

JKP SUBOTIČKA TOPLANA, SUBOTICA

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I REDOVNI GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2017. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	2 - 3
Bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine	
Bilans uspeha za period od 01. januara do 31. decembra 2017. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01. januara do 31. decembra 2017. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01. januara do 31. decembra 2017. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01. januara do 31. decembra 2017. godine	
Napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje za 2017. godinu	



KLM AUDIT DOO

Bulevar oslobođenja 127/VII, Novi Sad

Tel.: +381 21 301 70 55

MB: 211166472

PIB: 109349214

E-mail: office@klmaudit.co.rs

Web: www.klmaudit.co.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I ORGANIMA UPRAVLJANJA JKP SUBOTIČKA TOPLANA, SUBOTICA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća "SUBOTIČKA TOPLANA" Subotica (u daljem tekstu JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica ili Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspeha. Izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Po našem mišljenju, redovni godišnji finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica, na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti shodno navedenim propisima opisane su u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Nezavisni smo od JKP "SUBOTIČKA TOPLANA". Subotica u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su regulisani Zakonom o reviziji Republike Srbije i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 7 uz finansijske izveštaje, građevinski objekti su na dan 31.12.2017. godine iskazani u iznosu od rsd 976.570 hiljada. JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica ne poseduje svu potrebnu dokumentaciju kojom bi dokazalo vlasništvo nad građevinskim objektima. U cilju razgraničenja prava korišćenja nad objektima u Subotici pokrenut je postupak razgraničenja imovinsko –pravnih odnosa između JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica i Elektrovojvodina" doo, Novi Sad- "Elektrodistribucija Subotica", Subotica.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica za 2016. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u Izveštaju revizora od 20. juna 2017. godine izrazio kvalifikovano mišljenje o redovnim godišnjim finansijskim izveštajima JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica za 2016. godinu zbog nepostojanja definisanih procedura u sistemu internih kontrola.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost rukovodstva za redovne godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi redovnih godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim to da uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da redovni godišnji finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbimo, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u redovnim godišnjim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna nezvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna nezvesnost, dužni smo da u
- svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim
- dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeća prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Novom Sadu, 27. juna 2018. godine

Tanja Mitrović
100055155-10
06973177658

Digitally signed by Tanja Mitrović
100055155-1006973177658
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL), ou=KLM
AUDIT DOO NOVI SAD 21166472,
cn=Tanja Mitrović
100055155-1006973177658
Date: 2018.06.27 16:37:36 +02'00'

