

KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "VODOVOD I
KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Preduzeća KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; □ davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;*
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima; i*
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.*

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Preduzeće. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Preduzeće, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Direktor Nezir Hadžić

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO

Adresa: Jaroslava Čermija br. 8

Mart/2016. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO (u daljem tekstu „Preduzeće“), prikazanih na stranicama od 5 do 35, koji obuhvataju: Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembar 2015. godine, Izvještaj o bilansu uspjeha i sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o novčanim tokovima za godinu tada završenu, te sažetke značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje Uprava smatra da su neophodne da omoguće sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajno pogrešno prikazivanje uslijed prevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu revizije koju smo obavili. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima, te da planiramo i obavimo reviziju na način da steknemo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizorski dokazi o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci zavise od revizorove prosudbe, kao i od procjene rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja uslijed prevare ili pogreške. Prilikom procjenjivanja rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja kako bi osmislili revizorske postupke koji odgovaraju datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola u Preduzeća. Revizija također uključuje ocjenjivanje adekvatnosti primjenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenjivanje prezentacije finansijskih izvještaja u cjelini.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Preduzeće za svoju imovinu, nije vršilo mjerenja nakon početnog priznavanja, shodno zahtjevima iz standarda, zbog čega nemamo elemenata da potvrdimo da je ista realno iskazana i da odgovara tržišnoj ili fer vrijednosti. To se posebno odnosi na zemljišta i objekte koja se vode kao materijalna sredstva u pripremi, a čija se fer ili tržišna vrijednost, shodno zahtjevima iz paragrafa 32. MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, utvrđuje procjenom.

Preduzeće nije vršilo procjenu imovine u smislu odgovora da li postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršilo procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS 36 -Umanjenje vrijednosti sredstava, a posebno u vezi sa paragrafom 51. koji se odnosi na provjeru ostatka vrijednosti i vijeka upotrebe sredstava i drugim zahtjevima iz MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Ako se ima u vidu činjenica da je značajan dio nekretnina, postrojenja i opreme oštećen, vremenski i tehnički zastario, a posebno materijalnih sredstava u pripremi, više je nego izvjesno da iskazana vrijednost ove imovine na dan 31.12.2015. godine može odstupati od vrijednosti koju treba utvrditi primjenom naprijed navedenih MSFI i MRS, zbog čega i nemamo elemenata i osnova da potvrdimo da je ista realno iskazana.

U okviru evidentiranih investicija u toku (postrojenja i oprema u pripremi) evidentirane su sljedeće pozicije:

- obustavljena investicija zgrade u naselju Pofalići u iznosu od 9.064.017 KM,
- uređaj za prečišćavanje otpadnih voda Butile u iznosu od 200.072.628 KM,
- oprema Butile u iznosu od 15.548.051 KM.

Preduzeće je, u prethodnom periodu, izvršilo procjenu vrijednosti nekretnina u kompleksu postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda Sarajevo-Butila. Preduzeće nije postupilo po nalazu sudskog vještaka.

U okviru stalnih sredstava Preduzeće ima imovinu koja mu nije u posjedu, a nalaze se području RS (Jahorina i Lupovac), ukupne nabavne vrijednosti 94.198.754 KM, ukupne ispravke vrijednosti 81.858.250 KM te sadašnje neotpisane vrijednosti u iznosu od 12.340.503 KM. Navedeno treba analizirati i donijeti adekvatne odluke. Iznos neotpisane vrijednosti za Preduzeće predstavlja negativan efekat na kapital.

Preduzeće u okviru svoje imovine ima evidentiranu kanalizacionu i vodovodnu mrežu koja joj je data na upravljanje u ukupnom iznosu, tako da ne postoje osnovne pretpostavke primjene isknjižavanja zamjenskog dijela ulaganja u ovu imovinu.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odjeljku "Osnova za mišljenje s rezervom", finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, finansijski položaj K.J.K.P. „VODOVOD I KANALIZACIJA“ D.O.O. SARAJEVO na dan 31.12.2015. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za 2015. godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Bez daljne kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na slijedeće:

Preduzeće već duži niz godina posluje u izuzetno teškim i složenim uslova privređivanja. Iako su u 2015. godini evidentni trendovi znatnog smanjenje negativnog poslovnog rezultata u odnosu na prethodne poslovne godine i u ovom izvještajnom periodu Preduzeće nastavlja višegodišnji negativan trend poslovanja.

Negativan trend poslovanja je posljedica s jedne strane neusklađenosti organizacijske strukture Preduzeća na način najefikasnijeg upravljanja imovinom i radnim procesima u Preduzeću, kao i s druge strane nepotpune i nedosljedne primjene Zakona o komunalnim djelatnostima i nedovoljne podrške od strane osnivača, Kantona Sarajevo. Sugeriramo da organi upravljanja i rukovođenja u što kraćem roku naprave funkcionalnu organizaciju i sistematizaciju Preduzeća.

Posebno skrećemo pažnju na nedefinisan status javnog dobra - sredstva datog na upravljanje Preduzeću, koje se trenutno nalazi u aktivi Preduzeća kao vlastito i u dijelu kapitala pasive Preduzeća. (imovina data na upravljanje)

Gubici u poslovanju koji se iz godine u godinu iskazuju u kontinuitetu, u najvećem dijelu posljedica su nedovoljnog ulaganja u vodovodnu infrastrukturu i poslovanja sa

nedefinisiranom ekonomskom cijenom vode i odvodnje. U ovakvoj situaciji Preduzeće nije u mogućnosti da od ostvarenog prihoda vrši bilo kakva ulaganja u postojeću vodovodnu i kanalizacionu infrastrukturu. U ovakvim uslovima Preduzeće nije sposobno za kreditno zaduženje, obzirom da nije u mogućnosti da izmiri ni dospjele obaveze prema dobavljačima, koje su na datum bilansa značajne. Posebno skećemo pažnju na dug "Elektroprivredi" Sarajevo.

Skrećemo pažnju na način korištenja namjenskih sredstava. Detaljno u napomenama 13. i 16.2. izvještaja.

Skrećemo pažnju na usklađena potraživanja od kupaca u iznosu od 52,198 miliona KM (detaljno smo dali preporuku u napomeni 8.2.2.1.)

*Recont d.o.o. Zenica
Branislava Nušića broj 7
Direktor Osmanlić Indira, dipl.oec.*

*Ovlašteni revizor
Adis Hatibović, dipl.oec.*

Zenica, 09.03.2015.

