

ORGANIMA UPRAVLJANJA
JKP „ČISTOĆA“ KRAGUJEVAC

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP „ČISTOĆA“ Kragujevac (u daljem tekstu „Preduzeće“) koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, 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.

Odgovornost revizora

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 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 mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom:

- 1) Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31. decembra 2014. godine iznose 552.893 hiljade dinara i umanjena su za pripadajuću ispravku vrednosti od 251.310 hiljada dinara. Na osnovu prezentiranih evidencija nismo bili u mogućnosti da potvrdimo starosnu strukturu potraživanja od kupaca u zemlji (posebno građana) i shodno tome, da se uverimo u adekvatnost iskazane vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31. decembra 2014. godine.
Iskazana stanja ovih potraživanja nisu usaglašena do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu, a budući da se veći deo potraživanja od kupaca odnosi na potraživanja od građana, nije bilo moguće sprovesti postupak nezavisne potvrde salda, koji bi pružio zadovoljavajući dokaz o usaglašenosti. Efekti usaglašavanja mogu imati značajan uticaj na imovinu u potraživanjima od prodaje i finansijski rezultat.
Zbog napred navedenog, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost i adekvatnost iskazanih stanja imovine u potraživanjima od kupaca.
- 2) Preduzeće nije, u skladu sa paragrafom 15 MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja i paragrafom 51 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, prikazalo nekretnine, postrojenja i opremu po objektivnoj fer vrednosti, tako što nije izvršeno preispitivanje objektivne vrednosti u godini koja se završava na dan 31.12.2014. godine, niti je izvršeno preispitivanje korisnog veka upotrebe. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte ovog vrednovanja na imovinu, finansijski rezultat i kapital.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, **osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom**, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

1. Preduzeće je upisalo ručnu zalogu na auto česticu RAVO 540 STH EURO 50 kao sredstvo obezbeđenja po Ugovoru o namenskom kreditu sa »UniCreditBank«, a.d. Beograd, broj R2233/12 od 15.10.2012. godine.
2. Preduzeće je na dan bilansa izvršilo rezervisanja za otpremnine (2,500 hiljada dinara) i jubilarne nagrade (600 hiljada dinara) u skladu sa programom poslovanja koji je usvojen od strane osnivača. S obzirom da neiskorišćena rezervisanja iz prethodnog perioda iznose 2,965 hiljada dinara, ukupna rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade iznose 6,065 hiljada dinara. U postupku revizije nam nije prezentovan obračun rezervisanja na osnovu koga bismo se mogli uveriti da su iskazana rezervisanja priznata u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

3. Preduzeće je na dan bilansa izvršilo procenu ostvarenja poreskih dobitaka koji će se pokriti neiskorišćenim poreskim gubitcima, i na osnovu iste utvrdilo da u narednim periodima neće moći ostvariti poreske dobitke a samim tim i iskoristiti neiskorišćene poreske gubitke iz ranijeg perioda. Po tom osnovu je izvršeno ukidanje ranije procenjenih poreskih sredstava u iznosu od 5,336 hiljada dinara. Pored navedenog, Preduzeće je na dan bilansa izvršilo ukidanje i odloženih poreskih sredstava po osnovu razlike knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice iz prethodnog perioda (163 hiljade dinara), a nije izvršilo obračun odloženih poreza po tom osnovu, što nije u skladu sa MRS 12 - porezi na dobitak.
4. Stopa zaduženosti iznosi 837,1%, što upućuje na postojanje izrazito visokog rizika zaduženosti jer su ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne) višestruko veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garantne supstance poveriocima.

Ostala pitanja

1) U skladu sa Zakonom o porezu na dobit („Službeni Glasnik RS“ broj 25/01, 80/02-dr. Zakon, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13) poreska prijava poreza na dobit podnosi se u roku od 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu poreski bilans je sastavljen na osnovu poznatih podataka do dana sastavljanja i predaje finansijskih izveštaja. S obzirom na zakonski rok dostavljanja prijave poreza na dobit postoji mogućnost izmene navedenih podataka u pogledu iskazivanja visine konačne obaveze poreza na dobit.

Beograd, 20.05.2015. godine



Licencirani ovlašćeni revizor,
dr Milovan Filipović