

JP KOVINSKI KOMUNALAC  
SONJE MARINKOVIĆ 6  
KOVIN

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

*Organima upravljanja JP Kovinski Komunalac, Kovin*

### Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JP KOVINSKI KOMUNALAC, KOVIN (u daljem tekstu "Preduzeće"), koji uključuju bilans stanja na dan 31.12.2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, 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.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u delu našeg izveštaja Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje JP KOVINSKI KOMUNALAC, KOVIN sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, rezultate njegovog poslovanja koji obuhvataju bilans stanja i odgovarajući bilans uspeh na taj dan, napomene uz finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

### Osnove za mišljenje sa rezervom

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole, kao i sistem interne revizije, nije uspostavljen u Preduzeću na način predviđen zakonskim propisima, kao i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru. Uvođenje i funkcionisanje ovih kontrola bi obezbedilo primenu zakona, propisa, pravila i procedura, kao i postizanje drugih ciljeva zbog kojih se one i uspostavljaju. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalni uticaj nepostojanja navedenih kontrola na priložene finansijske izveštaje.

Preduzeće je na dan 31.12.2016. godine iskazalo sredstva u pripremi u iznosu od 6.025 hiljada dinara. U toku sprovođenja revizorskih procedura utvrdili smo da sredstva u pripremi potiču iz ranijih perioda, da nije utvrđen stepen dovršenosti sredstava u pripremi, kao i da Preduzeće nema usvojene procedure sa jasno definisanim kriterijumima koji određuju momenat prevodenja sredstava u pripremi u sredstva u upotrebi. Zbog značaja navedenih činjenica smatramo da rukovodstvo treba da preispita iskazane vrednosti i da u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP – Umanjenje vrednosti imovine. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcija po osnovu prethodno navedenog niti njihov uticaj na priložene finansijske izveštaje za 2016. godinu.

Preduzeće je na dan 31.12.2016. godine iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 60.841 hiljadu dinara i odnose se na potraživanja od kupaca. U postupku revizije izvršili smo analizu usaglašenosti, realizacije, starosne strukture potraživanja, kao i analizu solventnosti i likvidnosti dužnika. Na osnovu sprovedenih procedura utvrdili smo da je deo potraživanja neusaglašen, zastareo i nenaplativ, kao i da su pojedini dužnici nesolventni ili nelikvidni, ili je nad

## *IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)*

### *Organima upravljanja JP Kovinski Komunalac, Kovin*

#### *Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)*

njima pokrenut stečajni postupak. Na osnovu navedenih činjenica smatramo da je potrebno izvršiti dodatno obezvređenje potraživanja radi obezbeđenja od rizika naplate. Takođe, ističemo, da Preduzeće nema analitičku evidenciju ispravke vrednosti potraživanja, kao i da je u okviru potraživanja od kupaca iskazalo i potraživanja za kamatu. Zbog ograničenja koja proizilaze iz prirode računovodstvenih evidencija nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalnih korekcija po osnovu svega navedenog, niti možemo da utvrdimo njihov uticaj na finansijske izveštaje sastavljene na dan 31.12.2016. godine.

U finansijskim izveštajima za 2016. godinu Preduzeće je iskazalo prihode po osnovu pogrebnih usluga u iznosu od 8.745 hiljada dinara. U postupku revizije smo utvrdili da su u okviru ovih prihoda iskazani i prihodi od davanja u dugoročni zakup grobnih mesta, koji je trebalo razgraničiti na prihode narednih obračunskih perioda. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje Preduzeće vodi, nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcija po osnovu unapred naplaćenih prihoda, niti da utvrdimo uticaj na prezentirane finansijske izveštaje za 2016. godinu.

Ovu reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u delu Odgovornost revizora. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu sa Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe, kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### *Skretanje pažnje*

Osnovni kapital Preduzeća nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre. U postupku revizije nismo mogli da utvrdimo prirodu i uzrok navedenog neslaganja.

Preduzeće nije sprovelo aktivnosti u skladu sa Zakonom o javnoj svojini.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

#### *Ostala pitanja*

Reviziju finansijskih izveštaja za 2015. godinu izvršilo je drugi revizor koji je u svom izveštaju od 17.06.2016. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

#### *Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje*

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa 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.

U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i

## *IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)*

### *Organima upravljanja JP Kovinski Komunalac, Kovin*

#### *Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje (nastavak)*

korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Preduzeća ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

#### *Odgovornost revizora*

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje.

Razumna osnova za uverenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izveštajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola;
- značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola;
- Stičemo razumevanje internih kontrola značajnih za reviziju kako bi pripremili revizijske procedure prikladne okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o sistemu internih kontrola Preduzeća;
- Procenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procena od strane rukovodstva i sa njima povezanih obelodanjivanja;
- Izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva;
- Takođe, na osnovu pribavljenih dokaza izvodimo zaključke o očuvanju načela stalnosti poslovanja i da li postoji njegova ugroženost. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalno značajna nesigurnost u pogledu očuvanja ovog načela, obavezni smo da istaknemo u

## *IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)*

### *Organima upravljanja JP Kovinski Komunalac, Kovin*

#### Odgovornost revizora (nastavak)

našem izveštaju pripadajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, ili, ako takva obelodanjivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izveštaja, ali budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Preduzeća da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju.

Komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije.

Takođe obezbeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo se pridržavali odgovarajućih etičkih zahteva u pogledu nezavisnosti, i sa njima komuniciramo u vezi sa svim odnosima i činjenicama koje bi mogle ugroziti našu nezavisnost, i gde je potrebno, potrebne mere obezbeđenja nezavisnosti.

Angažovani partner u reviziji koja ima za posledicu ovaj Izveštaj nezavisnog revizora je Mr Zoran B. Ilić.

U Beogradu, 09.06.2017. godine



Mr Zoran B. Ilić  
Licencirani ovlašćeni revizor  
Finodit doo, Beograd