



Društvo za reviziju i konsalting "FINEKS S.J." d.o.o. Beograd,
Ustanička 144, 11000 Beograd
Tel/fax: (011) 347-1016; 063/277-313
E-mail: fineks.sj@gmail.com
Matični broj: 06033695
PIB: 100373547



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVI JKP GRADSKA TOPLANA UŽICE

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja **JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA GRADSKA TOPLANA UŽICE** (u daljem tekstu: JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE" ili Preduzeće) koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za 2012. godinu i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo **JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"** je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za uspostavljanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost nezavisnog revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci zasnovani su na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procenjivanja nivoa izloženosti riziku revizor sagledava interne kontrole, bitne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju kreiranja odgovarajućih revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola primenjenih u Preduzeću. Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih 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.

Nastavak:

Društvo za reviziju i konsalting
"FINEKS S.J." d.o.o. Beograd

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE"

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

Izveštaj o tokovima gotovine za 2012. godinu ne sadrži adekvatne informacije o istorijskim promenama u gotovini i ekvivalentima gotovine koje se odnose na tokove gotovine iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja, odnosno Društvo nije popunilo Izveštaj o tokovima gotovine u skladu sa zahtevima datim u MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine.

Mišljenje nezavisnog revizora sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za korekcije pojedinih informacija u Izveštaju o tokovima gotovine za 2012. godinu, redovni godišnji finansijski izveštaji JKP "GRADSKA TOPLANA UŽICE" za 2012. godinu istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje Preduzeća na dan 31. decembra 2012. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završila 31. decembra 2012. godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i propisima Republike Srbije koji se odnose na računovodstvo i računovodstveno izveštavanje.

Užice, 02. april 2013. godine

Za "FINEKS S.J." d.o.o. Beograd



Sonja Stanković Šafar
Sonja Stanković Šafar,
ovlašćeni licencirani revizor