

12.08 13
50.509**Javno preduzeće
„Toplifikacija“
Požarevac
Upravnom odboru****IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „Toplifikacija“, Požarevac (u daljem tekstu „Preduzeće“), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući Bilans uspeha, 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 finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške.

Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih 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 opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Preduzeće je iskazalo potraživanja od kupaca – pravnih lica u iznosu od 100.701 hiljada dinara. Na bazi uzorka u iznosu od 44.673 hiljada dinara utvrdili smo da Preduzeće nije izvršilo usaglašavanje stanja sa dužnicima – pravnim licima. Nismo bili u mogućnosti da se alternativnim revizorskim procedurama uverimo u osnovanost iskazanih potraživanja koja nisu usaglašena. Pored toga, Preduzeće je u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodanilo informaciju da je izvršeno usaglašavanje stanja sa dužnicima u visini od 84%, što se u ovom slučaju nije moglo potvrditi.

2. Preduzeće je u 2012. godini po Zaključku Gradskog veća grada Požarevca br. 01-06-48/2012-41 od 23.05.2012. godine i po Odluci Upravnog odbora br. 2818-2 od 19.06.2012. godine izvršilo raspodelu dobiti (41.383 hiljada dinara) u korist pokrića gubitka iz ranijih godina (24.830 hiljada dinara) i u korist isplate dela dobiti osnivaču-gradu Požarevcu (16.553 hiljada dinara). Imajući u vidu činjenicu da je Preduzeće pre raspodele dobiti imalo iskazano stanje nepokrivenog gubitka iz ranijih godina u iznosu od 64.042 hiljada dinara, Preduzeće je trebalo po usvajanju finansijskih izveštaja za 2011. godinu da dobit te godine raspoređuje prvo za pokriće gubitka iz prethodnih godina, u skladu sa odredbama člana 270. Zakona o privrednim društvima.

3. Preduzeće je na dan 31.12.2012. godine po osnovu poslovnih odnosa sa ED Elektromorava, Požarevac iskazalo sledeća stanja potraživanja i obaveza: dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 13.991 hiljada dinara, aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 37.495 hiljada dinara i dugoročne obaveze u iznosu od 53.703 hiljada dinara. Navedena stanja nastala je na osnovu Sporazuma o reprogramu duga br. 768 od 13.02.2002. godine, kao i po osnovu Sporazuma o izgradnji toplifikacione mreže u MZ Drmno i rekonstrukcije toplifikacione mreže u Kostolcu od 28.04.2006. godine. U nezavisnoj komfirmaciji primljenoj od strane ED Elektromorava potvrđeno je stanje dugoročnih obaveza u iznosu od 53.703 hiljada dinara, dok ostala stanja na gore pomenutim pozicijama nisu iskazana u komfirmaciji. S obzirom da u nezavisnoj komfirmaciji nije potvrđeno stanje dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 13.991 hiljada dinara i aktivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 37.495 hiljada dinara, nismo bili u mogućnosti da se alternativnim revizorskim procedurama uverimo u osnovanost napred iskazanih iznosa. Preduzeće je u Napomenama uz finansijske izveštaje pod tačkom 7, 11 i 14 obelodanilo informacije koje se odnose na pravno lice ED Elektromorava, Požarevac, ali nije obelodanilo potencijalne obaveze koje su naknadno nastale po osnovu tužbenog zahteva podnetog od strane ED Elektromorava. Imajući u vidu neizvesnost ishoda sudskog spora koji je u toku, kao i neslaganje stanja po tužbi sa Nalazom veštaka ekonomsko finansijske struke nismo u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte na iskazano stanje obaveza i na rezultat poslovanja Preduzeća.

4. Preduzeće nije izvršilo aktuarski obračun, kako bi se utvrdila sadašnja vrednost kumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, kako se to zahteva po MRS 19 - Primanja zaposlenih. Kao rezultat toga nije izvršeno rezervisanje i ukalkulisavanje obaveza po ovim osnovama u finansijskim izveštajima za 2012. godinu. Shodno tome, nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte rashoda po osnovu dugoročnih rezervisanja i ukalkulisanih obaveza po navedenim osnovama na finansijske izveštaje Preduzeća za 2012. godinu.

Mišljenje sa rezervom


Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Javnog preduzeća „Toplifikacija“, Požarevac (u daljem tekstu “Preduzeće”) na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Preduzeće je u poslovnim knjigama iskazalo osnovni kapital u iznosu od 825.215 hiljada dinara. Uvidom u registar koji se vodi kod Agencije za privredne registre utvrđeno je da nije iskazana vrednost kapitala. Preduzeće je trebalo da usaglasi stanje kapitala iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem iskazanim u nadležnom registru koji se vodi kod Agencije za privredne registre.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenom pitanju.

Beograd, 12. jun 2013. godine

 KONSULTANT - REVIZIJA«
Konsultant
-revizija
Snažana Kostić
Licencirani ovlašćeni revizor