

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Nadzornom odboru
Javnog komunalnog preduzeća “Beogradske elektrane”, Beograd

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća “Beogradske elektrane” (u daljem tekstu: “Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. 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 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 značajnih 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 Zakonom o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/2013) i Međunarodnim standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji. 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 ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih 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.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća 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 propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 2.4 uz finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnivaču i Nadzornom odboru
Javnog komunalnog preduzeća "Beogradske elektrane", Beograd

Izveštaj o finansijskim izveštajima (Nastavak)**Skretanje pažnje**

Skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

- a) Kao što je obelodanjeno u napomeni 19. uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine iznose RSD 19,856,291 hiljadu. Preduzeće posluje sa dobitkom od 2012. godine, a prema programu poslovanja Preduzeća se očekuje pozitivan rezultat i u narednom obračunskom periodu. Rukovodstvo Preduzeća očekuje pozitivan rezultat i u narednim periodima nakon 2017. godine i smatra da nema naznaka da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Očekivanja su predmet značajnih neizvesnosti, rizika i procene sa visokom osetljivošću rezultata na klimatske uslove, cenu gasa kao i naplatu potraživanja. Stvarni iznosi se mogu materijalno razlikovati od očekivanih. Pored navedenog, Preduzeće je angažovalo procenitelja i efekti procene imovine biće proknjiženi pod 1. januarom 2017. godine.
- b) Kao što je obelodanjeno u Napomeni 31. uz finansijske izveštaje, Preduzeće ima evidentiranu obavezu prema Gradu Beogradu ("Osnivač") u iznosu od RSD 120,000 hiljada, dospelu na naplatu tokom 2003. i 2004. godine, a vezano za finansiranje izvođenja radova na gašenju individualnih i blokovskih kotlarnica. Sa druge strane, u periodu od 2001. do 2007. godine, a po nalogu Osnivača, Preduzeće je izvršilo priključenje objekata na sistem daljinskog grejanja kao i program toplifikacije u Zemunu za koje je, po rečima Rukovodstva Preduzeća, usmeno postignut dogovor da će se finansirati iz prethodno pomenutih pozajmica. Preduzeće nije vršilo revalorizaciju navedenih pozajmica, iako je ugovorom bila predviđena revalorizacija primenom stope rasta cena na malo. Prema izvodu otvorenih stavki koja je potpisana samo sa strane Osnivača na dan 31. decembra 2016. godine, Osnivač je iskazao revalorizovanu vrednost svojih potraživanja u ukupnom iznosu od RSD 334,991 hiljadu. Posle niza neuspešnih pokušaja usaglašavanja i zatvaranja međusobnih obaveza i potraživanja u prethodnim godinama, Preduzeće se dana 21. novembra 2016. godine obratilo Sekretarijatu za finansije sa predlogom da se hitno preduzmu sve neophodne radnje kako bi se u sklopu procene imovine Preduzeća, pozajmica konvertovala u kapital. Sekretarijat za energetiku se poslednji put obratio Sekretarijatu za finansije za dobijanje instrukcija za rešavanje pomenutog pitanja konvertovanja pozajmice u kapital, 17. maja 2016. godine. Do dana ovog izveštaja nije izvršeno konvertovanje pozajmice u kapital.
- c) Grad Beograd ("Osnivač") je nosilac prava korišćenja i/ili svojine na zemljištu na kom se nalaze objekti evidentirani u knjigovodstvenoj evidenciji Preduzeća, dok je Preduzeće držalac nepokretnosti koje su u državnom vlasništvu, odnosno realni korisnik. Pored navedenog, u toku je postupak ozakonjenja (legalizacije) objekata koji se nalaze u vlasništvu Osnivača, a čiji je krajnji korisnik Preduzeće, jer deo objekata koje Preduzeće koristi nemaju građevinsku i upotrebnu dozvolu, niti su do sada ozakonjeni. Prema poslednjem izmenjenom Zakonu o javnoj svojini (Sl. Glasnik RS br.108/2016 koji je stupio na snagu 6. januara 2017. godine) u članu 82. navedeno je da javna preduzeća, odnosno društva kapitala, kao i njihova zavisna društva, podnose zahtev za upis prava svojine u roku od pet godina od datuma stupanja na snagu ovog zakona. Preduzeće je pokrenulo pitanje rešavanja legalizacije objekata i preduzelo odgovarajuće mere u skladu sa svojim nadležnostima i zahtevima nadležnih Sekretarijata Grada Beograda. Takođe, planom poslovanja Preduzeća za 2017. godinu, prema instrukcijama Osnivača, planirana su sredstva za početak postupka ozakonjenja i upisa prava svojine na nepokretnostima koje koristi Preduzeće (sredstva su planirana radi izrade geodetskih podloga i snimanja parcela i objekata, izradu projektne dokumentacije i taksi koje su zakonom utvrđene). Napominjemo da je Skupština Osnivača dana 30. novembra 2016. godine donela Zaključak kojim se nalaže da nakon procene imovine Preduzeća, imovinu na kojoj Preduzeće ne može da uspostavi pravo svojine isknjiži (preknjiži) iz svojih poslovnih evidencija i da se pomenuta imovina uknjiži u poslovne evidencije Osnivača.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnivaču i Nadzornom odboru
Javnog komunalnog preduzeća "Beogradske elektrane", Beograd


Izveštaj o finansijskim izveštajima (Nastavak)

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i tačnost godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju Preduzeća za 2016. godinu sa finansijskim izveštajima za tu poslovnu godinu. Naši postupci u tom pogledu su obavljani u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 "Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije", i ograničeni su samo na ocenu usaglašenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa revidiranim finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju Preduzeća za 2016. godinu usklađen je, po svim materijalno značajnim pitanjima, sa revidiranim finansijskim izveštajima Preduzeća za 2016. godinu.

Beograd, 23. maj 2017. godine


Igor Radmanović d.o.o.
Ovlašteni revizor



IZ OBLASTI REVIZIJE
BEOGRAD