



Društvo za reviziju i konsalting "FINEKS S.J." d.o.o. Beograd,
Ustanička 144, 11000 Beograd
Tel/fax: (011) 2884-744; 063/277-313
E-mail: fineks.sj@gmail.com

UPRAVI

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "TOPLOTA" UŽICE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "TOPLOTA" Užice, Trg partizana 26 (u daljem tekstu JKP "TOPLOTA" Užice ili Preduzeće) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2008. godine, bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za 2008. godinu, kao i pregled osnovnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo privrednog društva JKP "TOPLOTA" Užice je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije ("Službeni glasnik RS" br. 46/2006) i ostalim propisima Republike Srbije koji se odnose na računovodstvo i računovodstveno izveštavanje. Odgovornost rukovodstva podrazumeva: kreiranje, uvođenje i održavanje internih kontrola bitnih za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno zanačajne greške, bez obzira da li one mogu biti posledica pronevera ili grešaka u radu, odabir i primenu adekvatnih računovodstvenih politika i računovodstvenih procena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost nezavisnog revizora

Nata odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima revizije koji nalažu da se pridržavamo etičkih normi i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške.

Revizija obuhvata sprovođenje procedura u cilju prikupljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabir procedura zavisi od naše procene, uključujući i procenu rizika od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima nastalih bilo zbog pronevera ili grešaka u radu. Prilikom procenjivanja nivoa izloženosti riziku razmatramo interne kontrole, bitne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura u skladu sa okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti funkcionisanja internih kontrola primenjenih u Preduzeću. Revizija takođe uključuje ocenu opravdanosti primene odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji JKP "TOPLOTA" Užice, koji su predmet ovog izveštavanja, zasnovani su i sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i ostalim propisima Republike Srbije koji se odnose na računovodstvo i računovodstveno izveštavanje i računovodstvenim politikama datim u napomenama 3.1 do 3.12, izuzev:

Osnovni kapital iskazan u finansijskim izveštajima na dan 31. decembra 2008. godine procenjen je za iznos od 53.461 hiljadu dinara za koliko su potcunjene ostale pozicije kapitala, s obzirom da Preduzeće nije registrovalo povećanje osnovnog kapitala u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredno registre Republike Srbije u skladu sa Zakonom o registraciji privrednih subjekata ("Sl. glasnik RS" br. 55/04 i 61/05).

Osnovni kapital uvećan je u 2008. godini za iznos od 53.461 hiljadu dinara za koliko su uvećane nekretnine, postrojenja i oprema data u napomeni 4.1. Revizoru nije prezentiran dokaz na osnovu koga je oprema (podstanice) data u vlasništvo ili na raspolaganje i upravljanje JKP "TOPLOTA" Užice (odluka osnivača i sl.), kao ni odluka osnivača o povećanju osnovnog kapitala, kao što je dato u napomenama 4.1 i 4.6.

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje ima data rezerva, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje JKP "TOPLOTA" Užice na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završila 31. decembra 2008. godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i propisima Republike Srbije koji se odnose na računovodstvo i računovodstveno izveštavanje.

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na napomenu 4.8 u kojoj je dato da Preduzeće nije pri sastavljanju i prezentaciji Bilansa stanja na dan 31. decembra 2008. godine u uporednim podacima za prethodnu godinu primenilo Pravilnik o sadržini i formi obrazca finansijskih izveštaja za privredna društva... ("Službeni glasnik RS" br. 114/2006) i MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške i time je uvećalo ostale kratkoročne obaveze date u strukturi kratkoročnih obaveza za iznos od 3.903 hiljade dinara za koliko je umanjilo pasivna vremenska razgraničenja data u strukturi obaveza po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja.

Užice, 02. jul 2009. godine

Direktor



Sonja Stanković Šafarić
Sonja Stanković Šafarić ovlašćeni revizor