

UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU
JKP "VODOVOD", Leskovac

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP "Vodovod", Leskovac koji uključuju Bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembar 2012. godine, Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu, 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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale bilo zbog pronevere ili grešaka u radu.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju 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 bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra 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 koje je izvršilo rukovodstvo, 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 mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Sadašnja knjigovodstvena vrednost Nekretnina postrojanja i opreme iznosi 2.124.558 hiljada dinara. Pri prvoj primeni MRS (MSFI-1), a i kasnije do dana bilansa nekretnine, postrojenja i oprema nisu procenjene po fer vrednosti u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, zbog čega se nismo mogli uveriti da su nekretnine, postrojenja i oprema vrednovani po poštenoj (fer) vrednosti.

M I Š L J E N J E

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje JKP "Vodovod", Leskovac na dan 31.12.2012. godine, rezultate njegovog poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa važećim propisima o računovodstvu Republike Srbije i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Skretanje pažnje

1. Osnovni kapital koji je iskazan u poslovnim knjigama Preduzeća nije usaglašen sa iznosom kapitala koji je upisan kod Agencije za privredne registre. U poslovnim knjigama Preduzeća iskazan je osnovni kapital u iznosu od 969.956 hiljada dinara, dok prema rešenju APR-a BD 26603/2005 od 27.06.2005. godine upisan i uplaćen – unet kapital 1.174.529.070,00 RSD.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

2. Preduzeće ima uspostavljenu izvršnu vansudsku hipoteku I reda na nepokretnostima na katastarskoj parceli br. 3264, posedovni list 5128, KO Leskovac u korist Banca Intesa a.d., Beograd po osnovu Ugovora o okvirnom kreditu br. 54-420-1300591.6 od 31.07.2006. godine zaključenog sa Opštinom Leskovac.
3. Preduzeće nije izvršilo rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih na ime otpremnine zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa MRS 19.
4. Skrećemo pažnju na nizak stepen usaglašenosti sa kupcima i na obavezu obelodanjivanja neusaglašenih stanja po broju i vrednosti u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Beograd, 20.08.2013. godine

