

Ј.П. ГРАДСКА
СТАМБЕНА АГЕНЦИЈА

Потписан: 27.06.2017		
Оп. јед.		Град
02	860	

НИШ, Гов. Милутина Стојановића 41а

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ГРАДСКА СТАМБЕНА АГЕНЦИЈА" НИШ

ИЗВЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2016. ГОДИНУ

Београд, 27 јун 2017. године



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanlišić audit d.o.o.

Данијелова бр. 32 Тел.: (011) 3093-211, 3093-212, 3093-213, ФАХ: 3093-214

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ

ЈП "ГРАДСКА СТАМБЕНА АГЕНЦИЈА", НИШ

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа "Градска стамбена агенција", Ниш (у даљем тексту: Предузеће) који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2016. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу за период 01.12. - 31.12.2016. године, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед недозвољене радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди и Закон захтевају да се придржавамо етичких захтева 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 обелеђивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед недозвољене радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле које су релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности примењених интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање ревизорског мишљења.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Данијелова бр. 32 Тел.: (011) 3093-211, 3093-212, 3093-213, ФАХ: 3093-214

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ

ЈП "ГРАДСКА СТАМБЕНА АГЕНЦИЈА", НИШ

Основ за мишљење са резервом

Предузеће је у Билансу стања исказало потраживања по основу продаје у укупном износу од 194.755 хиљада динара, од чега 88.410 хиљада динара чине потраживања од купаца у земљи по основу издатих и продатих станова. Као што је обелодањено у Напомени 6.3., због потенцића у усаглашавању исказаних потраживања, део потраживања у износу од 52.674 хиљаде динара исказан је на позицији спорних и утужених потраживања. У складу са захтевима МСФИ за МСП, у случајевима када постоје назнаке да су потраживања обезвређена, Предузеће је у обавези да изврши процену наплативости и смањи њихову књиговодствену вредност до надокнадивог износа на терет расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за евентуалне ефекте питања изнетих у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно по свим материјално значајним питањима финансијски положај Јавног предузећа "Градска стамбена агенција", Ниш на дан 31. децембра 2016. године, као и резултат пословања и токове готовине за период 01.12. – 31.12.2016. године, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Скретање пажње

Предузеће нема успостављену интерну ревизију на начин прописан чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл.гласник РС" бр. 99/2011 и 106/2013).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Као што је обелодањено у Напомени 3.3., Предузеће је за период 01.01.-30.11.2016. године саставило ванредне финансијске извештаје у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и доставило их Управи за трезор Министарства финансија.

Београд, 27. јун 2017. године

Лиценцирани овлашћени ревизор
Нада Братић

Nada Bratić

100037797-04

Digitally signed by Nada
Bratić
100037797-040796215649