

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JKP PARAĆIN

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA PARAĆIN, Paraćin (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu, za godinu završenu na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim godišnjim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. 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 godišnji finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanivanjima datim u godišnjim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u godišnjim finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije godišnjih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za mišljenje

Kao što je objašnjeno u Napomeni 4.4.1., preduzeće je dostavilo dužnicima –pravnim licima spisak nenaplaćenih potraživanja IOS sa stanjem 31.10.2015. godine, u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu, ali je veoma mali broj IOS-a vraćen overen, svega 9,66%, od čega je usaglašeno 6,62%.

Nismo bili u mogućnosti da se putem nezavisne potvrde salda, niti drugim postupcima revizije uverimo u istinitost i objektivnost obelodanjenog iznosa potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 37.845 hiljada dinara, iz razloga što je od ukupnog broja poslatah konfirmacija vraćeno overeno 50%. Overeni iznosi dugovanja se znatno razlikuju od salda koja su iskazna u poslovnim knjigama preduzeća.