



**Organima upravljanja
JKP "VODOVOD", Leskovac**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP "Vodovod", Leskovac koji uključuju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembar 2014. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, 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 na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim 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

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima nastalih usled kriminalne radnje ili greške. 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

1. Kao što je obelodanjeno u napomeni br. 9 uz finansijske izveštaje, bruto potraživanja od kupaca na dan 31.12.2014. godine, iznose 357.848 hiljada dinara. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca po osnovu procenjene vrednosti za naplatu iznosi 208.207 hiljada dinara, od toga se na ispravku vrednosti potraživanja od fizičkih lica odnosi 80.190 hiljada dinara. Preduzeće nema obezbedjenu analitičku evidenciju za potraživanja od fizičkih lica koja su data na ispravku vrednosti, usled čega nismo u mogućnosti da sa sigurnošću potvrdimo da li je procena nenaplativosti potraživanja izvršena na odgovarajući način.
2. U napomeni br. 9. obelodanjeno je neslaganje sa Direkcijom za urbanizam i izgradnju Leskovac koje na dan 31.12.2014. godine iznosi 10.483 hiljada dinara. Proces usaglašavanja stanja međusobnih obaveza i potraživanja nije završen do dana sastavljanja izveštaja revizora, zbog čega nismo u mogućnosti da sa sigurnošću kvantifikujemo potencijalne negativne efekte korekcija navedenog pitanja, na priložene finansijske izveštaje.
3. Druga potraživanja na dan 31.12.2014. godine iskazana su u iznosu od 5.320 hiljada dinara, na osnovu analize starosne strukture utvrdili smo da druga potraživanja starija od jedne godine iznose 3.342 hiljada dinara. Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti drugih potraživanja na teret rashoda, radi svodjenja na nadoknadivu vrednost u skladu sa MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje u delu koji se odnosi na Umanjenje vrednosti i nenaplativosti finansijskih sredstava.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

4. Nezavisnom potvrdom salda putem konfirmacija, uverili smo se da Preduzeće nije usaglasilo obaveze u iznosu od 4.089 hiljada dinara za koliko su obaveze Preduzeća manje iskazane. Na taj način, Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014tu godinu potcenilo obaveze prema dobavljačima i rezultat – gubitak za gore pomenuti iznos.
5. Društvo nije vršilo obračun odloženih poreskih sredstava i obaveza u skladu sa MRS 12 "Porez na dobitak". Nisu nam bile raspoložive informacije na osnovu kojih bi se kvantifikovali efekti navedenog odstupaja od MRS 12 - "Porez na dobitak" na priložene finansijske izveštaje.

M I Š L J E N J E

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj privrednog društva JKP "Vodovod", Leskovac na dan 31.12.2014. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

1. U napomeni 5 uz finansijske izveštaje obelodanjeno je stanje Osnovnih sredstava u pripremi u iznosu od 323.427 hiljada dinara. Navedena sredstva sadrže investicije u toku u koje nije vršeno ulaganje duzi niz godina u iznosu od 242.091 hiljada dinara. Preduzeće nije sproveo test obezvređenja istih u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine.
2. 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. Preduzeće je trebalo da usaglasi osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama sa osnovnim kapitalom koji je upisan kod Agencije za privredne registre.
3. 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.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

4. Privredno društvo vodi više sudskih sporova i kao tuženi i kao tužilac. Prema proceni pravne službe Preduzeća, ukupna vrednost sudskog spora u kojima je Društvo tužena strana iznosi 85.412 hiljadu dinara, ne uključujući efekte eventualnih zateznih kamata. Imajući u vidu činenicu da nije vršena procena ishoda za navedenene sporove, Priloženi finansijski izveštaji ne uključuju rezervisanja za potencijalne gubitke koji iz okončanja sporova mogu proizaći u skladu sa zahtevima MRS 37 "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina".

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2014. godinu.

U vezi sa tim naši postupci su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije. Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31.12.2014.godine.

Beograd, 29.06.2015.godine

Jelena
Nedeljković
100038624-06
04977865037

Digitally signed by Jelena
Nedeljković
100038624-0604977865037
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL),
ou=Revizija Plus-Pro d.o.o.
Beograd 17457535, cn=Jelena
Nedeljković
100038624-0604977865037
Date: 2015.06.29 15:29:21
+02'00'

Ovlašćeni revizor

Jelena Nedeljković