



"SRBO AUDIT" d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 083 8963-165
PIB : 100420652 Matični broj : 17348732 Tekući račun : 160-272003-31

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЊЕ
"ВОДОВОД"

БР. 5517/11

ДАТУМ: 02.06.2017 год
ЛЕСКОВАЦ

**Javno komunalnog preduzeće
"VODOVOD" Leskovac**

**Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
na dan 31.12.2016. godine**

Broj: 17-122/17

Beograd, maj 2017. godine



"SRBO AUDIT" d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel: 011 2317 933, 063 6963 165
PIB: 100420652 Metični broj: 17349732 Tekući račun: 160-272003-31

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Rukovodstvu JKP "Vodovod" Leskovac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća „Vodovod“, Leskovac, (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja sa stanjem na dan 31. Decembra 2016. godine i bilans uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i napomenom 2 uz ove finansijske izveštaje, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra da su neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje nastalo usled pronevere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da postupamo u skladu sa načelima profesionalne etike i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji nam omogućava da steknemo razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje.

Revizija podrazumeva primenu postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima sadržanim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, nastalog usled pronevere ili greške. Pri proceni ovih rizika, revizor ceni interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja društva u cilju izbora adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola društva. Revizija takođe obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšteg prikaza finansijskih izveštaja.

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 9. uz finansijske izveštaje, Preduzeće na dan 31. decembar 2016. Godine iskazuje zalihe materijala u iznosu od 61.684 hiljada dinara.

Na osnovu starosne analize konstatovali smo da postoje zalihe u iznosu od 17.350 hiljada dinara koje potiču iz ranijih godina i za koje postoji neizvesnost korišćenja za obavljanje delatnosti. Po našem mišljenju potrebno je izvršiti dodatno obezvređenje čime bi se u priloženim finansijskim izveštajima smanjile zalihe materijala a uvećali ostali rashodi. Nismo u mogućnosti da se izjasnimo o tačnom iznosu korekcije koja proizilazi iz prethodno navedenog i njihovom uticaju na finansijske izveštaje za 2016. godinu.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 10. uz finansijske izveštaje, Preduzeće na dan 31.decembar 2016. godine iskazuje potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 109.290 hiljada dinara. Na osnovu starosne analize i analize naplativosti potraživanja, do dana okončanja revizije ustanovili smo da preduzeće nije obezbedilo mogućnost da se iz postojeće analitičke evidencije utvrdi starosna struktura potraživanja i iskazana ispravka vrednosti po tom osnovu koja uvećava rashode.

Po našem mišljenju, zbog značaja prethodno navedenog, neophodno je izvršiti starosnu analizu potraživanja, čime bi se u priloženim finansijskim izveštajima potraživanja od prodaje korigovala kao i rashodi. Nismo u mogućnosti da se izjasnimo o tačnom iznosu korekcije koja proizilaze iz prethodno navedenog i njihovom uticaju na finansijske izveštaje za 2016. godinu.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju istinito i objektivno, finansijsko stanje JKP „Vodovod“ Leskovac na dan 31. Decembra 2016.godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i napomenom 2 uz ove finansijske izveštaje.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji privrednog društva JKP „Vodovod“ Leskovac koji se završavaju na 31.decembar 2015. godinu, izvršio je drugi revizor i izrazio mišljenje bez rezerve na ove finansijske izveštaje.

Beograd, 10.05.2017. godine

Ovlašćeni revizor
Mladenka Todorović

Mladenka Todorović	Digitally signed by Mladenka Todorović
19970627153-03089	19970627153-030899A
56245217	743017