантских услуга – сређивање базе података у финансијској служби Регулатора.

Књижење пословних промена у главној књизи се врши налогом за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење.

Финансијска служба Регулатора обавља послове финансијске оперативе, финансијског пословања, евидентирања свих пословних промена у пословним

књигама, вођења помоћних књига и евиденција и рачуноводственог извештавања, односно израде периодичних и годишњих извештаја Регулатора.

Одговорна лица за истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Регулатора за 2016. годину су законски заступник Регулатора-заменик председника Савета и начелник Финансијске службе.

5) Пословне књиге и рачуноводствене исправе

Евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања Регулатора се обезбеђују у пословним књигама, које чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига Регулатора се воде по систему двојног књиговодства, коришћењем рачуноводственог информационог система - рачуноводственог софтвера.

Главна књига је јединствена на нивоу Регулатора и представља основ за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за материјалну и нематеријалну имовину и усклађене су са главном књигом.

Помоћне књиге и евиденције Регулатора су: помоћна књига купаца, добављача, основних средстава, зарада, извршених исплата, остварених прилива, пласмана, благајне готовине и евиденција дуга.

6) Рачуноводствене политике

Приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, Регулатор је имао усвојене рачуноводствене политике из 2004. године које је донео Савет Регулатора, а којима се регулише признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Регулатора (Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 20.12.2004. године, Анекс Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19.12.2005. године, Измене Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 10.02.2009. године).

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених наведеним правилником Регулатора:

(1) Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности (од продаје робе, производа и услуга, активирања учинака, субвенција, дотација, регреса, компензација, повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, и друго) обрачунате у рачуноводственој исправи независно од времена наплате и добитке (од продаје дугорочних средстава, нереализовани добици, и друго) који се приказују на нето основи након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности (расходи директног материјала и робе, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања и губитке (произлашли као последица катастрофа, из продаје дугорочних средстава, и друго) који се приказују на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

(2) Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се почетно процењују по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, исказују се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања се врши применом пропорционалне стопе амортизације од 25%.

(3) Основна средства

Основна средства се признају и подлежу амортизацији када испуњавају услове за признавање прописане Међународним рачуноводственим стандардом (МРС) 16 - Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Након почетног признавања, основна средства се исказују по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Амортизација основних средстава се обрачунава за свако стално средство појединачно, у складу са одлуком руководства, применом пропорционалних стопа амортизације на основу процене корисног века трајања.

У наставку се даје преглед стопа амортизације опреме:

<i>Опрема</i>	<i>Стопа</i>
Компјутери и системски и апликациони софтвер	25%
Опрема за фотокопирање	15%
Телеграфска и телефонска опрема	20%
Путничка моторна возила	10%

Опрема престаје да се исказује у Билансу стања након отуђивања или када средство буде трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Стално средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна, неће бити признато као средство намењено продаји.

(4) Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања од купаца евидентирају се по вредности оригиналне фактуре, односно по издатом решењу пружаоцу медијске услуге на име накнаде.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Регулатор неће бити у стању да наплати све износе које потражује по основу првобитних услова потраживања.

Уколико постоји вероватноћа да Регулатор неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу или камату) према уговореним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања.

(5) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се почетно признају по њиховој набавној вредности

увећаној за трансакционе трошкове.

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

(б) Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када правно лице има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за отпремнине за пензију, за покриће обавеза по судским споровима у току и др.

Смањење или укидање дугорочних резервисања се врши у корист прихода.

Мерење резервисања се врши у износу који представља најбољу процену издатака који су потребни за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

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

7) Примена Међународних стандарда финансијског извештавања

Одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству је прописано да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете - МСФИ за МСП (*International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities - IFRS for SMEs*).

Међутим, Регулатор се на дан састављања финансијских извештаја за 2015. годину, разврстао у смислу Закона о рачуноводству као мало правно лице и водио пословне књиге и саставио финансијске извештаје за 2016. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања у пуном обиму, уместо да је примењивао Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у складу са одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.

Примену Међународних стандарда финансијског извештавања у пуном обиму, Регулатор је уредио одредбама чл. 4. ст. 1, чл. 25. ст. 1, чл. 28. ст. 6, чл. 29. ст. 6, чл. 31. ст. 1, чл. 38. ст. 1, чл. 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и одредбама чл. 1, 3, 5, 6. и 7. Анекса Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

НАЛАЗ:

Регулатор је саставио и приказао финансијске извештаје за 2016. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања у пуном обиму, уместо да је примењивао Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у складу са одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик:

Примена неодговарајућих рачуноводствених стандарда повећава ризик од погрешног састављања и приказивања годишњих финансијских извештаја.

Препорука број 4:

Препоручује се Регулатору да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете и да уреди Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са овим рачуноводственим стандардом.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁰, прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле код Регулатора у 2016. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Регулатора а које је донео Савет Регулатора, међу којима су:

1) Статут Републичке радиодифузне агенције; 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције; 3) Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије; 4) Пословник о раду Савета Републичке радиодифузне агенције; 5) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке; 6) Кодекс понашања запослених у Републичкој радиодифузној агенцији; 7) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама; 8) Процедура финансијске службе; и др.

Међутим, у поступку ревизије су утврђене неправилности које указују на недостатке система интерних контрола, наведене у *Напоменама: 1.2)2.2), 1.2)2.3), 1.8), 3.1), 3.2), 3.3), 3.7), 4.1., 4.2., 4.3., 6.1.4., 6.1.7., 6.2.6. и 7.*, на основу којих је утврђено да Регулатор није успоставио адекватан систем интерне контроле.

НАЛАЗ:

Регулатор није успоставио адекватан систем интерне контроле на начин који спречава обављање пословања које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја, супротно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Ризик:

Недостаци у систему интерних контрола повећавају ризик од израде непоузданих финансијских извештаја и ризик од пословања које није у складу са прописима.

Препорука број 5:

Препоручује се Регулатору да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја.

4.2. Интерна ревизија

Регулатор нема успостављену и организовану интерну ревизију.

Интерним општим актима Регулатора није регулисано обављање послова интерне ревизије. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције није систематизовано радно место интерног ревизора.

Код Регулатора није обављана интерна ревизија.

Регулатор није донео Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, који су прописани Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴¹.

Регулатор је корисник јавних средстава и налази се на списку других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора. Веза, *Напомена 1.1)*

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину, који је достављен Министарству финансија дана 29.03.2017. године, у складу са одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, Регулатор је навео да нема успостављену интерну ревизију.

На основу наведеног, Регулатор је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, био дужан да обезбеди, успостави о организује интерну ревизију са задатком

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност рачуноводственог система и система интерних контрола.

НАЛАЗ:

Регулатор није обезбедио, успоставио и организовао интерну ревизију, супротно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик:

Неуспостављањем интерне ревизије, повећава се ризик од неефикасности система интерних контрола, ризик од непридржавања утврђене политике руководства, неочувања интегритета средстава, неспречавања и откривања криминалних радњи и грешака, непримене законских прописа, нетачности и непотпуности рачуноводствених евиденција, као и неблагоприятног састављања поузданих финансијских информација.

Препорука број 6:

Препоручује се Регулатору да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4.3. Управљање ризицима

Савет Регулатора, председник Регулатора и руководиоци унутрашњих организационих јединица су одговорни за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 10. и 12. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Регулатор није интерним актима утврдио ризике којима је изложен у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, у складу са одредбама члана 6. став 2. наведеног Правилника.

НАЛАЗ:

Регулатор није интерним актима утврдио ризике којима је изложен у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, супротно одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик:

Неусвајање стратегије за управљање ризицима, може имати негативан ефекат на остварење циљева Регулатора.

Препорука број 7:

Препоручује се Регулатору да усвоји регистар ризика којима је изложен у свом пословању и да усвоји стратегију за управљање ризицима.

5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН

Финансијски план Регулатора за 2016. годину садржи преглед планираних прихода у износу од 258.832 хиљада динара и планираних расхода у износу од 258.832 хиљада динара.

Процедуром Финансијске службе од 31.03.2015. године, уређен је процес израде финансијског плана Регулатора и предвиђено је да Савет Регулатора усвоји финансијски план до 31.10. текуће године за наредну годину.

Савет Регулатора је донео Одлуку о усвајању финансијског плана Регулаторног тела за електронске медије за 2016. годину број: 08-2885/15-2 од 28.10.2015. године, на који Народна скупштина још увек није дала сагласност коју је Регулатор тражио дописом број: 08-2885/15-3 од 30.10.2015. године.

Из наведених разлога, Регулатор је током 2016. године примењивао Финансијски план за 2015. годину⁴², у смислу одредаба члана 34. став 5. Закона о електронским медијима којима је прописано да ако се финансијски план Регулатора не донесе, односно Народна скупштина не да сагласност на финансијски план за текућу годину, примењује се финансијски план из претходне године.

У извештају о реализацији финансијског плана Регулаторног тела за електронске медије за 2016. годину број: 08-860/17-1 од 31.03.2017. године исказани су реализовани приходи, расходи и суфицит у износу од 184.981 хиљаде динара.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања, укључујући и испитивања спољног ревизора, као и његово мишљење дато на финансијске извештаје Регулатора за 2016. годину.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо и на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Регулатора за 2016. годину, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.

Регулатор је извршио редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

Пописне комисије су образоване, Одлуком о именовану комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и Решењем о именовану комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза које је дана 26.12.2016. године донео заменик председника Савета Регулатора.

Попис је вршен према Упутству за рад Комисије за попис од 26.12.2016. године које је донео заменик председника Савета Регулатора.

⁴² „Службени гласник РС“, број 101/15

Из садржаја пописног елабората уверили смо се да су пописом обухваћена нематеријална улагања, постројења и опрема, финансијски пласмани и потраживања, готовински еквиваленти и готовина, активна временска разграничења, дугорочна резервисања и обавезе.

Попис су извршиле две комисије за попис које су образоване са задатком да изврше попис нематеријалних улагања, сопствене опреме, туђе опреме и инвентара (Комисија I), као и попис дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и резерви, потраживања, новчаних средстава, средстава готовине и готовинских еквивалената и обавеза (Комисија II).

Одлуком Савета Регулатора од 10.02.2017. године су усвојени Извештаји о попису имовине и обавеза Комисија за попис имовине и обавеза Регулатора са стањем на дан 31.12.2016. године, којима је утврђен мањак на опреми са инвентарским број 1453 - слика *Хиландар уље*, по Записнику Министарства унутрашњих послова од 04.03.2016. године, набавне и садашње вредности од 102 хиљаде динара. Веза, *Напомена 6.1.2.*

Наведеном Одлуком је наложено Финансијској служби Регулатора да изврши отпис опреме по Записнику комисије која је застарела и неупотребљива, смањење исправке вредности потраживања која су сумњива, спорна и ненаплата, у корист прихода – по приложеним спецификацијама у износу од 62.403 хиљаде динара, индиректну исправку спорних потраживања у укупном износу од 1.223 хиљаде динара, директан отпис потраживања због немогућности наплате у укупном износу од 1.596 хиљада динара, оприходовање уплаћених аванса старијих од три године у износу од 3.643 хиљаде динара, резервисање за отпремнине по актуарском обрачуну за разлику износа од 478 хиљада динара и књижење оствареног суфицита на терет правног лица у износу од 184.822 хиљаде динара.

6.1.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Нематеријална имовина	5.187	4.977
Исправка вредности	<u>(4.116)</u>	<u>(3.646)</u>
Свега:	1.071	1.331

Нематеријална имовина исказана у износу од 1.071 хиљаде динара, по набавној вредности у износу од 5.187 хиљада динара и исправци вредности у износу од 4.116 хиљада динара, у целини се односи на набављене софтвере и лиценце.

У 2016. години је евидентирано повећање набавне вредности нематеријалне имовине од 210 хиљада динара и односи се на набавку 100 лиценци антивирусног софтвера са периодом трајања две године, по Уговору о јавној набавци мале вредности од 13.05.2016. године закљученом са добављачем „E-Smart systems“ д.о.о., Београд и фактури од 08.06.2016. године.

Исправка вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2016. године износи 4.116 хиљада динара, од чега је у 2016. години извршена у износу од 470 хиљада динара и односи се на обрачунату амортизацију софтвера и лиценци текуће године.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Некретнине, постројења и опрема</i>		
Постројења и опрема	56.426	54.311
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23.592	23.592
Аванси за некретнине, постројења и опрему	<u>0</u>	<u>1.407</u>
Укупно	80.018	79.310
<i>Исправка вредности</i>		
Постројења и опреме	<u>(46.192)</u>	<u>(41.878)</u>
Свега:	33.826	37.432

У току 2016. године извршено је повећање набавне вредности опреме у износу од 7.129 хиљада динара, које се односи се на набавку: рачунарске опреме од "E-Smart Systems" д.о.о. Београд, по основу уговора о јавној набавци од 13.05.2016. године у износу од 5.047 хиљада динара, рачунарске опреме од „Pan Computers“ д.о.о. Београд по основу уговора о јавној набавци од 29.12.2015. године и рачуна од 26.02.2016. године у износу од 1.407 хиљада динара и мобилних телефона од „Mobile Solution Plus“ д.о.о. Београд по основу уговора о јавној набавци од 13.12.2016. године у износу од 675 хиљада динара.

Смањење набавне вредности у износу од 5.014 хиљада динара, се односи на продају службеног возила у износу од 2.739 хиљада динара, отписана и искњижена основна средства у 2016. години у износу од 2.173 хиљаде динара и мањак у износу од 102 хиљаде динара, по Одлуци заменика председника Савета Регулатора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

Укупна исправка вредности опреме на дан 31. децембра 2016. године износи 46.192 хиљаде динара, од чега повећање исправке вредности у 2016. години износи 4.314 хиљада динара и односи се на повећање исправке вредности по основу амортизације опреме у износу од 8.402 хиљаде динара и на смањење исправке вредности у износу од 4.088 хиљада динара по основу искњижења расходоване опреме у износу од 2.170 хиљада динара и искњижења отписане вредности службеног возила у износу од 1.918 хиљада динара.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на дан 31. децембар 2016. године, по набавној вредности износе 23.592 хиљаде динара, исправци вредности 11.870 хиљада динара и садашњој вредности 11.722 хиљаде динара и односе се на улагања у адаптацију простора на четвртом спрату у пословној згради у улици Трг Николе Пашића број 5, које је извршено у периоду од 2011. до 2013. године.

6.1.3. Залихе (групе рачуна 10, 15)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Залихе</i>		
Алат и инвентар у употреби	5.139	5.139
<i>Исправка вредности алата и инвентара датог у употребу</i>	<i>(5.139)</i>	<i>(5.139)</i>
Дати аванси за залихе и услуге	2.154	0
Плаћени аванси за робу у земљи	0	33
Плаћени аванси за услуге у земљи	<u>135</u>	<u>95</u>
Свега:	2.289	128

Залихе у износу од 2.289 хиљада динара се односе на дате авансе у износу од 2.154 хиљаде динара и то: привредном друштву „Pan Computers“ д.о.о. Нови Сад у износу од 1.981 хиљаде динара, за набавку рачунарске опреме, друштву за производњу, трговину и услуге „СЛФА“ д.о.о. Београд у износу од 163 хиљаде динара, за штампање Збирке подзаконских аката – правилника Регулатора и на име чланарине у Ауто-мото савезу Србије уплаћене привредном друштву „АМСС Центар“ д.о.о. Београд у износу од 10 хиљада динара. Преостали износ залиха од 135 хиљада динара се односи на дат аванс на име ревизије финансијских извештаја за 2016. годину, у висини од 30% од уговорене вредности, привредном друштву за ревизију, књиговодство и консалтинг „Бојић Ревизија“ д.о.о. Шабац.

Алат и инвентар у употреби у износу од 5.139 хиљада динара односи се на ситан инвентар у употреби набављен претходних година који је отписан у целости.

Одредбама члана 2. Анекса Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулатора⁴³, уређено је да се средства алата и инвентара исказују као обртна средства тј. залихе и признају се у целини као расход у тренутку набавке.

6.1.4. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20)

	<u>31.12.2016.</u>	у 000 динара <u>31.12.2015.</u>
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Купци у земљи ТВ ПМУ	101.133	98.101
Купци у земљи ТВ ПМУ – одузете дозволе	152.990	127.409
Купци у земљи Радио ПМУ	4.332	5.683
Купци у земљи Радио ПМУ – одузете дозволе	12.588	12.571
Купци у земљи Кабловски ТВ ПМУ	12.661	14.681
Купци у земљи Кабловски ТВ ПМУ – одузете дозволе	<u>3.256</u>	<u>3.186</u>
<i>Укупно</i>	<u>286.960</u>	<u>261.631</u>
<i>Исправка вредности потраживања од купаца</i>		
Исправка вредности потраживања од ТВ ПМУ	(185.808)	(225.510)
Исправка вредности од Радио ПМУ	(9.997)	(18.244)
Исправка вредности потраживања од ПМУ – кабловско емитовање	<u>(3.423)</u>	<u>(17.877)</u>
<i>Укупно</i>	<u>(199.228)</u>	<u>(261.631)</u>
Свега:	87.732	0

Потраживања по основу продаје у износу од 87.732 хиљаде динара, исказана у финансијским извештајима за 2016. годину, односе се на потраживања по основу неизмирених накнада које плаћају пружаоци медијских услуга у износу од 286.960 хиљада динара и на исправку вредности ових потраживања у износу од 199.228 хиљада динара. Од наведених потраживања у износу од 87.732 хиљаде динара, износ од 68.315 хиљада динара (101.133 + 152.990 - 185.808) се односи на потраживања по основу накнаде коју плаћају пружаоци медијских услуга за емитовање телевизијског програма, износ од 6.923 хиљаде динара (4.332 + 12.588 - 9.997) на потраживања по основу накнаде коју плаћају пружаоци медијских услуга за емитовање радио програма и износ од 12.494 хиљаде динара (12.661 + 3.256 - 3.423) на потраживања по основу накнаде коју плаћају пружаоци медијских услуга за кабловско емитовање програма.

⁴³ Анекс Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. децембра 2005. године

Потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга за право на пружање медијске услуге, Регулатор утврђује у складу са Законом о електронским медијима и подзаконским и другим актима донетим у складу са овим законом и Законом о радиодифузији. Веза, *Напомена 6.2.1.*

Од укупних потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга за право на пружање медијске услуге, у износу од 286.960 хиљада динара, највећи износи потраживања исказани према пружаоцима медијских услуга односе се на:

	у 000 динара
Пружалац медијске услуге	Износ
„ТВ Авала“ д.о.о. Београд – одузета дозвола	46.995
„Нарру TV“ д.о.о. Београд	28.603
„СОС канал“ д.о.о. Београд – одузета дозвола	22.779
ТВ Плус - „Interspeed“ а.д. Београд - одузета дозвола	19.232
„Pink International Company“ д.о.о. Београд	14.932
ТВ Канал 3 – „Мрежа 3“ д.о.о. Београд – одузета дозвола	14.811
РТВ „Enter – „Enter Game Group“ д.о.о. Београд – одузета дозвола	10.016
„Прва телевизија“ д.о.о. Београд	9.217
„Студио Б“ д.о.о. Београд	8.711
М Моја ТВ – „ТВ Метрополис“ д.о.о. Београд – одузета дозвола	8.338
„В92“ а.д. Београд	8.137
Укупно:	191.771

Висина годишње накнаде коју плаћају пружаоци медијских услуга за емитовање телевизијског програма, радио програма и кабловског емитовања програма утврђује се решењем који доноси Савет Регулатора. Истим решењем се утврђује и висина месечне накнаде коју су пружаоци медијских услуга дужни да плаћају до петог у месецу за текући месец у периоду важења дозволе за емитовање програма. Финансијска служба Регулатора петог у месецу у пословним књигама евидентира задужење по основу накнада које су дужни да плаћају пружаоци медијских услуга. Ова задужења се врше на основу евиденције пружалаца медијских услуга који имају дозволу за емитовање и којима је решењем утврђен износ обавезе по основу накнаде, која се води у Служби за финансије Регулатора. Основ за евидентирање задужења емитера у пословним књигама Регулатора представља решење којим се утврђује висина накнаде коју плаћа пружалац медијске услуге. Решењем су утврђени: висина годишње накнаде, висина месечне накнаде, рок за уплату месечне обавезе, основ обавезе, врста накнаде, рачун за уплату и сврха плаћања. Веза, *Напомена 6.2.1.*

Уколико се пружаоцу медијске услуге одузме дозвола за емитовање, врши се корекција износа евидентираног на потраживањима и формирају се посебни рачуни за евиденцију потраживања од емитера којима су одузете дозволе за емитовање телевизијског програма, радио програма и кабловског емитовања програма.

У оквиру Процедуре финансијске службе од 31. марта 2015. године, коју је донео Савет Регулатора, уређени су пословни процеси и активности ради наплате дуговања пружалаца медијских услуга, који се састоје од следећих активности:

По утврђивању износа дуговања по основу накнаде за пружање медијских услуга, пружаоцима медијских услуга се шаљу обавештења о неизмиреном дугу. Уколико пружаоци медијских услуга не измире своје обавезе након достављања обавештења, припрема се предлог Савету за покретање поступка за одузимање дозволе

и пружаоцима медијских услуга се упућује позив за изјашњење. Уколико се ни тада не измире дуговања по основу накнада за пружање медијских услуга, покреће се поступак пред Саветом Регулатора за одузимање дозволе емитеру. Коначно извршно решење о одузетим дозволама доставља се Финансијској служби од стране Правне службе и припрема се предлог за принудну наплату потраживања од пружалаца медијских услуга за седницу Савета. За покретање судског поступка, уз предлог за извршење, прилаже се и извршна исправа (решење којим се утврђује накнада), на основу које Правна служба израђује предлог за извршење. Када се покрене стечајни поступак или поступак ликвидације над дужником, врши се пријава потраживања на основу усвојеног извештаја од стране Савета.

Исправка вредности потраживања

Стање исправке вредности потраживања на дан 01.01.2016. године износило је 261.631 хиљаду динара. Ова исправка вредности потраживања је у 2016. години умањена за 62.403 хиљаде динара, налогом за књижење број 4-600 од 31.12.2016. године, на основу Одлуке о резултатима пописа број: 08-3332/16/17-4 од 10. фебруара 2017. године, коју је донео Савет Регулатора и којом је издат налог Финансијској служби да изврши смањење исправке вредности сумњивих, спорних и ненаплативих потраживања од пружалаца медијских услуга, у корист прихода, према приложеној Спецификацији. Од укупног износа умањене исправке вредности потраживања, 39.702 хиљаде динара се односи на потраживања од пружалаца медијских услуга телевизијског програма, 8.247 хиљада динара се односи на пружаоце медијских услуга радио програма и 14.454 хиљаде динара се односи на пружаоце медијских услуга кабловске телевизије. Стање исправке вредности потраживања на дан 31.12.2016. године износило је 199.228 хиљада динара.

Чланом 36. став 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулатора⁴⁴ прописано је да уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања. Висина губитка утврђује се као разлика између исказаног износа средстава и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине есконтованих по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента, с тим што се токови готовине који се односе на краткорочна потраживања обично не есконтују. Исказани износ средстава умањује се до његове процењене вредности која може да се поврати било директно, било коришћењем рачуна исправке вредности.

Наведеним интерним актом, осим што је предвидео да је настао губитак због ненаплативих потраживања уколико постоји вероватноћа да неће бити у стању да наплати потраживања, Регулатор није уредио начин, поступак и критеријуме за исправку вредности потраживања по основу накнаде за емитовање програма коју плаћају пружаоци медијских услуга.

У тачки 3.6. Краткорочна потраживања, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, Регулатор је навео када врши исправку вредности потраживања односно који су индикатори да је вредност потраживања умањена: када постоји објективан доказ да неће бити у стању да наплати потраживања, када постоје значајне финансијске потешкоће пружалаца медијских услуга, када постоји вероватноћа да ће пружалац медијских услуга бити ликвидираан или финансијски

⁴⁴ Број: 264/04 од 30.12.2004. године, Број: 310/05-анекс од 19.12.2005. године и Број: 445/09-измене од 12.02.2009. године

реорганизован, када постоји кашњење у плаћању дуже од 30 дана, међутим, наведене рачуноводствене политике нису утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулатора.

На основу наведеног, Регулатор није интерним општим актом уредио начин, поступак и критеријуме за исправку вредности потраживања по основу накнаде за емитовање програма коју плаћају пружаоци медијских услуга.

Одредбама члана 7. Закона о рачуноводству⁴⁵, прописано је да правна лица општим актом, у складу са овим законом, утврђују рачуноводствене политике.

У складу са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала правна лица примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете. Веза, *Напомена 3.7*)

НАЛАЗ:

Регулатор није интерним општим актом утврдио рачуноводствене политике за исправку вредности потраживања по основу накнаде за емитовање програма коју плаћају пружаоци медијских услуга, у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству.

Ризик:

Тиме што Регулатор није интерним општим актом утврдио рачуноводствене политике за исправку вредности потраживања повећава се ризик од погрешног евидентирања пословних промена у пословним књигама и ризик од погрешног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 8:

Препоручује се Регулатору да интерним општим актом уреди рачуноводствене политике за исправку вредности потраживања по основу накнаде за емитовање програма коју плаћају пружаоци медијских услуга, у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Исправка вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга за право на пружање медијске услуге на дан 31.12.2015. године евидентирана је у пословним књигама у износу од 261.631 хиљаду динара, колико су износила и укупна потраживања Регулатора по овом основу, тако да су ова потраживања исказана у Финансијским извештајима Регулатора на дан 31.12.2015. године у износу од нула динара.

У поступку ревизије затражили смо објашњење од Регулатора у вези са примењеним критеријумима и регулативом на основу којих је извршена исправка вредности ових потраживања у 2015. години и то у њиховом целокупном износу.

Према објашњењу одговорних лица Регулатора, индиректни отпис потраживања је извршен за сва дуговања пружалаца медијских услуга Регулатору са стањем на дан 31.12.2015. године, на основу процене могућег неплаћања, као што је могући губитак дозволе услед доношења одлуке Савета Регулатора, као и доступним информацијама о стању појединих пружалаца медијских услуга.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 62/13

Међутим, овакво образложење се не може прихватити из разлога што исправка вредности потраживања обухвата само она потраживања за која је процењено појединачно за сваког пружаоца медијских услуга да неће бити наплаћена, а из наведеног образложења произилази да целокупна потраживања из пословних књига неће бити наплаћена, (што се није дешавало у пракси Регулатора), па је зато извршена њихова исправка вредности у износу целокупних потраживања а стање ових потраживања исказано у финансијским извештајима за 2015. годину у износу од нула динара.

Укупна потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга за право на пружање медијске услуге на дан 31.12.2016. године евидентирана су у пословним књигама у износу од 286.960 хиљада динара, а исправка вредности потраживања у износу од 199.228 хиљада динара, тако да су ова потраживања исказана у финансијским извештајима Регулатора за 2016. годину у износу од 87.732 хиљаде динара.

У поступку ревизије затражили смо објашњење од Регулатора у вези са начином на који је утврђен наведени износ исправке вредности потраживања у 2016. години.

Према објашњењу одговорног лица Регулатора, извршено је укидање исправке вредности потраживања за сва дуговања старости преко 60 дана која су наплаћена до 10.02.2017. године, јер је била боља наплата потраживања од пружалаца медијских услуга, тако да је у време израде финансијских извештаја за 2016. годину, велики део потраживања наплаћен у 2017. години, па је по том основу извршена претходна исправка у виду укидања исправке вредности потраживања од пружалаца медијских услуга. Исправка вредности потраживања за 2016. годину извршена је искључењем задужења за новембар и децембар 2016. године и са стањем потраживања до 10.02.2017. године. Такође, приликом вршења исправке вредности потраживања коришћена је методологија пореских органа, вредновање догађаја после извештајног периода и примењивана је различита рачуноводствена процена исправке вредности потраживања у 2016. години у односу на 2015. годину, али која није значила промену рачуноводствене политике и исправку грешке.

Међутим, вршење исправке вредности потраживања на наведени начин се не може прихватити из следећих разлога.

Обрачун исправке вредности потраживања по основу накнада за право на пружање медијске услуге које плаћају пружаоци медијских услуга вршен је сабирањем свих задужења у 2016. години (укључујући и почетно стање) по основу ових накнада закључно са октобром 2016. године и одбијањем од истих уплате пружалаца медијских услуга извршене од 1. јануара 2016. године до 10. фебруара 2017. године. Из задужења су искључена она која се односе на новембар и децембар 2016. године, јер су старости до 60 дана.

Налогом за књижење број 4-600 од 31.12.2016. године, евидентирано је повећање исправке вредности потраживања у 2016. години у износу од 222.405 хиљада динара и смањење исправке вредности потраживања у износу од 284.808 хиљада динара, односно евидентирано је укупно смањење исправке вредности потраживања у 2016. години у корист прихода од усклађивања вредности потраживања у износу од 62.403 хиљаде динара, чиме је стање исправке вредности потраживања на дан 31.12.2015. године у износу од 261.631 хиљаде динара смањено на 199.228 хиљада динара колико износи на дан 31.12.2016. године.

Смањење исправке вредности потраживања које је књижено у корист прихода од усклађивања вредности потраживања у износу од 284.808 хиљада динара, односи се на укинута почетно стање исправке вредности потраживања у износу од 261.631 хиљаде динара и обрачунату исправку вредности потраживања за 2016. годину у негативном износу од 23.177 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања за 2016. годину у негативном износу од 23.177 хиљада динара, обрачуната је за 300 пружалаца медијских услуга, од којих код 197 пружалаца медијских услуга за емитовање радио програма у износу од 3.079 хиљада динара, 48 пружалаца медијских услуга за емитовање телевизијског програма у износу од 13.658 хиљада динара и 55 пружалаца медијских услуга за емитовање кабловског програма у износу од 6.440 хиљада динара.

Наведени начин утврђивања исправке вредности потраживања доводи до тога да се исправка вредности потраживања врши код оних пружалаца медијских услуга код којих не би требало да се врши исправка вредности потраживања, а то су они који редовно измирују своје обавезе тако да на крају године немају дуг или дугују накнаду за децембар 2016. године или дугују накнаду за новембар и децембар 2016. године, при чему имају уплате обавеза у 2017. години до дана усвајања извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, у износу једне или две месечне обавезе.

У наставку се даје као илустративни пример преглед 20 од укупно 300 пружалаца медијских услуга код којих је обрачуната негативна исправка вредности потраживања у 2016. години, и то:

РБ	Назив емитера	у 000 динара			Обрачуната исправка вредности
		Задужења до 31. X 2016. год.	Уплате у 2016. години	Уплате у 2017. до 10. II	
1.	TV B92 - „B92“ а.д. Београд	54.990	54.227	4.450	-3.687
2.	„Прва телевизија“ д.о.о. Београд	64.790	64.790	4.609	-4.609
3.	Радио Ритам 106,0 - „Радио Ритам“ д.о.о. Панчево	39	47	8	-16
4.	ТВ Маг – „Студио Маг“ д.о.о. Обреновац	465	558	93	-186
5.	Нахи радио 96,9 – „Нахи“ д.о.о. Београд	417	500	84	-167
6.	„Сремска телевизија“ д.о.о. Шид	901	954	172	-225
7.	„Радио телевизија Крушевац“, Крушевац	791	933	93	-235
8.	TV K::CN 1 – „Коперникус Cable Network“ д.о.о. Ниш	2.670	3.004	334	-668
9.	„Radio televizija AS“ д.о.о. Шабац	743	892	148	-297
10.	Radio Play – „B92“ а.д. Београд	3.687	3.687	461	-461
11.	Радио „Хит ФМ“, Београд	2.535	2.535	230	-230
12.	Radio AS FM – „NS-AS“ д.о.о. Нови Сад	417	458	42	-83
13.	Радио Топ ФМ 106,8 - Радио „Топ ФМ“ д.о.о. Београд	458	500	83	-125
14.	Radio Nostalgie 105,2 – „Плус концепт“ д.о.о. Београд	556	599	82	-125
15.	ТДИ Radio 107,5 MHz - „Радио 5“ д.о.о. Нови Сад	109	131	22	-44

16.	TV K::CN–кабловска – „Kopernikus Cable Network“ д.о.о. Ниш	3.553	3.997	444	-888
17.	TV K::CN Svet Plus 3–кабловска- „Kopernikus Cable Network“ д.о.о. Ниш	1.641	1.846	205	-410
18.	Арена Спорт 1 – кабловска – „HD-WIN“ д.о.о. Београд	1.627	1.889	241	-503
19.	Гранд народна телевизија – кабловска – „Grand Production“ д.о.о. Београд	2.304	2.765	461	-922
20.	ТВ „Телемарк“ д.о.о. Чачак	3.430	2.992	750	-312
Укупно:		146.123	147.304	13.012	-14.193

Код наведених 20 пружалаца медијских услуга је обрачуната негативна исправка вредности потраживања, иако исправка вредности може бити обрачуната само као позитивна вредност, због чега је после овако извршене исправке вредности потраживања код наведених пружалаца медијских услуга, стање њихових нето потраживања на дан 31.12.2016. године веће од бруто стања потраживања на исти дан.

Код напред наведених 20 пружалаца медијских услуга, обрачуната негативна исправка вредности потраживања је књижена у корист прихода од усклађивања вредности потраживања у износу од 14.193 хиљаде динара, чиме су у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године, више исказани приходи и потраживања у наведеном износу.

Како је за 2016. годину обрачуната исправка вредности потраживања у негативном износу од укупно 23.177 хиљада динара за 300 пружалаца медијских услуга, у овом износу су више исказани приходи и потраживања у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године, од чега се износ од 14.193 хиљаде динара односи на напред наведених 20 пружалаца медијских услуга.

У поступку ревизије затражили смо објашњење за извршене исправке вредности потраживања код оних пружалаца медијских услуга код којих је стање нето потраживања на дан 31.12.2016. године после извршене исправке вредности веће од стања бруто потраживања на исти дан.

Према објашњењу одговорног лица Регулатора, исправке вредности потраживања код оних пружалаца медијских услуга код којих је стање нето потраживања после извршене исправке вредности на дан 31.12.2016. године, веће од стања бруто потраживања на исти дан, је само обрачунска категорија која је појединачно настала само код неких пружалаца медијских услуга услед искључења задужења за новембар и децембар 2016. године (60 дана од дана билансирања), а укључене су све уплате до дана доношења Одлуке о резултатима пописа од 10.02.2017. године, а која није утицала на резултат пословања.

Међутим, не може се прихватити овакво образложење од стране Регулатора, јер нето потраживање не може бити веће од бруто потраживања, из разлога што исправка вредности потраживања своди бруто потраживања на нето вредност. Такође, овакав начин обрачуна исправке вредности потраживања код 300 пружалаца медијских услуга, директно је утицао на резултат пословања, односно његово увећање, јер је смањење исправке вредности потраживања евидентирано напред наведеним налогом за књижење у корист прихода.

Претходно описани начин утврђивања исправке вредности потраживања код Регулатора доводи до обрачунавања исправке вредности потраживања код свих оних пружалаца медијских услуга који редовно измирују своје обавезе и код којих због тога не треба да се врши обезвређење потраживања.

На основу наведеног утврђено је да начин обрачуна исправке вредности потраживања који је Регулатор применио није у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, параграфи 11.21 и 11.22, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, којима је препоручено да на крају сваког извештајног периода ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности потраживања (значајна финансијска тешкоћа дужника, кашњење у плаћању, неиспуњење обавезе, давање уступака дужнику, висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника, уочљиви подаци смањења процењених будућих токова готовине) које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности и да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Регулатор није вршио процену вредности за наплату потраживања појединачно по пружаоцу медијских услуга у складу са одредбама члана 16. став 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

НАЛАЗ:

Регулатор је извршио обрачун исправке вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга у износу од 23.177 хиљада динара тако што је исту обрачунао код пружалаца медијских услуга који редовно измирују своје обавезе, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, параграфи 11.21 и 11.22, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и одредбама члана 16. став 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, због чега је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказао ова потраживања и приходе од усклађивања вредности потраживања у наведеном износу.

Ризик:

Обрачунавање исправке вредности потраживања супротно захтевима међународних стандарда финансијског извештавања, законских и подзаконских прописа, повећава ризик од нетачног исказивања имовине, прихода и расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 9:

Препоручује се Регулатору да врши исправку вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга на основу процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког пружаоца медијских услуга, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

6.1.5. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)

	у 000 динара
	<u>31.12.2016.</u> <u>31.12.2015.</u>
<i>Готовински еквиваленти и готовина</i>	
Текући (пословни) рачуни	231.355 232.444
Свега:	231.355 232.444

У складу са Законом о буџетском систему⁴⁶ и Правилником о списку корисника јавних средстава⁴⁷, Регулатор је разврстан као други корисник јавних средстава који припада јавном сектору и који је укључен у систем консолидованог рачуна трезора Републике Србије (јединствени број к.ј.с: 59013).

1. Регулатор има отворене динарске подрачуне који се води код Управе за трезор, за које се даје преглед стања новчаних средстава на дан 31.12.2016. године и то:

Стање на динарским подрачунима на дан 31.12.2016.године			у 000 динара
Рб	Број подрачуна	Намена	Износ
1.	840-000000978627-49	за редовно пословање - сопствени приходи	214.983
2.	840-0000003273721-21	за боловања	14.829
3.	840-0000000714804-95	депозитни рачун	1.543
Укупно:			231.355

На рачунима главне књиге број 241 – Текући (пословни) рачуни се исказују:

- уплате пружалаца медијских услуга по донетим решењима Регулатора на име накнаде за право на пружање медијске услуге, у складу са Законом о електронским медијима⁴⁸, Правилником о мерилима за утврђивање висине накнаде за емитовање радио и/или телевизијског програма⁴⁹ и Одлуком о висини накнаде за емитовање телевизијског и/или радио програма⁵⁰, уплате депозита подносилаца пријаве на јавни конкурс за добијање права на пружање медијске услуге;
- уплате Републичког фонда за здравствено осигурање за боловања преко 30 дана и др;
- исплате вишка прихода над расходима Буџету Републике Србије, зајмова и бруто зарада запосленима, депозита учесницима јавних конкурса, обавеза добављачима, пореских обавеза и др.

2. Стање на девизним рачунима на дан 31.12.2016. године, износи нула динара, а односи се на новчана средства на девизним рачунима отвореним код Народне банке Србије и подрачуне код Управе за трезор.

Преглед девизних подрачуна Регулатора

Рб	Број подрачуна	Намена
1.	IBAN RS 35908500150015160854	за служ. путовања у иностранство
2.	IBAN RS 35908500100015160808	редован девизни рачун
3.	IBAN RS 35908504100015160802	за донације
4.	840-0000059013830-31	за обезбеђена плаћања

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 108/13 и 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15 и 99/16

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 112/15

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 83/14 и 6/16 – др. закон

⁴⁹ Пречишћен текст од 24. октобра 2006. године и „Службени гласник РС“, број 50/09

⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 75/13

5. 840-0000059013831-28
6. 840-0000000009731-35

за готовинске исплате
за приливе из иностранства

Са девизних рачуна се исплаћују аконтације за службена путовања у иностранство а уплаћују враћене аконтације након коначног обрачуна трошкова службеног пута.

Регулатор нема отворене динарске и девизне рачуне код пословних банака.

3. Регулатор има динарску и девизну благајну из којих се исплаћују аконтације за службена путовања у земљи и иностранству, дневнице по коначном обрачуна трошкова службеног путовања, трошкови репрезентације и друго. Стање у динарској и девизној благајни на дан 31.12.2016. године износи нула динара.

6.1.6. Улози (група рачуна 30 и 34)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Улози</i>		
Улози (сопствени извори) оснивача и других лица	2.350	2.350
Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	<u>339</u>	<u>339</u>
<i>Свега</i>	2.689	2.689

Улози Регулатора обухватају улоге (сопствене изворе) оснивача и других лица и нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година.

Улози (сопствени извори) оснивача и других лица у износу од 2.350 хиљада динара се односе на опрему коју је Регулатор набавио од средстава која су обезбеђена у буџету Републике Србије и уплаћена 2003. и 2004. године ради финансирања рада Регулатора. Током 2003. године, набављена је опрема у вредности од 1.879 хиљада динара а 2004. године опрема у вредности од 471 хиљаде динара.

Наведени износ улога оснивача и других лица је евидентиран у годишњим финансијским извештајима у непромењеном износу од 2004. године.

Нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 339 хиљада динара обухвата нераспоређени вишак прихода над расходима остварен у периоду од 2005. до 2007. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Регулатор за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године обрачунао остварени вишак прихода над расходима у износу од 184.822 хиљаде динара.

Међутим, Регулатор је остварени вишак прихода над расходима за 2016. годину у наведеном износу евидентирао у пословним књигама и приказао у финансијским извештајима за 2016. годину као финансијски расход и пасивна временска разграничења – унапред обрачунате трошкове. Веза, *Напомена 6.2.6.*

Савет Регулатора је дана 13. јула 2017. године донео Одлуку о утврђивању разлике између прихода и расхода Регулаторног тела за електронске медије за 2016. годину⁵¹ и Налог⁵², да се изврши уплата у буџет Републике Србије наведеног износа обрачунаог вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2016. годину у складу са одредбама члана 34. став 8. Закона о електронским медијима.

⁵¹ Број: 08-1667/16/17-8

⁵² Број: 08-1667/16/17-9

Регулатор је дана 14. јула 2017. године, уплатио на посебан рачун за уплату јавних прихода – Вишак прихода над расходима Републичке радиодифузне агенције, остварени вишак прихода над расходима за 2016. годину у наведеном износу од 184.822 хиљаде динара.

6.1.7. Дугорочна резервисања (група рачуна 40)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Дугорочна резервисања</i>		
Резервисања за отпремнине за пензију	3.323	2.846
Резервисања по основу судских спорова	<u>168.383</u>	<u>168.383</u>
Свега:	171.706	171.229

Резервисања за отпремнине за пензију у износу од 3.323 хиљаде динара односе се на резервисања утврђена актуарским обрачуном на дан 31.12.2016. године за 82 запослена, на основу претпоставки о дисконтној стопи од 4,5%, стопи раста просечне зараде од 2,5%, стопи флукуације од 5% и отпремини у складу са законом у износу од 147 хиљада динара.

На основу Одлуке о резултатима пописа бр: 08-3332/16/17-4 од 10. фебруара 2017. године, тачка 11, коју је донео Савет Регулатора, извршено је резервисање за отпремнине до 31.12.2016. године по актуарском обрачуна за разлику износа од 477 хиљада динара, тако да су за овај износ увећана резервисања за отпремнине за пензију на дан 31.12.2015. године која су износила 2.846 хиљада динара.

Резервисања по основу судских спорова у износу од 168.383 хиљаде динара се односе на извршена резервисања поводом судског спора који се води пред Привредним судом у Београду у предмету П.бр. 679/2010, где је Регулаторно тело за електронске медије као правни следбеник Републичке радиодифузне агенције друготужена страна, од стране Друштва за медијску, издавачку, пропагандну делатност и маркетинг „СОС КАНАЛ“ д.о.о. из Београда.

Регулатор је извршио резервисање по основу наведеног судског спора по завршним рачунима за 2011. годину у износу од 48.918 хиљада динара, за 2013. годину у износу од 52.201 хиљаде динара, и за 2014. годину у износу од 67.613 хиљада динара, укупно у износу од 168.732 хиљаде динара. У 2015. години је из средстава дугорочних резервисања извршено плаћање накнаде трошкова адвокату за извршене правне радње у износу од 349 хиљада динара, за колико су умањена ова резервисања, тако да су на дан 31.12.2015. године износила 168.383 хиљаде динара.

У 2016. години није вршена корекција ових резервисања.

По мишљењу пуномоћника Регулатора у судском спору, очекивани исход спора је да се тужба у потпуности одбије као неоснована или да се прихвати највише до једне четвртине вредности спора, која је по пресуди Привредног суда у Београду од 02.07.2013. године износила 674.128 хиљада динара. Регулатор је извршио одговарајућа резервисања у износу од 168.383 хиљаде динара, по основу процењеног ризика за случај да се наведени судски спор неповољно заврши.

Чланом 40. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулатора и у оквиру тачке 3.8. Напомена уз Финансијски извештај, описане су рачуноводствене политике које се користе за признавање, вредновање, накнадно вредновање и укидање дугорочних резервисања. Веза, *Напомена 3.6)(б)*

Пресудом Привредног суда у Београду посл.број 3.П. 3339/2015 од 1. јуна 2016. године, донетој у парници коју води „СОС Канал“ д.о.о. Београд, као тужиоц, против тужених Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, Регулаторног тела за електронске медије и умешача на страни тужених Републике Србије, коју заступа Републичко јавно правобранилаштво, обавезани су тужени у спору, чија је вредност 158.378 хиљада динара, да солидарно исплате тужиоцу износ од 114.914 хиљада динара на име накнаде штете и трошкова парничног поступка.

У вези са наведеном пресудом према којој су се околности за извршено резервисање промениле тако што је вредност предметног спора вишеструко умањена, и то са износа од 674.128 хиљада динара на износ од 158.378 хиљада динара, затражени су од Регулатора објашњење и докази зашто није вршена провера и смањење извршених резервисања по основу наведеног судског спора на дан 31.12.2016. године.

У одговору Регулатора је наведено да није извршено смањење извршених резервисања по основу наведеног судског спора, будући да је реч о првостепеној пресуди којом спор није правоснажно решен, те је стога постојала могућност да износи изречени у њој, по жалби тужиоца, буду у другостепеном поступку преиначени на штету Регулатора.

Регулатор није у поступку ревизије доставио доказе да је извршио проверу резервисања на дан финансијских извештаја 31.12.2016. године, у циљу утврђивања да ли је наведено резервисање реално исказано и да ли су се стекли услови за укидање дела резервисања, у складу са захтевима из параграфа 21.11 Одељак 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП), а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству и у складу са одредбама члана 40. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулатора, према којима, ентитет – Регулатор, треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

На основу наведеног, утврђено је да Регулатор није вршио проверу дугорочних резервисања по основу судских спорова исказаних на дан 31.12.2016. године, како би резервисања одражавала најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

НАЛАЗ:

Регулатор није вршио проверу дугорочног резервисања по основу судског спора исказаног на дан 31.12.2016. године, у износу од 168.383 хиљаде динара, како би резервисање одражавало тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања, посебно у вези са пресудом Привредног суда у Београду, од 01.06.2016. године, према којој су се околности за извршено резервисање промениле тако што је вредност предметног спора вишеструко умањена, супротно захтевима из параграфа 21.11 Одељак 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству и у складу са одредбама члана 40. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулатора, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказано дугорочно резервисање у финансијским извештајима у наведеном износу.

Ризик:

Невршењем провере дугорочних резервисања по основу судских спорова исказаних на дан састављања годишњих финансијских извештаја, повећава се ризик од погрешног приказивања дугорочних резервисања, прихода и расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 10:

Препоручује се Регулатору да врши проверу резервисања по основу судских спорова на сваки датум извештавања и о томе обезбеди веродостојан доказ.

Пресудом Привредног апелационог суда од 06.07.2017. године, укинута је пресуда Привредног суда у Београду З.П. 3339/15 од 01.06.2016. године, а Регулатор као друготужени је обавезан да тужиоцу исплати на име измакле користи и накнаде трошкова парничног поступка, износ од 10.728 хиљада динара, са затезном каматом од 01.01.2011. године па до исплате, док је тужилац обавезан да Регулатору исплати износ од 3.412 хиљада динара са затезном каматом, на име трошкова парничног поступка. Веза, *Напомена* 8.

Наведена другостепена пресуда у предметном спору, донета после састављања редовних финансијских извештаја Регулатора за 2016. годину, којом је Регулатору додатно вишеструко умањена обавеза за исплату тужиоцу, у односу на претходну првостепену пресуду од 01.06.2016. године, накнадно потврђује да је провера дугорочног резервисања по основу судског спора исказаног на дан 31.12.2016. године, у вези са пресудом од 01.06.2016. године, била неопходна.

6.1.8. Обавезе из пословања (група рачуна 43)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Обавезе из пословања</i>		
Примљени аванси, депозити и кауције	1.087	3.973
Добављачи у земљи	<u>924</u>	<u>2.027</u>
Свега:	2.011	6.000

Обавезе из пословања износе 2.011 хиљада динара и односе се на примљене авансе и депозите од пружаоца медијских услуга у износу од 1.087 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи за извршене услуге и испоручена добра у износу од 924 хиљаде динара.

Примљени аванси и депозити у износу од 1.087 хиљада динара се односе на обавезе на име више уплаћене накнаде за емитовање програма пружаоца медијских услуга у складу са Правилником о мерилима за утврђивање висине накнаде за емитовање радио и/или телевизијског програма, у износу од 897 хиљада динара и обавезе за примљене депозите ранијих година на име гаранције за учествовање на јавном конкурс за доделу фреквенција за пружање медијских услуга у износу од 190 хиљада динара.

Највећи износи *обавеза према добављачима* од 924 хиљаде динара се односе на обавезе према следећим добављачима: „Nielsen Audience Measurement“ д.о.о. Београд, у износу од 151 хиљаде динара за услуге одржавања веб апликације “Rating point“ за децембар 2016. године; Адвокат „Милан Бирман“ из Београда, у износу од 120 хиљада динара, за извршене адвокатске услуге у децембру 2016. године; „Телеком Србија“ а.д.

Београд у износу од 113 хиљада динара за услуге мобилне телефоније и интернета по фактурама за децембар 2016. године; „Информатика“ а.д. Београд, у износу од 90 хиљада динара за услуге одржавања софтвера за мониторинг за децембар 2016. године; и „Atalian Global Services - Морех“ д.о.о. Београд, у износу од 83 хиљаде динара за услуге одржавања хигијене у пословном простору у Београду за децембар 2016. године.

Све обавезе према добављачима су плаћене у јануару 2017. године.

6.1.9. Пасивна временска разграничења (група рачуна 49)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Пасивна временска разграничења</i>		
Настали обрачунати трошкови	184.822	119.413
Одложени приходи и примљене донације	70	210
Остала пасивна временска разграничења	<u>3.180</u>	<u>486</u>
Свега:	188.072	120.109

Настали обрачунати трошкови у износу од 184.822 хиљаде динара се односе на остварени вишак прихода над расходима за 2016. годину, који је исказан у наведеном износу у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину у складу са Одлуком Регулатора о резултатима пописа од 10.02.2017. године. Веза, *Напомена 6.2.6.*

Одложени приходи и примљене донације у износу од 70 хиљада динара се односе на преостале обрачунате приходе будућег обрачунског периода, из донације по основу пројекта Европске уније под називом „SEE Digi.TV – Digitalna televizija u jugoistočnoj Evropi“, који се исказују у износу годишње амортизације дониране опреме. Веза, *Напомена 6.2.8.*

Остала пасивна временска разграничења у износу од 3.180 хиљада динара се односе на унапред обрачунате а нефактурисане трошкове ревизије у износу од 450 хиљада динара по основу Уговора о ревизији финансијских извештаја за 2016. годину са „Бојић Ревизија“ д.о.о. Шабац, трошкове набавке резервних делова и материјала за рачунарску опрему од „Pan Computers“ д.о.о. Нови Сад у износу од 1.981 хиљаду динара и остале трошкове у износу од 749 хиљада динара, који се односе на електричну енергију, комуналне услуге и др.

6.1.10. Остале позиције биланса стања

Друга потраживања (група рачуна 22)

Друга потраживања у износу од 2.674 хиљаде динара се односе на потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 3.839 хиљада динара, остала краткорочна потраживања у износу од 40 хиљада динара, потраживања од запослених по основу прекорачења одобрених трошкова мобилног телефона у износу од 11 хиљада динара, потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од шест хиљада динара и исправке вредности ових потраживања у износу од 1.222 хиљаде динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 3.839 хиљада динара се односе на потраживања од запосленог против кога је у току судски спор пред Вишим судом у Београду за рефундирање исплаћених зарада и припадајућих пореза и

доприноса у износу од 2.380 хиљада динара, потраживања за плаћене накнаде за боловања преко 30 дана у износу од 946 хиљада динара и потраживања по основу плаћених накнада за породилско одсуство у износу од 513 хиљада динара.

Исправка вредности других потраживања у износу од 1.222 хиљаде динара се односи на исправку вредности потраживања од запосленог против кога је у току судски спор у износу од 1.185 хиљада динара и исправку вредности осталих краткорочних потраживања у износу од 37 хиљада динара.

Краткорочни финансијски пласмани (група рачуна 23)

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 3.801 хиљаде динара се односе на дат зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника за 68 запослених, на основу одлуке Савета Регулатора од 25.07.2016. године, у складу са одредбама члана 49. Колективног уговора Регулаторног тела за електронске медије.

Активна временска разграничења у динарима (група рачуна 28)

Активна временска разграничења у износу од 1.778 хиљада динара се односе на разграничене унапред плаћене: трошкове закупнине пословног простора на месту седишта Регулатора у износу од 1.095 хиљада динара, трошкове горива у износу од 115 хиљада динара, претплате за паркирање возила без временског ограничења у износу од 303 хиљаде динара и трошкове за превоз запослених са посла и на посао од 265 хиљада динара.

Остале краткорочне обавезе (група рачуна 45 и 46)

Остале краткорочне обавезе у износу од 47 хиљада динара се односе на обавезе према запосленима и члановима Савета по основу осталих трошкова у износу од 25 хиљада динара и обавезе за краткорочна резервисања у износу од 22 хиљаде динара.

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (група рачуна 48)

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од једне хиљаде динара односе се на укалкулисане обавезе на име локалне комуналне таксе за децембар 2016. године.

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

6.2.1. Приходи од нефинансијске имовине (група рачуна 65)

Приходи од нефинансијске имовине износе 360.777 хиљада динара и односе се на приходе које Регулатор остварује од накнада за право на пружање медијских услуга телевизијског, радио и кабловског емитовања програма, које плаћају пружаоци медијских услуга.

Висина годишње накнаде коју плаћају пружаоци медијских услуга за право на емитовање програма, утврђује се решењем који доноси Савет Регулатора. *Веза, Напомена 6.1.4.*

Пружалац медијске услуге плаћа месечно Регулатору накнаду за право на пружање медијске услуге утврђену решењем у износу једне дванаестине годишње накнаде, осим приликом издавања дозволе, када се плаћа износ шестомесечне накнаде за право на пружање медијске услуге. Након протекла периода од шест месеци накнада се плаћа на месечном нивоу, до петог у месецу за текући месец. Приходи од накнада

коју плаћају пружаоци медијских услуга се евидентирају у пословним књигама Регулатора петог у месецу за текући месец, до краја периода важења дозволе за пружање медијске услуге. Обавезе плаћања накнаде за пружање медијске услуге ослобођени су пружаоци медијске услуге јавног сервиса и пружаоци медијске услуге цивилног сектора.

Структура прихода од нефинансијске имовине евидентираних у пословним књигама Регулатора за 2015. и 2016. годину је следећа:

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Приходи од нефинансијске имовине</i>		
Приходи од накнаде за емитовање телевизијског програма	295.118	286.989
Приходи од накнаде за емитовање радио програма	25.945	24.349
Приходи од накнаде за кабловско емитовање програма	<u>39.714</u>	<u>39.347</u>
Свега:	<u>360.777</u>	<u>350.685</u>

Исказани приходи од накнада у износу од 360.777 хиљада динара обрачунати су за 490 пружалаца медијских услуга, од чега у износу од 295.118 хиљада динара (82%) за 108 пружалаца медијских услуга телевизијског програма, у износу од 25.945 хиљада динара (7%) за 277 пружалаца медијских услуга радио програма и у износу од 39.714 хиљада динара (11%) за 105 пружалаца медијских услуга кабловског емитовања програма.

Приходе Регулатора чине средства остварена од накнаде коју пружалац медијске услуге плаћа за право на пружање медијске услуге у складу са одредбама члана 35. Закона о електронским медијима. Право на дозволу за пружање медијске услуге, пружалац медијске услуге остварује све док плаћа накнаду за пружање медијске услуге у складу са одредбама члана 89. став 1. тачка 8. истог Закона.

Регулатор остварује приход само од накнаде за пружање медијске услуге и не користи буџетска средства осим у случају из члана 34. став 9. Закона о електронским медијима.

Висина накнаде за право на пружање медијске услуге утврђује се решењем донетим у складу са одредбама члана 36. Закона о електронским медијима⁵³ и члана 20. Статута Републичке радиодифузне агенције⁵⁴, као и на основу подзаконских аката донетих на основу Закона о радиодифузији⁵⁵, у складу са одредбама члана 115. став 4. Закона о електронским медијима којима је прописано да ће се до доношења општих аката у складу са Законом о електронским медијима, примењивати важећи општи акти који су донети до дана ступања на снагу овог закона, осим одредаба тих аката који су у супротности са овим законом.

Висина накнаде за емитовање телевизијског и радио програма утврђује се на основу Одлуке о висини накнаде за емитовање телевизијског и/или радио програма⁵⁶ и Одлуке о висини накнаде за емитовање телевизијског и/или радио програма за локална подручја⁵⁷ а кабловског и сателитског програма на основу Одлуке о висини годишње накнаде за кабловско и/или сателитско емитовање програма⁵⁸.

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 83/14 и 6/16-др.закон

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 102/05

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 42/02, 97/04, 76/05, 79/05-др.закон, 62/06, 85/06, 86/06-испр. и 41/09

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 75/13 и 6/14

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 17/07

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 40/11 и 26/14

Правилником о мерилима за утврђивање висине накнаде за емитовање радио и/или телевизијског програма⁵⁹, ближе су уређена мерила за утврђивање висине накнаде за емитовање радио и/или телевизијског програма у складу са одредбама члана 66. Закона о радиодифузији.

6.2.2. Трошкови материјала и енергије (група рачуна 51)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Трошкови материјала и енергије</i>		
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.455	2.860
Трошкови горива и енергије	<u>1.017</u>	<u>1.534</u>
Свега:	5.472	4.394

Трошкови материјала и енергије износе 5.472 хиљаде динара и односе се на трошкове режијског материјала у износу од 4.455 хиљада динара и на утрошене нафтне деривате у износу од 1.017 хиљада динара.

Трошкове осталог материјала (режијског) чине трошкови материјала и резервних делова за рачунарску и другу опрему у износу од 2.047 хиљада динара, трошкови услуге штампања и гравирања у износу од 806 хиљада динара, трошкови набавке средстава за одржавање хигијене у износу од 567 хиљада динара, трошкови канцеларијског материјала у износу од 558 хиљада динара и остале трошкове материјала у износу од 477 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије у износу од 1.017 хиљада динара односе се на трошкове нафтних деривата по рачунима добављача „Лукоил Србија“ а.д. Београд.

Трошкови моторног горива су исказани по основу коришћења четири службена путничка возила.

6.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	129.451	128.277
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.172	22.972
Трошкови накнада по уговору о делу	9.776	12.049
Трошкови накнада по ауторским уговорима	16	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.251	1.655
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	174	170
Остали лични расходи и накнаде	<u>20.374</u>	<u>19.856</u>
Свега	<u>185.214</u>	<u>184.979</u>

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 185.214 хиљада динара, се односе на трошкове зарада и накнаде зарада (бруто) у износу од

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 50/09

129.451 хиљаде динара, трошкове доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 23.172 хиљаде динара, остале личне расходе и накнаде у износу од 20.374 хиљаде динара, трошкове по основу уговора о делу у износу од 9.776 хиљада динара, трошкове накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.251 хиљаде динара, трошкове накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 174 хиљаде динара и трошкове накнада по ауторским уговорима у износу од 16 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 129.541 хиљаде динара се односе на трошкове по следећим основама исплате:

Основ исплате	Износ
	у 000 динара
Редован рад	81.542
Накнада за исхрану у току рада	10.909
Регрес за коришћење годишњег одмора	5.630
Минули рад	4.843
Радни учинак	1.145
Остало	<u>265</u>
<i>Свега зарада:</i>	<i>104.334</i>
Годишњи одмор	15.010
Боловање до 30 дана	4.920
Државни и верски празници	3.894
Плаћено одсуство	<u>1.293</u>
<i>Свега накнаде зарада:</i>	<i>25.117</i>
Укупно	<u>129.451</u>

Зараде и накнаде зарада Регулатора се обрачунавају у складу са Законом о раду⁶⁰, Статутом Републичке радиодифузне агенције⁶¹, Колективним уговором код послодавца Регулаторног тела за електронске медије⁶², Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака⁶³ и уговорима о раду закљученим између Регулатора и запослених.

Међутим, одредбама члана 5. став 5. Закона о електронским медијима је прописано да се на права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују прописи којима се регулишу права и обавезе државних службеника, док је Регулатор интерним општим и појединачним актима уредио права и обавезе из радног односа запослених у својој стручној служби у складу са општим прописима о раду.

У вези са наведеним, Регулатор је поднео Уставном суду Републике Србије иницијативу за покретање поступка за оцену уставности одредбе члана 5. став 5. Закона о електронским медијима, од 11.09.2014. године, коју је Уставни суд Републике Србије одбацио као очигледно неосновану Закључком број: IУз-474/2014 од 19.03.2015. године, у којем је истакао као коначно, да је законодавац тај који уређује систем у области радних односа (члан 97. тачка 8. Устава), те нема уставоправне сметње да се један од већ постојећих система – систем радног односа државног службеника примени и на запослене у стручној служби Регулатора.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 102/05

⁶² Број 498/14 од 30.12.2014. године, Анекс I бр. 05-672/13/15-14 од 28.04.2015. године, Анекс II бр. 02-2486/15-1 од 07.10.2015. године, Анекс III бр.02-2486/15-3 од 19.11.2015. године и Анекс IV бр. 01-2575/16-7 од 23.12.2016. године

⁶³ Број 7/13 од 04.01.2013. године, измене и допуне 275/14 од 23.07.2014. године и 08-885/15-2 од 28.04.2015. године.

Такође, у складу са одредбама члана 115. став 1. Закона о електронским медијима, који је ступио на снагу 13.08.2014. године, Савет Регулатора је дужан да усклади Статут и остала акта у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.

Савет Регулатора је у наведеном законском року донео усклађени Статут којим је предвидео да се на права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују прописи којима се регулише област електронских медија и доставио га Народној скупштини Републике Србије на сагласност али Народна скупштина још увек није дала тражену сагласност.

Основна (нето) зарада утврђује се у месечном новчаном износу тако што се коефицијент радног места помножи са основицом за обрачун и исплату зараде, која је утврђена Колективним уговором Регулатора у нето износу од 14.103,52 динара и која се умањује за 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶⁴, а обрачуната разлика се уплаћује у буџет Републике Србије.

Просечна месечна зарада по запосленом код Регулатора у 2016. години је износила 132 хиљаде динара (брutto), односно 93 хиљаде динара (нето), обрачуната као дванаестомесечни просек.

На дан 31.12.2016. године Регулатор има 82 запослених: 79 запослених на неодређено време и троје запослених на одређено време од којих су двоје именована лица (чланови Савета).

Зараде исплаћене руководиоцима Регулатора у 2016. години износе:

Радно место	Коефицијент	Број лица посла	Бруто зарада	Нето зарада	у 000 динара
					Просечна месечна нето зарада
Извршни директор	10,50	1	2.690	1.900	158
Генерални секретар	9,0	1	2.670	1.886	157
Начелници служби	8,5; 8,0	3	7.210	5.096	142
Заменик начелника службе за надзор и анализу програма емитера	7,75	1	2.170	1.535	128
Укупно		6	14.740	10.417	

Према Колективном уговору Регулатора, запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим Колективним уговором и уговором о раду, и то за: 1) рад на дан празника који је нерадан дан – најмање 110% од основице, 2) прековремени рад – најмање 26% од основице, 3) рад ноћу – најмање 26% од основице, 4) рад у сменама – најмање 26% од основице, 5) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – 0,4% од основице, 6) по основу радног искуства за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код ранијег послодавца – 0,35% од основице и 7) по основу радног искуства стеченог обављањем самосталне делатности за сваку остварену пуну годину рада – 0,1% од основице.

Такође, запосленима се исплаћује накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од десет хиљада динара месечно за пуно радно време и регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 4.150 динара месечно, у нето износу.

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

У складу са одредбама члана 49. Колективног уговора Регулатора, запосленима се одобрава зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу просечне бруто зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији, од 64 хиљаде динара.

Трошкови накнаде по основу уговора о делу у износу од 9.776 хиљада динара се односе на исплате накнада члановима Савета у бруто износу од 9.165 хиљада динара са којима Регулатор није закључио уговоре о раду, већ је основ за исплату накнаде за рад тим лицима одлука Народне скупштине о њиховом избору; на исплате три физичка лица по основу 11 уговора о делу у износу од 539 хиљада динара; на исплату по основу ауторског хонорара у износу од 36 хиљада динара; и на исплате дневница члановима савета у износу од 36 хиљада динара.

Висина месечне нето новчане накнаде председника и чланова Савета Регулатора утврђена је одредбама члана 20. Закона о електронским медијима у висини троструке просечне месечне нето зараде у Републици Србији за председника Савета и двоструке просечне месечне нето зараде у Републици Србији за чланове Савета.

Исплаћене накнаде члановима Савета Регулатора у 2016. години, по умањењу за 10%, су следеће:

	у 000 динара	
Накнаде члановима Савета за 2016. годину	Нето	Бруто
Заменик председника Савета	1.420	2.247
Осам чланова Савета	4.264	6.918
Укупно	5.684	9.165

*У току 2016. године су именована три нова члана Савета, док је за три члана истекао мандат.

Трошкови накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.251 хиљаде динара (бруто) се односе на исплате осам физичких лица по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.126 хиљада динара, док се преостали износ од 125 хиљада динара односи на трошкове накнаде за неискоришћени годишњи одмор запосленом који је отишао у пензију.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 174 хиљаде динара (бруто) се односе на трошкове закупа гаражног простора од физичког лица.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 20.374 хиљаде динара се односе на умањене зараде запосленима и накнаде члановима Савета у износу од 12.482 хиљаде динара уплаћене у буџет Републике Србије, у складу са одредбама члана 5. и 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, исплате запосленима трошкова неискоришћеног годишњег одмора у износу од 209 хиљада динара према одредбама члана 76. Закона о раду и друга примања и накнаде трошкова запослених у износу од 7.683 хиљаде динара, утврђених Колективним уговором, према следећој структури:

	у 000 динара	
Врста накнаде	Члан општег акта	Износ
Накнада трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада	39.	2.636
Накнада трошкова смештаја на службеном путовању у земљи и иностранству	41.	1.421
Накнада трошкова превоза на путовању у земљи и иностранству	41. и 44.	1.220
Отпремнине приликом одласка у пензију	46.	981

Солидарна помоћ запосленима	47.	616
Накнада трошкова исхране на службеном путовању у земљи и иностранству – дневнице	40. и 44.	281
Поклони деци запослених за Нову годину	49.	265
Трошкови коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе	45.	149
Остали трошкови службених путовања	40. и 44.	107
Остали трошкови	40. и 44.	7
Укупно		7.683

6.2.4. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови услуга на изради учинка	1.469	997
Трошкови транспортних услуга	3.093	3.288
Трошкови услуга одржавања	2.943	2.771
Трошкови закупнина	13.094	12.852
Трошкови осталих услуга	<u>4.869</u>	<u>5.288</u>
Свега:	25.468	25.196

Трошкови производних услуга у износу од 25.468 хиљада динара се односе на трошкове услуга на изради учинка у износу од 1.469 хиљада динара, трошкове транспортних услуга у износу од 3.093 хиљаде динара, трошкове услуга одржавања у износу од 2.943 хиљаде динара, трошкове закупнина у износу од 13.094 хиљаде динара и трошкове осталих услуга у износу од 4.869 хиљада динара.

Трошкови услуга на изради учинка у износу од 1.469 хиљада динара се односе на трошкове услуга одржавања софтвера за мониторинг по фактурама привредног друштва „Информатика“ а.д. Београд у износу од 1.076 хиљада динара, трошкове услуге дизајна интернет странице по фактури Агенције за информатички инжењеринг „ITCON“, Владимир Љесковац ПР, Београд у износу од 325 хиљада динара, трошкове услуге хостинга по фактури Агенције за услуге информационах технологија „INODE“, Милош Здравковић ПР, Пожаревац у износу од 61 хиљаде динара и трошкове регистрације домена „.rs“ у износу од седам хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга у износу од 3.093 хиљаде динара се односе на: трошкове коришћења мобилних и фиксних телефона у износу од 1.813 хиљада динара, услуге интернета у износу од 193 хиљаде динара и дигиталне телевизије (IPTV) у износу од 53 хиљаде динара, по рачунима добављача „Теленор“ д.о.о. Београд, „Телеком Србија“ а.д. Београд и „СББ“ д.о.о. Београд; затим трошкове ПТТ услуга у износу од 466 хиљада динара; трошкове такси превоза у износу од 341 хиљаде динара; трошкове накнада за коришћење ауто пута у износу од 227 хиљада динара.

Одлуком Савета Регулатора од 12. јануара 2015. године⁶⁵, утврђен је месечни лимит трошкова употребе службених мобилних телефона који се признају запосленима на терет трошкова пословања и то:

Р. бр.	Запослени	Лимит у динарима
1	Извршни директор	8.000,00
2	Помоћник директора за правна питања	5.000,00
3	Генерални Секретар Регулатора	5.000,00
4	Самостални стручни сарадник за односе са јавношћу и међународне односе	2.000,00
5	Начелници осталих служби	1.200,00
6	Возачи	1.500,00
7	Остали запослени	500,00

Месечни лимит употребе службених мобилних телефона за чланове Савета Регулатора износи десет хиљада динара.

Трошкови интернета у износу од 193 хиљаде динара се односе на трошкове коришћења услуга интернета на локацији у Београду у износу од 103 хиљаде динара по рачунима добављача „СББ“ д.о.о. Београд и на трошкове коришћења преносивог интернета који се признају на терет трошкова пословања у износу од 90 хиљада динара, и то: заменику председника Савета, члановима савета, извршном директору и начелнику финансијске службе, по рачунима добављача „Теленор“ д.о.о. Београд у износу од 72 хиљаде динара и по рачунима добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд, у износу од 18 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања у износу од 2.943 хиљаде динара се односе на трошкове услуга чишћења и одржавања хигијене пословног простора у износу од 992 хиљаде динара по фактурама „Atalian Global Services - Морех“ д.о.о. Београд; трошкове одржавања софтвера у износу од 731 хиљаде динара, од чега се на трошкове одржавања NexTBIZ софтвера, по фактурама привредног друштва „Bit Impeks“ д.о.о. Београд, односи 472 хиљаде динара а на одржавање имплементираних модула e@rhiva апликације Spider.Net, по фактурама привредног друштва „MFC-Mikrokomerc“ д.о.о. Београд, односи се 259 хиљада динара; трошкове одржавања клима уређаја, рачунарске, биротехничке и друге опреме у износу од 472 хиљаде динара; трошкове одржавања службених аутомобила у износу од 415 хиљада динара; и остале трошкове у износу од 333 хиљаде динара.

Трошкови закупнина у износу од 13.094 хиљаде динара се односе на трошкове закупа пословног простора на месту седишта Регулатора у Београду, Трг Николе Пашића број 5, по Уговору о закупу пословног простора и анекса уговора закључених са Савезом самосталних синдиката Србије.

Анексом уговора о закупу пословног простора од 13.10.2014. године, утврђена је месечна обавеза, за закуп 30 пословних просторија, укупне површине од 921,60 м², у износу од EUR 7.372,80 у динарској противвредности, обрачунатој по продајном курсу Народне банке Србије на дан фактурисања, увећане за износ пореза на додату вредност.

Трошкови осталих услуга у износу од 4.869 хиљада динара се највећим делом односе на префактурисане режијске и текуће трошкове пословног простора (трошкове

⁶⁵ Број: 08-31/15

електричне енергије, грејања, обезбеђења и комуналних услуга) по рачунима Савеза самосталних синдиката Србије у износу од 3.958 хиљада динара. Преостали износ од 911 хиљада динара се односи на услуге систематског прегледа запослених у Агенцији, који је извршио ДЗ “Еugomedik“ Београд, за 60 запослених лица у износу од 480 хиљада динара, трошкове накнада за коришћења паркинга у износу од 366 хиљада динара и остале трошкове у износу од 65 хиљада динара.

6.2.5. Нематеријални трошкови (група рачуна 55, осим 557)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	4.800	5.266
Трошкови репрезентације	788	724
Трошкови премије осигурања	513	738
Трошкови платног промета	319	312
Трошкови чланарина	297	291
Трошкови пореза	432	173
Остали нематеријални трошкови	<u>6.528</u>	<u>5.080</u>
Свега:	13.677	12.584

Нематеријални трошкови у износу од 13.677 хиљада динара се односе на трошкове непроизводних услуга у износу од 4.800 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 788 хиљада динара, трошкове премије осигурања опреме и запослених у износу од 513 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од 319 хиљада динара, трошкове чланарина у међународним организацијама у износу од 297 хиљада динара, трошкове пореза у износу од 432 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 6.528 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 4.800 хиљада динара се односе на трошкове адвокатских услуга у износу од 3.240 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања у износу од 1.110 хиљада динара и трошкове ревизије финансијских извештаја за 2016. годину у износу од 450 хиљада динара.

Трошкови адвокатских услуга се односе на услуге адвоката Милана Бирмана, из Београда, за заступања Регултора пред судовима и другим државним органима, припремање предлога општих аката Регулатора, подношење тужби, и друго, у износу од 1.440 хиљада динара, у складу са закљученим уговором о сталним адвокатским услугама и анексима уговора⁶⁶, на услуге адвоката Бориса Богдановића, из Београда, у износу од 900 хиљада динара и адвоката Драгослава Оташевића, из Београда, у износу од 900 хиљада динара за заступање пред судовима у складу са уговором о сталним адвокатским услугама⁶⁷.

⁶⁶ Уговор Бр: 1192/07 од 02. новембра 2007. године, Анекс уговора Бр: 5107/09 од 31. децембра 2009. године, Анекс уговора Бр: 216/13 од 18. фебруара 2013. године

⁶⁷ Број: 05-3077/15 од 29. октобра 2015. године

Трошкови стучног усавршавања се највећим делом односе на трошкове котизације за учешће на семинарима и обукама и то:

у 000 динара

Ред. Бр.	Организатор семинара, симпозијума	Место одржавања семинара	Тема	Период одржавања	Полазници обуке	Износ
1	„Нови Астакос,, д.о.о. Београд	Копаоник	29. Копаоничка школа - Природно право	12.12.-17.12.	- Извршни директор, - Правни саветник - Виши правни саветник, - Секретар Савета	274
2	„ИП Глосаријум“ д.о.о. Београд	Врњачка Бања	Радни односи у јавном сектору; Примена Закона о извршењу и обезбеђењу	24.10.-29.10.	- Два Правника, - Службеник за јавне набавке	140
3	„Paragraf Lex“ д.о.о. Нови Сад	Златибор	Новине и примена општих и финансијских прописа у јавном и приватном сектору	22.05.-25.05.	- Службеник за јавне набавке, - Правник	82
4	Партнери за демократске промене Србија	Београд	Посредовање - медијације у решавању спорова, унапређење вештина комуникације и преговарања	11.05.-15.05.	- Извршни директор, - Заменик председника Савета	48
5	Удружење за европско право	Златибор	Зимска школа европског права	25.02.-28.02.	- Виши правни саветник, - Правни саветник	40
Укупно						584

Трошкови репрезентације у износу од 788 хиљада динара се односе на трошкове угоститељских услуга у износу од 400 хиљада динара, набавку напитака (кафа, вода, чајеви) у износу од 350 хиљада динара и набавку новогодишњих пакетића за децу запослених у износу од 38 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања опреме и запослених у износу од 513 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове премије осигурања моторних возила у износу од 391 хиљаде динара и на трошкове премије осигурање запослених од последица несрећног случаја и животно осигурање, у износу од 107 хиљада динара, по основу уговора закључених са „Wiener Stadtische osiguranje“ а.д.о. Београд.

Трошкови платног промета у износу од 319 хиљада динара се највећим делом односе на провизије Министарства финансија, Управе за трезор.

Трошкови чланарина у међународним организацијама у износу од 297 хиљада динара се односе на годишњу чланарину у EPRA Board Association за 2016. годину.

Трошкови пореза у износу од 432 хиљаде динара се односе на плаћене судске и административне таксе и судске трошкове у износу од 311 хиљада динара, остале трошкове пореза (порез за пренос апсолутних права приликом продаје службеног

возила Toyota RAV, порез на употребу моторних возила и друго) износу од 109 хиљада динара и остале трошкове у износу од 12 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови, у износу од 6.528 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове услуга коришћења веб апликације за анализу гледаности „Raiting Point“ у износу од 1.749 хиљада динара, трошкове закупа билборда у износу од 1.268 хиљада динара, трошкове услуга истраживања слушаности радио станица у износу од 948 хиљада динара, затим трошкове финансирања зарада особа са инвалидитетом у износу од 759 хиљада динара.

Преостали износ осталих нематеријалних трошкова се односи на трошкове стручних часописа и публикација у износу од 612 хиљада динара, дневне штампе и клипинг сервиса у износу од 521 хиљаде динара, остале нематеријалне трошкове у износу од 317 хиљада динара, трошкове објављивања огласа и аката Регулатора у дневној штампи у износу од 285 хиљада динара и услуге превоза у износу од 69 хиљада динара.

Трошкови услуга коришћења веб апликације за анализу гледаности „Raiting Point“, у износу од 1.749 хиљада динара, односе се на трошкове услуга достављања података добијених електронским мерењем телевизијског аудиторјума и услуга прикупљања података о емитованим емисијама за све ТВ пружаоце медијске услуге са којима Провајдер има закључен уговор о сарадњи, које је извршило привредно друштво „Nielsen Audience Measurement“ д.о.о. Београд. Регулатор је са наведнем приредним друштвом закључио уговор 14.04.2016. године, на период од девет месеци.

Трошкови закупа билборда у износу од 1.268 хиљада динара се односе на трошкове оглашавања путем билборда ради заштите малолетних лица од програмског садржаја који могу да нашkode физичком, моралном или менталном развоју малолетника путем медијске услуге радија и телевизијског емитовања, у складу са обавезом Регулатора из члана 68. Закона о електронским медијима и Правилника о заштити права малолетника у области пружања медијских услуга⁶⁸.

У циљу реализације промоције заштите малолетника, оглашавањем путем билборда и за израду идејног решења за билборде, Регулатор је закључио уговор за закуп 24 билборда са привредним друштвом „Alma Quattro“ д.о.о. Београд, дана 28.12.2015. године. Уговор је закључен на период од шест месеци.

Оглашавање путем билборда је спроведено у три фазе током 2016. године.

Трошкови услуга истраживања слушања радио станица у износу од 948 хиљада динара се односе на услуге истраживања слушаности свих радио станица на територији Републике Србије, којима је Регулатор издао дозволу за рад, а које је извршило привредно друштво „Ipsos Strategic Marketing“ д.о.о. Београд, на основу уговора закљученог 25.12.2015. године.

Трошкови финансирања зарада особа са инвалидитетом у износу од 759 хиљада динара односи се на уплаћена средства за учешће у финансирању зарада за две особе са инвалидитетом у предузећима за професионалну рехабилитацију или социјалном предузећу и организацији.

⁶⁸ Број: 05-149/15-4 од 4. марта 2015. године

6.2.6. Финансијски расходи (група рачуна 56)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Финансијски расходи</i>		
Негативне курсне разлике	7	14
Остали финансијски расходи	<u>184.981</u>	<u>119.413</u>
Свега:	184.988	119.427

Финансијски расходи у износу од 184.988 хиљада динара, односе се на негативне курсне разлике у износу од седам хиљада динара, настале приликом исплате аконтација запосленима за службени пут у иностранство и остале финансијске расходе у износу од 184.981 хиљаде динара, који су исказани по основу обавезе Регулатора да вишак прихода над расходима у једној календарској години уплаћује у буџет Републике Србије, у складу са Законом о електронским медијима.

Од укупно исказаних осталих финансијских расхода у износу од 184.981 хиљаде динара:

- Одлуком Савета Регулатора од 23.06.2016. године, уплаћено је у буџет Републике Србије 159 хиљада динара, на име повраћаја преосталих неутрошених средстава која су се налазила на буџетском рачуну 840-937621-71, од 2006. године и

- Одлуком о резултатима пописа од 10.02.2017. године, тачка 15, коју је донео Савет Регулатора, наложено је Финансијској служби Регулатора да после свих спроведених претходних књижења, спроведе књижење износа суфицита на терет правног лица од укупно 184.822 хиљаде динара.

Одлуком Савета Регулатора број: 08-1667/16/17-8 од 13.07.2017. године, утврђен је износ од 184.822 хиљаде динара, као разлика између остварених укупних прихода и укупних расхода по завршном рачуну за 2016. годину. Налогом Савета Регулатора број: 08-1667/16/17-9 од 13.07.2017. године, одлучено је да се у складу са одредбама члана 34. став 8. Закона о електронским медијима, изврши уплата наведеног износа у корист буџета Републике Србије. Регулатор је ова средства уплатио у корист буџета Републике Србије дана 14.07.2017. године.

Разлика између остварених укупних прихода и укупних расхода по завршном рачуну за 2016. годину у износу од 184.822 хиљаде динара, представља добитак у складу са параграфом 2.44, Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, и у складу са одредбама члана 27. став 4. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Међутим, Регулатор је наведени вишак прихода над расходима, евидентирао у пословним књигама, налогом за књижење број 5-600 од 31.12.2016. године, на терет осталих финансијских расхода а у корист пасивних временских разграничења – унапред обрачунатих трошкова, и приказао у финансијским извештајима као финансијски расход уместо као добитак и као пасивна временска разграничења – унапред обрачунати трошкови, уместо као нераспоређени добитак текуће године, супротно захтевима параграфа 2.23 (б) Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, према којима су расходи смањење економске користи које не представља смањење капитала по основу расподеле учесницима у капиталу и супротно одредбама члана 45. став 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна

друштва, задруге и предузетнике, према којима се на рачунима финансијских расхода исказују расходи по основу камата, курсних разлика, негативни ефекти по основу валутне клаузуле и остали финансијски расходи за које није прописан посебан рачун, као што су у пракси зависни трошкови набавке хартија од вредности, трансакциони трошкови при одобравању кредита и сл.

Поред наведеног, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члан 61. став 6. и 7. је прописано да се на рачуну Пренос добитка или губитка, исказује остварени добитак који није распоређен, а који се на крају обрачунског периода преноси задужењем овог рачуна у корист рачуна Нераспоређени добитак текуће године, и да се остварени добитак приписује капиталу, односно исказује као обавеза за исплату према власницима.

Такође, и према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, који је Регулатор примењивао (веза, *Напомена 3.1*)), члан 38, вишак прихода над расходима не може бити класификован као финансијски расход, него се у складу са одредбама члана 54. став. 4, остварени вишак прихода над расходима који није распоређен на крају обрачунског периода преноси задужењем рачуна Пренос вишка прихода над расходима, у корист рачуна Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године.

НАЛАЗ:

Регулатор је разлику између остварених прихода и расхода у износу од 184.822 хиљаде динара, приказао у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, као финансијски расход уместо као добитак и као пасивна временска разграничења уместо као нераспоређени добитак текуће године, супротно захтевима параграфа 2.23 (б) и 2.44, Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, и одредбама члана 27. став 4, члана 45. став 10. и члана 61. ст. 6. и 7. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик:

Неисказивањем позиција у годишњим финансијским извештајима у складу са законским и подзаконским прописима, повећава се ризик да ће корисници информација из ових финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 11:

Препоручује се Регулатору да разлику између остварених прихода и расхода исказује у пословним књигама и финансијским извештајима у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.7. Приходи од усклађивања вредности краткорочних и дугорочних финансијских пласмана и потраживања (рачуни 683 и 685)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Приходи од усклађивања вредности краткорочних и дугорочних финансијских пласмана и потраживања</i>		
Приход од усклађивања вредности потраживања по основу исправке вредности	62.403	43.853
Свега:	62.403	43.853

Приход од усклађивања вредности краткорочних и дугорочних финансијских пласмана и потраживања, исказан је у износу од 62.403 хиљаде динара и односи се на приход од усклађивања вредности потраживања по основу смањења исправке вредности потраживања у 2016. години, извршене на основу Одлуке о резултатима пописа број: 08-3332/16/17-4 од 10. фебруара 2017. године, коју је донео Савет Регулатора.

На основу ове Одлуке извршено је смањење исправке вредности сумњивих, спорних и ненаплативих потраживања од пружалаца медијских услуга, у корист прихода, према Спецификацији приложеној уз Одлуку.

У поступку ревизије је утврђено да је Регулатор у финансијским извештајима за 2016. годину, више исказао приходе од усклађивања вредности потраживања у износу од 23.177 хиљада динара, због извршеног обрачуна исправке вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга, у наведеном износу, код пружалаца медијских услуга који редовно измирују своје обавезе. Веза, *Напомена 6.1.4.*

6.2.8. Остале позиције биланса успеха

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. (група рачуна 64)

Приходи од донација, дотација и сл. од иностраних влада и међународних организација исказани су у износу од 140 хиљада динара и односе се на приходе из донације по основу пројекта Европске уније под називом „SEE Digi.TV – Digitalna televizija u jugoistočnoj Evropi“. Донација је реализована по основу Уговора о бесповратним средствима – Екстерне активности Европске уније – 2012/286-191, закљученим 7. марта 2012. године између Европске уније коју представља Европска комисија и Републичке радиодифизне агенције. Донација је добијена у опреми и односи се на пет „Notebook“ рачунара у укупној вредности од ЕУР 4.000 и два штампача у укупној вредности од ЕУР 1.000.

Трошкови амортизације (рачун 540)

Трошкови амортизације износе 9.350 хиљада динара и односе се на амортизацију: опреме у износу од 5.810 хиљада динара, улагања на туђим основним средствима у износу од 2.394 хиљаде динара, нематеријалне имовине у износу од 470 хиљада динара, трошкове дугорочних резервисања за отпремине у износу од 477 хиљада динара и амортизацију опреме за пројекат „SEE Digi.TV – Digitalna televizija u jugoistočnoj Evropi“ у износу од 199 хиљада динара.

У односу на 2015. годину трошкови амортизације су мањи за 6%. Смањење трошкова амортизације је настало услед мањих трошкова резервисања за отпремнине запослених.

Расходи од усклађивања вредности краткорочних и дугорочних финансијских пласмана и потраживања (рачуни 583 и 585)

Расходи од усклађивања вредности краткорочних и дугорочних финансијских пласмана и потраживања исказани су у износу од 1.185 хиљада динара и односе се на исправку вредности потраживања од Вишег суда у Београду за једног запосленог по основу накнаде зараде која се, исплаћује на терет органа који је одредио притвор, у складу са одредбама члана 168. Закона о раду⁶⁹. Веза, *Напомена 6.1.10.*

Исправка вредности потраживања у наведеном износу је извршена у складу са тачком 6. Одлуке о резултатима пописа бр: 08-3332/16/17-4 од 10.02.2017. године, коју је донео Савет Регулатора, јер потраживање од Вишег суда у Београду није рефундирано.

Остали приходи (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685)

Остали приходи у износу од 4.454 хиљаде динара се односе на приходе од смањења обавеза по основу оприходованих примљених аванса старијих од три године за које није било захтева за повраћај, у износу од 3.643 хиљаде динара, по одлуци заменика председника Савета, донетој након спроведеног редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, затим на остале непоменуте приходе у износу од 691 хиљаде динара и добитак по основу продаје моторног возила у износу од 120 хиљада динара.

Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим 583 и 585)

Остали расходи у износу од 2.420 хиљада динара се односе на расходе по основу директног отписа потраживања у износу од 1.635 хиљада динара, остале непоменуте расходе у износу од 680 хиљада динара, мањкове у износу од 102 хиљаде динара и губитке по основу расхоровања опреме у износу од три хиљаде динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 1.635 хиљада динара се односе на директне отписе потраживања у износу од 1.597 хиљада динара и исправку вредности потраживања у износу од 38 хиљада динара по одлуци заменика председника Савета од 10.02.2017. године донетој након спроведеног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Интерни акт о поступку јавне набавке

Регулатор је у току 2016. године примењивао Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке⁷⁰, који је донео Савет Регулатора дана 28.09.2015. године.

2. Организовање послова јавних набавки

Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције из 2015.

⁶⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁷⁰ Број: 05-1517/15-3

године, Регулатор је предвидео радно место службеника за јавне набавке, у оквиру Правне службе.

Двоје запослених код Регулатора поседују сертификат за службеника за јавне набавке од којих једно лице обавља послове службеника за јавне набавке, у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама⁷¹.

3. Планирање јавних набавки

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Регулатор је уредио процедуру планирања набавки, спровођења поступака и извршење уговора, учеснике и одговорност у поступку јавне набавке.

Савет Регулатора је донео План јавних набавки Регулатора за 2016. годину дана 25.12.2015. године и измене овог плана дана 22.01.2016. године, 10.02.2016. године и 07.12.2016. године, којима је обухваћен и План набавки на које се закон не примењује.

Регулатор је планирао спровођење следећих јавних набавки у 2016. години:

у 000 дин без ПДВ		
Врста	Број	Процењена вредност
Добра	5	10.146
Услуге	12	13.854
Радови	0	0
Укупно:	17	24.000

4. Спроведене јавне набавке

Регулатор је у 2016. години закључио осам уговора после спроведених поступака јавне набавке мале вредности чија укупна вредност износи 10.941 хиљаду динара, и то:

у 000 дин			
Предмет ЈНМВ	Број поступака ЈНМВ	Процењена вредност без ПДВ	Вредност уговорених ЈНМВ без ПДВ
Добра	3	7.710	6.612
Услуге	5	5.336	4.329
Укупно:	8	13.046	10.941

Регулатор је у 2016. години спровео остале набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 5.404 хиљаде динара за које је закључио 34 уговора сагласно одредбама члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Закључени уговори у поступцима јавних набавки мале вредности у 2016. години се дају у следећој табели:

у 000 дин без ПДВ				
Рб	Изабрани понуђач	Број јавне набавке	Опис јавне набавке	Уговорена вредност
1.	„PAN“ Computers д.о.о. Нови Сад	ЈНМВ 1.1.2	Добра – резервни рачунарски делови	1.651
2.	Е-Smart System д.о.о. Београд	ЈНМВ 1.1.4	Добра - рачунарска опрема	4.398
3.	Wiener Stadtische	ЈНМВ 1.2.5	Услуге осигурања запослених и	Партија 1: 107

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

	osiguranje“а.д.о.		службених моторних возила	Партија 2: 256 Партија 3: 11
4.	„Дунав осигурање „а.д.о.	ЈНМВ 1.2.5		
5.	„Mobile Solution Plus“, Београд	ЈНМВ 1.1.5	Добра - мобилни телефони	563
6.	„JET Travel“ д.о.о. Београд	ЈНМВ 1.2.1	Услуге - набавка авио карата	по фактури
7.	„Омнипромет“ д.о.о, Београд	ЈНМВ 1.2.2	Услуге - хотелски смештај у иностранству	по фактури
8.	„Nielsen Audience Measurement“, Београд	ЈНМВ 1.2.11	Услуге коришћења апликације RATING POINT	1.134

Ревидирано је седам јавних набавки мале вредности и утврђено је да су наведене јавне набавке спроведене у складу са одредбама члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама и подзаконским актима који уређују област јавних набавки.

5. *Набавка извршена без спроведеног поступка јавне набавке*

Регулатор је Планом јавних набавки за 2016. годину, планирао набавку услуга чишћења пословних просторија у поступку јавне набавке мале вредности број 1.2.3., међутим, није спровео овај поступак јавне набавке мале вредности, при чему је у 2016. години извршио плаћање привредном друштву „Atalian Global Services – MOPEX“ д.о.о. из Београда за пружање услуга чишћења пословних просторија по раније закљученом уговору, у износу од 991 хиљаде динара.

Дана 01.08.2014. године Регулатор је закључио Уговор о пружању услуга из области хигијене са наведеним привредним друштвом, којим је предвиђено дневно и периодично чишћење пословних просторија Регулатора површине 951,60 м².

Наведени уговор није закључен у поступку јавне набавке, већ на основу одлуке комисије Регулатора за набавке до износа од 150 хиљада динара, која је прибавила три понуде за чишћење пословних просторија.

Уговор је ступио на снагу 01.08.2014. године и закључен је на неодређено време.

Чланом 9. наведеног уговора је предвиђено да цена за уговорени ниво хигијене са свим неопходним средствима и опремом за рад и потрошним материјалом (осим папирне конфекције, парфимисаних елемената за wc шкољке и освеживача простора, кеса за смеће и кеса за канте, чврстог и течног сапуна) на месечном нивоу износи 68.850,00 динара без ПДВ-а, колико је фактурисано и у 2016. години.

Одредбама члана 6. Закона о јавним набавкама прописано је да су предмет уговора о јавној набавци услуга оне услуге које су наведене у Прилогу 1 овог закона, у чијој се тачки 14. наводе услуге чишћења зграда и услуге управљања имовином, а у тачки 27. друге услуге.

У Уредби о утврђивању Општег речника набавке⁷², наведене услуге су сврстане под шифрама: 90910000-9 - Услуге чишћења и 90919200-4 – Услуге чишћења канцеларија.

Одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама је прописано да јавна набавка мале вредности у смислу овог закона, јесте набавка чија је процењена вредност већа од 500 хиљада динара, а није већа од 5.000 хиљада динара.

⁷² „Службени гласник РС“, број 56/14

На основу наведеног, у поступку ревизије је утврђено да Регулатор у 2016. години није спровео поступак јавне набавке мале вредности ради набавке услуга чишћења канцеларија, већ је извршио плаћање привредном друштву „Atalian Global Services – MOREX“ д.о.о. из Београда за пружање ових услуга, у износу од 991 хиљаде динара, супротно одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама.

Наводи Регулатора изнети у Службеној белешци број: 05-2398/17 од 18.10.2017. године, достављеној у поступку ревизије, да „у тренутку закључења уговора, Регулаторно тело за електронске медије није било наручилац у смислу Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 39/2002)“ и да „иако Регулатор није био наручилац у смислу Закона о јавним набавкама у том периоду, прибавио је три понуде и изабрао најповољнију, MOREX д.о.о.“ не могу се прихватити, с обзиром да је Регулатор имао статус наручиоца како у време закључења уговора у 2014. години, у складу са одредбама члана 2. важећег Закона о јавним набавкама, тако и у 2016. години, у складу са наведеном законском одредбом и у складу са Одлуком о утврђивању Списка наручилаца из члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама⁷³. Међутим, Регулатор није спровео прописани поступак јавне набавке мале вредности, већ је закључио уговор о набавци услуга чишћења канцеларија на неодређено време прибављањем три понуде.

Регулатор је био дужан да у 2016. години спроведе наведену јавну набавку услуга чишћења канцеларија, обухваћену Планом јавних набавки за 2016. годину, што није учинио, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама из чл. 7, 7а, 122. и 128.

НАЛАЗ:

Регулатор није спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге чишћења канцеларија, које је набавио и платио у 2016. години у износу од 991 хиљаде динара, супротно одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Набавка услуга без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, повећава ризик од набавки које не одговарају потребама Регулатора и ризик да се набавке врше по ценама које су веће од тржишних.

Препорука број 12:

Препоручује се Регулатору да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоје разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, спроводе у складу са истим.

б. Извештавање у области јавних набавки

Регулатор је у прописаним роковима поднео Управи за јавне набавке четири тромесечна извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама у току 2016. године, у складу са одредбама 132. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и о начину вођења евиденције о јавним набавкама⁷⁴.

⁷³ „Службени гласник РС“, број 97/15

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 29/13

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Статус судских спорова

Регулатор је на дан 31. децембра 2016. године учествовао у 41 судском спору укупне вредности главног дуга од 146.717 хиљада динара као активно легитимисана страна, чији су предмети извршење и потраживања у стечају, а Савет Регулатора је тужен у шест управних спорова у вези са одузимањем дозвола за пружање медијских услуга.

Поводом тужбе Друштва за медијску, издавачку, пропагандну делатност и маркетинг „СОС КАНАЛ“ д.о.о. из Београда која је поднета 05.02.2008. године против Регулатора као друготуженог, ради накнаде штете у износу од 158.378 хиљада динара, Привредни апелациони суд је дана 06.07.2017. године донео коначну пресуду на основу које Регулатор треба да плати тужиоцу на име измакле користи и трошкова парничног поступка у укупном износу од 10.728 хиљада динара, са затезном каматом од 01.01.2011. године па до исплате.

Регулатор је доставио тужиоцу изјаву о пребијању (компензацији) узајамних потраживања од 19.09.2017. године којом Регулатор пребија своја потраживања према тужиоцу за неплаћене накнаде Регулатору за добијено право за земаљско и кабловско емитовање телевизијског програма од 2009. до 2017. године у укупном износу од 51.276 хиљада динара са обрачунатом затезном каматом и трошковима парничног поступка, са обавезама Регулатора према тужиоцу по основу наведене пресуде у износу од 18.645 хиљада динара са обрачунатом затезном каматом до 19.09.2017. године, након чега тужилац дугује Регулатору износ од 32.631 хиљаду динара.

Обелодањивање података о судским споровима

Регулатор је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданио податке о судском спору који се водио против њега по тужби „СОС КАНАЛ“ д.о.о. Београд на дан 31.12.2016. године, укупне вредности првобитно одређеног главног дуга у износу од 674.128 хиљада динара и извршеног резервисања у износу од 168.732 хиљаде динара или 25% од вредности спора без законске затезне камате. Веза, *Напомена 6.1.7.*

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

	<i>Страна</i>
1. Биланс стања на дан 31. децембра 2016. године	78
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године..	79

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2015.
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		34.897	38.763
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	1.071	1.331
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	33.826	37.432
Постројења и опрема		22.104	21.909
Остале некретнине, постројења и опрема		11.722	15.523
ОБРТНА ИМОВИНА		329.629	261.264
ЗАЛИХЕ	6.1.3.	2.289	128
Плаћени аванси за залихе и услуге		2.289	128
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4.	87.732	0
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.10.	2.674	4.410
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.10.	3.801	23.711
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.5.	231.355	232.444
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	1.778	571
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		364.526	300.027
П А С И В А			
УЛОЗИ	6.1.6.	2.689	2.689
УЛОЗИ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ) ОСНИВАЧА И ДРУГИХ ЛИЦА		2.350	2.350
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		339	339
Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година		339	339
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		361.837	297.338
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.7.	171.706	171.229
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.8.	2.011	0
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.	47	6.000
ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.10.	1	0
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.9.	188.072	120.109
УКУПНА ПАСИВА		364.526	300.027

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2015.
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		360.917	350.825
ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА, СУБВЕНЦИЈА И СЛ.	6.2.8.	140	140
ПРИХОДИ ОД НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.2.1.	360.777	350.685
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		239.181	237.077
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.	5.472	4.394
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.3.	185.214	184.979
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.4.	25.468	25.196
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.8.	9.350	9.924
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.5.	13.677	12.584
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		121.736	113.748
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.6.	184.988	119.427
Негативне курсне разлике и расходи по основу ефеката валутне клаузуле и осталих ефеката заштите од ризика		7	14
Остали финансијски расходи		184.981	119.413
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		184.988	119.427
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА	6.2.7.	62.403	43.853
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА	6.2.8.	1.185	38.502
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА		61.218	5.351
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.8.	4.454	388
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	2.420	60