

Јавно водопривредно предузеће
»ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ«

НОВИ САД
23 APR 2014

Примљено			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
IV	51/1224	2	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору ЈВП «ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ», Нови Сад

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа ЈВП «ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ», Нови Сад (у даљем тексту ЈВП «ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ», Нови Сад, или Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2013. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја, ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и разумност (оправданост) рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Надзорном одбору ЈВП “ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ”, Нови Сад

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напомени 20 уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2013. године у износу од РСД 34.350.177 хиљада, не садрже водопривредне објекте и опрему за обављање водне делатности, над којима је по Закону о водама, право управљања пренето на ЈВП “ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ”, Нови Сад, са правних лица која су до доношења Закона управљала овим објектима. Ови водопривредни објекти и опрема исказани су у оквиру ванбилансне евиденције у износу садашње вредности од РСД 52.953.861 хиљада.

Некретнине, постројења и опрема садрже и некретнине у припреми у износу од РСД 1.222.784 хиљада. У оквиру ових некретнина у припреми исказана су и улагања од РСД 722.905 хиљада извршена ранијих година у водопривредне објекте чија је изградња започета у периоду између 2003. и 2008. године. Током 2013. године није било нових улагања, а годишњим програмом пословања нису дефинисани даљи планови наставка изградње започетих инвестиција. На основу расположиве документације нисмо били у могућности да утврдимо да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведених средстава у припреми на њихову надокнадиву вредност, сагласно захтевима МРС 36 *Умањење вредности имовине*. Поред тога, некретнине у припреми не садрже улагања извршена током 2013. године у изградњу регионалних подсистема у износу од РСД 65.980 хиљада, која су неосновано евидентирана као трошкови услуга одржавања. Ова улагања су финансирана наменски добијеним средствима из буџета АП Војводине. Због наведеног, у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године мање су исказане некретнине, постројења и опрема за РСД 65.980 хиљада и мање остале краткорочне обавезе и ПВР за исти износ.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ЈВП “ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ”, Нови Сад, на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

У напомени 20 обелодањено је да некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2013. године у износу од РСД 34.350.177 хиљада, садрже и добра од општег интереса (водни објекти и водна земљишта), која по Закону о јавној својини представљају својину Републике Србије и Аутономне Покрајине Војводине. Предузеће је у 2012. години започело процес разграничења имовине према носиоцима права јавне својине и имовине која остаје у власништву Предузећа, који није окончан до дана издавања овог Извештаја.

Наше мишљење не садржи резерву по овом основу.

Остала питања

До дана издавања Извештаја независног ревизора, Предузеће није саставило годишњи извештај о пословању за 2013. годину.

Нови Сад, 15. април 2014. године

“КАПИТАЛ РЕВИЗИЈА” ДОО, Нови Сад



Мирјана Матовић
Овлашћени ревизор