

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**Управном одбору Републичке агенције за телекомуникације - РАТЕЛ, Београд**

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 18) Републичке агенције за телекомуникације – РАТЕЛ, Београд (у даљем тексту “РАТЕЛ”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2009. 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 преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Ревизију финансијских извештаја на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2008. године је обавио други ревизор који је у свом извештају од 23. фебруара 2009. године изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије примењивим на кориснике буџетских средстава, као и основама за састављање финансијских извештаја и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама 2 и 3 уз приложене финансијске извештаје. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

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. 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 солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору Републичке агенције за телекомуникације - РАТЕЛ, Београд (наставак)

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај РАТЕЛ-а на дан 31. децембра 2009. године, као и резултате његовог пословања, токове готовине, промене везане за капиталне издатке и примања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, примењивим на кориснике буџетских средстава и основама за састављање финансијских извештаја и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама 2 и 3 уз приложене финансијске извештаје.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 14 уз финансијске извештаје у којој је обелодањено да укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против РАТЕЛ-а на дан 31. децембра 2009. године износе 176,741 хиљаду динара, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата. Такође, РАТЕЛ води судске спорове против дужника укупне вредности 29,286 хиљада динара. Коначан исход спорова није могуће предвидети. Руководство РАТЕЛ-а процењује да неће бити материјално значајних губитака по основу судских спорова и сходно томе, нису умањени обрачунати ненаплаћени приходи за износ потенцијалних губитка који могу проистећи из напред наведених спорова.

Београд, 12. март 2010. године


Зоран Нешић
Овлашћени ревизор



Deloitte d.o.o.
BEOGRAD
IV
*