



“SRBO AUDIT“ d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
“VODOVOD I KANALIZACIJA”,
POŽAREVAC**

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

Broj: 17-197/17

Beograd, jun 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 8963 -165
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun :160-272003-31

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Rukovodstvu društva JKP “VODOVOD I KANALIZACIJA” Požarevac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća JKP “Vodovod i kanalizacija”, Požarevac (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 napomena koja sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

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 tačkom 2. napomena 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

1. Preduzeće je iskazalo potraživanja od kupaca u iznosu od 246.133 hiljada dinara, od čega je dato na ispravku 131.951 hiljada dinara. Nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih potraživanja u ukupnom iznosu od 46.922 hiljade dinara, s obzirom da na izabranom uzorku nismo dobili odgovore na potvrđivanje salda u iznosu od 39.507 hiljada dinara, a od potvrđenih potraživanja neusaglašenje je iskazano u iznosu od 7.415 hiljada dinara.

Nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih potraživanja od društva »Standard« u iznosu od 30.966 hiljada dinara, od društva »Termoelektrane i kopovi« Kostolac u iznosu od 5.150 hiljada dinara, od Gradske uprave Požarevac u iznosu od 8.417 hiljada dinara i drugo.

2. Preduzeće je u tekućoj godini podnelo tužbe protiv fizičkih lica u ukupnom iznosu od 13.777 hiljada dinara, od čega je naplaćeno u tekućoj godini ukupno 2.066 hiljada dinara.

Preduzeće je ispravilo nenaplaćena potraživanja u iznosu od 5.271 hiljada dinara, dok je ostatak u iznosu od 6.440 hiljada dinara, do preostalih nenaplaćenih 11.711 hiljada dinara ostao neispravljen, za koji iznos je potcenjen rashod od obezvređenja potraživanja od fizičkih lica, i precenjen tekući rezultat.

3. Preduzeće je iskazalo obaveze prema dobavljačima u iznosu od 20.448 hiljada dinara. Nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih obaveza u iznosu od 5.395 hiljada dinara koje se odnose na društvo »PD Centar ED Elektro-Morava« s obzirom da nismo dobili odgovor na zahtev za potvrđivanje, a obaveze su starije od godinu dana.

4. Preduzeće je u svojim analitičkim evidencijama iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u ukupnom iznosu od 680.778 hiljada dinara, od čega je deo ove imovine iskazan bez vrednosti, i to: 2 objekta, 7 stavki ostalih nekretnina, i 84 stavke opreme.

S obzirom da nije utvrđena nabavna vrednost, niti ispravka vrednosti, nismo mogli da kvantifikujemo iznos neobračunate amortizacije ovih sredstava u tekućoj godini.

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 preduzeća JKP "Vodovod i kanalizacija", Požarevac, 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 tačkom 2 napomena uz ove finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.15, Preduzeće ne obračunava rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju zaposlenih, u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Ostala pitanja

Preduzeće je u poslovnim knjigama iskazalo osnovni kapital 756.295 hiljada dinara, koji čini kapital osnivača (grad Požarevac), dok je kod Agencije za privredne registre osnivački kapital iskazan u iznosu od hiljadu dinara, po Odluci o promeni Odluke o osnivanju JKP „Vodovod i kanalizacija“ od 20.03.2013. godine, koji je registrovan kod Agencije za privredne registre po Rešenju BD-81257/2013. od 24.07.2013. godine.

Preduzeće je bilo u obavezi da evidentirani osnovni kapital u poslovnim knjigama usaglasi sa iskazanim kod Agencije za privredne registre do 01.01.2014. godine, shodno odredbama člana 589. Zakona o privrednim društvima, a u vezi sa odredbama člana 46. Zakona o javnim preduzećima.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Beograd, 27.06.2017. godine

Ovlašćeni revizor
mr Dejan Nikolić