

Javno preduzeće za stambene usluge, Majdanpek

**Finansijski izveštaji za 2017. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans uspeha	
Bilans stanja	
Izjava rukovodstva	

LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., BEOGRAD

Osnivaču i rukovodstvu JP za stambene usluge, Majdanpek

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za stambene usluge, Majdanpek (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući Bilans uspeha za period od 01. januara do 31. decembra 2017. godine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica (Službeni glasnik RS broj 118/13, 95/2014) i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. 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 materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška.

Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Preduzeća, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnivaču i rukovodstvu JP za stambene usluge, Majdanpek

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Preduzeće je sa stanjem na dan 31. decembar 2017. godine iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 2,745 hiljada. Na bazi starosne strukture potraživanja od prodaje, utvrdili smo da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja u iznosu od RSD 822 hiljade od čijeg je roka za naplatu prošlo više od 365 dana. Uzimajući u obzir gore navedeno, kao i na bazi prikupljenih dokaza nismo se mogli uveriti da je Preduzeće izvršilo objektivnu procenu naplativosti potraživanja i da je sprovedo adekvatno obezvređenje potraživanja.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Javno preduzeće za stambene usluge, Majdanpek na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama, Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji Republike Srbije.

Skretanje pažnje

- Preduzeće je iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 13,264 hiljada, od čega se na investicione nekretnine odnosi RSD 11,888 hiljada. Preduzeće na dan 31. decembar 2017. godine nije sprovedo postupak regulisanja imovinsko – pravnih odnosa sa osnivačem na nepokretnostima, odnosno nije postupilo u skladu sa članovom 42. i 82. Zakona o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016, 113/2017). Budući efekti postupka regulisanja imovinsko – pravnih odnosa i postupanja u skladu za zahtevima Zakona o javnoj svojini na iskazanu vrednost nepokretnosti i kapitala u ovom momentu nisu poznati.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Beograd, 06. jun 2018. godine



Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07208294

Шифра делатности 4321

ПИБ 100987169

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СТАМБЕНЕ УСЛУГЕ МАЈДАНРЕК

Седиште Мајданпек, Светог Саве 31

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		21376	18546
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1009		14478	14691
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		4355	2000
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		2543	1855
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		21593	17483
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		304	263
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		654	554
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		12424	10430
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		6745	4827
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		449	506
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		1017	903
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			1063