

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору А.Д. "Водовод и канализација" Бијељина

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 38) Акционарског друштва "Водовод и канализација", Бијељина (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2009. године, и одговарајући извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије, Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјениених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Надзорном одбору А.Д. "Водовод и канализација", Бијељина (наставка)

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Акционарског друштва "Водовод и канализација", Бијељина на дан 31. децембра 2009. године, као и резултате његовог пословања и промјене у новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на сљедећа питања:

- а) Као што је објелодањено у напомени 30 уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2009. године одређени финансијски показатељи Предузећа нису усаглашени са условима наведеним у уговору закљученим са кредитором (Европска банка за обнову и развој – EBRD), што даје могућност кредитору да сва потраживања сматра доспјелим у цјелости. Предузеће је у поступку редефинисања тумачења одредаба уговора са EBRD и на основу усмене комуникације није захтијевана, нити постоји намјера од стране EBRD – а за пријевременом наплатом доспјелог кредита. Руководство Предузећа сматра да Предузеће неће имати негативних посљедица по наведеном основу узимајући у обзир чињеницу да кредитор од датума одобрења кредита до датума издавања овог извјештаја није достављао опомене, нити је захтијевао измирење наведених обавеза прије рока доспијећа;
- б) Као што је објелодањено у напомени 36 уз финансијске извјештаје, Народна скупштина Републике Српске је 4. јула 2006. године усвојила Закон о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе ("Службени гласник РС", број 70/06). Законом се, између осталог, утврђује преузимање и предаја у посјед јединици локалне самоуправе одређене имовине. Комуналну инфраструктуру у дијелу у коме је Република Српска титулар права располагања и добра у општој употреби јединица локалне самоуправе, према члану 6. Закона, чине водовод (објекти који служе за производњу и испоруку воде и водоводна мрежа до мјерног инструмента укључујући и мјерни инструмент) и канализација (канализациона мрежа до заједничког прикључка), при чему овим непокретностима управља надлежни орган јединице локалне самоуправе. До датума издавања ових финансијских извјештаја, руководство Предузећа није усагласило, нити је обавијештено о провођењу било каквих активности од стране Општине Бијељина у смислу провођења одредаба овог Закона, нити је у могућности процијенити ефекте потенцијалних обавеза и потенцијалних средстава за Предузеће у наредном периоду.

Бања Лука, 20. март 2010. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Žarko Mionić".