

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### UPRAVI JKP STANDARD, KOSOVSKA MITROVICA

#### *Uzdržavanje od izražavanja mišljenja*

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **JKP STANDARD, KOSOVSKA MITROVICA** (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

Mi ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima društva **JKP STANDARD, KOSOVSKA MITROVICA**. Zbog značaja pitanja opisanih u odeljku našeg izveštaja Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja, nismo bili u stanju da pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora o ovim finansijskim izveštajima.

#### *Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja*

Društvo nema specifikaciju analitike osnovnih sredstava na jednom mestu, već se za svako osnovno sredstvo vodi kartica. Preduzeće ima veliki broj sredstava koji se vodi samo količinski na popisu, ali ih ne vodi u svojim knjigama ni bilansno, ni vanbilansno. Takođe, sva povećanja vrednosti osnovnih sredstava, ulaganja na objektima koja su došla iz donacija se ne evidentiraju, samo sredstva koja su plaćena i za to se obračunava amortizacija. Zgrade nisu evidentirane u poslovnim knjigama (zgrada toplane, kancelarije itd.). Pored toga, za ta osnovna sredstva koja društvo koristi, a nema ih u knjigama, ima troškove održavanja, troškove goriva i sve druge troškove koji su neophodni da bi Društvo moglo da obavlja svoju delatnost. Takođe, Društvo nije dosledno u primeni stopa amortizacije, već svake godine vrši korekcije i smanjenje stopa. Potrebno je izvršiti procenu sredstava.

Nismo prisustvovali popisu imovine na dan 31.12.2021. godine, alternativnim postupcima nismo se mogli uveriti u istinitost i objektivnost istih. Popisna lista se slaže sa karticama zaliha.

Nismo bili u mogućnosti da ustanovimo starosnu strukturu zaliha, a budući da postoje zalihe iz ranijih godina, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno revizijskih dokaza na osnovu kojih bismo mogli da utvrdimo pravu (fer vrednost) zaliha koje se nalaze u magacinu i da na osnovu toga kvantifikujemo potencijalne efekte i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Na potraživanjima od kupaca na dan 31.12.2021. godine nisu bilansirani iznosi čija je naplata neizvesna, a odnosi se na potraživanja od fizičkih lica. Potraživanje od državnih organa Opštine (za mazut) u iznosu od RSD 19.497 hiljada, je zastarelo preko 60 dana, a nije izvršena ispravka vrednosti potraživanja. Alternativnim postupcima nismo mogli da utvrdimo tačan iznos potraživanja od fizičkih lica i od lokala za usluge odnošenja smeća, kao ni da kvalifikujemo uticaj efekata na finansijske izveštaje.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

### UPRAVI JKP STANDARD, KOSOVSKA MITROVICA

Društvo nije izvršilo obračun odloženih poreskih obaveza. Po našem obračunu odložene poreske obaveze na dan 31.12.2021. godine bi trebalo da iznose 1.945 hiljada rsd. Društvo bi ovaj iznos trebalo da knjiži na konto odložene poreske obaveze - konto 498 i na odložene poreske rashode – konto 722, što bi smanjilo dobit za iznos od 1,945 hiljada rsd. Efekat je da je društvo precenilo svoj rezultat za iznos od 1945 hiljada.

Kapital Društva na dan 31.12.2021. godine bilansiran iznos RSD 6.084 hiljada a odnosi se na: Državni kapital u iznosu od 4.708 hiljada, Ostali kapital iznosi 1.377 hiljada i nije izvršeno usaglašavanje sa kapitalom registrovanim u APR-u. Upisani i uplaćeni kapital na APR-u iznosi 1 hiljada dinara.

Društvo nije formiralo u svojim knjigama rezervisanja za jubilarne nagrade i otpremnine. Budući da se sva sredstva za isplatu radnika po osnovu zarada, otpremnina jubilarnih nagrada potražuju od opštine, Društvo bi u svojim knjigama trebalo da formira potraživanje prema opštini i sa druge strane rezervisanje. U budžetu za 2021. godinu uopšte nije predviđeno da se izvrše isplate za otpremnine i jubilarne nagrade, dok su u prethodnim godinama bila predviđena sredstva budžetom, ali nisu isplaćena. Znači, Društvo nije formiralo potraživanja prema opštini i sa druge strane rezervisanje, još od 2016.godine. Alternativnim postupcima revizije nismo mogli da utvrdimo tačan iznos potraživanja i rezervisanja koje je trebalo formirati.

Na dan 31.12.2021. godine je na kontu dugoročnih kredita bilansiran iznos od rsd 3.333 hiljade. Društvo nije izvršilo razgraničenje dela obaveza koji dospeva do godinu dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. iznose RSD 1.972 hiljade.

Obaveze prema dobavljačima nisu iskazane u realnom iznosu, budući da Društvo ne knjiži obavezu prema Elektrokosmetu.

Nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno revizijskih dokaza da utvrdimo tačan iznos obaveza prema dobavljačima.

Na dan 31.12.2021. godine bilansiran iznos od RSD 3.005 hiljada što se odnosi na donaciju opštine Kosovska Mitrovica za dva osnovna sredstva koja su ugovorom o donaciji prebačena na JKP Standard. Budući da društvo vodi računovodstvene politike u skladu sa MSFI za MSP, donacije se priznaju u momentu sticanja prava na državno davanje, odnosno u celosti se priznaju u trenutku davanja. Kao efekat toga potcenjeni su prihodi i rezultat društva za iznos od RSD 3.006 hiljada, i za isti iznos su precenjene obaveze.

Društvo priznaje iznos prihoda koji uspe da naplati putem inkasanata koji idu po terenu, a koja se odnose na odnošenje smeća-za lokale i fizička lica. Efekat je da su prihodi potcenjeni. Alternativnim postupcima revizije nismo mogli da utvrdimo tačan iznos za koji su prihodi potcenjeni.

U napomenama nije obelodanjen procenat usaglašenosti primljenih avansa i obaveza prema dobavljačima. Opis ispod napomene koja se odnosi na primljene avanse nije tačan.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**UPRAVI JKP STANDARD, KOSOVSKA MITROVICA**

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

Naša odgovornost je sprovođenje revizije finansijskih izveštaja društva u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i izdavanje izveštaja revizora. Međutim, zbog pitanja opisanih u odeljku Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja našeg izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbedimo osnovu za mišljenje o ovim finansijskim izveštajima.

Mi smo nezavisni u odnosu na društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima.

Beograd, Dimitrija Tucovića 119b  
15. juni 2022. godine

RUSSELL BEDFORD DIJ DOO

**Jagoda  
Jovanović**

Digitally signed by  
Jagoda Jovanović

---

Ovlašćeni licencirani revizor  
Jagoda Jovanović