



**Revizija**  
Beograd

**Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting**

Beograd, Dobračina 30

JP KOMUNALAC  
DIMITROVGRAD  
BALKANSKA 30

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **NADZORNOM ODBORU JP "KOMUNALAC", DIMITROVGRAD**

Izvršili smo reviziju priloženog redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja Javnog preduzeća "Komunalac" Dimitrovgrad (u daljem tekstu "Preduzeće") koji obuhvata bilans stanja na dan 31. decembra 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 finansijski izveštaj.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovog finansijskog izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskog izveštaja koji ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

#### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženom finansijskom izveštaju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaj ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskom izveštaju. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskom izveštaju, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskog izveštaja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskog izveštaja.

Tel 011/2628-180, 2628-136, Fax 011/2624-915, Mail [office@finrevizija.co.rs](mailto:office@finrevizija.co.rs)

Matični broj 06528210 ; PIB 104173529 ; Šifra delatnosti 6920

Poslovni račun : Marfin banka 145-13751-44

[www.finrevizija.co.rs](http://www.finrevizija.co.rs)



**Revizija**  
Beograd

**Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting**

---

**Beograd, Dobračina 30**

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnov za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Napomeni 5.2.1, na poziciji Zemljište iskazan je iznos od 5.698 hiljada dinara. Po našem mišljenju, iznos je potcenjen zbog neadekvatnog vrednovanja unetog zemljišta po vanrednom popisu.

Kao što je navedeno u Napomeni 5.2.2, na poziciji Građevinski objekti iskazan je iznos od 116.115 hiljada dinara. Po našem mišljenju, iznos je potcenjen zbog neadekvatnog vrednovanja građevinskih objekata utvrđenih vanrednim popisom.

Kao što je navedeno u Napomeni 5.2.3, na poziciji Postrojenja i oprema iskazan je iznos od 170.951 hiljadu dinara. Po našem mišljenju, iznos je potcenjen zbog neadekvatnog vrednovanja opreme pronađene vanrednim popisom.

Kao što je navedeno u Napomeni 5.3, na poziciji Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazan je iznos od 372.681 hiljadu dinara. Po našem mišljenju, popis investicija u toku urađen je na osnovu knjigovodstvene dokumentacije i ne odražava stvarno stanje započetih investicija na terenu. Imajući u vidu da se radi o veoma velikom obimu investicija, koji traje dosta dugo vremena, potrebno je izvršiti njihovo detaljno sagledavanje i obezvređenje, kao i procenu potrebnih novčanih sredstava za završetak radova i aktiviranje ovih investicija u toku.

Kao što je navedeno u Napomeni 5.14, na poziciji Primljene donacije iskazan je iznos od 277.938 hiljada dinara. Nismo mogli da se uverimo u realnost ove pozicije iz razloga što ne postoji analitika primljenih donacija.

Kao što je navedeno u Napomeni 5.9, na poziciji Osnovni kapital iskazan je iznos od 82.334 hiljade dinara. Tokom vršenja revizije, utvrdili smo da postoji neusaglašenost osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Preduzeća sa stanjem osnovnog kapitala registrovanim kod Agencije za privredne registre. Po našem mišljenju, potrebno je izvršiti procenu kapitala i usaglasiti osnivački akt i kapital.

Na osnovu napred navedenog, mišljenja smo da treba izvršiti procenu kompletne imovine Preduzeća, u cilju utvrđivanja pravih vrednosti i iznosa kapitala koji bi bio upisan u Agenciji za privredne registre.

Tel 011/2628-180, 2628-136, Fax 011/2624-915, Mail [office@finrevizija.co.rs](mailto:office@finrevizija.co.rs)

Matični broj 06528210 ; PIB 104173529 ; Šifra delatnosti 6920

Poslovni račun : Marfin banka 145-13751-44

[www.finrevizija.co.rs](http://www.finrevizija.co.rs)