



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ
КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД ЗА
2018. ГОДИНУ



Број: 400-188/2019-06/17
Београд, 19. новембар 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3

Извештај о ревизији финансијских извештаја Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд.....3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....7

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ.....16

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД.....74



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

РЕГУЛАТОРНА АГЕНЦИЈА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД

Палмотићева 2
Београд

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд за 2018. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) 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 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата њеног 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. 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, због чега нисмо могли да потврдимо наведени износ.
2. Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге је у пословним књигама за 2018. годину мање исказала почетно стање потраживања од купаца за износ од 83.133 хиљада динара, примљених аванса за износ од 82.986 хиљада динара и нераспоређеног добитка из ранијих година за износ од 147 хиљада динара, од стања исказаног у закључном Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, што није у складу са Законом о рачуноводству, којим је регулисано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

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 од 82.986 хиљада динара умањила потраживања од купаца и примљене авансе, исказала приходе у 2018. години по основу корекције грешака из ранијих година 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.



3. 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 Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге није обелоданила укупан износ неусаглашених потраживања и примљених аванса, што није у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Спроведени годишњи попис потраживања од купаца у земљи и примљених аванса није извршен на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе, а износ потраживања од купаца у земљи и примљених аванса који је наведен у извештају о попису није идентичан износу исказаном у финансијским извештајима, због чега нисмо имали довољно одговарајућих доказа на основу којих би се уверили у исказани износ потраживања од купаца у земљи и примљених аванса.
4. Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге је на рачуну других пословних прихода исказала разлике између износа накнада за обављање делатности електронских комуникација и поштанских услуга по аконтативним и коначним решењима за претходне обрачунске периоде, уместо да је наведене разлике исказала преко рачуна исправке грешака из ранијих периода или преко почетног стања резултата, у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке. Није било могуће утврдити укупне ефекте на висину прихода текућег периода по наведеном основу.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције 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.

Остала питања

Финансијски извештаји Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд за 2015. годину били су предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. На поменуте финансијске извештаје Државна ревизорска институција није изразила мишљење.

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 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 прикупљених 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. новембар 2019. године



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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука.....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.4.2 Напомена, Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге је на рачуну других пословних прихода исказала разлике између износа накнада за обављање делатности електронских комуникација и поштанских услуга по аконтативним и коначним решењима за претходне обрачунске периоде, уместо да је наведене разлике исказала преко рачуна исправке грешака из ранијих периода или преко почетног стања резултата, у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке. Није било могуће утврдити укупне ефекте на висину прихода текућег периода по наведеном основу.

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

- 2) Као што је објашњено у тачки 3.3.4 Напомена, Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге је у пословним књигама за 2018. годину мање исказала почетно стање потраживања од купаца за износ од 83.133 хиљада динара, примљених аванса за износ од 82.986 хиљада динара и нераспоређеног добитка из ранијих година за износ од 147 хиљада динара, од стања исказаног у закључном Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о рачуноводству, којим је регулисано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

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 од 82.986 хиљада динара умањила потраживања од купаца и примљене авансе, исказала приходе у 2018. години по основу корекције грешака из ранијих година 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 одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

- 3) Као што је објашњено у тачки 3.3.8 Напомена, 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 са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, због чега нисмо могли да потврдимо наведени износ.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.3.4 Напомена, потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 40.928 хиљада динара нису усаглашена, а у Напоменама уз финансијске извештаје Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге није обелоданила укупан износ неусаглашених потраживања, што није у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Спроведени годишњи попис потраживања од купаца у земљи није извршен на начин прописан чл. 9, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне

¹ 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.

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



листе, а износ потраживања од купаца који је наведен у извештају о попису није идентичан износу исказаном у финансијским извештајима, због чега нисмо имали довољно одговарајућих доказа на основу којих би се уверили у исказани износ потраживања од купаца у земљи.

- 5) Као што је објашњено у тачки 3.3.10 Напомена, примљени аванси исказани у износу од 15.273 хиљада динара нису усаглашени, а у Напоменама уз финансијске извештаје Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге није обелоданила укупан износ неусаглашених аванса, што није у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Спроведени годишњи попис примљених аванса није извршен на начин прописан чл. 9, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе, а износ примљених аванса који је наведен у извештају о попису није идентичан износу исказаном у финансијским извештајима, због чега нисмо имали довољно одговарајућих доказа на основу којих би се уверили у исказани износ примљених аванса.
- 6) Као што је објашњено у тачки 3.3 Напомена, спроведени годишњи попис сталне имовине која је исказана у финансијским извештајима Агенције у износу од 769.216 хиљада динара, није извршен на начин прописан одредбама члана 9 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе и извештај о попису на прописан начин, нити су утврдиле разлике између стварног и књиговодственог стања.
- 7) Као што је објашњено у тачки 3.3.2 Напомена, Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге је у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године исказала 1.513 ставки опреме, укупне набавне вредности 457.993 хиљаде динара, која нема исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са МСФИ за МСП – Одељак 17 и одредбама члана 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У 2018. години, Агенција је искњижила опрему и наматеријалну имовину укупне набавне вредности од 68.088 хиљада динара, која је највећим делом отписана, без предлога комисије за попис и одлуке Управног одбора, односно без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и одредбама чл. 9, 13 и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 8) Као што је објашњено у тачки 3.3.2 Напомена, Агенција није усагласила стања опреме и нематеријалне имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи по структури и вредности, односно у помоћној књизи је исказала мању набавну вредност наведене имовине за износ од 2.719 хиљада динара и мању исправку вредности за 2.734 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 11 и 16. став 3. Закона о рачуноводству и члана 20. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



ПРИПРИТЕТ 3³ (низак)

- 9) Као што је објашњено у тачки 2 Напомена, Агенција није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, није донета стратегија управљања ризицима што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Агенције, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са вежећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање. Софтвер за вођење пословних књига Агенције омогућава брисање прокњижених пословних промена и не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Агенцији да приликом састављања финансијских извештаја узима у обзир све приходе који се односе на пословну годину, а разлике између аконтација и коначних обрачуна годишњих накнада, које се односе на претходне обрачунске периоде исказује у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 10. (Напомена 3.4.2 - Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2. Препоручује се Агенцији да увидом у документацију утврди стварно стање потраживања и да усклади књиговодствено стање са стварним стањем, као и да исправку грешака врши у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и одредбама члана 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 3.3.4 - Препорука број 5)
3. Препоручује се Агенцији да утврди по ком основу је извршено повећање нераспоређеног добитка у 2017. години у износу од 364.605 хиљада динара, да у складу са утврђеним резултатима изврши евентуалне корекције почетног стања нераспоређеног добитка, и да у складу са одредбама члана 27. став 6. Закона о електронским комуникацијама изврши уплату утврђеног износа нераспоређеног добитка из ранијих година на одговарајући рачун прописан за уплату јавних прихода буџета Републике Србије. (Напомена 3.3.8 - Препорука број 6)
4. Препоручује се Агенцији да изврши усаглашавање потраживања, односно да пре састављања финансијских извештаја, достави својим дужницима списак неплаћених обавеза, као и да неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје. (Напомена 3.3.4 - Препорука број 4)

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



5. Препоручује се Агенцији да изврши усаглашавање обавеза за примљене авансе и да на основу веродостојих рачуноводствених исправа, у складу са Правилником о рачуноводству, усклади књиговодствено стање са стварним стањем. (Напомена 3.3.10 - Препорука број 7)
6. Препоручује се Агенцији да на крају пословне године изврши попис имовине и обавеза и да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.3 - Препорука број 2)
7. Препоручује се Агенцији да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе Некретнине, постројења и опрема и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15-10.18 МСФИ за МСП. (Напомена 3.3.2 - Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

8. Препоручује се Агенцији да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, са акцентом на доношење стратегије управљања ризицима, доношењу писаних политика и процедура и обезбеђивању да рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. (Напомена 2 - Препорука број 1)



3. Мере предузете у поступку ревизије

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Агенција је предузела следеће мере:

- поднела је измењене финансијске извештаје за 2018. годину Агенцији за привредне регистре дана 3. септембра 2019. године у којима је исправила материјално значајну грешку садржану у финансијским извештајима за исти извештајни период, а који су 26. јуна 2019. године предати Агенцији за привредне регистре, јер у истима 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. У измењеним финансијским извештајима по наведеном основу, Агенција је увећала почетно стање потраживања и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 823.457 хиљада динара као и потраживања за нефактурисани приход и приходе у текућем периоду у износу од 64.741 хиљаде динара, односно стање потраживања за нефактурисани приход и укупног нераспоређеног добитка на крају 2018. године је повећала за износ од 888.198 хиљада динара;
- умањила је вредност нематеријалне имовине за износ од 14.736 хиљада динара и за исти износ повећала вредност опреме;
- исказала је обавезе из пословања према добављачу „TCI International INC“, California у износу од 5.705 хиљада динара и за исти износ увећала основна средства у припреми, а што није било приказано у пословним књигама и финансијским извештајима који су предати Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе;
- умањила је исказане трошкове материјала у износу од 4.615 хиљада и за исти износ исказала трошкове горива и енергије у Билансу успеха за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године;
- умањила је остале расходе исказане у финансијским извештајима (АОП 1053) за износ од 23.940 хиљада динара и за исти износ исказала расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (АОП 1051).
- усагласила је стање нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у помоћној књизи са стањем наведене имовине у главној књизи, по структури и вредности.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији дужна 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 и
- 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.

Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, 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 истинитости 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 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД ЗА 2018.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Интерна финансијска контрола	22
3. Финансијски извештаји	28
3.1 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	28
3.2 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	30
3.3 Биланс стања	33
3.3.1 Нематеријална имовина	37
3.3.2 Некретнине, постројења и опрема	39
3.3.3 Плаћени аванси за залихе и услуге	43
3.3.4 Потраживања по основу продаје	44
3.3.5 Друга потраживања	49
3.3.6 Готовински еквиваленти и готовина	49
3.3.7 Активна временска разграничења	50
3.3.8 Капитал	50
3.3.9 Дугорочна резервисања	52
3.3.10 Примљени аванси, депозити и кауције	53
3.3.11 Обавезе из пословања	54
3.3.12 Обавезе по основу пореза на додату вредност	55
3.3.13 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	55
3.4 Биланс успеха	55
3.4.1 Приходи од продаје производа и услуга	55
3.4.2 Други пословни приходи	56
3.4.3 Трошкови материјала	61
3.4.4 Трошкови горива и енергије	62
3.4.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	63
3.4.6 Трошкови производних услуга	65
3.4.7 Трошкови амортизације	66
3.4.8 Трошкови дугорочних резервисања	67
3.4.9 Нематеријални трошкови	67
3.4.10 Остали финансијски приходи	69
3.4.11 Приходи од камата (од трећих лица)	69
3.4.12 Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	69
3.4.13 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	70



3.4.14	Остали приходи	70
3.4.15	Остали расходи	70
3.4.16	Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	71
4.	Извештај о осталом резултату	71
5.	Извештај о променама на капиталу	72
6.	Извештај о токовима готовине	72
7.	Напомене уз финансијске извештаје	72
8.	Потенцијалне обавезе	72
9.	Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	72
10.	Препоруке из претходне године	73



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд (у даљем тексту: Агенција), основана је на основу Закона о телекомуникацијама⁴, под називом Републичка агенција за телекомуникације, као самостална и независна организација која врши јавна овлашћења са циљем обезбеђивања услова за ефикасно спровођење и унапређивање утврђене политике у области телекомуникација у Републици Србији.

Агенција је регистрована 2. августа 2005. године код Трговинског суда у Београду.

Делатност, организација и надлежности Агенције су уређени Законом о електронским комуникацијама⁵ (у даљем тексту: Закон).

Ступањем на снагу Закона о изменама и допунама Закона о електронским комуникацијама⁶ и Закона о изменама и допунама Закона о поштанским услугама⁷, дана 21. јуна 2014. године, престала је са радом Републичка агенција за поштанске услуге - РАПУС, и постала део Републичке агенције за електронске комуникације, која је наставила са радом као Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, уз задржавање скраћеног назива - РАТЕЛ.

Матични број Агенције је 17606590, а порески идентификациони број је 103986571.

Агенција послује у складу са прописима о јавним агенцијама.

У складу са одредбама Закона о буџетском систему и према Правилнику о Списку корисника јавних средстава, Агенција има статус других корисника јавних средстава (тип 6).

Укупан број запослених на дан 31. децембар 2018. године је 144.

Делатност Агенције

Агенцији је Законом поверено вршење јавних овлашћења у циљу ефикасног спровођења утврђене политике у области електронских комуникација, подстицања конкуренције електронских комуникационих мрежа и услуга, унапређивања њиховог капацитета, односно квалитета, доприноса развоју тржишта електронских комуникација и заштите интереса корисника електронских комуникација, у складу са одредбама овог закона и прописа донетих на основу њега, као и регулаторних и других послова у складу са посебним законом којим се уређују поштанске услуге.

Сходно одредбама члана 8. Закона о електронским комуникацијама и члана 66. Закона о поштанским услугама Агенција је надлежна да:

- доноси подзаконске акте;
- одлучује о правима и обавезама оператора и корисника;
- сарађује са органима и организацијама надлежним за област радиодифузије, поштанског саобраћаја, заштите конкуренције, заштите потрошача, заштите података о личности и другим органима и организацијама по питањима значајним за област електронских комуникација и поштанских услуга;
- сарађује са надлежним регулаторним и стручним телима држава чланица Европске уније и других држава ради усаглашавања праксе примене прописа из области електронских комуникација и поштанских услуга и подстицања развоја

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/03, 36/06, 50/09 - одлука УС и 44/10 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/10, 60/13 - одлука УС и 62/14

⁶ „Службени гласник РС“, број 62/14

⁷ „Службени гласник РС“, број 62/14



прекограничних електронских комуникационих мрежа и услуга, као и услуга из области поштанског саобраћаја;

- учествује у раду међународних организација и институција у области електронских комуникација и поштанских услуга у својству националног регулаторног тела у области електронских комуникација и поштанских услуга;
- обавља регулаторне и друге послове из области поштанских услуга, у складу са посебним законом којим се уређују поштанске услуге;
- обавља друге послове у складу са овим Законом и Законом о поштанским услугама.

Од 2014. године према изменама Закона о Поштанским услугама⁸, Агенција врши издавање дозвола (одобрења и лиценце) домаћим и страним лицима - поштанским операторима (чл. 62-80. Закона о поштанским услугама).

Одредбама члана 14. Закона о информационој безбедности⁹ регулисано је да је Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге надлежна да обавља послове координације превенције и заштите од безбедносних ризика у ИКТ системима у Републици Србији на националном нивоу (Национални ЦЕРТ).

Средства за рад Агенције

Одредбама члана 26. Закона регулисано је да Агенција обезбеђује средства за рад из прихода које оствари од накнада за коришћење нумерације, накнаде за коришћење радио - фреквенција, накнаде за обављање делатности електронских комуникација, годишње накнаде за обављање поштанских услуга, као и прихода које оствари пружањем услуга из своје надлежности, које се плаћају у складу са Законом, односно посебним законом којим се уређује обављање поштанских услуга.

Приходи и расходи Агенције утврђују се финансијским планом који доноси управни одбор Агенције најкасније до 15. новембра текуће године за наредну годину, а на који сагласност даје Влада.

Органи Агенције

Органи Агенције су Управни одбор и директор.

Управни одбор Агенције има пет чланова које бира и разрешава Народна скупштина на предлог Владе, на основу спроведеног јавног конкурса.

Мандат чланова Управног одбора траје пет година, с тим да исто лице може бити бирано за члана управног одбора највише два пута.

Директора Агенције бира и разрешава Управни одбор, на основу спроведеног јавног конкурса. Директор се бира на мандат од пет година и може бити поново изабран.

Пословање Агенције

Пословање Агенције се врши у складу са Законом о електронским комуникацијама, Законом о поштанским услугама¹⁰, подзаконским актима, статутом Агенције, правилницима које доноси Управни одбор Агенције и други органи, на основу ова два закона.

За послове из своје надлежности, Агенција наплаћује накнаде у складу са одредбама члана 29. Закона. Висину накнада утврђује Управни одбор Агенције својим актом, који се

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/05, 30/10 и 62/14

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 6/16 и 94/17

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 18/05, 30/10 и 62/14



објављује на Интернет страници Агенције.

Управни одбор доноси годишњи финансијски извештај Агенције који се, са извештајем овлашћеног ревизора, доставља Влади у складу са одредбама члана 27. став3) Закона о електронским комуникацијама.

Однос Агенције према Народној скупштини и Влади Републике Србије

Оснивач и једини власник Агенције је Република Србија.

Народна скупштина бира и разрешава Управни одбор Агенције.

Влада даје сагласност на статут Агенције, предлаже кандидате за Управни одбор Агенције, даје сагласност на финансијски план Агенције и на акта којима се утврђује износ накнада које наплаћује Агенција.

Влада је дала сагласност на Финансијски план Агенције за 2018. годину Решењем од 14. фебруара 2018. године.

Агенција о свом пословању извештава Народну скупштину до краја другог тромесечја текуће године за претходну годину. У складу са наведеним, Агенција је 27. јуна 2019. године доставила Народној скупштини Извештај о раду Агенције за 2018. годину, Финансијске извештаје за 2018. годину, Извештај овлашћеног ревизора, са одлукама Управног одбора о усвајању од 25. јуна 2019. године, Одлуку о расподели добити Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге за 2018. годину и Преглед тржишта телекомуникација и поштанских услуга у Републици Србији у 2018. години.

Према одредбама члана 27. став 6. Закона о електронским комуникацијама, средства која представљају разлику прихода и расхода утврђених годишњим финансијским извештајима Агенције уплаћују се на одговарајући рачун прописан за уплату јавних прихода буџета Републике Србије, а део разлике средстава, сразмеран приходима оствареним од оператора електронских комуникационих мрежа и услуга на територији аутономне покрајине, уплаћује се на рачун буџета аутономне покрајине.

Општи акти Агенције

Управни одбор Агенције доноси статут, правилнике, упутства, одлуке и друге акте којима се на општи начин уређују питања из надлежности Агенције, а Агенција је дужна да пре објављивања општих аката прибави од надлежног Министарства мишљење о њиховој уставности и законитости.

Статутом Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге¹¹, ближе су уређена питања битна за рад Агенције (оснивање, правни положај, надлежност, органи, одлучивање о правима и обавезама оператора и корисника, средства за рад и друго).

Директор Агенције доноси опште акте којима се, у складу са општим прописима о раду, детаљније уређују права и обавезе запослених у Агенцији и којима се уређује унутрашња организација и систематизација радних места у Агенцији, уз сагласност Управног одбора.

Информатичка инфраструктура и рачуноводствени информациони систем

Агенција поседује информатичку инфраструктуру која обухвата систем за складиштење података, систем за чување сигурносних копија података, серверску инфраструктуру, мрежну инфраструктуру, стоне рачунаре, преносне рачунаре, штампаче и друго.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/14 и 30/16



У свом пословању Агенција користи програм за рачуноводство који је произвео Завод за унапређење пословања. Углавном се у 2018. години унос у дневник и главну књигу обављао ручним формирањем налога за књижење.

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији у Служби за информациону безбедност и технологије је образована Група за информациону безбедност и Група за информационе технологије. У Групи за информациону безбедност од укупно систематизованих 16 извршилаца запослено је пет лица, а у Групи за информационе технологије од укупно систематизованих 15 извршилаца запослено је осам лица.

Надзор над законитошћу рада Агенције

Одредбама члана 7. став 4. Закона о електронским комуникацијама, регулисано је да Министарство надлежно за послове телекомуникација и информационог друштва врши надзор над законитошћу и сврсиходношћу рада Агенције у вршењу поверених послова.

У поступку ревизије нису презентовани документи о извршеном надзору Агенције у 2018. години од стране Министарства.

2. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

(1) Финансијско управљање и контрола

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 сектору¹², 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.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Агенције.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Агенције и одговарајуће субординације.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Статутом Агенције који је Управни одбор Агенције донео 30. октобра 2014. године и његовом изменом од 21. марта 2016. године, уређена су питања од значаја за пословање, организацију и рад Агенције, а нарочито седиште, послови и начин њиховог обављања, средства за рад и начин финансирања, управљање и делокруг рада органа, заступање, унутрашња организација, поступак и начин остваривања сарадње са другим органима, јавност рада и друга питања.

Органи Агенције су Управни одбор и директор.

Управни одбор има пет чланова од којих је један председник и један заменик председника. Председника, заменика председника и чланове Управног одбора бира и разрешава Народна скупштина на предлог Владе, на основу спроведеног јавног конкурса, у складу са Законом. Мандат чланова Управног одбора је пет година.

Управни одбор у складу са законом:

- доноси Статут Агенције на који сагласност даје Влада;
- доноси годишњи план рада Агенције најкасније до 15. децембра текуће године за наредну годину;
- доноси финансијски план Агенције најкасније до 15. новембра текуће године за наредну годину, на који сагласност даје Влада;
- доноси годишњи финансијски извештај Агенције који се са извештајем овлашћеног ревизора доставља Влади;
- доноси годишњи извештај о раду Агенције који се односи на претходну годину, а који се на крају јуна текуће године подноси Народној скупштини;
- ангажује и раздужује независног, овлашћеног ревизора и утврђује накнаде за његов рад;
- даје сагласност на акт којим се уређује унутрашња организација и систематизација радних места у Агенцији, а који доноси директор на основу члана 17. став 7. Закона и
- бира и разрешава директора на основу спроведеног јавног конкурса у складу са законом;

Управни одбор обавља и друге послове који Законом односно посебним законом којим се уређују поштанске услуге и статутом нису стављени у надлежност директора.

Директор Агенције је одговоран за законитост рада Агенције, заступа и представља Агенцију, руководи радом и пословањем Агенције, одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених у Агенцији, припрема и спроводи одлуке Управног одбора, стара се о обезбеђивању јавности рада Агенције и врши друге послове прописане Законом и статутом.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Регулаторној агенцији за електронске комуникације и поштанске услуге од 7. маја 2018. године (верзија 3.0), ближе је уређена организациона структура, делокруг рада организационих јединица и њихов међусобни однос, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководилаца унутрашњих јединица, систематизација радних места, врста и опис послова радних места, врста и степен стручне спреме, односно ниво образовања и други посебни услови за запослење и рад на тим радним местима, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, друга питања од значаја за организацију и рад Агенције.



За обављање послова из делокруга рада Агенције образују се основне унутрашње јединице и то:

- Сектор за електронске комуникације,
- Сектор за правне и опште послове,
- Сектор за анализу тржишта и економске послове,
- Сектор за поштанске услуге и
- Служба за информациону безбедност и технологије.

Свако систематизовано радно место има назив, опис и потребан број извршилаца са условима које треба да испуне извршиоци за обављање послова и то потребна стручна спрема, радно искуство и посебни услови.

У Сектору за анализу тржишта и економске послове обављају се послови који се односе на: сарадњу са државним и међународним органима и организацијама, операторима, стручним телима и другим релевантним институцијама; анализу тржишта, одређивање оператора са значајном тржишном снагом и праћење испуњавања прописаних обавеза; проверу оправданости цена оператора са значајном тржишном снагом на основу методологије трошковног рачуноводства; анализу финансијских извештаја оператора; планирање и наменско трошење средстава за рад Агенције; израду предлога финансијског плана; контролу финансијских и рачуноводствених података; књиговодствене послове; припрему финансијских извештаја, информација и анализа из делокруга рада Сектора, обрачун и контролу наплате свих врста годишњих накнада које су у надлежности Агенције; учешће у спровођењу поступака судске наплате по основу утврђених накнада; рад у стручним радним групама и комисијама; учешће у изради плана набавки и поступцима набавки, као и други послови из делокруга рада Сектора.

Према наведеном правилнику, у Сектору за анализу тржишта и економске послове образују се следеће уже унутрашње јединице:

1. Служба за анализу тржишта и рачуноводство трошкова (12 извршилаца)
2. Служба за рачуноводство и финансије (13 извршилаца)
3. Одсек за управљање накнадама (11 извршилаца)

Правилником о раду Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, у складу са Законом о раду уређена су права, обавезе и одговорности запослених из радног односа, односно по основу рада у Агенцији и обавезе Агенције у обезбеђивању и остваривању права запослених на раду и по основу рада, а нарочито: 1) заснивање радног односа; 2) радно време; 3) одмори и одсуства; 4) зарада, накнада зараде и друга примања; 5) накнада штете; 6) престанак радног односа; 7) удаљење запосленог са рада; 8) решавање вишка запослених; 9) остваривање и заштита права запослених.

У вези са наведеним, директор Агенције је 7. маја 2018. године донео Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату зарада.

Осим наведеног, Агенција је донела више интерних аката којима се на општи начин уређују питања из надлежности Агенције. Одредбама члана 18. Статута Агенције регулисано је да Управни одбор доноси правилнике, одлуке и друге акте којима се на општи начин уређују питања из надлежности Агенције. Агенција је дужна да пре објављивања општих аката прибави од надлежног министарства мишљење о њиховој усаглашености и законитости, а министарство да Агенцији достави образложени предлог како да општи акт усагласи са



Уставом, законом, другим прописом или општим актом Народне скупштине и Владе, у складу са законом којим се уређује државна управа.

Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Као корисник јавних средстава, Агенција је у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и одредбама наведеног правилника била дужна да усвоји стратегију управљања ризицима и успостави систем управљања ризицима као део система финансијског управљања и контроле.

Агенција није утврдила ризике којима је изложена у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризицима у складу са обавезама прописаним одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

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

У поступку ревизије утврђене су неправилности које указују на недостатке система интерних контрола наведене у *Напоменама 3.3.2; 3.3.4; 3.3.8; 3.3.10 и 3.4.2.*

Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Извршили смо ревизију интегритета база података које користе рачуноводствене апликације, како би проверили: да ли обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама, да ли омогућавају функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да ли онемогућавају брисање прокњижених пословних промена.



На основу достављених података утврђено је да база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја, јер:

- не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама;
- не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено;
- недостатак равнотеже дневника, евидентирање налога који нису у равнотежи и механизма који обезбеђују аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава накнадну измену прокњижених пословних промена без трага о кориснику.

Одредбама члана 7. Закона о рачуноводству регулисано је 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. Унос података у пословне књиге организује се тако да омогући: контролу улазних података, контролу исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, чување и коришћење података. Правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужан је да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Одредбама члана 12. став 3. Закона о рачуноводству регулисано је да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућности коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакција, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

Праћење и процена система

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

Извештавање

Одлуком Управног одбора Агенције од 25. јуна 2019. године, усвојени су Финансијски извештаји за 2018. годину са извештајем ревизора.

Дана 27. јуна 2019. године Агенција је доставила Народној скупштини Извештај о раду Агенције за 2018. годину, Финансијске извештаје за 2018. годину, Извештај овлашћеног ревизора, са одлукама Управног одбора о усвајању од 25. јуна 2019. године, Одлуку о расподели добити Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге за 2018. годину и Преглед тржишта телекомуникација и поштанских услуга у Републици Србији у 2018. години.



Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему¹³, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Чланом 3. овог правилника прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Код Агенције се није спроводила итерна ревизија у 2018. години. Агенција није имала у 2018. години Повељу интерне ревизије, Етички кодекс, Стратегију интерне ревизије, годишњи план интерне ревизије. У маја 2019. године Агенција је донела Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији регулисано је да послове интерне ревизије обавља самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица, а Агенција је 21. маја 2018. године закључила анекса уговора о раду, којим је запослено лице распоређено на место интерног ревизора.

На основу наведеног, Агенција 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, било дужна да обезбеди, успостави и организује интерну ревизију са задатком да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност рачуноводственог система и система интерних контрола.

Налаз: Агенција није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, није донета стратегија управљања ризицима што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Агенције, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са вежећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање. Софтвер за вођење пословних књига Агенције омогућава брисање прокњижених пословних промена и не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

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



Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Агенције, односно може угрозити остваривање основних циљева Агенције на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Агенцији да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, са акцентом на доношење стратегије управљања ризицима, доношењу писаних политика и процедура и обезбеђивању да рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

3. Финансијски извештаји

3.1 Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Агенција је водила пословне књиге, вршила припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину у складу са Законом о рачуноводству¹⁴ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵,
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶ и
- својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

До 2017. године, Агенција је водила пословне књиге и вршила припрему и састављање, подношење и објављивање финансијских извештаја на готовинској основи, у складу са Законом о буџетском систему и подзаконским актима донетим на основу овог закона.

Директор Агенције је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама на који је Управни одбор Агенције дао сагласност 13. септембра 2017. године.

Одредбама члана 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређено да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Агенција примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).

Агенција је корисник јавних средстава који редовне годишње финансијске извештаје и финансијске извештаје за статистичке и друге потребе предаје Агенцији за привредне регистре, најкасније до краја фебруара, односно до 30. јуна текуће године за претходну годину.

Редовни финансијски извештаји за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године усвојени Одлуком Управног одбора Агенције од 25. јуна 2019. године, достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 26. јуна 2019. године.

Управни одбор Агенција је дана 30. августа 2019. године, донео одлуку о усвајању измењених финансијских извештаја. (*Веза: Напомене 3.4.2 и 3.3.8*) Захтев за замену редовног

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 62/13

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 95/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14



годишњег финансијског извештаја достављен је Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 3. септембра 2019. године, а исти су дана 10. септембра 2019. године уписани у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 13. септембра 2017. године, уређени су организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, утврђене рачуноводствене политике и друга питања у складу са законом.

Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је да се рачуноводствено-финансијски послови обављају у Сектору за анализу тржишта и економске послове - Служби за рачуноводство и финансије.

За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Агенције одговоран је законски заступник - директор Агенције, Управни одбор Агенције и лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у складу са одредбама члана 28. правилника.

Финансијски извештај за извештајну годину усваја Управни одбор Агенције одлуком о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја.

Руководилац Службе за рачуноводство и финансије је према одредбама члана 16. правилника, одговоран да све пословне промене буду укључене у обраду, да су тачно обрађене, да као такве ажурирају одговарајуће пословне књиге у аутоматској обради и да не долази до неовлашћених измена обрађених података.

Разврставање

Агенција је разврстана на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2017. годину као средње правно лице.

Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да се у обављању рачуноводствених послова користе следеће пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига Агенције се воде по систему двојног књиговодства.

Дневник је пословна књига у коју се пословне трансакције уносе према редоследу њиховог настанка, односно према редоследу пријема рачуноводствене исправе. Он представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, броју и називу рачуна главне књиге и садржи кратко објашњење пословне промене. Дневник представља контролни инструмент за књижења спроведена у главној књизи.

Главну књигу чине сви рачуни контног плана Агенције, који су у равнотежи и на којима се евидентирају све настале пословне промене на имовини, улозима, резервисањима и обавезама, приходима и расходима и вишку прихода над расходима или обрнуто, вишку расхода над приходима Агенције. Главна књига представља основ за састављање финансијских извештаја, помоћне књиге и евиденције.



Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се у Агенцији воде за: нематеријална улагања, опрему, дугорочне финансијске пласмане, потраживања од оператора и других субјеката, готовину и готовинске еквиваленте, улоге, резервисања, обавезе према добављачима, и друге књиге по потреби. Правилником је уређено да се пре састављања финансијских извештаја обавезно врши усаглашавање помоћних књига (аналитичких евиденција) са одговарајућим рачунима главне књиге (синтетичким евиденцијама).

Евиденција основних средстава води се на посебним картицама на којима се обезбеђују следећи подаци: назив основног средства и ближи опис, назив добављача од кога је набавка извршена, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности, датум отуђења или расходања и други подаци.

Пословне књиге се воде електронским путем на рачунару и по потреби се могу одштампати и приказати на рачунару, уз коришћење рачуноводственог софтвера који обезбеђује функционисање система интерних контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Пре састављања финансијских извештаја обавезно се врши усаглашавање помоћних књига (аналитичких евиденција) са одговарајућим рачунима главне књиге (синтетичким евиденцијама).

3.2 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству Агенције:

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања у складу са МСФИ за МСП - *Одељак 18*, су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за обављање послова из делокруга Агенције или се користе у административне сврхе, а нарочито улагање у научно и техничко знање; улагање у креирање и примену нових процеса или система; улагање у набавку лиценце; стицање права на интелектуалну својину. Позиције које се обухватају у оквиру нематеријалних улагања јесу: компјутерски софтвер који се набавља самостално, лиценце, ауторска права и друго.

Нематеријално улагање почетно се вреднује по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања или за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Агенција користи за обављање послова из делокруга рада, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског



периода у складу са МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројење и опрема признају се као средство: када је вероватно да ће за Агенцију постојати будуће економске користи по основу тог средства и када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

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

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка, а нарочито ако се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета; надградња којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и усвајање нових процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи који се могу очекивати од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења. На крају године се обавезно сагледава да ли је дошло до обезвређења средства и врши се терећење трошкова периода.

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење тј. када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство.

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања Агенција користи стопе амортизације које предвиђа *Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације применом пропорционалне методе и међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор*¹⁷ а најчешће следеће:

Бр.	Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
1.	Ципови и комби-возила - остали; писаће и рачунске машине (електричне писаће машине и остале)	6,99	14.3%
2.	Електронска опрема; намештај од дрвета; ватрогасна опрема и остала опрема за друштвену самозаштиту (справе, апарати, прибор и остала опрема за противпожарну заштиту и сузбијање пожара), школска учила - остала	8	12.5%
3.	Електронске рачунске машине; клима уређаји и остала опрема за вентилацију; опрема за загревање, вентилацију и одржавање постројења (клима-уређаји и остала опрема за вентилацију)	6,06	16.5%
4.	Фотографска опрема; остала (непоменута) опрема за производњу, пренос или дистрибуцију електричне енергије (дизел и остали агрегати за производњу струје)	9,09	11%
5.	Мерни и контролно мерни уређаји - електрични и механички	6,02	16.6%

¹⁷ "Службени лист СРЈ" бр. 17/97, 24/00



6.	Мерни и контролно мерни уређаји – електронски, немтаријална улагања-компјутерски софтвер, и сл., опрема за радио и ТВ саобраћај – телевизори, рачунарска опрема, специјални и универзални алат - електронски	5	20%
7.	Монтажне зграде и остали објекти од монтажних елемената	12.5	8%
8.	Намештај од метала; опрема за угоститељство и туризам (од осталог материјала) и сервисно посуђе од метала; опрема за радио и ТВ саобраћај - радио-фреквентно-модулациони предајници и радио-вал-пријемници и интерфонске централе са припадајућим апаратима, пецаљке за микрофон, инсталирани и акустични паравани; телефонске гарнитуре и телефонски апарати (укључујући и телефонске разводне и прикључне кутије на мрежи); ћилими, теписи, слике и остале ствари за украшавање канцеларијских и осталих просторија.	10	10%
9.	Опрема за одржавање чистоће у градовима и насељима и за сакупљање смећа	5,56	18%
10.	Машине и оруђа за жетву и бербу усева (жетелице, вадилнице, секачи, вршилице, косачице, грабуље, сено-превртачи, пресе и елеватори)	7,69	13%
11.	Путнички аутомобили	6,45	15.5
12.	Теренска возила	4	25%
13.	Уметничке слике	неограничен	0%
14.	Телефонске и телеграфске централе и припадајући уређаји, апарати и прибор (укључујући и интерне телефонске и телеграфске централе)	14,29	7%

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у Билансу успеха.

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина су финансијска средства која се мере по њиховој набавној вредности. Краткорочна потраживања се мере по вредности из акта о одређивању накнаде, обрачуна, обавештења и других одговарајућих исправа. Потраживања ће бити исказана у билансу ако је вероватно да ће бити и наплаћена, а процена вероватноће наплативости ће се извршити после извршеног пописа потраживања на крају пословне године, на основу пописних листа. Процена вероватноће ненаплативости ће се вршити за сваког дужника појединачно узимајући у обзир објективне околности и информације.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су одређени у Закону о електронским комуникацијама, подзаконским актима и интерним актима Агенције.

Ако се процени да је потраживање вероватно наплативо, биће исказано у билансу у пуном износу. Ако се процени да је потраживање делимично наплативо (делимично наплаћено), његова вредност ће путем исправке бити сведена на наплативу (наплаћену) вредност. Ако се процени да је потраживање вероватно ненаплативо, биће исправљено или отписано у целини. Процењени износ губитка по основу исправке потраживања или отписа укључује се у трошкове периода.

Директни отпис је могуће применити након извршене исправке вредности потраживања, када је потпуно извесно да се потраживање не може наплатити. Критеријуми за директни отпис могу бити: привредно друштво је брисано из регистра привредних субјеката,



а нема друштва стицаоца; није успела наплата потраживања судским путем и друге чињенице које указују на извесност ненаплативости потраживања.

У изузетним случајевима, директни отпис се може применити и без претходно извршене исправке вредности, уз писано образложење разлога за спровођење овог поступка. О директном отпису и исправци потраживања одлучује Управи одбор Агенције.

Приходи и расходи

Приходи обухватају бруто прилив економских користи у одређеном периоду од редовних активности Агенције и које се приме или потражују за сопствени рачун. (Одељак 23). Приходи се мере по вредности примљене надокнаде или потраживања.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Агенције и набавке основних средстава. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Агенције укључују: расходе материјала, резервисања, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе Агенције независних од резултата, бруто зараде, накнаде зарада и остале личне расходе.

Финансијске обавезе

Обавеза је садашња обавеза ентитета која настаје од прошлих догађаја, за чије измирење се очекује да ће резултирати одливом ресурса који носе економске користи из ентитета. Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе (МСФИ за МСП, Одељак 22). Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу: предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду

Грешке које настану као последица математичких грешака, превида или погрешног тумачења, а нису прокњижене у односној години, књиже се као приходи или расходи текућег периода, под условом да не утичу значајно на финансијски резултат.

Грешке које су настале у једном периоду, а уочене су у другом периоду, могу имати карактер материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке.

Праг материјалне значајности представља износ од 50.000 динара за све околности вредновања билансних ставки и примене МСФИ за МСП. Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања пренетог резултата из претходног периода. Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко прихода и расхода текућег периода.

3.3 Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Директор Агенције је Одлуком о попису од 6. децембра 2018. године образовао Централну комисију за попис са задатком да координира рад свих комисија за попис, да се стара о исправности спровођења пописа и да води рачуна да се попис заврши до утврђеног рока. Истом одлуком образоване су и следеће комисије:

- Комисија за попис основних средстава Агенције и других правних лица;
- Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза и



- Комисија за попис залиха материјала и ситног инвентара.

Упутство о попису је донео Директор Агенције 13. децембра 2018. године.

Попис опреме

Комисија за попис основних средстава Агенције и других правних лица је у Извештају о извршеном попису од 21. јануара 2019. године навела да је извршила попис основних средстава Агенције, као и основних средстава Агенције која су реверсом уступљена на коришћење другим правним лицима. Такође, наведено је да је комисија сачинила шест пописних листа основних средстава Агенције, да основна средства која користе запослени Агенције, а која нису у власништву Агенције нису била предмет пописа, да за њих постоје реверси или уговори о коришћењу.

У поступку ревизије утврђено је да пописне листе не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и да није унета вредност пописане имовине, односно да није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

Извештај о попису не садржи вредност пописане опреме, нити је наведена комисија за попис сачинила предлоге за отпис опреме.

Табела број 1.

Преглед сталне имовине исказане у пословним књигама која није пописана на прописан начин

у 000 динара

Р.бр.	Конто	Опис	Финансијски извештај на дан 31.12.2018. године			Извештај о извршеном попису	
			Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Набавна вредност	Исправка вредности
			1	2	3 = 1 - 2	4	5
1.	011, 012 и део 019	Нематеријална имовина	354.087	219.894	134.193	0	0
2.	014 и део 019	Остала нематеријална имовина	46.453	9.023	37.430	0	0
3.	023 и део 029	Постројење и опрема	941.262	573.695	367.567	0	0
4.	025 и део 029	Остале некретнине постројење и опрема	3.093	2.360	733	0	0
5.	026 и део 029	Некретнине постројење и опрема у припреми	229.293	0	229.293	0	0
Укупно:			1.574.188	804.972	769.216	0	0

Законом о рачуноводству (члан 16.) уређено је да је правно лице, односно предузетник дужан да, на почетку пословања, изврши попис имовине и обавеза са назнаком појединачних вредности у количинама и новчаном износу, да врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, као и да начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар надлежан за послове финансија.

Одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸ регулисано је да попис обухвата: 1) утврђивање

¹⁸ "Сл.гласник РС", бр.118/2013 и 137/2014



стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине; 6) вредносно обрачунавање пописане имовине; 7) састављање извештаја о извршеном попису.

Одредбама члана 13. наведеног правилника регулисано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника у вези са пописом. Извештај из става 1. овог члана комисија за попис, односно лице из члана 6. овог правилника доставља надлежном органу правног лица, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, а ако правно лице по закону којим се уређује ревизија подлеже законској ревизији и друштву за ревизију са којим је закључило уговор о ревизији, најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе из члана 35. став 1. Закона о рачуноводству, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије за попис, односно лице из члана 6. овог правилника.

Одредбама члана 14. правилника регулисано је да надлежни орган правног лица, односно предузетник разматра извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника, интерног ревизора, надзорног одбора или одбора ревизора, ако га има, као и лица коме је правно лице, односно предузетник поверио вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и одлучује о предлозима комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника. Орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13. став 2. овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису. Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, односно предузетника доставља се на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем регулисано је да је за организацију и правилност пописа одговорно лице из члана 32. став 3. Закона о рачуноводству одредбама члана 32. став 3. Закона о рачуноводству регулисано је да финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица.

Попис обртне имовине и обавеза

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза у свом Извештају о извршеном попису од 21. јанура 2019. године је навела да је добила податке из пословних књига да је попис потраживања обавила према стању у пословним књигама Агенције и увидом у документацију којом је извршено усклађивање са дужницима, као и да је пописна комисија идентификовала највише износе потраживања од купаца.



У поступку ревизије је утврђено да пописна комисија није сачинила пописне листе обртне имовине и обавеза, нити је неусаглашена потраживања и обавезе унела у посебне пописне листе, што није у складу са одредбама члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези потраживања од купаца у земљи, комисија за попис је у свом извештају дала преглед потраживања са највишим износима од 41 купца у износу од 53.000 хиљаде динара, а износ потраживања од осталих 2.106 купаца је приказан збирно у износу од 11.382 хиљада динара.

Осим наведеног, пописна комисија је у извештају о попису унела збирне износе по позицијама обртне имовине и обавеза који се разликују од стања исказаног у пословним књигама и финансијским извештајима за 2018. годину.

Табела број 2.

Преглед обртне имовине и обавеза

у 000 динара

Р.бр.	Конто	Опис	Финансијски извештај на дан 31.12.2018. године			Извештај о извршеном попису		
			Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Набавна вредност	Исправка вредности	Предлог за отпис
			1	2	3=1-2	4	5	6
1	152	Плаћени аванси за робу у земљи	260	0	260	260	0	
2	154	Плаћени аванси за услуге у земљи	11.247	0	11.247	11.247	0	
3	204 и део 209	Купци у земљи	40.928	0	40.928	64.382	0	23.941
4	204210	Спорна потраживања од купаца	203.212	203.212	0	190.975	190.975	
5	2201	Потраживања за затезну камату	8.943	0	8.943	1.359	0	
6	225	Потраживања за накнаде које се рефундирају	634	0	634	634	0	
7	280	Унапред плаћени трошкови	5.932	0	5.932	5.931	0	
8	430	Примљени аванси, депозити и кауције	17.599	0	17.599	18.147	0	
9	435	Добављачи у земљи	20.095	0	20.095	45.014	0	
10	436	Добављачи у иностранству	66.925	0	66.925	61.403	0	
11	479	Обавезе за порез на додатну вредност	31.573	0	31.573	-	0	
12	489	Обавезе за порез Рапуца	1.055	0	1.055	1.055	0	
Укупно:			408.403	203.212	205.191	461.810	190.975	23.941

Одредбама члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем регулисано је да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа. Финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама.

У поступку ревизије нису презентовани докази о усаглашавању потраживања и примљених аванси пре пописа у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Веза: Напомене 3.3.4 и 3.3.10).



Налаз: Спроведени годишњи попис сталне имовине која је исказана у финансијским извештајима Агенције у износу од 769.216 хиљада динара, није извршен на начин прописан одредбама члана 9 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе и извештај о попису на прописан начин, нити су утврдиле разлике између стварног и књиговодственог стања.

Ризик: Неспровођењем пописа на прописан начин, постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 2: Препоручује се Агенцији да на крају пословне године изврши попис имовине и обавеза и да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Централна пописна комисија је сачинила извештај 22. јанура 2019. године којим је објединила извештаје о стању имовине и обавеза Агенције на дан 31. децембар 2018. године, а у коме су дати предлози за отпис који су били наведени у појединачним извештајима.

Директор Агенције је 7. фебруара 2019. године донео Одлуку којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије од 22. јанура 2019. године о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године.

Управни одбор није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је регулисано да орган управљања правног лица, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, у року од 30 дана пре истека рока за достављање финансијских извештаја за статистичке и друге потребе.

У вези са наведеним, презентован је записник са седнице Управног одбора Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге одржане 25. фебруара 2019. године у коме је наведено да су се чланови Управног одбора упознали са одлуком о усвајању извештаја о извршеном попису.

Одлуком Управног одбора од 25. фебруара 2019. године је одлучено да се целокупан износ спорних потраживања од 23.941 хиљада динара од купаца исправи преко конта 2094 – Исправка вредности потраживања од продаје.

3.3.1 Нематеријална имовина

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Нематеријална имовина		
Софтвери	354.087	323.987
Остала нематеријална улагања	46.453	46.453
Исправка вредности нематеријалне имовине	(219.894)	(241.116)
Исправка вредности осталих нематеријалних улагања	(9.023)	(5.306)
Свега:	171.623	124.018

У току 2018. године набавна вредност нематеријалне имовине повећана је за износ од 77.594 хиљаде динара, а смањена за износ од 47.494 хиљаде динара.



Табела број 3.

Промене на рачунима нематеријален имовине

у 000 динара

Рачун	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Аванси за нематеријалну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2018. године	323.987	46.453	10.351	380.791
Повећања у 2018. години	77.594	-	13.466	91.060
Отуђења и расходања у 2018. години	-47.494	-	-23.817	-71.311
Стање на дан 31. децембар 2018. године	354.087	46.453	-	400.540
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2018. године	241.116	5.306	-	246.422
Амортизација за 2018. годину	26.272	3.717	-	29.989
Отуђења и расходања	(47.494)	-	-	(47.494)
Стање 31. децембра 2018. године	219.894	9.023	-	228.917
Садашња вредност на дан 31. 12. 2017. г.	82.871	41.147	10.351	134.369
Садашња вредност на дан 31. 12. 2018. г.	134.193	37.430	-	171.623

Повећање набавне вредности нематеријалне имовине у износу од 77.594 хиљада динара исказано је у пословним књигама по рачунима следећих добављача:

- "Ibis- instruments" д.о.о, Београд у износу од 39.686 хиљада динара за набавку софтверског пакета, ажурирање и подршку постојећих лиценци, израду и одржавање система за лиценце и др.;
- „S&T“ – Serbia д.о.о, Београд у износу од 25.833 хиљада динара за развој софтверског решења (имплементација модула за обрачун накнада, за прикупљање података од оператора, софтверско решење за обраду и књижење остварених прихода и др) у складу са Уговором од 25. децембра 2017. године;
- „GDI Solutions“ д.о.о, Београд у складу са Уговором од 21. августа 2018. године у износу од 4.319 хиљада динара за испоруку софтвера за просторно планирање;
- „Comtrade system integration“ доо Београд у износу од 4.836 хиљада динара за набавка софтвера за интеграцију и колаборацију запослених и др.

Осим наведеног, Агенција је у финансијским извештајима за 2018. годину који су предати Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе, приказала осталу нематеријалну имовине набавне вредности од 14.736 хиљада динара, која није испуњавала услове за признавање у складу са Одељком 18. МСФИ за МСП.

У току ревизије, Агенција је предузела мере исправљања и умањила вредност нематеријалне имовине за износ од 14.736 хиљада динара и за исти износ повећала вредност опреме.

Агенција није извршила попис нематеријалне имовине на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Веза: Напомена 3.3)



3.3.2 Некретнине, постројења и опрема

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Некретнине, постројења и опрема		
Постројење и опрема	941.262	816.660
Остале некретнине, постројења и опрема	3.093	3.093
Некретнине, постројење и опрема у припреми	229.293	0
Аванси за некретнине, постројења и опрему	0	10.351
Исправка вредности некретнине, постројења и опреме	<u>(576.055)</u>	<u>(487.157)</u>
Свега:	597.593	342.947

Агенција је току 2018. године повећала набавну вредност опреме за износ од 374.489 хиљада динара, од чега се на опрему у припреми односи износ од 229.293 хиљаде динара, а на постројења и опрему 145.196 хиљада динара. Смањење набавне вредности опреме у износу од 20.596 хиљада динара се односи на искњижење опреме која је највећим делом била отписана. Аванс за некретнине, постројења и опрему у износу од 10.351 хиљада динара из претходне године пренет је на нематеријалну имовину.

Исправка вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2018. године износи 576.055 хиљаде динара, од чега се на обрачунату амортизацију у току 2018. године односи износ од 109.486 хиљада динара. Агенција је умањила исправку вредности за износ од 20.589 хиљада динара приликом искњижења опреме.

Табела број 4.

Преглед промена на рачуну некретнине, постројења и опрема

у 000 динара

РАЧУН	Постројења и опрема	Остала опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	УКУПНО
	1	2	3	4= 1+2
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2018. године	816.660	3.093	-	819.753
Повећање у 2018. години	145.196	-	229.293	374.489
Смањење у 2018. години	-20.596	-	-	-20.596
Стање 31. децембра 2018. године	941.262	3.093	229.293	1.173.648
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2018. године	487.157			487.157
Амортизација за 2018. годину	109.486			109.486
Пренос	-2.360	2.360		-
Расходовање	-20.589			-20.589
Стање на дан 31. децембар 2018. године	573.695	2.360		576.055
Садашња вредност на дан 31. 12. 2017. г.	329.503	3.093	0	332.596
Садашња вредност на дан 31. 12. 2018. г.	367.567	733	229.293	597.593



Опрема исказана у пословним књигама у укупном износу од 941.262 хиљада динара се односи на мерне и контролне инструменте у износу од 565.595 хиљада динара, рачунаре и рачунарску опрему у износу од 126.971 хиљада динара, опрему за копнени саобраћај у износу од 123.103 хиљада динара, осталу опрему за саобраћај у износу од 86.779 хиљада динара, аудио и видео опрему за конференције у износу од 6.976 хиљада динара и др.

У току 2018. године извршено је повећање набавне вредности опреме у износу од 145.196 хиљада динара које се односи на испоруку управљачког система за firewall и мрежни систем за заштиту web и mail саобраћаја у износу од 29.780 хиљада динара од стране добављача „Asseco see“ д.о.о. Београд, изградњу и монтажу станице Визић у износу од 26.047 хиљада динара добављача "Кодар Енергомонтажа" д.о.о. Београд, функционално унапређење инфраструктуре КМЦ Ниш и КМЦ Београд у износу од 29.647 хиљада динара добављача "Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд, систем за аудио и видео конференције са припадајућим лиценцама у износу од 6.976 хиљада динара од добављача „Tele group“ д.о.о, Београд, набавку рачунара и монитора у износу од 5.490 хиљада динара од добављача „Јари com“ д.о.о, Нови Сад и др.

Одредбама члана 11. Закона о рачуноводству регулисано је да су помоћне књиге евиденице које се воде одвојено за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе и др.

Одредбама члана 16. став 3. Закона о рачуноводству регулисано је да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције од 13. септембра 2017. године (чл. 20. ставом 1 и 2) уређено је да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, и да се стање имовине и обавеза у књиговодству усклађује најмање једном годишње са стварним стањем које се утврђује пописом.

Главна књига није усаглашена са помоћном књигом по структури и вредности, а која се води за нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрему.

Табела број 5.

Разлике између главне и помоћне књиге сталне имовине

у 000 динара

Главна књига					
Назив	Рачун	Коначни ФИ	ФИ-28.02.2019 (пре искњижења)	Помоћна књига-28.02.2019	Разлика
Опрема	023	941.262	946.523	944.492	2.030
Остала опрема	025	3.093	3.093	3.093	-
Нематеријална имовина	012	354.087	401.581	400.892	689
Остала нематеријална имовина	014	46.453	61.189	61.189	-
Исправка вредности	019 и 029	802.611	872.273	869.539	2.734
Укупно:			1.412.386	1.409.667	

Агенција је предузела мере ради отклањања утврђене неправилности и у поступку ревизије усагласила стање нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у помоћној књизи са стањем наведене имовине у главној књизи, по структури и вредности.



Налаз: Агенција није усагласила стања опреме и нематеријалне имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи по структури и вредности, односно у помоћној књизи је исказала мању набавну вредност наведене имовине за износ од 2.719 хиљада динара и мању исправку вредности за 2.734 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 11 и 16. став 3. Закона о рачуноводству и члана 20. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Неусаглашено стање имовине исказано у главној и помоћној књизи, указује на ризик од нетачно исказане имовине у пословним књигама.

Предузете мере: Агенција је усагласила стање нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у помоћној књизи са стањем наведене имовине у главној књизи, по структури и вредности.

Увидом у помоћну књигу опреме и нематеријалне имовине утврђено је да Агенција поседује 1.513 комада опреме која нема садашњу књиговодствену вредност, односно у целости је амортизована, а за коју није вршена процена вредности на дан 31. децембар 2018. године. Укупна набавна вредност ове амортизоване опреме исказане у помоћној књизи сталне имовине на дан 31. децембар 2018. године износи 457.993 хиљаде динара.

Агенција није вршила преиспитивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме, што није у складу са МСФИ за МСП – Одељак 17 и одредбама члана 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У 2018. години искњижена је из пословних књига опрема евидентирана у пословним књигама по набавној вредности у укупном износу од 20.596 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 47.493 хиљаде динара и то:

Табела број 6.

Преглед искњижене опреме у 2018. години

у 000 динара

Рачун	Опис	Набавна вредност	Садашња вредност
023010	Рачунари и рачунарска опрема	16.480	
023102	Непокретна опрема	161	
023120	Канцеларијска опрема	1020	
023140	Опрема за заштиту животне средине	245	
023330	Комуникацијска опрема	789	56
023420	Мерни и контролни инструменти	489	
023510	Опрема за угоститељство	258	
023620	Електро и фотографска опрема	810	
023760	Остала опрема	343	
12010	Софтвери	47.493	
Укупно:		68.088	56

Исправка вредности

Исправка вредности некретнине, постројења и опреме на дан 1. јануар 2018. године износи 487.157 хиљада динара. У 2018. години извршено је повећање исправке вредности по основу обрачунате амортизације у износу од 109.486 хиљада динара. Смањење исправке вредности постројења и опреме у 2018. години је извршено по основу искњижења опреме у износу од 20.589 хиљада динара.



Увидом у елаборат о извршеном попису утврђено је да Комисија за попис основних средстава није извршила попис некретнина, постројења и опреме на прописан начин, јер није сачинила пописне листе у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стање, нити су дати предлози за отпис. *(Беза: Напомена 3.3)*

Осим наведеног, Агенција није сачинила извештај о попису у складу са одредбама члана 13. Правилника јер презетновани извештаји пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање сталне имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовање вишкова, начин књижења и др.

Директор Агенције је 7. фебруара 2019. године донео Одлуку којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије од 22. јануара 2019. године о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године, а који не садржи предлоге за отпис опреме.

Управни одбор Агенције није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, нити је донео одлуку о расхоровању опреме, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је регулисано да се у року од 30 дана пре истека рока за достављање финансијских извештаја за статистичке и друге потребе, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису и одлучује о предлозима комисије за попис.

У записнику са седнице Управног одбора Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге одржане 25. фебруара 2019. године наведено је да су се чланови Управног одбора упознали са одлуком директора о усвајању извештаја о извршеном попису.

Налаз: Агенција је у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године исказала 1.513 ставки сталне имовине, укупне набавне вредности 457.993 хиљаде динара, која нема исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са МСФИ за МСП – Одељак 17 и одредбама члана 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У 2018. години, Агенција је искњижила опрему и наматеријалну имовину укупне набавне вредности од 68.088 хиљада динара, која је највећим делом отписана, без предлога комисије за попис и одлуке Управног одбора, односно без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и одредбама члана 9, 13 и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Ако се не врши преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисање корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

Препорука број 3: Препоручује се Агенцији да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе Некретнине, постројења и опрема и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15-10.18 МСФИ за МСП.



Опрема у припреми

Опрема у припреми исказана у пословним књигама у износу 229.293 хиљаде динара се односи на следеће:

Табела број 7.

Преглед опреме у припреми на дан 31.12. 2018. године

у 000 динара

Р.бр.	Добављач	Износ	Опис	Напомена
1.	"ТСI international" inc. - Калифорнија Уса	66.180	Куповина мерне опреме за станице за мониторинг РФ спектра са гониометарским антенама	-
2.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд	30.737	Изградња и монтажа станице, обезбеђење електричне енергије и др.	Станице Повлен
3.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд	22.572	Изградња и монтажа станице, обезбеђење електричне енергије и др.	Станица Дубочане
4.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о Београд	18.502	Изградња и монтажа станице и др.	Станица Рагодеш
5.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд	18.010	Изградња и монтажа станице и др.	Станица Ракобарски вис
6.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд	16.952	Изградња и монтажа станице, обезбеђење електричне енергије и др.	Станица Велики Шењ
7.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд	16.216	Изградња и монтажа станице и др.	Станица Барелић
8.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд	14.478	Изградња и монтажа станице и др.	Станица Јабука
9.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд	11.471	Изградња и монтажа станице и израда техничке документације	Станица Станишинци
10.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд	1.897	Изградња и монтажа станице	Станица Станишићи
11.	"Кодар Енергомонтажа" д.о.о, Београд	1.447	Израда техничке документације и прибављање дозвола	Станица Јелица
	Остало	10.831	-	-
Укупно:		229.293		

3.3.3 Плаћени аванси за залихе и услуге

у 000 динара

31.12.2018. **31.12.2017.**

Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за робу у земљи	260	162
Плаћени аванси за услуге у земљи	<u>11.247</u>	<u>405</u>
Свега:	11.507	567

Аванси за робу у земљи у износу од 260 хиљада динара су плаћени добављачу „NIS Gazprom Neft“ а.д. Нови Сад за куповину нафтних деривата.

Плаћени аванси за услуге у земљи у укупном износу од 11.247 хиљада динара се највећим делом односе на плаћене авансе, добављачу "CD HIS" д.о.о, Ниш у децембру 2018. године за периодично одржавање некатегорисаног приступног пута до Контролно мерног



центра у Нишу. Оквирни период за почетак извођења радова је април-мај 2019. године, а рок за извођење радова је 60 календарских дана.

3.3.4 Потраживања по основу продаје

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Потраживања по основу продаје		
Потраживања од купаца у земљи	40.928	200.159
Спорна потраживања од купаца	<u>203.212</u>	<u>191.243</u>
<i>Укупно:</i>	<i>244.140</i>	<i>391.402</i>
Исправка вредности потраживања	<u>(203.212)</u>	<u>(191.243)</u>
Свега:	40.928	200.159

Агенција није извршила усаглашавање потраживања, нити је у поступку ревизије презентовала доказе да је доставила својим дужницима списак неплаћених обавеза пре састављања финансијских извештаја, у складу са одредбама члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Осим наведеног, Агенција није обелоданила укупна неусаглашена потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, већ је само навела да се јављају неусаглашена стања потраживања и примљених аванса која нису материјално значајна, услед различитог евидентирања пословних промена по основу примљених аванса за аконтациона и коначна решења која издаје Агенција.

Одредбама члана 18. Закона о рачуноводству регулисано је да су правна лица дужна да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Поверилац је дужан да пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза. Правна лица која састављају Напомене уз финансијске извештаје дужна су да у том извештају обелодане неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу.

Одредбама члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја. Усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавеза са повериоцима врши се најмање једном годишње на обрасцу ИОС - Извод отворених ставки у два примерка. Попис ненаплаћених потраживања поверилац је дужан да достави свом дужнику најкасније 25 дана од дана састављања годишњег финансијског извештаја (31.12. текуће године) на обрасцу ИОС - Извод отворених ставки у два примерка.

Одредбама члана 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције одређен је праг материјалне значајности у износу од 50.000 динара за све околности вредновања билансних ставки и примене МСФИ за МСП.

Спроведени годишњи попис потраживања од купаца у земљи није извршен на начин прописан члановима 9, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе, а износ потраживања од купаца који је наведен у извештају о попису није идентичан износу исказаном у финансијским извештајима. (*Веза Напомена 3.3*)

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи у износу од 40.928 хиљада динара се односе на накнаде за услуге које Агенција врши у складу са Законом о електронским комуникацијама,



Законом о поштанским услугама и подзаконским актима донетим на основу ових закона, од следећих корисника:

Табела број 8.

Потраживања од купаца у земљи исказана у пословним књигама и финансијским извештајима

у 000 динара

Р.бр	Назив купца	Износ у ФИ (коначни)	Износ у ФИ за статистичке потребе	Преглед пописне комисије	ИОС на дан 30.11.2018	Напомена
1.	Орион Телеком д.о.о, Београд	18.909	20.184	19.320	4.127	судски спор на износ 9.285 хиљада динара (по конфирмацији ДРИ потврђено 4.127)
2.	ЈП „Пошта Србије“ Београд	3.807	3.807	3.807	неуручен	потврђено по конфирмацији ДРИ 3.807 хиљада динара
3.	Радијус Вектор, Нови Београд	1.524	1.524	1.524	684	По конфирмацији ДРИ потврђено 648 хиљада динара
4.	СББ Српске кабловске мреже д.о.о, Београд	2.613	1.356	1.356	неуручен	није потврђено по захтеву ДРИ
5.	"VIP Mobile" д.о.о, Београд	561	689	586	неуручен	По захтеву ДРИ, у одговору наведено 12.302 хиљаде динара
6.	"DHL Internacional" Београд доо	569	569	569	неуручен	није потврђено по захтеву ДРИ
7.	Телеком Србија а.д, Београд	256	256	224	неуручен	По захтеву ДРИ потврђено 183 хиљаде динара и процењене обавезе које се односе на 2018. годину у износу од 285.778 хиљада динара.
8.	"E-Computers Group" д.о.о - у ликвидацији, Апатин	1.024	1.024	1.024	неуручен	накнада за 2011. годину по решењу из 2018. године
9.	Теленор д.о.о, Београд	605	605	957	Усаглашен	Усаглашен на дан 31.12.2018. износ од 605 хиљада динара
	Остали	11.060	11.060			-
Укупно:		40.928	41.074			

Налаз: Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 40.928 хиљада динара нису усаглашена, а у Напоменама уз финансијске извештаје Агенција није обелоданила укупан износ неусаглашених потраживања, што није у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Спроведени годишњи попис потраживања од купаца у земљи није извршен на начин прописан члановима 9. 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе, а износ потраживања од купаца који је наведен у извештају о попису није идентичан износу исказаном у финансијским извештајима, због чега нисмо



имали довољно одговарајућих доказа на основу којих би се уверили у исказани износ потраживања од купаца у земљи.

Ризик: Неусаглашена потраживања указују на ризик од постојања потраживања у износима који су исказани у пословним књигама.

Препорука број 4: Препоручује се Агенцији да изврши усаглашавање потраживања, односно да пре састављања финансијских извештаја, достави својим дужницима списак неплаћених обавеза, као и да неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје.

Потраживања од купаца исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 391.402 хиљаде динара чине:

- потраживања од купаца у земљи у износу од 200.159 хиљада динара и
- спорна потраживања у износу од 191.243 хиљаде динара за које је у целини извршена исправка вредности.

Агенција је приликом отварања пословних књига у 2018. години, исказала почетно стање потраживања од купаца у земљи у мањем износу за 83.133 хиљаде динара, у односу на стање исказано у закључном Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године. Осим наведеног, Агенција није исказала у почетном стању обавезе за примљене авансе исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 82.986 хиљада динара, нити нераспоређени добитак ранијих година у износу од 147 хиљада динара. (Веза: Напомена 3.3.8 и 3.3.10)

Одредбама члана 12. Закона о рачуноводству регулисано је да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног Биланса стања претходне године.

На основу наведеног утврђено је да је почетно стање потраживања од купаца у 2018. години исказано у износу од 117.025 хиљада динара мање од стања исказаног у закључном Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године за износ од 83.133 хиљада динара.

Табела број 9.

Почетно стање – разлике у односу на стање исказано у Билансу стања претходне године

у 000 динара

Позиције Биланса стања	Биланс стања на дан 31.12.2017. године	Почетно стање на дан 01.01.2018. године	Разлика
	1	2	3 = 1-2
2040 – Потраживања од купаца	200.159	117.026	83.133
430 – Примљени аванси	82.986	0	82.986
340 – Нераспоређени добитак ранијих година	147	-	147

Увидом у документацију утврђено је да је Агенција у 2017. години сторнирала приходе текућег периода на рачуну 61420 у износу од 77.691 хиљада динара, налогом за књижење број О-15 од 31. децембра 2017. године, без веродостојних рачуноводствених исправа и на тај начин умањила добитак 2017. године.

У поступку ревизије, након предаје финансијских извештаја за статистичке потребе, Агенција је налогом за књижење 1-ПС од 1. јануара 2018. године исказала потраживања од купаца у износу од 83.133 хиљаде динара, примљене авансе у износу од 82.986 хиљада динара



(износ од 77.621 хиљада динара и 5.365 хиљада динара) и нераспоређени добитак у износу од 147 хиљада динара, без аналитичке евиденције потраживања и примљених аванса.

Налогом за књижење 2ПС од 2. јануара 2018. године Агенција је умањила примљене авансе и потраживања од купаца за износ од 82.986 хиљада динара. Истим налогом за књижење Агенција је умањила нераспоређени добитак ранијих година и исказала Приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне на рачуну 692 у износу од 77.621 хиљада динара.

Начин вршења корекције грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду је регулисан одредбама члана 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције и МСФИ за МСП.

Управни одбор Агенције је 25. јуна 2019. године донео одлуку о усвајању корективних књижења након предаје финансијских извештаја за статистичке потребе и извршеног пописа, према следећем:

- 1) усаглашавање почетног стања за 2018. годину у односу на финансијске извештаје за 2017. годину на позицији потраживања од купаца;
- 2) увећање билансне позиције капитала у 2018. години на рачун смањење нераспоређене добити из ранијих година;
- 3) евидентирање резервисања за отпремнине по основу одласка запослених у редовну пензију као и резервисања за евентуалне одливе по основу судских спорова;
- 4) остала корективна књижења након предаје финансијских извештаја за статистичке потребе и извршеног пописа, а у складу са прелиминарним примедбама у току спровођења ревизије финансијских извештаја за 2018. годину од стране екстерног ревизора.

У образложењу одлуке наведено је да је усаглашено почетно стање за 2018. годину у односу на финансијске извештаје за 2017. годину на конту 204 - Потраживања од купаца у укупном износу од 83.133.436,26 динара од чега се 82.985.980,54 динара односи на корекцију конта 430 - Примљене кауције и аванси, а 147.455,52 динара на конто 340 - Нераспоређена добит из ранијих година, да ова корекција представља ефекат преласка са готовинске на обрачунску основу, као и да је последично овај износ исказан као приход ранијих година и евидентиран у 2018. години на конту 692 - Накнадно утврђени приходи из ранијих година.

Агенција је збирно исказала на рачуну 204 - Потраживања од купаца у износу од 83.133 хиљаде динара и није презентовала рачуноводствене исправе из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Налаз: Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге је у пословним књигама за 2018. годину мање исказала почетно стање потраживања од купаца за износ од 83.133 хиљада динара, примљених аванса за износ од 82.986 хиљада динара и нераспоређеног добитка из ранијих година за износ од 147 хиљада динара, од стања исказаног у закључном Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о рачуноводству, којим је регулисано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

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 од 82.986 хиљада динара умањила потраживања од купаца и примљене авансе, исказала приходе у 2018. години по основу корекције грешака из ранијих година 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 одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико се почетно стање текуће године разликује од крајњег стања претходне године и књижење врши без веродостојних рачуноводствених исправа, постоји ризик од непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручује се Агенцији да увидом у документацију утврди стварно стање потраживања и да усклади књиговодствено стање са стварним стањем, као и да исправку грешака врши у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и одредбама члана 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије Агенција није презентовала преглед потраживања по старости.

Спорна потраживања од купаца

Спорна потраживања од купаца исказана у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године у износу од 203.212 хиљада динара односе се на „Верат“ д.о.о - у стечају, Београд у износу од 134.853 хиљада динара, „Enter Game Group“-у стечају, Београд у износу од 9.682 хиљада динара, „Interspeed“ а.д. у износу од 7.718 хиљада динара, „ТВ Авала“ Београд у износу од 4.478 хиљада динара и др.

У току 2018. године повећана су спорна потраживања за износ од 23.941 хиљада динара на основу одлуке директора од 7. фебруара 2019. године. У вези са наведеним, Управни одбор Агенције је донео одлуку 25. фебруара 2019. године којом је одлучено да се спорна потраживања од купаца исправе преко конта 2094 –Исправка вредности потраживања од продаје.

У наведеној одлуци Управног одбора, одлуци директора о преносу на спорна потраживања, а ни у предлогу комисије за попис нису прецизирани називи купаца, износи и датуми од када потичу потраживања у износу од 3.586 хиљада динара.

Агенција је у току ревизије умањила спорна потраживања од купца „Орион Телеком“ д.о.о, Београд у износу од 9.285 хиљада динара и исправку вредности потраживања.

Пописна комисија није вршила попис ових потраживања, нити је дала предлог да се изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Исправка вредности спорних потраживања

Исправка вредности потраживања од купаца исказана је у пословним књигама у износу од 203.212 хиљада динара, од чега се износ од 23.941 хиљада динара односи на извршену исправку вредности потраживања у току 2018. године, на основу одлуке директора од 7. фебруара 2019. године која је донета на предлог Централне пописне комисије. У одлуци је наведено да су у питању правна лица над којима су покренути поступци принудне ликвидације, ликвидације и стечаја, као и предузетници који су брисани из регистра предузетника Агенције за привредне регистре.



3.3.5 Друга потраживања

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
у 000 динара		
Друга потраживања		
Потраживања за затезну камату	8.943	0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	<u>634</u>	<u>1.139</u>
Свега:	9.577	1.139

Друга потраживања исказана у пословним књигама и финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 9.577 хиљада динара се односе на потраживања за затезну камату обрачунату због неблаговременог плаћања накнада утврђених решењима Агенције за обављање услуга из њене надлежности.

У следећој табели приказани су највећи износи потраживања за камате по корисницима услуга:

Табела број 10.

Потраживања за затезну камату на дан 31.12.2018. године

у 000 динара

р.бр.	Купац	Износ у рсд	у %
1.	„Vip mobile“ д.о.о. Београд	6.600	73,80%
2.	„Телеком Србија“ а.д. Београд	721	8,06%
3.	„Telenor“ д.о.о. Београд	668	7,47%
4.	„Ехе net“ д.о.о. Ниш	139	1,55%
5.	„Orion telekom“ д.о.о. Београд	125	1,40%
	Остали:	690	7,72%
Укупно:		8.943	100%

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године у износу од 634 хиљаде динара, се односе на потраживања од државних органа за накнаде зарада за породилско одсуство у износу од 552 хиљада динара и за боловања преко 30 дана у износу од од 82 хиљада динара.

3.3.6 Готовински еквиваленти и готовина

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
у 000 динара		
Готовински еквиваленти и готовина		
Текући (пословни) рачуни	1.855.243	1.891.312
Девизни рачун за плаћање добављачима у иностранству	<u>61.246</u>	<u>15.038</u>
Свега:	1.916.489	1.906.350

Агенција је приказала у пословним књигама и финансијским извештајима за 2018. годину готовину у укупном износу од 1.916.489 хиљада динара на рачунима који се воде код Министарства финансија - Управе за трезор.



3.3.7 Активна временска разграничења

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Активна временска разграничења		
Потраживања за нефактурисани приход	888.199	823.457
Унапред плаћени трошкови стручне литературе и чланарине	4.043	3.225
Унапред плаћени трошкови одржавања	1.357	0
Унапред плаћени трошкови	402	39
Унапред плаћени трошкови осигурања	<u>130</u>	<u>0</u>
Свега	894.131	826.721

Потраживања за нефактурисани приход исказана у износу од 888.199 хиљада динара се односе на накнаде за коришћење радио-фреквенција за 2018. годину, за које нису издата решења у 2018. години. (Веза: Напомена 3.4.2)

Унапред плаћени трошкови стручне литературе и чланарине у износу од 4.043 хиљаде динара се односе на плаћене чланарине за 2019. годину у износу од 1.542 хиљаде динара „Independet Regulators Group“ (IRG) Брисел, плаћене трошкове по рачуну „ETSI The standard people“ од 4. децембра 2018. године у износу од 1.392 хиљаде динара и др.

Унапред плаћени трошкови одржавања у износу од 1.357 хиљада динара се односе на трошкове лиценци - претплата по рачуну добављача „Teri engineering“ д.о.о, Нови Београд од 27. новембра 2018. године.

3.3.8 Капитал

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Остали основни капитал	381.003	363.955
Нераспоређени добитак		
- ранијих година	1.712.085	1.037.994
- текуће године	<u>1.296.283</u>	<u>1.896.475</u>
Свега:	3.389.371	3.298.424

Основни капитал исказан у износу од 381.003 хиљаде динара се у целини односи на остали основни капитал, који је у току 2018. године повећан за износ од 17.048 хиљада динара, по основу исправке грешке из ранијег периода. У складу са Одељком 22 МСФИ за МСП, капитал представља преостало учешће у имовини ентитета након одузимања свих његових обавеза.

Нераспоређени добитак на дан 31. децембар 2018. године у износу од 3.008.368 хиљада динара чини нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.712.085 хиљада динара и добитак текуће године у износу од 1.296.283 хиљаде динара.

Нераспоређени добитак ранијих година

Почетно стање нераспоређеног добитка је мање за 147 хиљада динара у односу на стање исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године. (Веза: Напомена 3.3.4)

Агенција је у измењеним финансијским извештајима за 2018. годину који су предати Агенцији за привредне регистре 3. септембра 2019. године повећала нераспоређени добитак



ранијих година за износ од 823.457 хиљада динара, по решењима Агенције која су се односила на накнаде за коришћење радио-фреквенција у претходним обачунским периодима, а која су издата у 2018. години. (Веза Напомена 3.4.2)

У току 2018. године нераспоређени добитак ранијих година је умањен за износ од 114.809 хиљаде динара по следећим основама:

Табела број 11.

Промене на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година

у 000 динара

Датум	Опис	Износ
31.12.2018.	Резервисања за отпремнине за 2016. годину	17.609
31.12.2018.	Резервисања за отпремнине за 2017. годину	2.531
31.12.2018.	Пренос на остали основни капитал	17.048
02.01.2018.	Корекција грешака из ранијих година	77.621
Укупно:		114.809

У 2017. години, када је први пут сачинила финансијске извештаје на обрачунској основи, Агенција је исказала повећање нераспоређеног добитка у укупном износу од 364.605 хиљаде динара, у односу на стање на дан 1. јануар 2017. године, без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

Увидом у документацију утврђено је да је на дан 1. јануар 2017. године Агенција имала укупан капитал у износу од 1.002.934 хиљада динара, од чега се на основни капитал односи износ од 380.436 хиљада динара, а на нераспоређени добитак износ од 622.498 хиљада динара. У финансијским извештајима за 2017. годину, Агенција је исказала укупан капитал у износу од 1.367.539 хиљада динара, од чега се на основни капитал односи износ од 363.955 хиљада динара и нераспоређени добитак износ од 1.003.584 хиљаде динара.

У измењеним финансијским извештајима за 2018. годину, Агенција је повећала почетно стање нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 34.410 хиљада динара и исти исказала у износу од 1.037.994 хиљаде динара. (Веза: Напомене 3.4.1 и 3.4.2)

Одредбама члана 27. став 6. Закона о електронским комуникацијама прописано је да се средства која представљају разлику прихода и расхода утврђених годишњим финансијским извештајем Агенције уплаћују на одговарајући рачун прописан за уплату јавних прихода буџета Републике Србије и користе преко Министарства за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, да се део разлике средстава, сразмеран приходима оствареним од оператора електронских комуникационих мрежа и услуга на територији аутономне покрајине, уплаћује на рачун буџета аутономне покрајине и да се користе преко органа аутономне покрајине надлежног за послове електронских комуникација за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва на територији аутономне покрајине.

Налаз: 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 са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, због чега нисмо могли да потврдимо наведени износ.

Ризик: Евидентирањем промена на капиталу без веродостојних рачуноводствених исправа постоји ризик од нетачно исказаног нераспоређеног добитка у пословним књигама.



Препорука број 6: Препоручује се Агенцији да утврди по ком основу је извршено повећање нераспоређеног добитка у 2017. години у износу од 364.605 хиљада динара, да у складу са утврђеним резултатима изврши евентуалне корекције почетног стања нераспоређеног добитка, и да у складу са одредбама члана 27. став 6. Закона о електронским комуникацијама изврши уплату утврђеног износа нераспоређеног добитка из ранијих година на одговарајући рачун прописан за уплату јавних прихода буџета Републике Србије.

Нераспоређени добитак текуће године

Добитак исказан у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 1.107.427 хиљада динара је распоређен Одлуком Управног одбора Агенције од 26. јуна 2018. године на део који припада буџету Републике Србије у износу од 1.099.188 хиљада динара и део који припада буџету Аутономне Покрајине Војводине у износу од 8.239 хиљада динара.

Добитак текуће године исказан у Билансу успеха за период од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године у износу од 1.231.542 хиљада динара је повећан за износ од 64.742 хиљаде динара по основу накнада за коришћење радио-фреквенција за 2018. годину, тако да је на дан 31. децембар 2018. године у измењеним финансијским извештајима за исти обрачунски период исказан у износу од 1.296.283 хиљаде динара. (*Веза: Напомена 3.4.2.*)

У вези са наведеним, Управни одбор Агенције је 30. августа 2019. године донео Одлуку о измени одлуке о расподели добити Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге за 2018. годину у којој је наведено да ће расподела средстава у износу од 1.296.283 хиљаде динара као разлика прихода и расхода утврђених у измењеним Финансијским извештајима за 2018. годину бити извршена на тај начин што ће износ од 1.290.198 хиљада динара припасти буџету Републике Србије, а износ од 6.085 хиљада динара припасти буџету Аутономне Покрајине Војводине.

3.3.9 Дугорочна резервисања

у 000 динара

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Дугорочна резервисања		
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	23.928	0
Резервисања за трошкове судских спорова	<u>91.276</u>	<u>0</u>
Свега:	115.204	0

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 23.928 хиљада динара се односе на резервисања за отпремнине формиране у складу са обрачуном извршеним од стране стручних служби Агенције, узимајући у обзир следеће претпоставке: дисконтна стопа од 3%, стопа раста зарада 2%, износ просечне зараде у износу од 137.460,00 динара.

Резервисања за судске спорове у износу од 91.276 хиљада динара извршена су на основу процењене вредности потенцијалних одлива који могу проистећи из изгубљених судских спорова, добијене од адвокатске канцеларије која заступа Агенцију:



Табела број 12.

Преглед судских спорова по којима су извршена резервисања у 2018. години

у 000 динара

р.бр	Тужилац	Датум подношења тужбе	Вредност спора	Надлежни суд	Пословни број	Следеће рочиште	Последице губитка спора у РСД
1.	"Folinder" д.о.о.	27.11.2015.	21.823	Привредни суд у Београду	П.7097/15	10.09.2019.	16.639
2.	"Linea electronics" д.о.о.	04.06.2015.	73.421	Привредни суд у Зрењанину	П.38/17		74.638
Укупно:							91.277

3.3.10 Примљени аванси, депозити и кауције

у 000 динара

31.12.2018. **31.12.2017.**

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси и примљене кауције	17.599	82.986
Свега:	17.599	82.986

Пописна комисија није сачинила пописне листе примљених аванса исказаних у износу од 17.599 хиљада динара, а у Извештају о попису централне пописне комисије наведен је збирни износ од 18.147 хиљада динара, који је већи за 548 хиљада динара у односу на стање исказано у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године. У поступку ревизије није презентована аналитичка евиденција примљених аванса, на основу које је могуће утврдити датуме примљених аванса.

Агенција није исказала почетно стање обавеза за примљене авансе у 2018. години у износу од 82.986 хиљада динара које је било исказано у закључном Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о рачуноводству, којим је регулисано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

У поступку ревизије, Агенција је исказала обавезе за примљене авансе у збирном износу од 82.986 хиљада динара, а затим их умањила на терет потраживања од купаца, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству. (Веза: Напомена 3.3.4)

Примљени аванси на дан 31. децембар 2018. године исказани у пословним књигама укупном износу од 17.619 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 13.

Преглед примљених аванса на дан 31. децембар 2018.

у 000 динара

р.бр	Назив правног лица	Износ	Усаглашено на дан 31.12.2018.
1.	"Vip Mobile" д.о.о. Београд-	4.240	По захтеву ДРИ није потврђено стање
2.	"NIS" а.д. Нови Сад	2.152	неуручен ИОС
3.	"Dimoco Serbia" д.о.о. Београд	1.506	Потврђено 30.5.2019 по захтеву ДРИ
4.	Телеком Србија а.д., Београд-	1.500	Није потврђено конфирмацијом ДРИ од 28. маја 2019
5.	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	1.362	неусаглашено



6.	Теленор д.о.о. Београд-	820	Потврђено ИОС на дан 31.12.2018
7.	Градско саобраћајно предузеће Београд	316	неуручен ИОС
8.	ЗГОП а.д. Нови Сад	271	неуручен ИОС
9.	Контрола летења Србије и Црне Горе д.о.о. Београд	160	ИОС оспорен
	Остали	5.272	
Укупно:		17.599	

Налаз: Примљени аванси исказани у износу од 15.273 хиљада динара нису усаглашени, а у Напоменама уз финансијске извештаје Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге није обелоданила укупан износ неусаглашених аванса, што није у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Спроведени годишњи попис примљених аванса није извршен на начин прописан члановима 9, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе, а износ примљених аванса који је наведен у извештају о попису није идентичан износу исказаном у финансијским извештајима, због чега нисмо имали довољно одговарајућих доказа на основу којих би се уверили у исказани износ примљених аванса.

Ризик: Неусаглашене обавезе за примљене авансе, као и исказивање и затварање примљених аванса без веродостојних рачуноводствених исправа указује на ризик од постојања примљених аванса и нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се Агенцији да изврши усаглашавање обавеза за примљене авансе и да на основу веродостојних рачуноводствених исправа, у складу са Правилником о рачуноводству, усклади књиговодствено стање са стварним стањем.

3.3.11 Обавезе из пословања

у 000 динара

31.12.2018. **31.12.2017.**

Обавезе из пословања

Добављачи у земљи	20.095	4.398
Добављачи у иностранству	<u>66.925</u>	<u>15.038</u>
Свега:	87.020	19.436

Од укупно исказаних обавеза из пословања према добављачима из иностранства у износу од 66.925 хиљада динара, део од 66.180 хиљада динара се односи на обавезе према „ТЦИ International, inc“, Fremont, California за куповину и испоруку мерне опреме за станице са антенама.

Агенција је приказала у пословним књигама и финансијским извештајима који су били предати Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе, обавезе из пословања према добављачу „ТЦИ International INC“, California и основна средства у припреми у мањем износу за 5.705 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Агенција је исказала обавезе из пословања према добављачу „ТЦИ International INC, California“ у износу од 5.705 хиљада динара и за исти износ увећала основна средства у припреми, а што није било приказано у пословним књигама и финансијским извештајима који су предати Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе.



Обавезе из пословања према добављачима у земљи у износу од 20.095 хиљада динара односе се на следеће добављаче:

Табела број 14.

Преглед обавеза према добављачима у земљи за 2018. годину.

у 000 динара

р.бр.	Пословно име добављача	Валута плаћања	Износ
1.	„Ibis- Instruments“ д.о.о. Београд	15.01.2019.	5.163
2.	„Šiping“ д.о.о., Београд	-	4.360
3.	„Asseco See“ д.о.о.	25.01.2019.	3.097
4.	„UBConnect INT“ д.о.о. Београд	10.01.2019.	1.053
5.	Дом здравља „Визим“ Београд	31.12.2018.	752
6.	Теленор д.о.о. Београд	20.01.2019.	610
7.	Кодар Енергомонтажа д.о.о.Београд.	14.02.2019.	505
	Остали	-	4.555
Укупно:			20.095

3.3.12 Обавезе по основу пореза на додату вредност

у 000 динара

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Обавезе по основу пореза на додату вредност		
Обавезе за ПДВ	31.573	0
Свега:	31.573	0

3.3.13 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

у 000 динара

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		
Обавезе за порез	1.055	1.055
Свега:	1.055	1.055

Нисмо се уверили у висину исказаних обавеза у износу од 1.055 хиљада динара, јер у поступку ревизије није презентована докуменација којом се доказује постојање наведених обавеза.

3.4 Биланс успеха

3.4.1 Приходи од продаје производа и услуга

у 000 динара

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Приходи од продаје производа и услуга		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	0	2.757.009
Свега:	0	2.757.009



Агенција је током 2018. године променила начин евидентирања прихода од накнада које наплаћује по основу обављања делатности, тако да је у 2018. години наведене приходе евидентирала на рачуну других пословних прихода.

У поступку ревизије утврђено је да су у пословним књигама и финансијским извештајима за 2018. годину исказани приходи од накнада за коришћење радио-фреквенција у износу од 823.457 хиљада динара који су се односили на претходне обрачунске периоде (износ од 789.054 се односи на 2017. годину, а износ од 34.403 хиљаде односи на период пре 2017. године). У вези са наведеним, Агенција је извршила корекције које је приказала у измењеним финансијским извештајима. (Веза: Напомена 3.4.2)

3.4.2 Други пословни приходи

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
		у 000 динара
Други пословни приходи		
Други пословни приходи - Србија	1.996.286	4
Други пословни приходи – Војводина	9590	-
Остало	<u>183</u>	=
Свега:	2.006.059	4

Друге пословне приходи у износу од 2.006.059 хиљада динара чине приходи од накнада које Агенција остварује пружањем услуга из своје надлежности, а које су уређене Законом о електронским комуникацијама, Законом о поштанским услугама и подзаконским актима донетим на основу ових закона.

Претходне године, Агенција је приходе по наведеном основу исказала на рачуну 614-Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.967.962 хиљада динара. (Веза: Напомена 3.4.1)

У наставку се даје преглед других пословних приходи у износу од 2.006.059 хиљада динара по врстама накнада:

Табела број 15.

Други пословни приходи по врстама

у 000 динара

Опис	Износ
Накнаде за коришћење радио фреквенција	888.198
Периодична годишња наканда за лиценце, односно обављање делатности електронских комуникација за имаоце лиценци	596.662
Годишња наканда за коришћење додељених бројева из Плана нумерације за 2018. годину	211.968
Годишње накнаде за обављање поштанских услуга	78.931
Наканде обрачунате у складу са Правилником о висини наканда за обављање делатности електронских комуникација (члан 2)	37.600
Наканде за издавање појединачних дозвола	181.029
Остало	11.671
Укупно:	2.006.059

Приходи по основу годишњих накнада за коришћење радио-фреквенција

У поступку ревизије утврђено је да је Агенција у пословним књигама и редовним финансијским извештајима за 2018. годину исказала приходе по основу годишњих накнада за коришћење радио-фреквенције који се односе на претходне обрачунске периоде (2009-2017) у



износу од 823.457 хиљада динара, уместо прихода који се односе на 2018. годину, а који према подацима Агенције износе 888.198 хиљада динара.

На основу наведеног, Агенција је мање исказала почетно стање потраживања и нераспоређени добитак ранијих година за 823.457 хиљада динара, као и потраживања за нефактурисани приход и приходе у текућем периоду у износу од 64.741 хиљаде динара, односно стање потраживања за нефактурисани приход и укупног нераспоређеног добитка на крају 2018. године мање је исказано за 888.198 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 19 и 21. Закона о рачуноводству и захтевима МСФИ за МСП Одељак 5. 8, 10 и 23.

Приходи по основу накнада за коришћење радио-фреквенција регулисани су одредбама члана 31. Закона о електронским комуникацијама и Правилником о висини накнаде за коришћење радио-фреквенција¹⁹. Наведени правилник је престао да важи ступањем на снагу Закона о накнадама за коришћење јавних добара, који се примењује од 1. јануара 2019. године. Овим правилником се утврђује висина накнаде за коришћење радио фреквенција за радио станице у радиодифузној служби, радио станице у мобилној и фиксној служби, у јавној комуникационој мрежи, сателитске радио станице и друге ради останице.

У поступку ревизије, Агенција је презентовала обрачун годишњих накнада за коришћење радио фреквенција за 2018. годину. У наставку се даје упоредни преглед обрачунатих годишњих накнада за коришћење радио-фреквенција за 2018. годину и исказаних прихода по наведеном основу у финансијским извештајима за 2018. годину који су предати Агенцији за привредне регистре 26. јуна 2019. године.

Табела број 16.

Преглед исказаних и обрачунатих прихода по врстама накнада за коришћење радио-фреквенција за 2018. годину

у 000 динара

Накнаде за коришћење радио-фреквенција	Исказано у пословним књигама за 2018. годину	Обрачунато за 2018. годину	Разлика
- за радио релејну станицу (чл. 4. правилника)	538.845	629.339	-90.494
- у јавној мобилној комуникационој мрежи за базну станицу у радио мрежи са дуплексним начином рада (чл. 6. правилника)	234.460	202.635	31.825
- за радио станицу у радиодифузној служби (чл. 2. правилника)	35.098	19.496	15.602
- за радио станицу у јавној комуникационој мрежи (чл. 5. правилника)	6.300	5.670	630
- за радио станицу у мобилној и фиксној служби (чл. 3. правилника)	2.398	20.884	18.485
- за сателитску радио-станицу (чл. 7. правилника)	-	1.332	1.332
- за друге радио станице (чл. 9. правилника)	3.538	4.607	1.069
- за друге радио станице (чл. 8. правилника)	1.961	3.860	1.899
- Остало	857	375	-482
Укупно:	823.457	888.198	-64.741

¹⁹ „Сл.гласник РС“, бр 93/10 и 15/15



Висина годишње наканде за коришћење радио фреквенције за радио релејну станицу се утврђује на основу формуле која је прописана одредбама члана 4. Правилника, множењем основице за израчунавање наканде коју одређује Агенција, са коефицијентом који се одређује према намени радио мреже у којој се радио станица користи одређена ширином канала и са коефицијентом који се утврђује у зависности од намене радио мреже у којој се радио станица користи одређена фреквенцијским опсегом.

Агенција је дужна, у складу са одредбама члана 99. Закона, да води ажурну базу података о коришћењу радио-фреквенцијског спектра која нарочито садржи податке о додељеним радио-фреквенцијама и радио-фреквенцијским опсезима, са одговарајућим подацима о условима доделе и коришћења, географској области њихове употребе, као и податке о имаоцима појединачних дозвола и другим корисницима радио-фреквенцијског спектра. Осим наведеног, Агенција је дужна да објављује и ажурира податке из става 1. овог члана на својој Интернет страници са могућношћу свеобухватног претраживања.

Приходи по члану 4. исказани у пословним књигама за 2018. годину у износу од 538.845 хиљада динара се односе на годишње наканде за претходне године, по решењима издатим у 2018. години.

Међутим, према прегледу обрачунатих прихода које је Агенција доставила Државној ревизорској институцији, обрачунати приходи по наведеном основу за 2018. годину износе 629.339 хиљада динара, односно већи су за 90.494 хиљаде динара у односу на исказане.

Годишња наканда у јавној мобилној комуникационој мрежи за коришћење радио-фреквенције за базну станицу у радио мрежи са дуплексним начином рада (по чл.6) утврђује се на основу формуле која зависи од намена радио мреже и тржишне конкуренције, односно од броја претплатника.

Приходи по члану 6. правилника исказани у пословним књигама Агенције у износу од 234.460 хиљада динара се односе на годишње наканде за коришћење радио-фреквенција за 2017. годину по решењима која су издата у 2018. години. Према подацима Агенције, обрачунате наканде по члану 6. правилника које се односе на 2018. годину износе 202.635 хиљада динара.

Од укупно исказаних прихода по основу годишњих наканда за коришћење радио фреквенција за радиодифузну станицу (члан 2. правилника) у износу од 35.098 хиљада динара, део од 34.293 хиљаде динара односи се на једног корисника за претходне обрачунске периоде (2014 и 2015. годину), а 805 хиљада динара на остале кориснике. Према подацима Агенције, обрачунате наканде по члану 2. правилника које се односе на 2018. годину износе 19.496 хиљада динара. На основу наведеног, Агенција у 2018. години није исказала приходе и потраживања у износу од 19.496 хиљада динара, по основу годишњих наканда за 2018. годину, већ је исказала приходе и потраживања који се односе на претходне обрачунске периоде и износе 35.098 хиљада динара.

Годишње наканде за коришћење радио-фреквенција за радио станицу у јавној комуникационој мрежи (по члану 5. правилника) исказане у пословним књигама Агенције у износу од 6.300 хиљада динара се односе на 2017. годину. Међутим, према обрачуну Агенције, наведене наканде обрачунате истим корисницима за 2018. годину износе 5.670 хиљада динара. Агенција у редовним финансијским извештајима за 2018. годину није исказала приходе и потраживања по основу годишњих наканда за коришћење радио-фреквенција за радио станицу у јавној комуникационој мрежи по члану 5. правилника за 2018. годину у износу од 5.670 хиљада динара, већ је исказала приходе и потраживања по наведеном основу који се односе на 2017. годину у износу од 6.300 хиљада динара.



Предузете мере у поступку ревизије

Агенција је предузела мере у циљу отклањања утврђене неправилности и поднела измењене финансијске извештаје за 2018. годину Агенцији за привредне регистре 3. септембра 2019. године у којима је исправила материјално значајну грешку садржану у финансијским извештајима за исти извештајни период, а који су 26. јуна 2019. године предати Агенцији за привредне регистре, јер у истима 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. У измењеним финансијским извештајима по наведеном основу, Агенција је увећала почетно стање потраживања и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 823.457 хиљада динара као и потраживања за нефактурисани приход и приходе у текућем периоду у износу од 64.741 хиљаде динара, односно стање потраживања за нефактурисани приход и укупног нераспоређеног добитка на крају 2018. године је повећала за износ од 888.198 хиљада динара;

Периодичне годишње накнаде за лиценце, односно обављање делатности електронских комуникација за имаоце лиценци

Укупни приходи исказани у пословним књигама Агенције у износу од 596.662 хиљаде динара односе се на годишње накнаде за лиценце за обављање делатности електронских комуникација, односно пружање услуга обухваћених:

- Лиценцом за јавну мобилну телекомуникациону мрежу и пружање услуга јавне мобилне телекомуникационе мреже и
- Лиценцом за јавну фиксну телекомуникациону мрежу и пружање услуга јавне фиксне телекомуникационе мреже.

Наведене накнаде се утврђује у складу са одредбом члана 29. став 1. тачка 3) и 32. Закона о електронским комуникацијама, којим је између осталог, прописано да се за обављање делатности електронских комуникација плаћа накнада, чија се висина утврђује у износу од највише 0,5% од оствареног прихода оператора од обављања делатности електронских комуникација, у износу који се одређује на годишњем нивоу, решењем које доноси Агенција, а на основу акта који доноси Управни одбор Агенције и на који сагласност даје Влада Републике Србије.

Одредбом члана 10. Правилника о општим условима за обављање делатности електронских комуникација по режиму општег овлашћења, прописано је да се висина накнаде утврђује на основу података о оствареном приходу оператора од обављања делатности електронских комуникација, при чему се под оствареним приходом од обављања делатности електронских комуникација сматра приход исказан у годишњем финансијском извештају достављеном за јавно објављивање у складу са прописима који уређују рачуноводство за пословну годину за коју се плаћа накнада и о томе достављају податке у року од осам дана од дана који је прописима који уређују рачуноводство прописан као дан за достављање финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре за јавно објављивање.

У поступку ревизије утврђено је да Агенција утврђује коначне годишње накнаде за обављање делатности електронских комуникација у текућој години за претходну годину, као и аконтације за текућу годину на основу података о оствареном приходу оператора у претходној години који исти достављају на посебном обрасцу прописаном од стране Агенције.



Приходи по основу накнада за обављање делатности електронских комуникација, односно пружање услуга обухваћених Лиценцом за јавну фиксну телекомуникациону мрежу и пружање услуга јавне фиксне телекомуникационе мреже исказани су у укупном износу од 2.405 хиљада динара.

Приходи од годишњих накнада за обављање поштанских услуга

Приходи од годишњих накнада за обављање поштанских услуга у износу од 78.931 хиљада динара се односе на аконтације за 2018. годину, као и на разлике које су утрђене коначним решењима за претходне године.

Одредбом члана 82. став 3. Закона о поштанским услугама, прописано је да се годишња накнада за обављање поштанских услуга утврђује у висини до 0,5% од оствареног прихода поштанског оператора у обављању поштанских услуга, а у складу са финансијским планом Агенције.

У вези са наведеним, Управни одбор Агенције је донео Правилник о утврђивању висине трошкова за издавање дозвола и висине годишње накнаде за обављање поштанских услуга²⁰.

Одредбама члана 3 и 4. Правилника о утврђивању висине трошкова за издавање дозвола и висине годишње накнаде за обављање поштанских услуга²¹, прописано је да годишњу накнаду за обављање поштанских услуга утврђује Агенција у висини од 0,4% од оствареног прихода поштанског оператора у обављању поштанских услуга, при чему остварени приход поштанског оператора у обављању поштанских услуга, за који се плаћа годишња накнада, представља приход који поштански оператор оствари од обављања поштанских услуга у претходној години, о чему оператор доставља податке у року од осам дана од дана који је прописима који уређују рачуноводство одређен као дан за достављање финансијских извештаја за јавно објављивање Агенцији за привредне регистре.

Агенција утврђује коначне годишње накнаде за обављање делатности електронских комуникација и поштанских услуга у текућој години за претходну годину, као и аконтације за текућу годину, на основу достављених података о оствареном приходу од стране имаоца лиценци и поштанских оператора у претходној години.

У поступку ревизије утврђено је да Агенција не исказује разлике између плаћених аконтација и коначног обрачуна годишњих накнада за обављање делатности електронских комуникација, односно пружање услуга обухваћених лиценцом за претходне године у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, и рачуноводственим начелима, што није у складу са одредбама члана 19 и 21. Закона о рачуноводству.

Одредбама члана 19. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству регулисано је да позиције које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима, односно да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате, да се компоненте имовине и обавеза вреднују посебно.

Одредбама члана 21. Закона о рачуноводству регулисано је да се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

²⁰ „Сл.гласник РС“, број 125/14 и 30/16

²¹ „Сл.гласник РС“, број 125/14 и 30/16



Параграфом 10.16 МСФИ за МСП регулисано је да ентитет треба да призна ефекат промене рачуноводствене процене, осим промене на коју се примењује параграф 10.17, проспективно, њеним укључивањем у добитак или губитак у периоду промене, ако промена утиче само на тај период; или у периоду промене и наредним периодима, ако промена утиче на обоје.

Параграфом 10.17 МСФИ за МСП прописано је да у мери у којој промена рачуноводствене процене узрокује промену имовине и обавеза, или се односи на неку ставку капитала, ентитет врши признавање кориговањем књиговодствене вредности одговарајуће ставке имовине, обавеза или капитала у периоду промене.

Према параграфу 10.21 МСФИ за МСП, у мери у којој је то изводљиво, ентитет треба да врши ретроактивну корекцију материјално значајних грешака из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака тако што ће преправити упоредне износе за презентовањ(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или ако се грешка догодила пре најранијег презентовањ(е) претходног периода, преправити почетна стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовањ(е) претходни период.

Налаз : Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге је на рачуну других пословних прихода исказала разлике између износа накнада за обављање делатности електронских комуникација и поштанских услуга по аконтативним и коначним решењима за претходне обрачунске периоде, уместо да је наведене разлике исказала преко рачуна исправке грешака из ранијих периода или преко почетног стања резултата, у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке. Није било могуће утврдити укупне ефекте на висину прихода текућег периода по наведеном основу.

Ризик: Признавањем прихода супротно општим рачуноводственим начелима и захтевима међународног стандарда финансијског извештавања, постоји ризик израде непоузданих финансијских извештаја, погрешног информисања корисника финансијских извештаја о висини прихода и неправилно утврђених обавеза за уплату у буџет Републике Србије.

Препорука број 8: Препоручује се Агенцији да приликом састављања финансијских извештаја узима у обзир све приходе који се односе на пословну годину, а разлике између аконтација и коначних обрачуна годишњих накнада, које се односе на претходне обрачунске периоде исказује у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 10.

3.4.3 Трошкови материјала

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Трошкови материјала		
Трошкови канцеларијског материјала	3.479	1.925
Трошкови набавке тонера за штампаче	1.164	0
Трошкови заштитне ХТЗ опреме	1.045	29
Трошкови набавке ауто гума	545	0
Трошкови помоћне опреме за рачунаре	235	0
Трошкови материјала за хигијену	75	66
Трошкови резервних делова за штампаче	18	0
Потрошни материјал	0	4.272
Трошкови стручне литературе	0	2.932
Алат и инвентар	0	1.011



Радне униформе	0	585
Материјал за превозна средства	0	185
Материјал за посебне намене	0	174
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	828	0
Трошкови помоћне и пратеће опреме за возила	500	0
Трошкови опреме и прибора за теренски рад	<u>103</u>	<u>0</u>
Свега:	7.992	11.179

Трошкови канцеларијског материјала у износу од 3.479.хиљада динара исказани су по рачунима добављача "Тргодунав" д.о.о. - трговинско предузеће на велико и мало, Београд за набавку канцеларијског материјала.

Трошкови у износу од 1.164 хиљаде динара се у целини односе на набавку тонера по рачунима добављача "Aigo business system" д.о.о. Београд.

Трошкови заштитне ХТЗ опреме су приказани у износу од 1.045 хиљада динара се односе на набавку ципела, јакни и др. по рачунима добављача "Beosport system" д.о.о. Београд.

Трошкови у износу од 828 хиљада динара односе се на набавку ситног инвентара у износу од 319 хиљада динара по рачуну добављача „Bel Systems“ д.о.о. Београд од 16.јануара 2018. године; по рачунима добављача „Infoteam" д.о.о. Београд од 11. априла и 31. маја 2018. године у износу од 335 хиљада динара и др.

У Билансу успеха за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године који је предат Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе Агенција је исказала веће трошкове материјала у износу од 4.615 хиљада динара и мање трошкове горива и енергије.

Агенција је у поступку ревизије предузела мере и умањила исказане трошкове материјала (АОП 1023) у Билансу успеха за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године у износу од 4.615 хиљада и за исти износ исказала трошкове горива и енергије - АОП 1024.

3.4.4 Трошкови горива и енергије

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Трошкови горива и енергије		
Трошкови електричне енергије	4.615	4.741
Трошкови горива за возила	3.957	3.522
Трошкови дизел горива за агрегат	644	179
Трошкови грејања	<u>1.994</u>	<u>2.156</u>
Свега:	11.210	10.598

Трошкови електричне енергије у износу од 4.615 динара односе се на електричну енергију по рачунима добављача „Електропривреда Србије“ ЈП ЕПС Београд у износу од 1.734 хиљаде динара, префактурисане трошкове електричне енергије од стране ЈП „Пошта Србије“, Београд у пословном објекту Палмотићева број 2, Београд у износу од 2.720 хиљада динара и др.

Трошкови горива за возила у износу од 3.957 хиљада динара исказани су по рачунима добављача "Nis -gazprom нефт" Нови Сад.



3.4.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
		у 000 динара
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи		
Трошкови зарада и накнада зарада - Бруто	221.231	209.424
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде на терет послодавца	39.643	37.494
Трошкови накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова	7.401	0
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.380	6.548
Накнаде за рад члановима Управног одбора	4.552	4.828
Трошкови службених путовања	5.564	12.536
Отпремнине, јубиларне награде и др.	4.304	2.344
Солидарне помоћи	3.703	3.210
Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла	<u>4.615</u>	<u>4.894</u>
Свега:	293.393	281.278

Трошкови зарада и накнаде зарада исказани у пословним књигама и финансијским извештајима у бруто износу од 221.231 хиљада динара обрачунати су у складу са Законом о раду, Правилником о раду Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, Одлукама о коефицијентима за обрачун и исплату зарада и појединачним уговорима о раду.

Чланом 52. тачка 5) Правилника о раду одређено је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у Агенцији 0,4% од основице. Осим наведеног, свим запосленима су увећане зараде у 2018. години и по основу стеченог радног искуства у проценту који је одређен посебном одлуком директора Агенције, а у складу са чланом 52. тачка 6) Правилника о раду.

Укупан број запослених у Регулаторној агенцији за електронске комуникације и поштанске услуге којима је обрачунате зараде и накнаде зарада на дан 31. децембар 2018. године је 144.

Укупна просечна месечна зарада по запосленом (бруто) у Агенцији у 2018. години износи 134.286,66 динара, док просечна месечна нето зарада по запосленом износи 95.575,43 динара.

Табела број 17.

Преглед зарада кључног руководства у 2018. години

у 000 динара

р.бр.	Опис	Годишња зарада	
		Бруто	Нето
1	Директор Агенције	2.745	1.946
2	Директор Сектора за електронске комуникације	2.702	1.931
3	Директор Сектора за поштанске услуге	2.685	1.923
4	Директор Сектора за анализу тржишта и економске послове	2.687	1.919
5	Директор Сектора за правне и опште послове	2.597	1.852
Укупно:		13.416	9.571



Трошкови накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова у износу од 7.401 хиљада динара односе се на бруто трошкове по тридесет (30) закључених уговора са 14 ангажованих лица за обављање оперативно-техничких послова, административних, оперативних послова, одржавање чистоће и друго на период не дужи од 120 радних дана. Нето износ наведених накнада износи 4.405 хиљада динара.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 2.380 хиљада динара се односе три уговора о допунском раду у укупном износу од 1.176 хиљада динара и на исплате физичким лицима по уговорима о закупу земљишта у износу од 1.204 хиљада динара.

Трошкови накнада физичким лицима по уговорима о допунском раду у износу од 1.176 хиљада динара (нето 743 хиљада динара) су исказани по три уговора закључена са два физичка лица, највише до једне трећине пуног радног времена, за редовно праћење медијских објава о раду агенције и њеног руководства, упозоравање на потенцијалне кризне ситуације и њихово разрешење и за обављање стручно саветодавне помоћи из области грађевинарства.

Трошкови накнада физичким лицима по уговорима о закупу земљишта у износу од 1.204 хиљада динара се односе на следеће уговоре:

Табела број 18.

Преглед уговора о закупу земљишта закључених са физичким лицима

р.бр	Број и датум уговора	Опис	Површина закупљеног простора у м ²	Место	Временски период закупа	Уговорени износ у ЕУР
1.	1-02-4048-73/18-11 од 28.03.2018	Локација за мониторинг радио фреквенција спектра	225	Велики Шењ - Крагујевац	30 година	1.500
2.	1-02-4048-73/18-13 од 28.03.2018	Локација за мониторинг радио фреквенција спектра	720	Пирот	30 година	1.300
3.	1-02-4048-73/17-12 од 28.03.2018 и анекс уговора 1-02-4048-73/17-31 од 08.08.2018	Закуп земљишта за изградњу атенског стуба са припадајућом опремом и уређајима за мониторингање радио фреквенционог спектра и постављање соларног система за напајање опреме и уређаја	729	Дубочане - Зајечар	30 година	2.700
4.	1-02-4048-73/17-2 од 07.05.2018	Локација за мониторинг радио фреквенција спектра	225	Станишинци	30 година	2.000
5.	1-02-4048-73/17-25 од 07.05.2018	Закуп земљишта за изградњу атенског стуба са припадајућом опремом и уређајима за мониторингање радио фреквенционог спектра	500	Горње Зарожје	30 година	85 месечно
6.	1-02-4048-73/17-26 од 07.05.2018 и анекс уговора 1-02-4048-73/17-27 од 25.06.2018	Локација за мониторинг радио фреквенција спектра	460	Рукобарски Вис - Кучево	30 година	2.000

Накнаде за рад чланова Управног одбора у износу од 4.552 хиљада динара односе се на бруто месечне накнаде за рад председника и чланова Управног одбора Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге у 2018. години у укупном износу од 4.397 хиљада динара и њихове трошкове службених путовања у износу од 155 хиљада динара.

Висина накнаде за рад председника и чланова Управног одбора Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге уређена је Закључком Владе од 3. марта



2017. године, којим је регулисано да износ нето накнаде за рад чланова у Управном одбору не може бити виша од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи години за коју се одређује висина накнаде. Накнада за рад председника управног одбора не може бити виша од износа чланова управног одбора, увећаног за 20%. Управни одбор Агенције има укупно пет чланова (председника и четири члана).

3.4.6 Трошкови производних услуга

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Трошкови производних услуга		
Трошкови закупнина	74.665	71.792
Трошкови услуга одржавања	55.032	35.791
Трошкови транспортних услуга	9.674	11.249
Трошкови рекламе и пропаганде	2.177	-
Трошкови осталих услуга	<u>5.712</u>	<u>18.139</u>
Свега:	147.260	136.971

Трошкови закупа исказани у износу од 74.665 хиљада динара се односе на: трошкове закупа пословног простора у износу од 67.990 хиљада динара, трошкове закупа оптичких влакана у износу од 4.291 хиљада динара, трошкове закупа пословног простора за смештај архивске грађе у износу од 1.714 хиљада динара и закупа земљишта у износу од 670 хиљада динара.

Од укупно исказаних трошкова закупа пословног простора у износу од 67.990 хиљада динара, део од 67.547 хиљада динара се односи на коришћење пословног простора за обављање делатности укупне бруто површине 3.253,42 м² у улици Палмотићева број 2, Београд по уговору од 3. децембра 2015. године, који је закључен са закуподавцем ЈП "Пошта Србије" Београд на период од 3 године, почев од 01. фебруара 2016 године до 31. јануара 2019. године.

Трошкови закупа пословног простора за смештај архивске грађе у износу од 1.714 хиљада динара су исказани по рачунима закуподавца Универзитетске библиотеке „Светозар Марковић“ Београд.

Трошкове услуга одржавања у износу од 55.032 хиљада динара чине:

- трошкови одржавања софтвера у износу од 23.398 хиљада динара, од чега се на рачуне добављача "Asseco see" д.о.о, Београд односи износ од 14.879 хиљада динара, трошкове месечног одржавања софтвера за телекомуникациону инфраструктуру по рачунима добављача "GDI Solutions" д.о.о, Београд износ од 4.355 хиљада динара, на услуге одржавања базе дозвола по рачунима добављача „S&T Serbia“ д.о.о, Београд износ од 588 хиљада динара и др;
- трошкови услуга одржавања рачунарске опреме у износу од 14.996 хиљада динара који се највећим делом односе на месечне рачуне за одржавање опреме по рачунима добављача "Asseco see" д.о.о. Београд у износу од 13.525 хиљада динара и др;
- трошкови услуга одржавања мерне опреме у износу од 5.217 хиљада динара који се се највећим делом односе на поправку мерног пријемника у износу од 4.554 хиљада динара по рачуну добављача „Ibis Instruments" д.о.о Београд и др.



- трошкови услуга одржавања Контролно мерног центра (КМЦ) Београд и КМЦ Ниш у износу од 5.582 хиљаде динара;
- трошкови услуга одржавања опреме за складиштење у износу од 3.410 хиљада динара;
- трошкови услуга одржавања возила у износу од 1.427 хиљада динара и
- остали трошкови одржавања у укупном износу од 1.002 хиљаде динара који се односе на трошкове услуга одржавања опреме за јавну безбедност у износу од 454 хиљада динара, трошкове услуга одржавања УПС-ева у износу од 422 хиљада динара и др.

Трошкови услуга одржавања на локацији контролно мерни центар Београд и контролно мерни центар Ниш у износу од 5.582 хиљаде динара се односе на рачуне добављача "Кодар Енергомонтажа" д.о.о. Београд у износу од 3.594 хиљада динара и рачуне добављача "Hauz majstor"-member of rustler group“, Београд у износу од 1.797 хиљада динара.

Од укупно исказаних трошкова у износу од 3.594 хиљада динара по рачунима добављача "Кодар Енергомонтажа" д.о.о. Београд, на испоруку и монтажу настрешнице за возила на локацији контролно мерног центра Београд и израду фасаде на објекту контролно мерни центар Ниш односи се износ од 1.023 хиљада динара, на функционално унапређење објекта контролно мерни центар Ниш и контролно мерни центар Београд, техничким системима и новим антенским стубом на локацији контролно мерни центар Ниш, функционално унапређење објекта контролно мерни центар Београд у износу од 848 хиљада динара и на сензор за мерење електромагнетног поља са инсталацијом износ од 779 хиљада динара.

Од укупно исказаних трошкова у износу од 1.797 хиљада динара по рачунима добављача "Hauz majstor-member of rustler group“ Београд на постављање керамичких плочица, фарбање, глетовање, стругање зидова и др. односи се 611 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања опреме за складиштење у износу од 3.410 хиљада динара се односе на месечне рачуне добављача „Assesco see“ д.о.о. Београд за одржавање опреме.

Трошкови транспортних услуга у износу од 9.674 хиљада динара се односе на трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 7.101 хиљада динара, фиксне телефоније у земљи у износу од 1.111 хиљада динара; поштанске услуге у износу од 1.061 хиљада динара и остало у износу од 401 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у укупном износу од 2.177 хиљада динара се односе на израду мултимедијалног садржаја по рачунима добављача "Blumen group" д.о.о. Београд, у износу од 1.433 хиљаде динара и на услуге оглашавања у износу од 744 хиљада динара.

Трошкове осталих услуга у износу од 5.712 хиљада динара чине трошкови штампања у износу од 3.260 хиљада динара, безбедност на раду у износу 545 хиљада динара, изношење смећа у износу од 535 хиљада динара, трошкови контроле и испитивања мрежа у износу од 513 хиљада динара, трошкове паркирања у износу од 407 хиљада динара и др.

3.4.7 Трошкови амортизације

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Трошкови амортизације		у 000 динара
Амортизација опреме и нематеријалне имовине	<u>139.475</u>	<u>133.313</u>
Свега:	<u>139.475</u>	<u>133.313</u>



Агенција је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2018. годину исказала трошкове амортизације у укупном износу од 139.475 хиљада динара, од чега се на амортизацију постројења и опреме односи износ од 109.486 хиљада динара, а на амортизацију нематеријалне имовине 29.989 хиљада динара.

3.4.8 Трошкови дугорочних резервисања

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
		у 000 динара
Трошкови дугорочних резервисања		
Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	4.168	0
Резервисања за судске спорове	<u>91.276</u>	<u>0</u>
Свега	95.444	0

Агенција је извршила резервисања за отпремнине по основу одласка запослених у пензију и по том основу исказала расходе у 2018. години у износу од 4.168 хиљада динара.

Преглед судских спорова по којима су исказани трошкови резервисања у износу од 91.276 хиљада динара наведен је у *Напомени 3.3.9.*

3.4.9 Нематеријални трошкови

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
		у 000 динара
Нематеријални трошкови		
Трошкови непроизводних услуга	67.062	66.181
Трошкови репрезентације	2.922	2.358
Трошкови премија осигурања	2.943	2.220
Трошкови платног промета	1.333	1.071
Трошкови чланарина	3.081	0
Остали нематеријални трошкови	<u>42.785</u>	<u>26.071</u>
Свега	120.126	97.901

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 67.062 хиљада динара односе се на следеће врсте трошкова:

Табела број 19.

Преглед трошкова непроизводних услуга

у 000 динара

Врста трошка	Износ
Трошкови израде студија електронских комуникација	17.366
Трошкови ревизије и књиговодствених услуга	9.956
Трошкови обука, семинара и саветовања	5.725
Трошкови смештаја	5.125
Трошкови авио карата	4.058
Трошкови штампања и праћење медија	3.342
Трошкови израде студија	4.159
Трошкови систематског прегледа запослених	2.345
Трошкови физичко техничког обезбеђења	4.146



Трошкови израде планских докумената - стручни надзор	7.860
Остали трошкови непроизводних услуга	2.980
Укупно:	67.062

Трошкови израде студија електронских комуникација у износу од 17.366 хиљада динара се односе на трошкове мерења, анализа и обављања параметара квалитета мрежа мобилних оператора уз унапређење постојећег портала у износу од 13.080 хиљада динара по рачуну добављача „Сtopу“ д.о.о. Београд и на израду Студије изводљивости увођења „White space devices и UHF“ од добављача „UBConnect INT“ д.о.о. Београд у износу од 4.286 хиљада динара.

Трошкове ревизије и књиговодствених услуга у износу од 9.956 хиљада динара чине:

- трошкови ревизије регулаторних финансијских извештаја за 2017. годину које достављају два оператора и то Предузеће за телекомуникацију „Телеком Србија“ а.д. Београд и „Serbia Broadbans – Srpske kablovske mreže“ д.о.о. Београд у износу од 9.231 хиљада динара исказани по рачуну „PricewaterhouseCoopers“ д.о.о. Београд;
- трошкови ревизије редовних финансијских извештаја Агенције у износу од 245 хиљада динара по рачуну „Auditir“ Београд и
- трошкови за услуге усаглашавања пословних књига за 2017. годину са Међународним стандардима извештавања и Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у износу од 480 хиљада динара по рачуну књиговодствене агенције „Емји“ д.о.о. Београд од 28. јуна 2018. године.

Трошкови израде студија у укупном износу од 4.159 хиљада динара се односе на трошкове анализе утицаја постепене либерализације на тржиште поштанских услуга у Републици Србији у износу од 2.970 хиљада динара од добављача „Public Transport Consult“ Београд и трошкове израде студија изводљивости успостављања процедура националног СЕТР-а и управљање системом за пријаву инцидената у износу од 1.189 хиљада динара од добављача „Comtrade Sistem Integration“ д.о.о. Београд.

Трошкови штампања и праћења медија исказани у износу од 3.342 хиљада динара односе се на трошкове исказане по рачунима добављача „Ninamedia Kliping“ д.о.о. Нови Сад за месечно праћење штампаних и електронских медија од месеца марта 2018. године према уговору од 20. фебруара 2018. године, у износу од 150 хиљада динара, као и истраживања тржишта јавног мњења у вези са коришћењем мобилне телефоније у износу од 539 хиљада динара и друго.

Трошкови израде планских докумената - стручни надзор у износу од 7.860 хиљада динара се односе на трошкове услуга техничке контроле пројектне документације и услуге стручног надзора за осам станице за мониторингање РФ спектра и услуге стручног надзора за 25 локације по уговору са „Šiping“ д.о.о. Београд од 28. јуна 2017. године и друго.

Трошкови у износу од 2.345 хиљада динара се односе на трошкове систематског прегледа запослених у Дому здравља „Vizim“ у износу од 2.342 хиљада динара и др.

Трошкови физичко техничког обезбеђења у износу од 4.146 хиљада динара су исказани по уговору од 23. марта 2016. године закљученим са „Inter Safe Business“ д.о.о. Београд за чување и заштиту објеката контролно мерног центра у Нишу – Брдо Камаре и контролно мерног центра у Београду - Добановци за 2018. годину.

Остали трошкови непроизводних услуга у износу од 2.980 хиљада динара се односе на трошкове истраживања тржишта и јавног мњења од добављача „Plummark“ д.о.о. Сврљиг у



износу од 440 хиљада динара, адвокатске услуге у износу од 950 хиљада динара од чега се износ од 770 хиљада динара односи на добављача „Адвокатска канцеларија Живковић Самарџић“, услуге чишћења КМЦ Београд и Ниш у износу од 843 хиљаде динара од чега од добављача „Laniva“ д.о.о. Београд у износу од 340 хиљада динара и добављача „Inter safe business“ д.о.о. Београд у износу од 187 хиљада динара и друго.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 42.785 хиљаде динара односе се на следеће:

- разлике зарада у износу од 27.457 хиљада динара по основу умањења зарада за 10% обрачунатог у периоду у 2018. години у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- трошкове у износу од 3.221 хиљаде динара по рачунима „Miros Travel Agency“ за услуге организовања конференција и састанака;
- судске таксе у износу од 2.736 хиљада динара и др.

3.4.10 Остали финансијски приходи

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
		у 000 динара
Остали финансијски приходи		
Остали финансијски приходи	<u>2.262</u>	<u>48</u>
Свега:	2.262	48

3.4.11 Приходи од камата (од трећих лица)

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
		у 000 динара
Приходи од камата (од трећих лица)		
Приходи од затезних камата	<u>2.758</u>	<u>0</u>
Свега:	2.758	0

Приходи од затезних камата у износу од 2.758 хиљада динара односе се на камате обрачунаате због неблагоприятног плаћања накнада у складу са законом којим се уређује висина стопе затезне камате.

3.4.12 Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
		у 000 динара
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања	<u>2.470</u>	<u>0</u>
Свега:	2.470	0

Приходи од усклађивања вредности потраживања исказани у пословним књигама и финансијским извештајима за 2018. године у износу од 2.470 хиљада динара су резултат укидања исправке вредности по основу наплате потраживања из ранијих година од Министарства унутрашњих послова у износу од 2.415 хиљада динара и др.



3.4.13 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		
Расходи по основу обезвређења потраживања	23.940	191.243
Свега:	23.940	191.243

Расходи по основу обезвређења потраживања се односе на исправку вредности потраживања од купаца у земљи. (Веза – Напомена 3.3.4)

3.4.14 Остали приходи

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Остали приходи		
Добици од продаје опреме и инвентара	33	0
Приходи од укидања резервисања	380	0
Приходи по основу накнадно одобрених рабата	55	0
Остали непоменути приходи	15.782	41.933
Свега:	16.250	41.933

У финансијским извештајима за 2018. годину Агенција је исказала остале непоменуте приходе у износу од 15.782 хиљада од чега се највећи део од 15.341 хиљада динара односи на приходе по основу наплате од Регулаторног тела за електронске медије као солидарног дужника.

3.4.15 Остали расходи

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Остали расходи		
Остали расходи	1.250	40.012
Обезвређење сталне имовине	7	9
Свега:	1.257	40.021

У поступку ревизије, Агенција је умањила остале расходе за износ од 23.940 хиљада динара који су били исказани у финансијским извештајима предатим Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе (АОП 1053) и у истом износу исказала расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (1051).



3.4.16 Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година

у 000 динара

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода	106.518	0
Свега:	106.518	0

Агенција је исказала у финансијским извештајима за 2018. годину приходе по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 106.518 хиљада динара, који се односе на следеће:

Табела број 20.

Структура прихода по основу исправки грешака из ранијих година

у 000 динара

Конто	Опис	Износ
692000	Накнадно утврђени приходи из ранијих година	101.559
6920	Приходи по основу исправки грешака које нису материјално значајне	4.901
692001	Накнадно утврђени приходи отписаних купаца	58
Укупно:		106.518

Накнадно утврђени приходи ранијих година исказани у износу од 101.559 хиљада динара односе се на:

Табела број 21.

Накнадно утврђени приходи ранијих година

у 000 динара

Опис	Износ
Признавање прихода из 2017. године	77.621
Пренос на приходе из ранијих година (камате)	17.974
Пренос на приходе из ранијих година (камате)	3.611
по основу умањења прихода од камата текуће године	2.353
Укупно:	101.559

Након предаје финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе, извршено је признавање прихода из 2017. године и умањен је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 77.621 хиљада динара. (Веза: Напомена 3.3.4)

4. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату пружа информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период у складу са одредбама члана 2. тачка 7) Закона о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја. Структуру Извештаја чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се према захтевима појединих Међународних стандарда финансијског извештавања, признају у оквиру капитала.



Агенција је у 2018. години исказала укупни нето добитак у износу од 1.296.283 хиљаде динара у измењеним финансијким извештајима који су предати Агенцији за привредне регистре 3. септембра 2019. године, а чини га нето добитак из Биланса успеха за 2018. годину.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

5. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу се сачињава у складу са одредбама члана 2. тачка 7) Закона о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја и одредбама члана 2230. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Агенције су имовина, обавезе и капитал. Промене на капиталу описане у *Напомени 3.3.8.*

6. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Агенције као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима.

7. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје за 2018. годину се састављају у складу са чланом 2. тачка 7) Закона о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако да пружају информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Агенција дужна да обелодани.

Неправилности у вези са обелодањивањем неусаглашених потраживања и обавеза за примљене авансе описане у *Напоменама 3.3.4 и 3.3.10.*

8. Потенцијалне обавезе

Агенција је на дан 31. децембар 2018. године била укључена у 28 спорова (парнични и управни поступци), од чега се 22 спора воде ради поништења решења Агенције, а два спора су покренута против Агенције ради накнаде штете у вези са чим су формирана резервисања (*Веза: Напомена 3.3.9.*)

9. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



10. Препоруке из претходне године

У извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге за 2015. годину од 6. јуна 2016. године, Државна ревизорска институција је дала једну препоруку следеће садржине:

- да води пословне књиге и врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја за 2016. годину и надаље, у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Агенција је поступајући по наведеној препоруци први пут сачинила финансијске извештаје за 2017. годину у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ



С А Д Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.....	76
2. Биланс успеха – Образац 2.....	77
3. Извештај о осталом резултату – Образац 3	79
4. Извештај о токовима готовине – Образац 4.....	80
5. Извештај о променама на капиталу – Образац 5.....	81



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2018. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ	Износ
		31.12.2018.	31.12.2017.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		769.216	466.965
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1	171.623	124.018
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2	597.593	342.947
ОБРТА ИМОВИНА		2.872.632	2.934.936
ЗАЛИХЕ	3.3.3	11.507	567
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.4	40.928	200.159
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.5	9.577	1.139
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.6	1.916.489	1.906.350
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.7	894.131	826.721
УКУПНА АКТИВА		3.641.848	3.401.901
КАПИТАЛ	3.3.8	3.389.371	3.298.424
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		381.003	363.955
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		3.008.368	2.934.469
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.3.9	115.204	0
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		137.273	103.477
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.10	17.599	82.986
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.11	87.020	19.436
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		26	0
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.12	31.573	0
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.13	1.055	1.055
УКУПНА ПАСИВА		3.641.848	3.401.901



Образац 2

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ	Износ
		31.12.2018.	31.12.2017.
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		2.006.187	2.757.013
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.1	0	2.757.009
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		128	0
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.2	2.006.059	4
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		814.900	671.240
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.3	7.992	11.179
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.4	11.210	10.598
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.5	293.393	281.278
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.6	147.260	136.971
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.7	139.475	133.313
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.8	95.444	0
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.9	120.126	97.901
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.191.287	2.085.773
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		5.094	98
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.10	2.262	48
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.4.11	2.758	0
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		74	50
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		139	65
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		7	19
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		132	46
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		4.955	33
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.12	2.470	0
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.13	23.940	191.243
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.14	16.250	41.933
ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.15	1.257	40.021



ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.189.765	1.896.475
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.4.16	106.518	0
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.296.283	1.896.475
НЕТО ДОБИТАК		1.296.283	1.896.475



Образац 3

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31.12.2018.	31.12.2017.
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	1.296.283	1.896.475
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	1.296.283	1.896.475
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК	0	0



Образац 4

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31.12.2018.	31.12.2017.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	2.172.732	3.788.385
Прилив готовине из пословних активности		
Продаја и приљени аванси	2.089.139	2.051.191
Примљене камате из пословних активности	17.948	34.558
Остали приливи из редовног пословања	65.645	1.702.636
Одливи готовине из пословних активности	1.599.167	562.916
Исплате добављачима и дати аванси	1.300.179	281.591
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	293.393	281.325
Плаћене камате	7	0
Одливи по основу осталих јавних прихода	5.588	0
Нето прилив готовине из пословних активности	573.565	3.225.469
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	0	0
Приливи готовине из активности инвестирања		
Одливи готовине из активности инвестирања	518.407	225.981
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	518.407	225.981
Нето одлив готовине из активности инвестирања	518.407	225.981
ТРОШКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	0	0
Приливи готовине из активности финансирања		
Одливи готовине из активности финансирања	44.961	1.093.142
Остале обавезе	44.961	1.093.142
Нето одлив готовине из активности финансирања	44.961	1.093.142
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	2.172.732	3.788.385
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	2.162.535	1.882.039
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	10.197	1.906.346
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.906.350	0
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	74	50
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	132	46
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.916.489	1.906.350



Образац 5

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

(у 000 динара)

ОПИС	Основни капитал	Добици или губици	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
Почетно стање предходне године на дан 01.01.2017. године				
Дуговни салдо рачуна				1.367.539
Потражни салдо рачуна	363.955		1.003.584	
Кориговано почетно стање предходне године на дан 01.01.2017.				
Кориговани дуговни салдо рачуна				1.367.539
Кориговани потражни салдо рачуна	363.955		1.003.584	
Промене у предходној 2017. години				
Промет на дуговој страни рачуна				
Промет на потражној страни рачуна			1.107.428	
Стање на крају предходне године 31.12.2017.				
Дуговни салдо рачуна				2.474.967
Потражни салдо рачуна	363.955		2.111.012	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
Исправке на дуговој страни рачуна				823.457
Исправке на потражној страни рачуна			823.457	
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.				
Кориговани дуговни салдо рачуна				3.298.424
Кориговани потражни салдо рачуна	363.955		2.934.469	
Промене у текућој 2018. години				
Промет на дуговој страни рачуна	0		1.222.384	
Промет на потражној страни рачуна	17.048		1.296.283	
Стање на крају текуће године 31.12.2018.				
Дуговни салдо рачуна			0	3.389.371
Потражни салдо рачуна	381.003		3.008.368	