

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Nadzornom odboru  
Javnog komunalnog preduzeća "Pogrebne usluge", Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Pogrebne usluge", Beograd (u daljem tekstu: "Preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući bilans uspeha, 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. Statistički aneks predstavlja sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

### *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 ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), 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 izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. 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 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 opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Nadzornom odboru

Javnog komunalnog preduzeća "Pogrebne usluge", Beograd (Nastavak)

### *Osnove za mišljenje sa rezervom*

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.2. uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2013. godine iznose RSD 892,189 hiljada i uključuju građevinske objekte sadašnje vrednosti RSD 597,526 hiljada. Na zahtev Skupštine Grada Beograda ("Osnivača"), Preduzeće je na dan 1. januara 2006. godine izvršilo procenu fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i po tom osnovu su u finansijskim izveštajima iskazane revalorizacione rezerve koje na dan 31. decembra 2013. godine iznose RSD 118,492 hiljade. Evidentiranje procene vrednosti u poslovnim knjigama Preduzeća nije u skladu sa zvaničnom računovodstvenom politikom Preduzeća po kojoj se nekretnine, postrojenja i oprema naknadno odmeravaju po modelu nabavne vrednosti. Na osnovu raspoložive dokumentacije i primenjenih revizorskih procedura, nismo bili u mogućnosti da se uverimo kolika bi bila vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembra 2013. godine da se Preduzeće pridržavalo zvanično usvojene računovodstvene politike, odnosno da nije unelo u poslovne knjige navedenu procenu vrednosti.

Preduzeće nije uspostavilo knjigovodstvo obračuna troškova i učinaka zbog čega nema iskazanih zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda kako je zahtevano u skladu sa MRS 2 "Zalihe". Imajući u vidu napred iznete činjenice, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li je vrednost zaliha u poslovnim knjigama Preduzeća adekvatno iskazana na dan 31. decembra 2013. godine i da li je i u kom iznosu potrebno izvršiti korekcije po ovom osnovu.

Kao što je obelodanjeno u Napomenama 6.6. i 6.13. uz finansijske izveštaje, potraživanja i obaveze iz poslovanja na dan 31. decembra 2013. godine iznose RSD 87,854 hiljade odnosno RSD 185,521 hiljadu i uključuju potraživanja i obaveze za primljene avanse u iznosu od RSD 45,543 hiljade i RSD 52,962 hiljade, respektivno, nastale po osnovu izdatih avansnih računa Preduzeća za ugovorene poslove izgradnje grobnica i spomenika prema zaključnicama i ne predstavljaju iznose fakturisanih potraživanja za izvršene radove odnosno iznos unapred primljenih novčanih sredstava, već služe za praćenje naplate i realizacije ugovorenih poslova po pojedinačnim zaključnicama. Imajući u vidu prethodno navedeno, nismo mogli da se uverimo u navedeni iznos potraživanja i obaveza za primljene avanse u knjigama Preduzeća.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.9. uz finansijske izveštaje, osnovni kapital na dan 31. decembra 2013. godine iznosi RSD 729,948 hiljada i uključuje državni kapital u iznosu od RSD 514,200 hiljada i društveni kapital u iznosu od RSD 202,403 hiljade koji nisu registrovani kod Agencije za privredne registre. Takođe, Preduzeće je u ranijim periodima na povećanjima osnovnog kapitala uključilo i dobijene donacije od osnivača, Grada Beograda, dok je toku 2013. godine na smanjenjima osnovnog kapitala uključilo iznos od RSD 10,636 hiljada, koji se odnosi na ukidanje ranije dobijenih donacija u korist ostalih poslovnih prihoda. Na osnovu raspoložive dokumentacije i primenjenih revizorskih procedura, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u iskazani iznos osnovnog kapitala na dan 31. decembra 2013. godine.

Priloženi finansijski izveštaji ne uključuju rezervisanja za jubitarne naknade i naknade zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova, kao i odgovarajuća obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS 19 "Naknade zaposlenima".

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Nadzornom odboru

Javnog komunalnog preduzeća "Pogrebne usluge", Beograd (Nastavak)

### *Mišljenje sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja izneta u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

### *Skretanje pažnje*

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.2. uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2013. godine iznose RSD 892,189 hiljada i uključuju građevinske objekte sadašnje vrednosti RSD 597,526 hiljada. Navedena sredstva su u vlasništvu Osnivača, dok Preduzeće ima samo pravo njihovog korišćenja. Osim toga, iskazana vrednost nekretnina ne uključuje zemljište koje Preduzeće takođe koristi za obavljanje svoje delatnosti. Po rečima Rukovodstva Preduzeća, u narednom periodu se očekuje da će Osnivač i Preduzeće pravno regulisati status navedenih nekretnina. U ovom trenutku, eventualni efekat po finansijske izveštaje Preduzeća ne može da se utvrdi.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.10. uz finansijske izveštaje, na bazi procene dostavljene od strane pravne službe Preduzeća, Preduzeće je formiralo rezervisanja po osnovu sudskih sporova u ukupnom iznosu od RSD 3,413 hiljada. Pored toga, Preduzeće se javlja kao tužena strana u određenom broju sudskih sporova u ukupnom iznosu od RSD 62,572 hiljade za koji nisu izvršena rezervisanja u skladu sa MRS 37 - "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina". Rukovodstvo Preduzeća očekuje pozitivan ishod navedenih sporova i da po tom osnovu neće proisteći materijalno značajni negativni efekti na finansijske izveštaje Preduzeća.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenim pitanjima.

Beograd, 6. jun 2014. godine

  
Igor Radmanović  
Ovlašteni revizor

