

**Javno preduzeće
„VODOVOD“
Ruma**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „Vodovod“, Ruma (u daljem tekstu „Preduzeće“), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu i 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 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, Zakonom o računovodstvu i reviziji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže 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 opravданost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, 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 sa rezervom.

Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Preduzeće je iskazalo potraživanja od kupaca-pravnih lica u iznosu od 44.020 hiljada dinara i potraživanja od kupaca-fizičkih lica u iznosu od 75.170 hiljada dinara. Pored toga, Preduzeće je na kraju obračunskog perioda iskazalo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca-pravnih lica u iznosu od 18.801 hiljada dinara i ispravku vrednosti potraživanja od kupaca-fizičkih lica u iznosu od 13.881 hiljade dinara. Uvidom u dokumentaciju i u poslovne knjige utvrđeno je da Preduzeće nije izvršilo umanjenje vrednosti potraživanja od kupaca pravnih i fizičkih lica koja su starija od godinu dana u iznosu od 22.625 hiljada dinara, shodno odredbama MRS 39 – Finansijski instrumenti-priznavanje i odmeravanje. Postupajući na napred navedeni način, Preduzeće je potcenilo ostale rashode za iznos od 22.625 hiljada dinara i istovremeno precenilo potraživanja od kupaca za isti iznos.
2. Preduzeće nije izvršilo aktuarski obračun, kako bi se utvrdila sadašnja vrednost kumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, kako se to zahteva po MRS 19 - Primanja zaposlenih. Kao rezultat toga nije izvršeno rezervisanje i ukalkulisavanje obaveza po ovim osnovama u finansijskim izveštajima za 2012. godinu. Shodno tome, nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte rashoda po osnovu dugoročnih rezervisanja i ukalkulisanih obaveza po navedenim osnovama na finansijske izveštaje Preduzeća za 2012. godinu.

Mišljenje sa rezervom

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, finansijski položaj Javnog preduzeća „Vodovod“, Ruma, na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Preduzeće je iskazalo osnovni kapital u iznosu od 778.893 hiljada dinara., Uvidom u registar koji se vodi kod Agencije za privredne registre utvrđeno je da je iskazana vrednost kapitala u iznosu od 45.295 hiljada dinara. Preduzeće treba da utvrdi razloge neslaganja i da usaglasi osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama sa osnovnim kapitalom koji je upisan kod Agencije za privredne registre, najkasnije do 01.01.2014. godine, shodno članu 589. Zakona o privrednim društvima.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenim pitanju.

Beograd, 18. jul 2013. godine

