

IEF

Correspondent Firm of RSM International Network



Република Србија
Регулаторна агенција за електронске
комуникације и поштанске услуге
Београд

БРОЈ: 02-402-7/15-6

ДАТУМ: 23. 03. 2016

22. mart 2016.

IEF d.o.o.

Bulevar Mihajla Pupina 10 B/I, 11070 Novi Beograd, Srbija
T + 381 11 2053 550 F + 381 11 2053 591
E office@ief.rs W www.ief.rs
MB 17303252 PIB 100120147
Račun 160-13177-24 kod Banca Intesa a.d., Beograd

Vladica Tintor, direktor

Regulatorna agencija za elektronske komunikacije i poštanske usluge - RATEL
Palmotićeveva 2
Beograd

Poštovani gospodine Tintor,

Nakon obavljenog posla revizije finansijskih izveštaja i formulisanja zaključaka prezentiranih u formi Mišljenja, sačinili smo i za uručenje pripremili:

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU

U ime svojih saradnika i u svoje lično ime, izražavajući zadovoljstvo nakon uspešno obavljenog posla revizije finansijskih izveštaja, Vama i Vašim saradnicima srdačno zahvaljujemo na saradnji.

Srdačno Vas pozdravljam!

Direktor

Stanimirka Svičević

Prilozi:

- Izveštaj revizora za 2015. god. na CD-u
- Račun za reviziju

D. Šuput
V. Tintor (kontrola izveštaja)
23.03.2016. T.A.

IEF d.o.o.

Bulevar Mihajla Pupina 10 B/A, 11070 Novi Beograd, Srbija

T + 381 11 2053 550 F + 381 11 2053 591

E office@ief.rs W www.ief.rs

MB 17303252 PIB 100120147

Račun 160-13177-24 kod Banca Intesa a.d., Beograd

RP 9/16

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru Regulatorne agencije za elektronske komunikacije i poštanske usluge, Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Regulatorne agencije za elektronske komunikacije i poštanske usluge, Beograd koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući bilans prihoda i rashoda, izveštaj o kapitalnim izdacima i primanjima, izveštaj o novčanim tokovima i izveštaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 i 103/2015), Uredbom o budžetskom računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 125/2003 i 12/2006) i ostalim relevantnim propisima koji regulišu finansijsko izveštavanje korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

/nastavlja se/

/nastavak/

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji Regulatorne agencije za elektronske komunikacije i poštanske usluge, Beograd prikazuje istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate poslovanja i tokove gotovine, kapitalne izdatke i primanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, Uredbom o budžetskom računovodstvu i ostalim relevantnim propisima koji regulišu finansijskog izveštavanje budžetskih korisnika i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja, kao i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 4. uz finansijske izveštaje.

Obelodanjeno je u Napomeni 25. uz finansijske izveštaje da se na dan 31. decembra 2015. godine protiv Regulatorne agencije za elektronske komunikacije i poštanske usluge, Beograd vodi više sudskih sporova čije ishode nije moguće sa sigurnošću predvideti. Najznačajniji sudski spor se odnosi na odštetni zahtev koji je podneo SOS kanal d.o.o., Beograd za naknadu štete, izgublenu dobit i povraćaj uplaćenih naknada, zbog smetnji pri emitovanju programa u vrednosti od RSD 666.742 hiljada, ne uzimajući u obzir eventualne efekte po osnovu zatezanih kamata. Konačan ishod sudskih sporova u toku nije moguće predvideti sa prihvatljivom sigurnošću. Rukovodstvo Regulatorne agencije za elektronske komunikacije i poštanske usluge, Beograd procenjuje da neće biti materijalno značajnih gubitaka, odnosno odliva sredstava po osnovu sudskih sporova koji su u toku.

Po navedenom pitanju nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Finansijski izveštaji Regulatorne agencije za elektronske komunikacije i poštanske usluge, Beograd za 2014. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora koji je u svom Izveštaju od 16. marta 2015. godine izrazio mišljenje bez rezerve na ove finansijske izveštaje uz skretanje pažnje.

Beograd, 21. mart 2016. godine

Licencirani ovlašćeni revizor



Digitally signed by Srđan
Simić
1550550913-090697471015
2
DN: c=R5, l=Beograd,
o=17303252 IEF DOO
BEOGRAD, ou=100120147
Uprava, cn=Srđan Simić
1550550913-090697471015
2
Date: 2016.03.21 15:32:25
+01'00'

Srđan Simić
155055091
3-0906974
710152