

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд за 2018.
годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

НЕПРАВИЛНОСТИ

Почетно стање нераспоређеног добитка у 2018. години садржи износ од 364.605 хиљаде динара, који се односи на повећање у 2017. години, за које нам нису презентоване веродостојне рачуноводствене исправе из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу Законом о рачуноводству.

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 40.928 хиљада динара и примљени аванси у износу од 15.273 хиљаде динара нису усаглашени, а у Напоменама уз финансијске извештаје Агенција није обелоданила укупан износ неусаглашених потраживања и примљених аванса. Спроведени годишњи попис потраживања од купаца у земљи и примљених аванса није извршен на прописан начин.

Агенција је у 2018. години исказала потраживања од купаца и примљене авансе у збирним износима од 82.986 хиљада динара, а затим за исти износ умањила потраживања од купаца и примљене авансе, исказала приходе у 2018. години у износу од 77.768 хиљада динара и умањила нераспоређени добитак ранијих година за исти износ, без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са Законом о рачуноводству.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

У току ревизије отклоњене су следеће неправилности:

- ❖ дана 3. септембра 2019. године, поднети су АПР-у измењени финансијски извештаји за 2018. годину у којима је исправљена материјално значајна грешка, јер нису били исказани приходи од накнада за коришћење радио-фреквенција за 2018. годину у износу од 888.198 хиљада динара, већ је била исказана иста врста прихода која се односи на претходне обрачунске периоде у износу од 823.457 хиљада динара.
- ❖ усагласила је стање нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у помоћној књизи са стањем наведене имовине у главној књизи, по структури и вредности.
- ❖ умањила је вредност нематеријалне имовине за износ од 14.736 хиљада динара и за исти износ повећала вредност опреме.



Ради отклањања утврђених
неправилности дали смо
8 препорука

Агенција је у обавези да
достави одазивни извештај о
отклањању откривених
неправилности и доказе о
поступању по датим
препорукама