

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

### **Оснивачу и Надзорном одбору ЈКП “ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО”, Нови Сад**

Извршили смо ревизију приложених редовних годишњих финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа “ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО”, Нови Сад (у даљем тексту ЈКП “ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО”, Нови Сад, или Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2017. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене, које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја, ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и разумност (оправданост) рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

#### *Основа за мишљење са резервом*

Као што је обелодањено у напомени 7. уз финансијске извештаје, у билансу стања на дан 31. децембра 2017. године исказани су грађевински објекти у износу од РСД 117.511 хиљада. Ови грађевински објекти садрже и објекте на купалишту “Шtrand” која Предузеће издаје у закуп, и по ком основу је остварило приход у 2017. години у износу од РСД 31.196 хиљада. Грађевински објекти који се издају у закуп, нису рачуноводствено обухваћени на начин сагласно одредбама МРС 40-*Инвестиционе некретнине*. Нисмо били у могућности да проценимо ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа.

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)**

### **Оснивачу и Надзорном одбору ЈКП “ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО”, Нови Сад**

Као што је обелодањено у напомени 23. уз финансијске извештаје, примљени аванси, депозити и кауције у билансу стања на дан 31. децембра 2017. године у износу од РСД 90.482 хиљада, садрже и обавезу према Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Београд, за аванс у износу од РСД 41.992 хиљада. Наведени аванс је добијен 2011. године од тадашњег Републичког Фонда за заштиту животне средине, Београд, а на основу Уговора о извођењу радова на санацији, рекултивацији деградираних површина и подизању ветрозаштитних појасева у зони магистралног пута М-7 Нови Сад и регионалног пута Р-102 Нови Сад-Руменка, број 6953 од 6. септембра 2011. године. Овај Фонд је на основу закона престао да постоји 2012. године, а документацију и архиву преузело је наведено Министарство. Са овим Министарством, Предузеће није ранијих година усагласило обавезу, а на наш захтев за усаглашавање, Министарство није одговорило. Због наведеног, нисмо били у могућности да се уверимо у реалност и објективност исказаног примљеног аванса, нити да проценимо утицај евентуалне неусаглашености на финансијске извештаје Предузећа.

#### *Мишљење са резервом*

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, редовни годишњи финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ЈКП “ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО”, Нови Сад, на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### *Скретање пажње*

У напомени 16. уз финансијске извештаје, обелодањено је да државни капитал исказан у билансу стања у износу од РСД 74.255 хиљада, није регистрован код Агенције за привредне регистре. Код Агенције за привредне регистре, уписан је само уплаћени новчани капитал од 100,00 динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом основу.

#### *Остала питања*

Ревизију финансијских извештаја за 2016. годину, вршио је други ревизор, који је у свом Извештају датираном 11. маја 2017. године, изразио мишљење са резервом.

Нови Сад, 04. април 2018. године

“КАПИТАЛ РЕВИЗИЈА” ДОО, Нови Сад

Мирјана Матовић  
Овлашћени ревизор