

**JAVNO PREDUZEĆE
„VODOVOD I KANALIZACIJA“
LOZNICA
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA 2016. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i i Nadzornom odboru Javnog preduzeća "VODOVOD I KANALIZACIJA" Loznica

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Loznica (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući 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 pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima 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 usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, prevedenim i objavljenim u Republici Srbiji, i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu 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. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava 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 izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda iskazalo sredstva u pripremi u iznosu od 566.111 hiljada dinara, u okviru kojih su uključene investicije na kojima nije bilo dodatnih ulaganja u periodu dužem od godinu dana u iznosu od 422.642 hiljada dinara. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda nije izvršilo procenu da li je vrednost navedenih sredstava umanjena i shodno tome nije vršena procena nadoknadive vrednosti navedenih sredstava, kako se to zahteva MRS 36 - *Umanjenje vrednosti imovine*. Na osnovu raspoloživih informacija nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos za koji je bilo potrebno izvršiti eventualno umanjenje vrednosti sredstava u pripremi na kraju izveštajnog perioda, kao ni efekte koje navedene činjenice imaju na priložene finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

2. Preduzeće nije evidentiralo nekretnine po osnovu izgradnje vodovodnih i kanalizacionih priključaka na sistem vodovodne i kanalizacione mreže na teritoriji grada Loznice. Prema Zakonu o javnoj svojini, mreža je nepokretna stvar sa pripacima, odnosno zbir stvari namenjenih protoku materije ili energije radi njegove distribucije korisnicima ili odvođenja od korisnika. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli utvrditi efekte napred navedenog postupanja na stalnu imovinu na kraju izveštajnog perioda.

3. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo potraživanja od kupaca u bruto iznosu od 441.121 hiljada dinara i ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 286.303 hiljada dinara. U postupku revizije nisu dobijene nezavisne potvrde salda od dužnika za značajni deo navedenih potraživanja koja su iskazana na kraju izveštajnog perioda. Dalje, Preduzeće nije vršilo adekvatnu procenu nenaplativosti potraživanja u skladu sa odredbama *MRS 39 - Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje*. Imajući u vidu napred navedeno na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte neusaglašenih potraživanja na finansijske izveštaje za 2016. godinu, kao ni da se uverimo da je izvršena procena nenaplativosti potraživanja odgovarajuća na kraju izveštajnog perioda.

4. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od 20.663 hiljada dinara. Preduzeće nije u svemu primenilo odredbe *MRS 12-Porezi na dobitak* koje se odnose na priznavanje odloženih poreza iz kog razloga nismo mogli da se uverimo u iskazano stanje odloženih poreskih sredstava i pripadajućih poreskih prihoda na kraju izveštajnog perioda.

5. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda nije izvršilo aktuarski obračun, kako bi utvrdilo sadašnju vrednost kumuliranih prava zaposlenih za otpremnine i jubilarne nagrade, kako se to zahteva *MRS 19 - Naknade zaposlenima*. Kao rezultat toga nije izvršeno rezervisanje i ukalkulisavanje obaveza po ovim osnovama u finansijskim izveštajima za 2016. godinu. Imajući u vidu napred navedeno, nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte rashoda po osnovu dugoročnih rezervisanja i ukalkulisanih obaveza po navedenim osnovama na priložene finansijske izveštaje.

6. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda iskazalo pasivna vremenska razgraničenja po osnovu odloženih prihoda od primljenih donacija za sticanje stalnih sredstava u iznosu od 749.295 hiljada dinara. Preduzeće ne raspolaže odgovarajućim analitičkim evidencijama o primljenim donacijama i nema povezane evidencije o sredstvima finansiranim iz donacija. Imajući u vidu da se u visini srazmernog dela obračunate amortizacije za sredstva finansirana iz donacija, ukidaju odloženi prihodi u korist prihoda tekućeg perioda, na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih odloženih prihoda od primljenih donacija kao i priznatih prihoda od ukidanja donacija.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Skretanje pažnje

1. Kao što je obelodanjeno u tački 4.1. Napomena uz priložene finansijske izveštaje, Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo zemljište u iznosu od 2.146 hiljada dinara i građevinske objekte u iznosu od 945.775 hiljada dinara. Na delu objekata iskazanim u finansijskim izveštajima u javnim knjigama nije upisano pravo svojine ili pravo korišćenja u korist Preduzeća, s jedne strane, dok su na određenim parcelama zemljišta i građevinskim objektima u javnim knjigama upisana prava Preduzeća, s druge strane, koja se ne vode u poslovnim knjigama.

2. Kao što je obelodanjeno u tački 3.6. Napomena uz priložene finansijske izveštaje, Preduzeće je iskazalo kapital u iznosu od 828.456 hiljada dinara, dok je kapital upisan kod Agencije za privredne registre iskazan u iznosu 84.678 hiljada dinara. Prema stavu 2. člana 37. Odluke o usklađivanju osnivačkog akta Javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Loznica od 07. septembra 2016. godine, osnovni kapital čini ulog u novcu u iznosu od 84.678 hiljada dinara i ta vrednost čini upisani i uplaćeni novčani kapital. Preduzeće očekuje da se u narednom periodu vršiti procena kapitala i da će se uskladiti vrednost kapitala iskazana kod Agencije za privredne registre sa vrednošću kapitala iskazanog u poslovnim knjigama.

3. Kao što je obelodanjeno u tački 6. Napomena uz priložene finansijske izveštaje protiv Preduzeća su pokrenuti sudski sporovi od strane fizičkih lica za naknadu štete, bivših zaposlenih po osnovu radnih odnosa i od strane drugih pravnih lica. Ukupna vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća iznosi 6.391 hiljada dinara. Preduzeće nije vršilo rezervisanje po osnovu sudskih sporova u finansijskim izveštajima za 2016. godinu pošto ne može sa izvesnošću da proceni ishod i potencijalne obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za izveštajni period koji se završio na dan 31.12.2015. godine, bili su predmet revizije prethodnog revizora koji je u svom izveštaju od 13. maja 2016. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

Beograd, 26.6.2017. godine

Dana Krsmanović: Digitally signed by
Dana Krsmanović
DN: cn=Dana Krsmanović, o=KLS Revizija d.o.o., ou=KLS Revizija d.o.o., email=Dana.Krsmanovic@klsrevizija.rs, c=RS

Dana Krsmanović
Licencirani ovlašćeni revizor