

**JAVNO PREDUZEĆE „VELIKI PARK”, UŽICE**  
**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**  
**ZA 2016. GODINU**

## **SADRŽAJ**

### **Strana**

#### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

1 – 3

#### **FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA****NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JAVNOG PREDUZEĆA „VELIKI PARK”, UŽICE**

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „VELIKI PARK”, Užice (u daljem tekstu: Preduzeće), koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2015. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, 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 Zakonom o reviziji i 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 efektivnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)****NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JAVNOG PREDUZEĆA „VELIKI PARK“, UŽICE*****Osnova za mišljenje sa rezervom***

- Preduzeće u svojim poslovnim knjigama na bilansnoj poziciji stalne imovine nije evidentiralo prava na nepokretnostima koje koristi za obavljanje svoje poslovne delatnosti i od kojih generiše svoje poslovne prihode, a koje su mu poverene na upravljanje od strane Osnivača, Grada Užica. Preduzeće je pomenute objekte iskazalo kao potencijalnu imovinu u okviru vanbilansne evidencije u iznosu od RSD 519,803 hiljade. U postupku revizije finansijskih izveštaja, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte koje pomenuto pitanje ima na rezultat poslovanja za 2016. godinu i na ranije godine.
- Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu, Društvo nije postupilo u skladu usvojenim računovodstvenim politikama i *Odeljkom 11 MSFI za MSP – Finansijski instrumenti*, i nije izvršilo procenu naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja, niti ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u skladu sa procenom. Na bazi dostavljene starosne strukture potraživanja od kupaca, kao i na bazi raspoloživih informacija dobijenih tokom revizije, smatramo da procenjena neophodna ispravka vrednosti potraživanja od kupaca iznosi RSD 1,058 hiljada, koliko iznose potraživanja od čijeg roka za naplatu je prošlo više od godinu dana.

***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 materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Javnog preduzeća „VELIKI PARK“, Užice na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomenama uz finansijske izveštaje i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

**NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JAVNOG PREDUZEĆA „VELIKI PARK“, UŽICE**

***Skretanje pažnje***

- Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Preduzeća nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre Republike Srbije. Osnovni kapital u poslovnoj evidenciji sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine iznosi RSD 64,209 hiljada, dok kapital iskazan u registru Agencije za privredne registre iznosi RSD 56 hiljada. U skladu sa Zakonom o javnoj svojini Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016) Preduzeće je trebalo da reguliše status stalne imovine date na upravljanje i održavanje i da izvrši usaglašavanje vrednosti osnovnog kapitala sa registrovanim u Agenciji za privredne registre.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

***Ostala pitanja***

Redovni godišnji finansijski izveštaji Preduzeća za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2015. godine su bili predmet revizije od strane drugog revizora koji je iskazao mišljenje sa rezervom o finansijskim izveštajima dana 13. juna 2016. godine.

Beograd, 09. maj 2017. godine

Drago Indić      Digitally signed by  
615593347-0      Drago Indić  
20798279005      615593347-0207982  
4      790054  
Date: 2017.05.09  
10:21:50 +01'00'

Drago Indić  
Ovlašćeni revizor