



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

11000 Београд, Страхинића бана 26
тел/факс (+38111) 2624-932, 2182-752, 2632-255
www.auditor.rs; e-mail: auditor@ikomline.net

ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО
ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВИ САД“

ДЕЛ.БР. 6048

ДАНА 19.08.2010 Го.
НОВИ САД

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈГСП „НОВИ САД“ НОВИ САД

Обавили 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 2009. 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 припремање и одговарајуће обелодањивање финансијских извештаја. Одговорност руководства обухвата: успостављање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

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 Законом о рачуноводству и ревизији 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.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈГСП „НОВИ САД” НОВИ САД

Одговорност ревизора (наставак)

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

Основа за изражавање мишљења

Предузеће није извршило актуарски обрачун ради утврђивања садашње вредности акумулираних права запослених на отпремнине, како се то захтева по МРС 19 „Накнаде запосленима”. Као резултат тога, није извршено резервисање по овом основу у финансијским извештајима Предузећа за 2009. годину.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекат који на финансијске извештаје може имати чињеница наведена у претходном пасусу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2009. 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

Не изражавајући даљу резерву у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на материјално значајне спорове који су покренути против Предузећа од стране:

- АТП Војводина а.д. Нови Сад у стечају, ради накнаде штете у износу од 320.000 хиљада динара због онемогућавања обављања регистроване делатности
- 160 запослених, ради надокнаде разлике зараде предвиђене Посебним, односно Појединачним колективним уговором и исплаћене зараде у складу са Програмом пословања. Просечна вредност спорова, на дан биланса, износи око 900 хиљада динара по запосленом. Постоји могућност да се број запослених који туже Предузеће значајно повећа, што би могло у великој мери угрозити финансијску стабилност Предузећа.

Београд, 30. јул 2010. године

