

JP „KOMUNALAC U RUMI“, RUMI
Finansijski izveštaji za 2016. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans uspeha	
Bilans stanja	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izjava rukovodstva	

LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., BEOGRAD

JP „KOMUNALAC U RUMI“, RUMA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća JP „KOMUNALAC U RUMI“, Ruma (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP, 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška.

Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Preduzeća, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Kao što je iskazano u Napomeni br. 27., Preduzeće je iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 104,337 hiljada, od čega se na nekretnine odnosi RSD 59,745 hiljada. Preduzeće na dan 31. decembar 2016. godine nije sproveo postupak regulisanja imovinsko – pravnih odnosa sa osnivačem na nepokretnostima, odnosno nije postupilo u skladu sa članovom 42. i 82. Zakona o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016). Budući efekti postupka regulisanja imovinsko – pravnih odnosa i postupanja u skladu za zahtevima Zakona o javnoj svojini na iskazanu vrednost nepokretnosti i kapitala u ovom momentu nisu poznati.
- Kao što je iskazano u Napomeni br. 35., Preduzeće u poslovnim knjigama ima evidentiran osnovni kapital u iznosu od RSD 95,438 hiljada dok kapital iskazan u APR-u iznosi RSD 15,554 hiljade. Do dana završetka poslovne godine nismo mogli da utvrdimo uzrok ovog neslaganja.
- Kao što je iskazano u Napomeni br., 14., Preduzeće je u okviru troškova usluga održavanja (konto 532) knjižilo troškove fotokopiranja, troškove usluga održavanja softvera i rekonstrukcije sajta u ukupnom iznosu od RSD 817 hiljada, čime je za pomenuti iznos precenilo troškove proizvodnih usluga a potcenilo troškove neproizvodnih usluga., što je u suprotnosti sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. Glasnik RS br.95/14).
- Nismo bili u mogućnosti da se putem nezavisne potvrde salda, niti drugim alternativnim postupcima revizije uverimo u istinitost i objektivnost obelodanjenog iznosa potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 72,594 hiljada. Dobili smo potvrdu salda za manje od 2% poslatih konfirmacija.
- Preduzeće nije vršilo utvrđivanje odloženih poreza za 2016. godinu što nije u skladu sa odeljkom 29 – Porez na dobitak.
- Preduzeće nije vršilo rezervisanja za otpremnine zaposlenima, što nije u skladu sa Odeljkom 28 - Primanja zaposlenih.
- Preduzeće vodi veliki broj sudskih sporova: kao tužilac veliki broju sudskih sporova protiv fizičkih lica za neplaćene komunalne usluge (parking i iznošenje smeća) i dva sudska spora protiv pravnih lica za vrednost spora po tužbenom zahtevu u iznosu od RSD 727 hiljada i kao tuženi veliki broj sudskih postupaka sa fizičkim licima. Preduzeće nije vršilo rezervisanja za sudske sporove i obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu, što nije u skladu sa Odeljkom 21- Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom priloženi, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju prduzeća JP „KOMUNALAC U RUMI“, Ruma na dan 31. decembra 2016. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomenama uz finansijske izveštaje, Zakonu o računovodstvu i Zakonu o reviziji Republike Srbije.

Beograd, 20 jun 2017. godine

Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	8	0	9	9	5	5	3	Шифра делатности	3	8	1	1	ПИБ	1	0	0	7	8	1	1	6	2
Назив Ј.П."Комуналац" у Руми																							
Седиште Рума																							

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		238.961	217.257
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		2.384	2.597
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5	2.384	2.597
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		226.539	214.495
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	6	226.539	214.495
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7	10.000	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	38	165
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		216.602	207.786