



Vojvode Dobrnjca br. 28
11000 Beograd
Tel. +381-11 339-0293

**Organima upravljanja
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 2013. 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 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

1. Kao što je obelodanjeno u napomeni D1. uz finansijske izveštaje, Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilansu stana na dan 31. Decembra 2013. godine u iznosu od 2.040.159 hiljada dinara. Nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 1. januara 2004. godine prilikom prve primene MSFI priznati u iznosima baziranim na ranijim računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su propisivali revalorizaciju njihove nabavne vrednosti i ispravke primenom opšteg indeksa rasta cena na malo i primenu propisanih stopa amortizacije. Te vrednosti su preuzete kao početno stanje i u narednim godinama umanjivane su za tekuću amortizaciju. Nismo se mogli uveriti da vrednosti po kojoj su iskazane nekretnine, postrojenja i oprema, nabajljene do 1. januara 2004. godine, predstavljaju vrednosti koje bi se dobile da je Privredno društvo u potpunosti primenjivalo Medjunarodni računovodstveni standard MRS 16 »Nekretnine, postrojenja i oprema« i Medjunarodni standard finansijskog izveštavanja MSFI 1 »Prva primena Medjunarodnih standarda finansijskog izveštavanja« kao ni da utvrdimo efekte koje na finansijske izveštaje može imati navedeno odstupanje.
2. JKP "Vodovod", Leskovac je učesnik u »Programu vodosnabdevanja i kanalizacije u opština srednje veličine u Srbiji« - II faza. Program se realizuje preko Ministarstva za investicioni plan i lokalne samouprave uz pomoć Nemačke investicione KFW Banke u saradni sa konsultanstkom kućom »Setec«. Po osnovu realizacije programa u decembru 2013. godine Preduzeću su bila doznačena devizna sredstva dinarske protivvrednosti 4.547 hiljada dinara po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2013. godine. Preduzeće nije evidentiralo navedeni priliv na deviznom računu kao ni obaveze po tom osnovu i time manje iskazalo gotovinske ekvivalente i gotovinu za 4.547 hiljada dinara, obaveze po osnovu primljenih donacija manje za 1.364 hiljada dinara (30% priliva redstava) i obaveze po osnovu dugoročnih kredita manje za 3.183 hiljada dinara (70% priliva sredstava).

Izveštaj nezavisnog revizora – nastavak

3. U napomeni br. 8. Uz finansijske izveštaje Preduzeće je iskazalo prihode od usklađivanja vrednosti potraživanja u iznosu od 5.338 hiljada dinara. Preduzeće nema obezbedjenu analitičku evidenciju potraživanja koja su data na ispravku vrednosti u okviru računa 209 – ispravka vrednosti potraživanja od kupaca, zbog čega nismo u mogućnosti da sa sigurnošću potvrdimo navedeni iznos prihoda od usklađivanja vrednosti potraživanja.
4. Kao što je obelodanjeno u napomeni br. 13 uz finansijske izveštaje, potraživanja od kupaca na dan 31.12.2013. godine, iznose 351.663 hiljada dinara. U okviru ovih potraživanja iskazano je potraživanje od Direkcije za urbanizam i izgradnju Leskovac u iznosu od 14.050 hiljada dinara i potraživanje od Gradske uprave Leskovac u iznosu od 6.374 hiljada dinara. Nezavisnim potvrdoma salda, kao ni drugim alternativnim postupcima revizije nismo mogli da potvrdimo iznos navedenog potraživanja. Proces usaglašavanja stanja međusobnih obaveza i potraživanja sa ovim poslovnim partnerima 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 izvestaje.
5. Društvo nije vršilo obračun odloženih poreskih sredstava i obaveza u skladu sa MRS 12 "Porez na dobitak". Nisu nam bile raspoloževe informacije na osnovu kojih bi se kvantifikovali efekti navedenog odstupaja od MRS 12 na priložene finansijske izveštaje.

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 31.12.2013. godine, rezultate njegovog poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za poslovnu godinu završenu 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 11 uz finansijske izveštaje obelodanjeno je stanje Osnovnih sredstava u pripremi u iznosu od 364.802 hiljada dinara. Na osnovu knjigovodstvenih evidencija ustanovili smo da u ovu investiciju nije vršeno ulaganje u poslednje dve godine. Preduzeće nije sprovedlo test obezvredenja istih u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine.

Izveštaj nezavisnog revizora – nastavak

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.
4. Prema podacima pravnog sektora Preduzeća, protiv Preduzeća je pokrenuto 52 sudska spora po raznim osnovama. Vrednost sudske sporove koji se vode protiv Preduzeća iznosi 34.450 hiljada dinara na dan 31.12.2013. godine. Imajući u vidu činjenicu da nije vršena procena ishoda za navedene sporove, Preduzeće nije vršilo rezervisanje za obaveze, potencijalne gubitke koje mogu nastati po ovom osnovu.
5. Preduzeće nije izvršilo rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih na ime otpremnine zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.
6. Preduzeće nije izvršilo odgovarajuće obalodanjivanje neusaglašenih potraživanja i obaveza u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Beograd, 16.06.2014. godine

