

Дигитално потписано
БУРСАЋ КИСИЋ ДРАГАНА
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
13.06.2023. 13:08:15



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022. GODINE**

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „GORICA“, NIŠ

Beograd, jun 2023. godine

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA JKP GORICA, NIŠ*****Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JKP GORICA, NIŠ** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odeljku *Osnov za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2022. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo je iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 175.724 hiljade dinara. Deobnim bilansom od 01. jula 2009. godine, zemljište iz JKP Mediana preneto je na Društvo i od tada se vodi u poslovnim knjigama Društva. Društvo je uknjižilo poljoprivredno i nepoljoprivredno zemljište, bez posedovnog lista i u katastru se Društvo ne vodi kao vlasnik zemljišta. Takođe, u okviru zemljišta koje Društvo iskazuje u svojim poslovnim knjigama nalazi se i zemljište koje Društvo ne koristi, i koje mu nije potrebno za obavljanje delatnosti i na kom se nalaze građevinski objekti i oprema, koji su deobnim bilansom, sa stanjem na dan 31. avgust 2016. godine, preneti na JKP Mediana, Niš i JKP Parking servis, Niš. 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. Sprovedenim revizorskim postupcima nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost iskazivanja nekretnina, postrojenja opreme u bilansu stanja društva, u ukupnom iznosu 175.724 hiljade dinara.

U vezi sa prethodno navedenim, tokom obavljanja revizije, konstatovali smo da je Društvo dana 30.12.2022. godine izvršilo procenu vrednosti kapitala na dan 01.01.2022. godine, kao i procenu vrednosti nepokretnosti. Međutim, do dana obavljanja revizije Društvo nije sprovelo korektivna knjiženja u svojim poslovnim knjigama na bazi izvršene procene.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5.24. u finansijskim izveštajima saldo pasivnih vremenskih razgraničenja sa stanjem na dan 31. decembar 2022. godine iznosi 125.032 hiljade dinara i u celosti se odnosi na unapred naplaćene prihode od izdavanja grobnih mesta u zakup. Uredbom Grada doneta je odluka da se plaćanje zakupa grobnih mesta vrši 10 godina unapred. Od navedenog iznosa, preko prihoda se evidentira samo jedna godina, dok se ostatak evidentira preko konta pasivnih vremenskih razgraničenja. Društvo nema adekvatnu evidenciju unapred naplaćenih prihoda u iznosu od 125.032 hiljada dinara po osnovu izdavanja u zakup grobnih mesta, te nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost obelodanjenog iznosa.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, tako da u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su bili predmet ove revizije, a koji ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog izveštaja. Kratkoročne obaveze iznose 171.124 hiljade dinara, dok obrtna imovina iznosi 64.651 hiljadu dinara i manja je od dospelih obaveza za 106.473 hiljade dinara. Ukupan gubitak iskazan u bilansu stanja iznosi 653.226 hiljada dinara i ne premašuje visinu iskazanog kapitala. Ovi navedeni faktori ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Rukovodstvo smatra da će Društvo u narednom periodu nastaviti svoje poslovanje kroz postizanje pozitivnih finansijskih rezultata kao i da ne postoje značajni rizici u vezi sa ispunjenjem zakonskih normi, likvidnosti Društva i tržišne pozicije u budućem periodu koji mogu narušiti princip stalnosti poslovanja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5.14. Društvo je u finansijskim izveštajima za 2022. godinu iskazalo osnovni kapital u iznosu od 621.939 hiljada dinara, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi 696.242 hiljade dinara. Ukupan iznos neusaglašenosti osnovnog kapitala iznosi 74.303 hiljade dinara i potiče iz ranijeg perioda, a nastao je usled sprovođenja deobnog bilansa sa preduzećima JKP "Medijana", Niš i JKP "Parking servis", Niš. Do dana vršenja revizije, Društvo nije dobilo saglasnost osnivača da izvršeno smanjenje osnovnog kapitala registruje kod Agencije za privredne registre. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2022. godinu, da je izvršeno navedeno usaglašavanje.

U vezi sa prethodno navedenim, tokom obavljanja revizije, konstatovali smo da je Društvo dana 30.12.2022. godine izvršilo procenu vrednosti kapitala na dan 01.01.2022. godine, kao i procenu vrednosti nepokretnosti. Međutim, do dana obavljanja revizije Društvo nije sprovelo korektivna knjiženja u svojim poslovnim knjigama na bazi izvršene procene.

U skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo nije prikazao izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o ostalom rezultatu, kao ni i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine, s obzirom da je klasifikovano kao malo pravno lice, za koje se ne zahteva sastavljanje navedenih finansijskih izveštaja. Takođe, finansijski izveštaji za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine, prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS", br. 89/2020").

Naše mišljenje ne sadrži rezervu u pogledu ovih pitanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

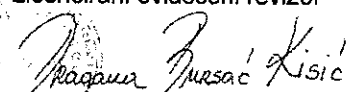
Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaoblazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezan obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

○ Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 13. jun 2023. godine

Dragana Bursać Kisić
Licencirani ovlašćeni revizor


Finrevizija d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd