

РУКОВОДСТВУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОКАНАЛ“, БЕЧЕЈ**УВОД**

(Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј (у даљем тексту ЈП Водоканал Бечеј) се односи на део мандатног периода од 01.01.2014 године до 31.12.2014 године. Овај период се поклапа за именовањем вршиоца дужности директора јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј Александра Марића са ЈМБГ 2210976830018, са станом у улици Севера Ђуркића бр 8 Бечеј . од 25.10.2013. године (Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈП Водоканал Бечеј, СО Бечеј, број I 023-264/2013 од 24.10.2013. године) до 15.04.2014 године када је постављен за директора ЈП Водоканал Бечеј Г-дина Зорана Грбић са ЈМБГ 1905971830022 са станом у улици Стевана Којића број 9 Већеј, на основу решења о именовању вршиоца дужности директора ЈП Водоканал Бечеј, СО Бечеј бр I 023-63/2014 од 14.04.2014. године., Решењем о именовању директора ЈП Водоканал Бечеј, СО Бечеј број I 023-222/2014 од 04.11.2014. године, Зоран Грбић је именован за директора ЈП Водоканал Бечеј на мандатни период од 4 године. На основу Решења Регистратора Регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, бр БД 35293/2014 од 25.04.2014. брише се као законски заступник Александра Марић, вд директора, са ЈМБГ 2210976830018 и уписује се законски заступник Зоран Грбић, вд директора, са ЈМБГ 1905971830022. На основу Решења Регистратора Регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, бр БД 107396/2014 од 23.12.2014. брише се као законски заступник Зоран Грбић, вд директора, са ЈМБГ 1905971830022 и уписује се законски заступник Зоран Грбић, директор, са ЈМБГ 1905971830022.

1. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја **ЈП Водоканал Бечеј** за пословни период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине као и сврсисходност трошења финансијских средстава за наведени период.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ број 46/06 и 111/09 и 62/2013) , Закону о Буџетском систему, Закону о Јавним предузећима, и уговору о ревизији бр. 1044/2014 од 30.12.2014. године, на основу Одлуке Надзорног одбора о избору најповољније понуде за обављање ревизије, број 1294/2014, донете на 24. Седници Надзорног одбора дана 17.12.2014. године.

Предмет ревизије су финансијски извештаји **ЈП Водоканала Бечеј** за пословну календарску годину од 01.01.2014 до 31.12.2014. године,

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступци ревизије

За потребе извођења ревизије **ЈП Водоканала Бечеј** за период од 01.01.2014 до 31.12.2014. године, коришћени су Међународни стандарди ревизије - Међународни стандарди ревизије (Generally Accepted Auditing Standards, GAAS) и стандарди Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство **ЈП Водоканала Бечеј** у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима **ЈП Водоканала Бечеј** за пословни период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

Као што је наведено под тачком 3.4. Напомена уз финансијске извештаје, утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Такође, интерна ревизија није у целости успостављена у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Као што је наведено у напоменама 3.7. Биланс успеха и извршење плана није детаљно могуће сагледати зато што је планирање учињено без физичких параметара и није генерисано по структури материјалних издатака .

Упоредним прегледом извршења плана се уочава да приликом планирања није било систематичности, али ЈП је у 2015 години сачини систематски план и испољило јасну политику планирања и располагања са имовином

МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у параграфу Основ за изражавање мишљења, презентовани финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа Водоканал Бечеј на дан 31.12.2014.године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 31. мај 2015. године

Овлашћени Ревизор
Др Миливоје Цветиновић