

Дигитално потписано
ПРВАНОВ ВЛАДИМИР
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
17.06.2024. 20:18:34



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“
ДИМИТРОВГРАД, Иве Андрића 49
ОБШЕСТВЕНО ПРЕДПРИЈТИЕ „КОМУНАЛАЦ“
ДИМИТРОВГРАД, Иве Андрића 49

ПРИМЉЕНО:		18.06.24		
ПОЛУЧЕНО:				
Орг. Ед.	Јед. Ед.	Број Номер	Прилог Прилози	Вредност Стојност
		1001-1	1/24	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023. GODINE

JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Beograd, jun 2024. godine

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 5

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD*****Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. 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 2023. 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 2023. godine Društvo je iskazalo nematerijalnu imovinu u iznosu od 3.418 hiljada dinara. U postupku revizije utvrđeno je da se nakon početnog priznavanja vrednost nematerijalne imovine iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju, a da u prethodnim i tekućem periodu Društvo nije izvršilo preispitivanje preostalog veka upotrebe nematerijalne imovine, shodno Odeljku 18 MSFI za MSP – Nematerijalna imovina osim gudvila. Zbog navedenog, značajan deo nematerijalne imovine (70%) amortizovan je na dan 31. decembra 2023. godine. Dodatno, nabavna vrednost nematerijalne imovine koja je i dalje u upotrebi, a nema sadašnju vrednost iznosi 980 hiljada dinara i čini 11% ukupne nabavne vrednosti nematerijalne imovine. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2023. godinu, na bazi raspoloživih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat koji bi prethodno navedeno imalo na finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

Na dan 31. decembar 2023. godine Društvo je iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 330.227 hiljada dinara. Takođe, na dan bilansa, u okviru kapitala iskazane su revalorizacione rezerve u iznosu od 61.490 hiljada dinara. U toku 2023. godine Društvo je izvršilo procenu tržišne vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu izveštaja interne komisije za procenu koja je koristila rad zaposlenih stručnih lica kao i druge raspoložive informacije, a efekat smanjenja nekretnina, postrojenja i opreme nastao na ovaj način iznosi 21.220 hiljada dinara. Na osnovu raspoložive dokumentacije koja nam je stavljena na uvid, nismo bili u mogućnosti da se uverimo da je procena izvršena u skladu sa Odeljkom 16, Odeljkom 17, Odeljkom 20 i Odeljkom 27 MSFI za MSP, kao ni da kvantifikujemo efekte koje na priložene finansijske izveštaje mogu imati korekcije po istaknutom osnovu, odnosno nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost bilansiranih nekretnina, postrojenja i opreme i pripadajućih revalorizacionih rezervi, kao i sa njima povezanih odloženih poreskih obaveza na dan 31. decembra 2023. godine.

U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2023. godinu, utvrdili smo da je Društvo u poslovnim knjigama, iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 130.868 hiljada dinara koji nisu stavljene u upotrebu duže od godinu dana. Izgradnja, odnosno ulaganja u navedena sredstva u pripremi traju duži vremenski period. Društvo bi u skladu sa zahtevima Odeljka MSFI za MSP 27 – Umanjenje vrednosti imovine, trebalo da proceni na kraju izveštajnog perioda, da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost sredstva umanjena. Ako postoje takve naznake, Društvo treba da izvrši procenu nadoknadivog iznosa za takvo sredstvo. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2023. godinu, na bazi raspoloživih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat koji bi prethodno naveden imalo na finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine iskazalo zalihe u iznosu od 41.681 hiljadu dinara, koje se gotovo u celosti odnose na zalihe materijala u iznosu od 41.620 hiljada dinara. Bilansna pozicija se sastoji od velikog broja stavki koje su starije od jedne godine u iznosu od 2.962 hiljade dinara. Saglasno tome, njihova nadoknadiva vrednost može značajno da se razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. Društvo nije izvršilo test obezvređenja ovih zaliha u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa važećih u Republici Srbiji, odnosno u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP – Umanjenje vrednosti imovine. Na osnovu raspoložive dokumentacije, procenjujemo da je iznos neophodnih korekcija za zastarele zalihe u iznosu od 2.962 hiljade dinara. Efekat navedenog pitanja je precenjenost zaliha u iznosu od 2.962 hiljade dinara, potcenjenost rashoda u istom iznosu i rezultata u istom iznosu.

Na dan 31. decembar 2023. godine Društvo je iskazalo potraživanja u iznosu od 11.646 hiljada dinara. Tokom obavljanja revizije sprovedenim revizorskim procedurama utvrdili smo da Društvo ne formira potraživanja po osnovu svih prihoda od svoje delatnosti. Na osnovu prethodno navedenog nismo bili u mogućnosti da se uverimo da su potraživanja priznata u visini očekivanih priliva, niti smo mogli da utvrdimo efekte potencijalnih korekcija na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo je iskazalo odložene prihode i primljene donacije u iznosu od 80.817 hiljada dinara. Društvo nije vršilo odmeravanje odloženih prihoda i primljenih donacija u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, odnosno Odeljkom 24 MSFI za MSP - Državna davanja, po kome se davanja koja ne nameću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja. Društvo nam nije prezentovalo dovoljnu dokumentaciju i shodno tome, u postupku revizije finansijskih izveštaja za 2023. godinu, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u objektivnost iskazanih iznosa na dan 31. decembra 2023. godine, kao ni u uticaj ovog pitanja na rezultat poslovanja za 2023. godinu.

Tokom obavljanja revizije konstatovali smo da Društvo nije obračunalo rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada u tekućoj godini u skladu sa zahtevima Odeljka 28 MSFI za MSP – Primanja zaposlenih. Sprovedenim revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti da procenimo uticaj troškova rezervisanja na finansijski rezultat Društva za 2023. godinu.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu ne sadrže sledeća obelodanjivanja koja se zahtevaju Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica:

- obelodanjivanja koja zahteva Odeljak 21 MSFI za MSP – *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*;
- obelodanjivanja koja zahteva Odeljak 28 MSFI za MSP – *Primanja zaposlenih*;
- obelodanjivanja koja zahteva Odeljak 33 MSFI za MSP – *Obelodanjivanje povezanih strana*.

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.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Skrećemo pažnju na činjenicu da je Društvo iskazalo osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 92.969 hiljada dinara. Osnovni kapital kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nije iskazan. Kapital u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom kod Agencije za privredne registre Republike Srbije. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili razloge nastanka navedenih neslaganja i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2023. godinu, da je izvršeno navedeno usaglašavanje.

U skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo nije prikazalo 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 2023. godine, s obzirom da je klasifikovano kao malo pravno lice, za koje se ne zahteva sastavljanje navedenih finansijskih izveštaja.

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 zaobilaženje 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 povezana 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, 17. jun 2024. godine

Vladimir Prvanov
Licencirani ovlašćeni revizor



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