



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

JAVNO PREDUZEĆE "VODOVOD" D.O.O. BIHAĆ

ZA 2008.GODINU

Broj: 064/09

Sarajevo, juli 2009. godine

UPRAVI JAVNOG PREDUZEĆA „VODOVOD“ d.o.o. BIHAĆ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Bihać (u daljem tekstu – Društvo) sa stanjem na dan 31.12.2008. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je završila na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: uvođenje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su važne za pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije, prevare ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji BiH („Sl. novine Federacije BiH“ br: 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim usljed korupcije, prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su važne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

1. Potraživanja od prodaje na datum bilansa u iznosu od 2.865.985 KM su procijenjena, obzirom da se najveći dio odnosi na period od 2004. do 2007. godine. Uprava nije vršila procjenu njihove naplativosti i za procijenjeni iznos nenaplativosti korigovala ranije priznati prihod, što se zahtijeva načelom opreznosti i procjeni pritanja ekonomskih koristi, shodno zahtjevima iz paragrafa 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafa 18. MRS 18 - Prihodi, radi čega mi ne možemo potvrditi da su ukupno iskazana potraživanja od prodaje na datum bilansa realna i da će se u cjelosti naplatiti, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.5. izvještaja;

2. U imovini Društva nije iskazana vodovodna i kanalizaciona mreža izgrađena iz sredstava budžeta općine Bihać, a čiji je nosilac projekta po odluci osnivača JU "Zavod za prostorno uređenje" Bihać. Društvo koristi ovu infrastrukturu i ostvaruje ekonomske koristi, ali mu ista nije predana na upravljanje, o čemu je obrazloženo u tački 4.4. izvještaja;
3. U provedenim postupcima javnih nabavki i izvršenim nabavkama nije osigurana pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, niti su svi ugovori dodjeljivani putem propisanih postupaka u kategorijama utvrđenih vrijednosnih razreda i prema procedurama i uslovima iz Zakona o javnim nabavkama BiH i njegovih provedbenih akata, o čemu je pojašnjeno u tački 4.12. izvještaja;

Mišljenje

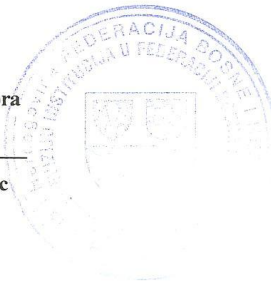
Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno finansijski položaj Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Bihać na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i novčani tok za godinu koja je završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Bihać u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomene navedene tačkama u prethodnom pasusu.

Sarajevo, 17.07.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora


Branko Kolobarić, dipl. oec.



Generalni revizor


Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.