

POVERLJIVO

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
ZA PIJAČNE USLUGE
„TRŽNICA” SA P.O.
Број 3617/2014
26. 9. 2014 год.
Н И Ш

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
ZA PIJAČNE USLUGE “TRŽNICA”, NIŠ**

PISMO RUKOVODSTVU

**O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2013. GODINU**

POVERLJIVO

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PIJAČNE USLUGE "TRŽNICA", NIŠ

Gospodin Radovan Milojević, direktor

Niš, Đuke Dinić broj 4.

U Beogradu, 23. maja 2014. godine

Predmet: Pismo rukovodstvu o godišnjim finansijskim izveštajima za 2013. godinu

Uvodne napomene

1. U skladu sa zaključenim ugovorom izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja za 2013. godinu Javnog komunalnog preduzeća za pijačne usluge „Tržnica“, Niš, (dalje u tekstu: Preduzeće).

2. Naša uobičajena praksa, a takođe i jedan od zahteva Međunarodnih standarda revizije, je da po obavljenoj reviziji u posebnom Pismu rukovodstvu (dalje u tekstu: Pismo) iznesemo pitanja koja po našem mišljenju zaslužuju da budu predmet Vašeg razmatranja.

Osnovni ciljevi i postupci obavljanja revizije

3. Revizija godišnjih finansijskih izveštaja obuhvata ispitivanje, proveru i ocenu primenjenih računovodstvenih postupaka i procena i na osnovu njih iskazanih iznosa u godišnjim finansijskim izveštajima i učinjenih obelodanjivanja u napomenama uz godišnje finansijske izveštaje, a u cilju izražavanja revizorskog mišljenja o godišnjim finansijskim izveštajima.

4. Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i relevantnom domaćom regulativom. Obim i postupke ispitivanja u toku vršenja revizije sveli smo na nivo koji smo u datim okolnostima smatrali dovoljnim sa stanovišta izražavanja mišljenja o godišnjim finansijskim izveštajima. S obzirom da je obavljena revizija bazirana na testiranju uzoraka, revizorsko mišljenje pruža visok stepen uveravanja, ali ne i apsolutno uveravanje o istinitosti i objektivnosti godišnjih finansijskih izveštaja i fer prezentaciji godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji. Iz istog razloga slabosti, nepravilnosti i propusti koje iznosimo u ovom Pismu su oni koji su utvrđeni u okviru navedenog obima ispitivanja i ne moraju biti i jedini postojeći.

Izveštavanje

5. Nakon izvršene revizije izdajemo Izveštaj nezavisnog revizora o godišnjim finansijskim izveštajima koji sadrži mišljenje o istinitosti i objektivnosti i Vaše godišnje finansijske izveštaje u prilogu. Revizorski izveštaj je strogo formalizovan u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, namenjen je prvenstveno eksternim korisnicima i ima karakter potvrde o usklađenosti godišnjih finansijskih izveštaja sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Obveznici revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, obavezni su da usvojene godišnje finansijske izveštaje sa mišljenjem revizora dostave do 30. septembra Agenciji za privredne registre.

6. Pismo, za razliku od statutarog revizorskog izveštaja koji je javni dokument, predstavlja poverljiv dokument. Namera mu je da rukovodstvu naručioca pruži dodatne informacije u vezi sa uočenim nepravilnostima kvalifikovanim u revizorskom izveštaju, kao i na slabosti sistema internih kontrola koje su dovele ili mogu dovesti do grešaka ili zloupotreba. Revizorski testovi su dizajnirani na način da pribave dovoljno dokaza za potvrđivanje ili osporavanje pozicija godišnjih finansijskih izveštaja, a ne u prevashodnom cilju otkrivanja zloupotreba ili kriminalnih radnji. Ipak, ukoliko tokom vršenja revizije naiđemo na takve pojave, naša je obaveza da Vas o tome informišemo.

Mišljenje o istinitosti i objektivnosti godišnjih finansijskih izveštaja

7. U ovom delu Pisma sumirane su i detaljnije obrazložene konstatacije od značaja za izraženo revizorsko mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima na dan 31.12.2013. godine, odnosno za 2013. godinu.

8. Na osnovu obavljene revizije, uzimajući u obzir suštinu i materijalni značaj eventualno uočenih nepravilnosti, ili eventualnih ograničenja u obimu izvršenog posla, revizor u skladu sa Međunarodnim standardima revizije izražava svoje profesionalno mišljenje kao jedno od sledećih: pozitivno mišljenje, mišljenje sa rezervom, negativno mišljenje ili uzdržavajuće mišljenje. Po potrebi, revizor može modifikovati napred navedena mišljenja skretanjem pažnje na neku, po njegovom mišljenju, značajnu činjenicu koja ne predstavlja kvalifikaciju, već joj je cilj da doprinese pravilnijem razumevanju godišnjih finansijskih izveštaja od strane njihovih korisnika.

8.1. S obzirom da smo u godišnjim finansijskim izveštajima utvrdili materijalno značajna odstupanja u odnosu na suštinu i zakonitost iskazanih podataka u godišnjim finansijskim izveštajima u odnosu na opšte prihvaćena računovodstvena načela i propise, u Izveštaju nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji godišnjih finansijskih izveštaja konstatovano je da godišnji finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno finansijsku poziciju Preduzeća, osim za iznete rezerve, odnosno dato je **mišljenje sa rezervom**, uz skretanje pažnje na neregistrovani osnovni kapital kod Agencije za privredne registre.

9. U nastavku dajemo detaljnije obrazloženje iznetih kvalifikacija u revizorskom mišljenju i učinjenog skretanja pažnje, kao i nepravilnosti koje zbog malog materijalnog značaja nisu kvalifikovane u revizorskom mišljenju, ali na ovaj način želimo da vam ukažemo na njih. Takođe, dajemo i preporuke za njihovo korigovanje (gde je to moguće), ili sprečavanje njihovog ponavljanja u budućnosti.

9.1. Obrazloženje iznetih kvalifikacija i učinjenog skretanja pažnje u revizorskom mišljenju:

9.1.1. **Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini u vezi sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške (Nivo značaja: Visok)**

Nalaz: U paragrafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom Izveštaja nezavisnog revizora izneli smo da su zbog greške u popunjavanju obrazaca u koloni prethodna godina:

- više iskazane u bilansu stanja Ostale kratkoročne obaveze (AOP 120) u iznosu od RSD 12.601 hiljada, a manje Dugoročna rezervisanja (AOP 112) u istom iznosu;
- više iskazani u bilansu uspeha Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (AOP 210) u iznosu od RSD 12.601 hiljada, a manje Troškovi amortizacije i rezervisanja (AOP 211) u istom iznosu.

4. pregled
4. kor.
3. p.

