



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
**РАТЕЛ**  
РЕГУЛАТОРНА АГЕНЦИЈА ЗА  
ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ  
И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ

Број: 1-03-402-1/19-14

Датум: 18.02.2019

Београд

ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд, подноси

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ  
КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-188/2019- Об/17 од 19. новембра 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге је на рачуну другог 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 ранијег 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.
2.	Опис мере исправљања	Агенција је предузела све активности за отклањање неправилности и приходе евидентирала у пословној години

		<p>којој припадају.</p> <p>Агенција је у пословним књигама у 2019. години евидентирала разлике између износа накнада за обављање делатности електронских комуникација и поштанских услуга по аконтативним и коначним решењима за претходне обрачунске периоде на рачуну 692- Приходи по основу исправки грешака из ранијих година и на тај начин отклонила неправилност.</p> <p>Као доказ да је наведена неправилност отклоњена достављамо документацију из рачуноводственог програма САП за кориснике:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Емисиона техника и везе (купац 201674) по основу решења бр. 1-03-41602-265/18;</li> <li>• SERBIA BROADBAND – Српске кабловске мреже доо (купац 200003) по основу решења бр.1-03-4161-185/19</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод са картице купца 201674 из САП апликације</li> <li>• Извод са картице конта 281710 - Потраживања за нефактурисани приход из САП апликације (процена)</li> <li>• Извод са картице конта 692010 – приход по основу исправки грешака из ранијег периода</li> <li>• Налог бр. 18010000957 – почетно стање (миграција)</li> <li>• Налог бр. 1918000531 – књижење прихода</li> <li>• Решење бр. 1-03-41602-265/18</li> <li>• Извод са картице купца 200033 из САП апликације</li> <li>• Извод са картице конта 692010 – приход по основу исправки грешака из ранијег периода</li> <li>• Решење бр. 1-03-4161-185/19</li> </ul> <p>Агенција ће накнадно, након предаје редовних финансијских извештаја за 2019. годину АПР-у, Државној ревизорској институцији доставити сет финансијских извештаја за 2019. годину као додатни доказ.</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Агенција је у пословним књигама за 2018. годину мање исказала почетно стање потраживања од купаца за износ од 83.133 хиљада динара, примљеник 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.</p>	<p>Агенција је у току ревизије, увидом у документацију утврдила стварно стање потраживања и ускладила књиговодствено стање са стварним стањем.</p> <p>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.</p> <p>У прилог томе достављамо решења са највећим износима у оквиру укупног износа од 82.986 хиљада динара (комплетна спецификација је достављена у току ревизије), као и изводе којима се доказује уплата средстава на рачун Агенције:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Решење бр. 1-03-4161-81/16-9</li> <li>• Извод бр. 1 од 04.01.2017. године</li> <li>• Решење бр. 1-03-41604-248/16</li> <li>• Извод бр. 12 од 19.01.2017. године</li> <li>• Решење бр. 1-03-41604-243/16</li> <li>• Извод бр. 1 од 04.01.2017. године</li> <li>• Решење бр. 1-03-41604-245/16</li> <li>• Извод бр. 12 од 19.01.2017. године</li> </ul>	<p>Руководилац Службе рачуноводство и финансије.</p> <p>за</p> <p>Мера је предузета</p>	

		<ul style="list-style-type: none"> <li>Решење бр. I-03-41604-247/16</li> <li>Извод бр. 12 од 19.01.2017. године</li> </ul>	Директор Сектора за анализу тржишта и економске послове	Након усвајања Финансијског плана за 2020. годину.
2	<p>Почетно стање нераспореденог добитка у 2018. години садржи износ од 364.605 хиљада динара, који се односи на повећање у 2017. години, за које нису презентоване веродостојне рачуноводствене исправе из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.</p>	<p>Агенција је Финансијским планом за 2020. годину предвидела покретање јавне набавке из области консултантских услуга у циљу отклањања ове неправилности и евентуалних корекција након спроведене детаљне анализе од стране консултаната и датих препорука.</p>	Руководилац Службе рачуноводство и финансије Пописна комисија	Обелодањивање неусаглашених и накнадно усаглашених потраживања након предаје финансијских извештаја за статистичке потребе – до предаје редовних финансијских извештаја. Укупан износ неусаглашених потраживања биће обелодањен у Напоменама уз финансијске извештаје 30.06.2020. године.
3	<p>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. Спроведени годишњи попис потраживања од купаца у земљи није извршен на начин прописан чл. 9, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Попис потраживања на дан 31.12.2019. године је урађен у складу чл. 9, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Агенција је свим дужницима послала ИОС са стањем на дан 31.12.2019. године ради усклађивања потраживања. У Извештају о попису на дан 31.12.2019. године наведена су сва неусаглашена потраживања и сачињена је посебна пописна листа. Неусаглашена потраживања у складу са препоруком биће обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје. Као доказ достављамо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ИОС обрасце за ЈП ППТ Србија, YU-PD EXPRESS, CITY EXPRESS, AXS EXPRESS KURIR, VIP MOBILE, ЈП Емисиона техника и везе, PINK International, Контрола летања Србије и Црне Горе;</li> <li>Посену пописну листу неусаглашених потраживања (прве две и последње две стране због обимности истих)</li> </ul>	Руководилац Службе рачуноводство и финансије Пописна комисија	Обелодањивање неусаглашених потраживања биће обелодањен у Напоменама уз финансијске извештаје 30.06.2020. године.
4	Примљени аванси исказани у износу од 15.273 хиљада динара нису усаглашени, а у Напоменама уз	Агенција је послала ИОС обрасце са стањем на дан 31.12.2019 године и као доказ достављамо:	Руководилац Службе рачуноводство и финансије Пописна комисија	До предаја финансијских извештаја за статистичке потребе; Обелодањивање неусаглашених



	<p>финансијске извештаје Агенција није обелоданила укупан износ неусаглашен аванса. 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 идентифициран износу исказаном у финансијским извештајима.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ИОС образце за Громнет Шабац, Димоко, НИС АД. Сва неусаглашена потраживања у складу са препоруком биће обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје.</li> </ul> <p>Износ примљених аванса који је наведен у извештају о попису биће приказан у финансијском извештају за статистичке потребе који ћемо као доказ, доставити након предаје истих АПР-у.</p>	<p>примљених аванса у Напоменама уз финансијске извештаје - 30.06.2020. године.</p>
5	<p>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 разлике између стварног и књиговодственог стања.</p>	<p>Агенција је на крају 2019. године извршила годишњи попис сталне имовине на дан 31.12.2019. године, на начин прописан одредбама члана 9 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа.</p> <p>Као доказ достављамо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извештај о извршеном попису комисије за попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења, опреме и имовине других правних лица</li> <li>• Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису и књижењу резултата пописа</li> <li>• Пописне листе (прве три и последње три стране из разлога обимности истих)</li> <li>• Закључни лист за класу основних средстава</li> <li>• Закључни лист акумулиране исправке вредности</li> </ul> <p>Директор је на основу предлога пописне комисије формирао посебну комисију која ће имати за циљ процену нове набавне вредности основних средстава,</p>	<p>УО Агенције Пописна комисија Директор Агенције</p> <p>30 дана пре састављања Финансијског извештаја за статистичке потребе</p>
6	<p>Агенција је у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године исказала 1.513 ставки опреме, укупне набавне вредности 457.993 хиљаде</p>	<p>Директор Агенције Комисија за процену нове набавне вредности основних средстава која су у употреби, а која су у потпуности</p>	<p>До 30.04.2020. године</p>

	<p>динара, која нема исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања.</p>	<p>чија је садашња вредност нула, а која су и даље у употреби. Као доказ да су започте активности на предузимању мера за отклањање неправилности достављамо:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Решење о образовању комисије бр. 1-02-021-14/20-1 од 31.01.2020. године.</li></ul>	амортизована	
--	---	---	--------------	--

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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 процедуре 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 већим прописима, заштити средстава и ефикасно пословање.</p>	<p>Мера исправљања</p> <p>Агенција је донела Стратегију управљања ризицима као и регистар ризика.</p> <p>Доказе које достављамо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Стратегија управљања ризицима;</li> <li>• Регистар ризика.</li> </ul> <p>Агенција је у потпуности успоставила интерну ревизију и донела Повељу интерне ревизије и Етички кодекс.</p> <p>Као доказе о спровођењу интерне ревизије достављамо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину</li> <li>• Одлуку о усвајању годишњег плана интерне ревизије за 2020. годину</li> <li>• Образац ИР за 2019. годину који је достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију</li> </ul>	Директор Агенције	Мера је већ предузета и неправилност отклоњена.

Додатне доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера, односно након предаје редовних финансијских извештаја за 2019. годину Агенцији за привредне регистре.

Директор

*др Владица Тинтор*







РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
**РАТЕЛ**  
РЕГУЛАТОРНА АГЕНЦИЈА ЗА  
ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ  
И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
03 JUN 2020			
Служба	Број	Прилог	Вредност
400	188/2019-06/21		

Број: 1-03-402-1/19-15  
Датум: 02.06.2020  
Београд

ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд, подноси

Допуну одазивног извештаја РАТЕЛ-а бр. 1-03-402-1/19-14 од 18.02.2020. године

## 1. Нераспоређени добитак ранијих година

Докази који се достављају:

- Одлука о усвајању измене и допуне Плана набавки за 2020. годину;
- Извод из плана ЈН за 2020. годину где је позицијом 1.2.27. предвиђена набавка консултантских услуга у вези са адекватном применом свих препорука и мера датих у налазу ДРИ у ревизији финансијских извештаја Агенције;
- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке консултантских услуга у вези са адекватном применом свих препорука и мера датих у налазу ДРИ у ревизији финансијских извештаја Агенције.

## 2. Почетно стање потраживања и примљених аванса

Докази који се достављају:

- Спецификација свих потраживања (редовна, спорна, и потраживања за камату) исказаних на дан 31.12.2019. године и усаглашени ИОС обрасци са ЈП ПТТ Србија, ЈП ЕТВ, ВИП МОБИЛЕ и ДИМОКО СЕРБИЈА ДОО;
- Спецификација примљених аванса исказаних на дан 31.12.2019. године
- Почетно стање на дан 01.01.2019. године - аналитика купаца и примљених аванса;



- Почетно стање на дан 01.01.2020. године - аналитика купаца и примљених аванса.

### **3. Опрема без садашње вредности**

- Прелиминаран извештај комисије формиране 31. јануара 2020. године

### **4. Потраживања од купаца**

- Пописна листа усаглашених потраживања са стањем на дан 31.12.2019. године
- Пописна листа спорних потраживања са стањем на дан 31.12.2019. године .

### **5. Софтвер**

Докази којим се документује да рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола су:

- Уговор о увођењу новог софтвера,
- Извод из конкурсне документације за јавну набавку добара – израда и одржавање система за управљање накнадама и интеграцију са осталим сервисима на три године, редни број 1-02-4042-22/17 под заводним бројем 1-02-4042-1/17-3 од 08.11.2017. године, где су на странама 13-20 описане спецификације софтвера, посебно на страни 17, у делу 4.7.7. је назначено да није дозвољено брисање ниједног записа/документа из система.

### **6. Други пословни приходи (Исказивање разлика по коначним решењима )**

Документа која достављамо као додатак у вези књижења прихода су:

- Документа бр: 1901000014, 1916000177, 1916000104, 1916000356, 19160000207, 1900000043, 1900000044, 1900000133, 1900000175, 1900000322, 1900000623, 1900000146, 1900000243, 1918000531, 1916000104;
- Решења бр: 1-03-41602-265/18-2, 1-03-41604-45/18-2, 1-03-41604-93/18-6, 1-03-416-54/19-2, 1-03-416-56/19-2, 1-03-416-59/19-2, 1-03-41604-95/18-10 и
- Образложење за сва књижења по основу наведених решења и документа која се прилажу као доказ.

С поштовањем,

Директор  
  
др Владица Тинтор



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
**РАТЕЛ**  
РЕГУЛАТОРНА АГЕНЦИЈА ЗА  
ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ  
И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 11 JUN 2020

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	104-188/2019		06/22

Број: 1-03-402-1/19-16

Датум: 11.06.2020

Београд

ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд, подноси:

Допуну одазивног извештаја РАТЕЛ-а бр. 1-03-402-1/19-15 од 02.06.2020. године

У прилогу дописа достављамо на екстерном хард диску следеће податке:

1. Оригиналну базу података у којој се водила главна књига за 2018. годину, на дан 09.06.2020. године
2. Оригиналну базу података у којој се водила главна књига за 2019. годину на дан 09.06.2020. године.

Молимо да нам након читавања података вратите екстерни хард диск јер се исти води као основно средство Агенције.

С поштовањем,



Директор

*др Владица Тинтор*

11-06-2020