



РЕВИЗОРСКА КУПА

УДИТОР

Члан

EuraAuditInternational

11000 Београд, Страхинића бана 26
тел.факс: (+381 11) 2624 932, 2182 752, 2632 255, 2625 820
www.auditor.rs; e-mail: auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈГСП „НОВИ САД“ НОВИ САД

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног градског саобраћајног предузећа „НОВИ САД“, Нови Сад** (у даљем тексту: Предузеће) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2013. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и рачуноводственим прописима Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈГСП „НОВИ САД” НОВИ САД

Основа за изражавање мишљења са резервом

У оквиру позиције некретнина, постројења и опреме, на дан 31. децембар 2013. године, Предузеће је евидентирало грађевинске објекте, постројења и опрему у укупном износу од 1.809.966 хиљада динара. Грађевински објекти и постројења и опрема Предузећа су, на дан 31. децембар 2013. године, отписани 58,76%. Предузеће није, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, проценило нови корисни век трајања за наведена средства и доделило им нове вредности. Нисмо били у могућности да утврдимо износ корекција финансијских извештаја Предузећа за 2013. годину по основу процене корисног века трајања наведених средстава.

У оквиру АОП-а 013, на дан 31. децембар 2013. године, исказане су залихе материјала у износу од 19.124 хиљаде динара, залихе резервних делова у износу од 44.097 хиљада динара и залихе алата и ситног инвентара у износу од 5.035 хиљада динара. Тестирањем наведених залиха, утврдили смо да се значајан део наведених залиха налази на стању дужи временски период. Предузеће није извршило свођење набавне вредности поменутих залиха на нето продајну вредност, што је у супротности са МРС 2 Залихе. Због природе евиденције коју Предузеће води, нисмо били у могућности да утврдимо износ корекција финансијских извештаја по основу свођења набавне вредности залиха на нето продајну вредност.

У оквиру АОП-а 105, на дан 31. децембар 2013. године, Предузеће је исказало ревалоризационе резерве у износу од 417.117 хиљада динара. Предузеће није доследно применило изабрану рачуноводствену политику како се то захтева по МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и то у делу реализације ревалоризационих резерви истовремено са коришћењем средстава по основу којих су исте формиране. Услед наведеног нисмо били у могућности да утврдимо износ корекција финансијских извештаја по наведеном основу.

У оквиру позиције обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2013. године, евидентирани су обавезе према добављачу ДП „НОВИ САД-ГАС“ Нови Сад у износу од 14.168 хиљада динара. Споровели смо поступак независне потврде салда и увидом у добијени одговор на конфирмацију утврдили смо материјално значајно неслагање међусобних евиденција са наведеним друштвом у износу од 9.976 хиљада динара. Такође, од стране поменутог добављача покренута су два судска спора против Предузећа по предметима бр. П-3417/2011 који је у току и бр. П-420/2012 по коме је одбијен тужбени захтев. Услед наведеног, нисмо били у могућности да се алтернативним поступцима ревизије уверимо у истинитост и објективност исказаних обавеза према наведеном добављачу, као ни у износ евентуалних корекција финансијских извештаја по наведеном основу.

Финансијски извештаји Предузећа, на дан 31. децембар 2013. године, не обухватају приходе од активирања сопствених учинака за извршене услуге превоза запослених у Предузећу, као ни припадајуће пословне расходе по наведеном основу. Због природе евиденције коју Предузеће води, нисмо били у могућности да утврдимо износ корекција финансијских извештаја у делу презентације пословних прихода и пословних расхода на дан 31. децембар 2013. године.

Предузеће није евидентирало корекције по основу исправке грешака из ранијих година на терет резултата ранијих година већ на терет прихода/расхода периода како се то захтева по МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставка)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈГСП „НОВИ САД” НОВИ САД

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за евентуалне ефекте које на финансијске извештаје могу имати чињенице наведене у оквиру пасуса „Основе за изражавање мишљења са резервом”, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2013. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Против Предузећа су покренути судски спорови и њихова укупна вредност, тамо где је прецизирана и без процењених ефеката затезних камата, износи око 244.369 хиљада динара. Такође, Предузеће је покренуло више судских спорова по различитим основама укупне вредности, тамо где је прецизирана и без процењених ефеката затезних камата, око 113.438 хиљада динара. Руководство Предузећа не очекује да ће по наведеним судским споровима настати материјално значајне обавезе по Предузеће, услед чега у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2013. године нису вршена резервисања за трошкове по судским споровима. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

У билансу стања, на дан 31. децембар 2013. године, исказан је кумулирани губитак у износу од 406.740 хиљада динара. Такође, у 2013. години Предузеће је имало одређених проблема у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива довољних да текуће обавезе измирује у року доспећа. Као последица тога, краткорочне обавезе су, на дан 31. децембар 2013. године, веће од обртне имовине за 997.342 хиљаде динара. Наведене чињенице указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Предузећа да послује у складу са начелом сталности правног лица. Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Друга питања

Финансијски извештаји Предузећа, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2012. године, били су предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 25. јула 2013. године изразио мишљење са резервом.

Београд, 22. јул 2014. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Маријана Васиљевић