

JKP GORICA NIŠ

**Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih
izveštaja za godinu završenu
31. decembra 2018. godine**

S A D R Ž A J

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**DIREKTORU JKP GORICA NIŠ**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **JKP GORICA NIŠ** (u daljem tekstu Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2018. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinit i pošten pregled finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje se smatra da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i obavimo na način koji nam omogućuje da steknemo razumni nivo uveravanja da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške.

Revizija obuhvata obavljanje procedura u cilju prikupljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Izbor procedura zavisi od naše procene, uključujući i procenu rizika od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima, nastalih bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu. U proceni rizika uzimamo u obzir interne kontrole, koje su relevantne za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja, sa ciljem kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efektivnosti primenjenih internih kontrola. Takođe, revizija obuhvata i ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti značajnih procenjivanja, koje je rukovodstvo izvršilo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Deobnim bilansom od 01.07.2009. godine, zemljište je iz JKP Mediana preneto na JKP Gorica i od tada se vodi u poslovnim knjigama društva. JKP Gorica je uknjižila poljoprivredno i nepoljoprivredno zemljište, bez posedovnog lista. U katastru se JKP Gorica ne vodi kao vlasnik zemljišta. Preduzeće JKP "Gorica" Niš ima u poslovnim knjigama evidentirano zemljište, koje ne koristi i koje po nameni pripada JKP Parking servis i JKP Mediana:

- ✓ 495 m² - JKP "Gorica" Niš
- ✓ 10.376 m² - JKP "Parking servis" Niš
- ✓ 460.279 m² - JKP "Mediana" Niš

Deobnim bilansom od 31.08.2016. godine, građevinski objekti i oprema su preneti na JKP Mediana i JKP Parking servis, međutim zemljište nije preneto i ostalo je kompletno u poslovnim knjigama Društva i ako to ne odgovara faktičkom stanju.

Isto tako Društvo koristi građevinske objekte značajne materijalne vrednosti na prostoru Novog groblja – hladnjača, kapela, administrativna zgrada, garderoba, magacin, a koji nisu evidentirani i uknjiženi u poslovnim knjigama Društva.

Iz navedenih razloga nismo mogli da se uverimo u objektivnost iskazivanja Nekretnina postrojenja i opreme u bilansu stanja društva, u ukupnom iznosu 167,454 hiljada dinara

Takodje, deobnim bilansom od 31.08.2016.godine došlo je do smanjenja osnovnog nenovčanog kapitala u iznosu od 75,282 hiljada dinara, s tim da nije došlo do promene u APR-u. U poslovnim knjigama društva vodi se novčani kapital u iznosu od 404,407 hiljada dinara i nenovčani kapital u iznosu od 108,913 dinara. U APR-u se vodi novčani kapital u iznosu od 404,407 hiljada dinara i nenovčani kapital u iznosu od 184,195 hiljada dinara. Kapital u poslovnim knjigama društva manji je u odnosu na kapital koji se vodi u APR-a za 75,282 hiljada dinara.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu "Osnov za mišljenje sa rezervom", finansijski izveštaji pružaju istinit i pošten pregled finansijskog položaja Društva **JKP GORICA NIŠ** na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Na kontu 405 – rezervisanja za troškove sudskih sporova, društvo vodi iznos od 47,720 hiljada dinara. Protiv Društva se vodi veliki broj sudskih sporova. Najveći deo sporova odnosi se na zaposlene, koji su tužili za razliku između isplaćene i minimalne zarade, neiskorišćene godišnje odmomore, prekovremeni rad, uključujući i pripadajuće kamate. Društvo je izvršilo odgovarajuća rezervisanja za ove troškove.

Na kontu 491 – Unapred plaćeni prihodi društvo vodi iznos od 64,691 hiljada dinara. Kada fizičko lice uplati održavanje i zakup grobnog mesta, Grad je doneo odluku u službenom glasniku da se plaća 10 godina unapred. Od toga samo godina dana se knjiži preko prihoda, dok se ostatak evidentira preko konta 491.

Takođe skrećemo pažnju da je društvo poslovnim knjigama iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 121,172 hiljada dinara.

Kratkoročne obaveze Društva iznose 303,824 hiljade dinara, dok obrtna imovina iznosi 72,945 hiljada dinara. Racio likvidnosti iznosi 0.24, a Neto obrtna sredstva imaju negativnu vrednost od -230,879 hiljada dinara, što je izuzetno nepovoljno sa aspekta održavanja dugoročne finansijske ravnoteže i likvidnosti Društva.

Naše mišljenje ne sadrži rezerve po ovim pitanjima.

U Beogradu, 21. jun 2019. god.

MC GLOBAL AUDIT

Dr Milivoje Cvetinović
Licencirani ovlašćeni revizor

Milivoje
Cvetinović

297254-180
8953710553

Digitally signed by
Milivoje
Cvetinović
297254-18089537
10553
Date: 2019.06.21
13:44:01 +02'00'