

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2018. GODINU**

JKP „PIJACA“ KRALJEVO

NIŠ, jun, 2019. GODINE

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP „PIJACA“ KRALJEVO	—
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2018. godine	—
Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	—
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2018. godine	—
Izveštaj o tokovima gotovine za 2018. godinu	—
Izveštaj o promenama na kapitalu	—
Napomene uz finansijske izveštaje	—

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP »PIJACA« KRALJEVO

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **JKP „PIJACA“ KRALJEVO**, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP „PIJACA“ KRALJEVO, na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o promenama na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1. Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 32.748 hiljada dinara, od čega su potraživanja od kupaca starija od jedne godine iskazana u iznosu od 15.583 hiljade dinara. Društvo je izvršilo obezvređenje potraživanja u navedenom iznosu. Potraživanja od fizičkih lica i preduzetnika iznose 31.963 hiljade dinara ili 97,60% od ukupnih potraživanja, koji nemaju obavezu vođenja knjigovodstva i samim tim nismo u mogućnosti da potvrdimo stanja nezavisnim confirmacijama revizije.

2. Osnovni kapital Društva u poslovnim knjigama iznosi 344.062 hiljade dinara, dok je u Agenciji za privredne registre registrovan osnovni kapital u iznosu od 100 dinara. U skladu sa navedenim, iznos osnovnog kapitala u poslovnim knjigama nije usklađen sa iznosom koji je registrovan u APR-u.

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

3. Društvo ima uvedene elemente sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa čl. 81. I 82. Zakona o budžetskom sistemu (»Sl. Glasnik RS« br. 113/2017), međutim Registar rizika nije oformljen. Obrazac obaveštavanja o riziku postoji, ali isti nije u primeni. Društvo ne identifikuje i ne rangira rizike, niti primenjuje mere za ublažavanje rizika u skladu sa usvojenom Strategijom za upravljanje rizicima. Takođe, Društvo nema uspostavljen sistem interne revizije prema Zakonu o budžetskom sistemu (»Sl. Glasnik RS« br. 54/2009 ... 108/2013).

Niš,
27.06.2019. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Nikola Šofranac