



Члан

РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

EuraAuditInternational

11000 Београд, Страхњића бана 26
тел/факс: (+381 11) 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs; e-mail: auditor@auditor.rs

Република Србија
Регулаторна агенција за електронске
комуникације и поштанске услуге
Београд

БРОЈ: 02-402-2/15-3

ДАТУМ: 19-03-2015

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ” Београд (у даљем тексту: „Агенција”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2014. године и одговарајући биланс прихода и расхода, извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о новчаним токовима и извештај о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Агенције је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и осталим релевантним прописима који регулишу финансијско извештавање корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и рачуноводственим прописима Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

УПРАВНОМ ОДБОРУ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД

Одговорност ревизора (наставак)

Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Агенције на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате њеног пословања, капиталне издатке и примања, новчане токове и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и осталим релевантним прописима који регулишу финансијско извештавање корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Скретање пажње

Као што је обелодањено у Напомени 18. уз финансијске извештаје за 2014. годину, процењене потенцијалне обавезе по основу судских спорова који се воде против Агенције, на дан 31. децембар 2014. године, износе 687.610 хиљада динара, не узимајући у обзир евентуалне ефекте по основу затезних камата. Наведени износ укључује одштетни захтев у вредности од 666.742 хиљаде динара, који је поднео СОС канал д.о.о. Београд за накнаду штете, изгубљену добит и повраћај уплаћених накнада, због сметњи при емитовању програма, против Агенције и Републичке радиодифузне агенције као солидарних дужника. Коначан исход судских спорова у току није могуће предвидети са прихватљивом сигурношћу. Руководство Агенције процењује да неће бити материјално значајних губитака, односно одлива средстава по основу исхода судских спорова који су у току. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

УПРАВНОМ ОДБОРУ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ КОМУНИКАЦИЈЕ И ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД

Друга питања

Финансијски извештаји Агенције, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године, су били предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом Извештају од 18. марта 2014. године изразио позитивно мишљење уз скретање пажње.

Београд, 16. март 2015. године

Лиценцирани овлашћени
ревизор

Милош Петковић

