



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И
ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД**

по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину

**Број: 400-188/2019-06/25
Београд, 30. јун 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Други пословни приходи	5
2.1.1. Исказивање разлика по коначним решењима	5
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.2. Потраживања од купаца у земљи	6
2.2.1. Почетно стање потраживања од купаца	6
2.2.1.1. Опис неправилности.....	6
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.3. Нераспоређени добитак ранијих година	7
2.3.1. Повећање нераспоређеног добитка у 2017. години	7
2.3.1.1. Опис неправилности.....	7
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	8
2.4. Потраживања од купаца	8
2.4.1. Усаглашавање и попис потраживања од купаца.....	8
2.4.1.1. Опис неправилности.....	8
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.4.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.5. Примљени аванси.....	9
2.5.1. Усаглашавање и попис примљених аванса	9
2.5.1.1. Опис неправилности.....	9
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.5.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.6. Попис имовине	9
2.6.1. Попис сталне имовине	9
2.6.1.1. Опис неправилности.....	9
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	10

2.6.1.3. Оцена мера исправљања	10
2.7. Опрема.....	10
2.7.1. Опрема без садашње вредности.....	10
2.7.1.1. Опис неправилности.....	10
2.7.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.7.1.3. Оцена мера исправљања	11
2.8. Систем финансијског управљања и контроле	11
2.8.1. Интерна контрола и интерна ревизија	11
2.8.1.1. Опис неправилности.....	11
2.8.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.8.1.3. Оцена мера исправљања	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд за 2018. годину, број 400-188/2019-06/17 од 19. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, а допуне одазивног извештаја је доставио дана 3. јуна 2020. године и 11. јуна 2020. године.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Други пословни приходи

2.1.1. Исказивање разлика по коначним решењима

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Агенција је у Одазивном извештају навела да је предузела све активности за отклањање неправилности и приходе евидентирала у пословној години којој припадају, да 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.

Осим наведеног, истиче да ће накнадно, након предаје редовних финансијских извештаја за 2019. годину Агенцији за привредне регистре, Државној ревизорској институцији доставити сет финансијских извештаја за 2019. годину као додатни доказ.

Докази:

- документација из рачуноводственог програма САП за кориснике ЈП Емисиона техника и везе (купац 201674) по основу решења бр. 1-03-41602-265/18;
- „Serbia Broadband“ – Српске кабловске мреже д.о.о. (купац 200003) по основу решења бр. 1-03-4161-185/19;
- Извод са картице (купац 201674);
- Извод са картице конта 281710 - Потраживања за нефактурисани приход;
- Извод са картице конта 692010 – приход по основу исправки грешака из ранијег периода;
- Налог бр. 18010000957 – почетно стање (миграција);
- Налог бр. 1918000531 – књижење прихода;
- Решење бр. 1-03-41602-265/18;
- Извод са картице (купац 200033);
- Извод са картице конта 592- расходи по основу исправки грешака из ранијег периода;
- Решење бр. 1-03-4161-185/19.

У допуни Одазивног извештаја достављено је следеће:

- Документа бр: 1901000014, 1916000177, 1916000104, 1916000356, 19160000207, 1900000043, 190000044, 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
- Обраложење за књижења по основу наведених решења и докумената
- Правилник о изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Потраживања од купаца у земљи

2.2.1. Почетно стање потраживања од купаца

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Агенција је у Одазивном извештају навела да је у току ревизије, увидом у документацију утврдила стварно стање потраживања и ускладила књиговодствено стање са стварним стањем. Истиче да 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. Такође, наводи да у прилог томе доставља 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:

Докази:

- Решење бр. 1-03-4161-81/16-9;
- Извод бр. 1 од 04. јануара 2017. године;
- Решење бр. 1-03-41604-248/16;

- Извод бр. 12 од 19. јануара 2017. године;
- Решење бр. 1-03-41604-243/16;
- Извод бр. 1 од 04. јануара 2017. године;
- Решење бр. 1-03-41604-245/16;
- Извод бр. 12 од 19. јануара 2017. године;
- Решење бр. 1-03-41604-247/16;
- Извод бр. 12 од 19. јануара 2017. године.

У допуни Одазивног извештаја, Агенција је доставила следеће доказе:

- Спецификацију свих потраживања (редовна, спорна, и потраживања за камату) исказаних на дан 31. децембар 2019. године и ИОС обрасце са ЈП ПТТ Србија, ЈП Емисиона техника и везе, “Vip Mobile” д.о.о. и “Dimoco Serbia” д.о.о; Телеком Србија а.д, Београд;
- Спецификација примљених аванса исказаних на дан 31. децембар 2019. године;
- Почетно стање на дан 01. јануар 2019. године - аналитика купаца и примљених аванса.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Нераспоређени добитак ранијих година

2.3.1. Повећање нераспоређеног добитка у 2017. години

2.3.1.1. Опис неправилности

Почетно стање нераспоређеног добитка у 2018. години садржи износ од 364.605 хиљаде динара, који се односи на повећање у 2017. години, за које нам нису презентоване веродостојне рачуноводствене исправе из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству, због чега нисмо могли да потврдимо наведени износ.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Агенција је у Одазивном извештају навела да 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.

У допуни одазивног извештаја Агенција је доставила следеће доказе:

- Одлуку о усвајању измене и допуне Плана набавки за 2020. годину од 16. децембра 2019. године;
- Извод из плана јавних набавки за 2020. годину где је позицијом 1.2.27. предвиђена набавка консултантских услуга;
- Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке консултантских услуга у области рачуноводства и ревизије број 1-02-4042-24/20 од 1. јуна 2020. године у којој је наведен рок за припрему позива за подношење понуда и конкурсне документације од 30 радних дана од дана доношења Одлуке.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4. Потраживања од купаца

2.4.1. Усаглашавање и попис потраживања од купаца

2.4.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција је навела да је попис потраживања на дан 31. децембар 2019. године урађен у складу чл. 9, 12 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да је Агенција свим дужницима послала ИОС обрасце са стањем на дан 31. децембар 2019. године ради усклађивања потраживања. Истиче да су у Извештају о попису на дан 31. децембар 2019. године наведена сва неусаглашена потраживања, да је сачињена посебна пописна листа и да ће неусаглашена потраживања у складу са препоруком бити обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје.

Докази:

- ИОС обрасци за ЈП ПТТ Србија, „Yu-pd Express“, „City Express“, „Axs Express Kurir“, „Vip mobile“, ЈП Емисиона техника и везе, „Pink International“, Контрола летења Србије и Црне Горе;
- Посебна пописна листа неусаглашених потраживања (прве две и последње две стране због обимности истих).

У допуни Одазивног извештаја Агенција је доставила:

- пописну листу усаглашених потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године,
- пописну листу спорних потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године .

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.5. Примљени аванси

2.5.1. Усаглашавање и попис примљених аванса

2.5.1.1. Опис неправилности

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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Агенција је у Одазивном извештају навела да је послала ИОС обрасце са стањем на дан 31. децембар 2019. године, да ће сва неусаглашена потраживања у складу са препоруком бити обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје, да ће износ примљених аванса који је наведен у извештају о попису бити приказан у финансијским извештајима за статистичке потребе.

Докази:

- ИОС обрасци за „Groment“ Шабац, “Dimoco Serbia” д.о.о., НИС а.д;
- закључни лист и Финансијски извештаји за 2019. годину за статистичке потребе.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.6. Попис имовине

2.6.1. Попис сталне имовине

2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Агенција је у Одазивном извештају навела да је на крају 2019. године извршила годишњи попис сталне имовине на дан 31. децембар 2019. године, на начин прописан одредбама члана 9 и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа.

Докази:

- Извештај о извршеном попису комисије за попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења, опреме и имовине других правних лица;
- Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису и књижењу резултата пописа;
- Пописне листе (прве три и последње три стране из разлога обимности истих);
- Закључни лист за класу основних средстава и исправке вредности.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Опрема

2.7.1. Опрема без садашње вредности

2.7.1.1. Опис неправилности

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 нематеријалну 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.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција је навела да је директор, на основу предлога пописне комисије, формирао посебну комисију. Задатак наведене комисије је да преиспита и изврши процену корисног века употребе средстава која је у пословним књигама Агенције у потпуности амортизована, а налази се и даље у употреби.

Доказ:

- Решење о образовању комисије бр. 1-02-021-14/20-1 од 31. јануара 2020. године.

У допуни Одазивног извештаја Агенције је презентовала прелиминарни извештај комисије формиране 31. јануара 2020. године.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.8. Систем финансијског управљања и контроле

2.8.1. Интерна контрола и интерна ревизија

2.8.1.1. Опис неправилности

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 важећим 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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Агенција је навела да је донела Стратегију управљања ризицима и регистар ризика, да је у потпуности успоставила интерну ревизију и донела Повељу интерне ревизије и Етички кодекс, као и да је Образац ИР за 2019. годину достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Докази:

- Стратегија управљања ризицима;
- Регистар ризика;
- Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину;
- Одлуку о усвајању годишњег плана интерне ревизије за 2020. годину.

У допуни Одазивног извештаја, Агенција је навела да је презентовала доказ којим се документује да рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и то: 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.

У допуни одазивног извештаја од 11. јуна 2020. године презентоване су оригиналне базе података у којима су се водиле главне књиге за 2018 и 2019. годину на дан 9. јун 2020. године.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да се наведени уговор о увођењу новог софтвера односи на софтвер за управљање наплатама и интеграцију са осталим сервисима и да су књиговодствене картице достављене уз одазивни извештај израђене у рачуноводственој апликацији САП.

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. јун 2020. године