



**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 2015. 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 prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima nastalih usled kriminalne radnje ili greške.

---

## **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**

1. Kao što je navedeno u napomeni 10. uz finansijske izveštaje, potraživanja od kupaca pravnih lica na dan 31.12.2015. godine iznose 43.732 hiljada dinara. Društvo nije u dovoljnoj meri izvršilo usaglašavanje sa kupcima pravnim licima, nezavisnim konfirmacijama salda i drugim alternativnim postupcima u toku revizije nismo uspeli u zadovoljavajućoj meri da potvrdimo stanje potraživanja od kupaca kao ni da procenimo potencijalne efekte na finansijske izveštaje, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja potraživanja od kupaca.
2. Kao što je obelodanjeno u napomeni br. 10 uz finansijske izveštaje, bruto potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. godine, iznose 344.262 hiljada dinara. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca po osnovu procenjene vrednosti za naplatu iznosi 214.287 hiljada dinara, od toga se na ispravku vrednosti potraživanja od fizičkih lica odnosi 82.769 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.
3. Kao što je obelodanjeno u napomeni br. 22 uz finansijske izveštaje ostale kratkoročne obaveze na dan 31.12.2015. godine iznose 35.113 hiljada dinara, od toga na zarade i naknade zarada odnosi se 31.645 hiljada dinara. U postupku revizije utvrđeno je da društvo nije ukalkulisalo razliku do minimalne zarade za radnike kojima je tokom 2013. godine i 2014te godine isplaćivana zarada ispod minimalne. Programom poslovanja za 2016tu godinu, predviđena je isplata razlike za 2013tu godinu, koja u bruto iznosu iznosi 13.706 hiljada dinara, za 2014tu godinu razlika za isplatu je 8.707 hiljada dinara, na taj način društvo je na dan 31.12.2015. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze i gubitak ranijih godina manje za 22.413 hiljade dinara.

---

## Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

### MIŠLJENJE

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 31.12.2015. 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 278.591 hiljada dinara. Navedena sredstva sadrže investicije u toku u koje nije vršeno ulaganje duži niz godina u iznosu od 70.319 hiljada dinara. Preduzeće nije sprovelo 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.
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.

**Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.**

---

## **Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak**

### **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 2015. 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 31.12.2015 godine.

Beograd, 27.06.2016.godine

Ovlašćeni revizor  
Jelena Nedeljković