



Libra Audit d.o.o.

Preduzeće za reviziju, računovodstvene, finansijske i konsalting usluge □ 21000 Novi Sad, Beogradski kej 3

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT
JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE
„ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО“
„KÖZTISZTASÁGI ÉS PARKOSÍTÁSI“
„ČISTOĆA I ZELENILLO“
СУБОТИЦА - SZABADKA - SUBOTICA

Broj: 3060/2014

Datum 24.02. 2014 god.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Upravnom odboru,
JKP "ČISTOĆA I ZELENILLO" Subotica

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "ČISTOĆA I ZELENILLO" Subotica, (u daljem tekstu: JKP "ČISTOĆA I ZELENILLO" Subotica ili Preduzeće) na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz redovne godišnje finansijske izveštaje, koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika, računovodstvenih procena i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo JKP "ČISTOĆA I ZELENILLO" Subotica je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja (u daljem tekstu: finansijski izveštaji) prikazanih na stranama 3 do 8, kao i za obelodanjivanja izvršena u statističkom aneksu i napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu obavljene 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 finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji **istinito i objektivno** po materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj JKP "ČISTOĆA I ZELENILO" Subotica na dan 31. decembra 2013. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i osnovama za sastavljanje finansijskih izveštaja obelodanjenim u napomeni 2. uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju, ne izražavajući rezervu na dato mišljenje u prethodnom pasusu, na sledeće:

- Do dana izdavanja ovog Izveštaja nezavisnog revizora, Preduzeće nije predalo poreskim organima propisane poreske obrasce i pri tome nije bilo u docnji. Posebne okolnosti, u vezi sa utvrđivanjem Poreza na dobitak, opisane su u napomeni 15. uz ove finansijske izveštaje.
- Potencijalne obaveze, u iznosu od EUR 600 hiljada do najviše EUR 1.200 hiljada, Preduzeće nije priznalo na vanbilansnim pozicijama u obrascu Bilansa stanja na dan 31. decembra 2013. godine, niti ih je priznalo na vanbilansnim računima u poslovnim knjigama, ali ih je obelodanilo u napomenama 17. i 30. uz finansijske izveštaje. Radi se o zalagama na vozilima u vlasništvu Preduzeća, kojima Preduzeće garantuje Banci Intesa AD Beograd za svoje obaveze po pet dugoročnih kredita kojima su ta vozila nabavljena a koji dospevaju u 2017. godini.

Novi Sad, 23. juni 2014. godine

Libra Audit d.o.o. Novi Sad

Vladimir Prvanov

Licencirani ovlašćeni revizor



B. Prvanov