



Оснивачима и Скупштини „ВОДОВОД“ А.Д. Приједор

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Акционарског друштва „ВОДОВОД“ Приједор, Ул. Козарска бр. 87 (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2019. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01-31.12.2019. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2019. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2019. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.

Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.



Као саставни дио ревизије у складу са ИСА, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;
- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије;

Такође, обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.



Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Основ за мишљење са резервом

Напомена 7.1.2. – Текућа средства – купци у земљи: Од стране руководиоца за правне, кадровске и опште послове, дана 13.03.2020. године, достављена је информација у којој је наведено да су у току 2019. године покренута 1.682 извршна поступка пред судом против потрошача укупне новчане вриједности 668.682,68 КМ. У Ноти 3. уз финансијски извјештај за период 01.01.2019. – 31.12.2019. годину приказано је стање потраживања по категоријама купаца (домаћинства, привреда, занатски сектор) са 31.12.2018. године и са 31.12.2019. године, као и старосна структура до 30 дана, до 60 дана, до 90 дана, до 120 дана, до 360 дана, до 3 године и преко 3 године. Наведено је, између осталог, да на крају 2019. године потраживања од правних лица преко 3 године износе 1.505.703 КМ, а потраживања од домаћинстава преко 3 године износе 5.981.135 КМ.

Напомена 8.4. - Судски спорови: Од стране руководиоца правне службе Друштва, на сједници Надзорног одбора одржаној дана 27.02.2019. године, дата је изјава да, код обраћања Пореској управи и Суду, у циљу рјешавања утужених потраживања, наилази на одређене проблеме као што су: Пореска управа Водоводу, као ни другим предузећима, не дозвољава било какве податке о особи, а Суд је промијенио став и држи се члана закона по којем није у обавези да то уради за Водовод, јер Водовод не покреће извршење на основу судске пресуде него на основу вјеродостојне исправе, извода из пословних књига. С обзиром да „Водовод“ а.д. Приједор тренутно не може добити тражене податке у ситуацији је да у овој фази обустави извршни поступак, да тужбом покрене парнични поступак, да се дође до судске пресуде и опет се врати на извршни поступак на основу судске пресуде, а то је процедура која би трајала још миминално три године. На истој сједници је наведено да је ова ситуација настала у посљедњих десет дана.

Од стране правне службе „Водовод“ а.д. Приједор, у Изјави о судским споровима (ревизору достављена дана 28.04.2020. године) наведено је сљедеће: „Описана ситуација се задржала током читаве 2019. године, с тим да смо у међувремену, у консултацији са колегама из других јавних предузећа која су се наша у истој ситуацији, дошли до одређених рјешења када је ријеч о прибављању података о извршеницима. У том смислу, обраћамо се Полицијској станици, Фонду ПИО, Агенцији за идентификациона документа, а исто тако користимо и податке са интернет страница предузећа која се баве обрадом података правних лица и предузетника. На овај начин долазимо до података о ЈМБГ, адреси, плати или пензији извршеника, жиро рачунима и тд.“



Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји приказују *реално и објективно* у свим значајним питањима финансијски положај *Акционарског друштва „ВОДОВОД“ Приједор*, на дан 31.12.2019. године, те резултате пословања и новчани ток за ту годину и у складу су са рачуноводственим прописима и општеприхваћеним рачуноводственим начелима, осим у дијелу рачуноводственог обухватања индиректног и директног отписа потраживања и процјене исхода судских спорова у коме се дијелу изражава **резерва**.

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на сљедеће:

Напомена: 6.3. – Систем интерних контрола: У Друштву нису у потпуности дефинисане интерне контроле, с обзиром да су у 2019.-ој години одрађене свега двије контроле.

Напомена 7.1.2. – Текућа средства – готовински еквиваленти и готовина: Уплате од стране корисника услуга воде и канализације извршене на благајни, која се налази у просторијама предузећа, евидентирају се истог момента електронски и раскњижавају аналитички по корисницима услуга воде и канализације. *Међутим, поједини инкасанти пазаре остварене по основу наплате од корисника услуга воде и канализације, веома често предају са кашњењем (узорковањем од стране ревизора, уочена су кашњења предаје пазара од стране инкасанта која трају и преко 30 дана). Оваква дешавања стварају временске разлике између датума када је наплата извршена и датума када је иста евидентирана у пословним књигама, што код корисника који имају дуг утиче и на висину обрачунате камате, као и на текућу ликвидност Друштва због кашњења у пристизању обртних средстава. Уочено је да на појединим признаницама или нема датума или је уписан само мјесец, а на поједином налозима за службено путовање није попуњена рубрика која се односи на Извјештај о извршеном послу. У Друштву не постоји правилник или смјернице о благајничком пословању којим би се издефинисала правила по којима треба поступати и обезбиједила ефикаснија контрола.*

Напомена 7.2.7. – Финансијски резултат: Скупштина акционара А.Д. Водовод“ Приједор, на сједници одржаној дана 28.06.2019. године није донијела Одлуку о усвајању финансијског извјештаја за 2018. годину, нити Одлуку о расподјели добити исказане у 2018. години, из разлога што је Град Приједор, као већински власник, гласао против усвајања, без даљег образложења.

Напомена 8.7. - Планови пословања: Друштво је за пословну 2019. годину утврдило основну пословну оријентацију која се заснива на примјени система контроле квалитета НАССАР. Међутим на сједници Скупштине акционара која је одржана дана 28.06.2019. године, председник Скупштине је прочитала писмено изјашњење Града Приједор, који је гласао ПРОТИВ усвајања Плана пословања за 2019. годину, без даљег образложења. Исто се односи и на План пословања за период 2019 – 2021 године. С обзиром на то да је приликом гласања 99,82% присутних гласова акционара гласало против усвајања наведених докумената, исти нису ни усвојени.



REVIDERE d.o.o.


Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање. Сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које би требало указати дате су у самом Извјештају.

У Бијељини, 6. мај 2020. године

Ревизори:


Миланка Иваниш
лиценца овл. ревизора број: 722/2020
Проф. др Рајко Радовић
лиценца овл. ревизора број: 570/17