



d.o.o. **VODOVOD I KANALIZACIJA TIVAT**

II Dalmatinske 3A, 85320 Tivat, tel.: +382 32 671 788

Fax: +382 32 671 790, e-mail: vik-tivat@t-com.me www.viktivat.me

PIB: 02295407 PDV 91/31-00282-0 ŽIRO RAČ.: Atlas Mont: 505-1433-40

CKB: 510-4063-73 Hipotekarna Banka: 520-62730-65 Prva Banka 535-10055-81

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI
"VODOVOD I KANALIZACIJA"

Broj 1001

Tivat, 19. 06. 2015.

OPŠTINA TIVAT

-SKUPŠTINSKA SLUŽBA -

Sekretaru

Odbor Direktora, na sjednici održanoj 26.06. 2015.god. razmatrao je izvještaj o izvršenoj reviziji Finasijskih iskaza za 2014.god.

Izvještaj o radu sa finasijskim izvještajem odbor Direktora je usvojio u martu mjesecu 2015.god. zajedno sa finasijskim iskazima tj. Završnim računom za 2014.god, a Izvještaj o izvršenoj reviziji nam je dostavljen 24.06.2015.god..

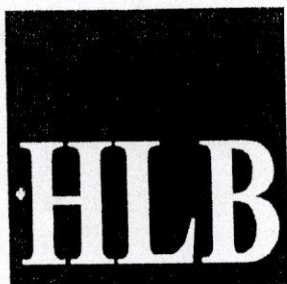
Osim mišljenja sa rezervom, koje nije negativno mišljenje, već uzdržano mišljenje revizor smatra da finasijski iskazi fer i istinito prikazuju finasijski položaj d.o.o. "Vodovod i Kanalizacija" Tivat.

S obzirom da u ranijim godinama nije bilo primjedbi na način knjigovodstvenog evidentiranja osnovnih sredstava, i da je preduzeće evidenciju vodilo na osnovu Smjernica konsultantske kuće MACS, angažovane od strane K f W banke i po međunarodnim računovodstvenim standardima, Odbor direktora očekuje da se osnivač izjasni o budućem načinu knjigovodstvene evidencije, a iz razloga što se većina tački uzdržanog mišljenja odnosi na način vođenja knjigovodstvene evidencije i efekata koje takva evidencija proizvodi.

Predsjednik odbora Direktora :

Vlado Đukić





56-96115
19.06.15

MONT AUDIT d.o.o.
revizija, kontroling, konsalting

Crna Gora
Opština Tivat
Broj 27-66-115
Tivat, 24.06.2015

„VODOVOD I KANALIZACIJA“ DOO TIVAT

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2014. GODINU

Podgorica, jun 2015.

Osnova za mišljenje sa rezervom

- kao što je navedeno u napomeni 4.1.2(a), prihod po osnovu amortizacije za 2014. godinu, koja je obračunata na nabavnu vrijednost vodovodne i kanalizacione mreže koja nije vlasništvo Društva, pogrešno je utvrđen, jer se ne radi o državnoj pomoći već sredstvima u tuđem vlasništvu. Utvrđivanje prihoda po ovom osnovu nije u skladu sa zahtjevima MRS 18 Priznavanje prihoda. Takođe, ukidanje odloženih prihoda nije utvrđeno u skladu sa zahtjevima prethodno navedenog MRS 20, u iznosu od 93.851 EUR;
- kao što je navedeno u napomeni 4.2.3(a), najznačajniji dio amortizacije (511.896 EUR), odnosi se na vodovodnu i kanalizacionu mrežu koje nisu vlasništvo Društva, već vlasništvo Opštine Tivat, pa po našem mišljenju ne predstavlja trošak amortizacije Društva u smislu zahtjeva MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema;
- Društvo nije izvršilo rezervisanje troškova po osnovu otpremnine prilikom odlaska u penziju te po osnovu jubilarnih nagrada, u smislu zahtjeva MRS 19 Naknade zaposlenima (napomena 4.2.3(b));
- kao što je navedeno u napomeni 4.5.1, a po osnovu rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine, izvršeno je terećenje troškova perioda u iznosu od 54.399 EUR, za koje je po našem mišljenju, trebalo izvršiti usklađivanje rashoda u Prijavi poreza na dobit za 2014. godinu, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, te u skladu sa Pravilnikom o obliku i sadržini poreske prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica;
- kao što je navedeno u napomenama 4.6.2 i 4.6.3, Društvo je bilo u obavezi da nepokretnosti (građevinsko zemljište i građevinske objekte), koje nisu njegovo vlasništvo, knjigovodstveno evidentira u okviru Klase 8 - Vanbilansna evidencija, na računima grupe 88 - Vanbilansna aktiva, odnosno na računima grupe 89 - Vanbilansna pasiva, u dijelu obaveza prema vlasniku ovih sredstava, a sve u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Pogrešnim knjigovodstvenim evidentiranjem tuđe imovine kao imovine u sopstvenom vlasništvu, pogrešno je iskazana vrijednost imovine Društva na dan bilansa, odnosno vrijednost njegove aktive na dan 31.12.2014. godine. Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti ovih nepokretnosti koje je njegovo vlasništvo, u smislu zahtjeva MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema te zahtjeva MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti.
- ulaganje u iznosu od 26.510 EUR trebalo je knjigovodstveno evidentirati na računu 029 – Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi kao ulaganja u tuda sredstva, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica (napomena 4.6.3(a));
- kao što je navedeno u napomeni 4.6.5, i kako iz navedenog sporazuma proizilazi da se radi o imovini Opštine, te da je »Vodovod i kanalizacija« korisnik investitorskih prava a ne investitor, to prema našem mišljenju, ovo ulaganje treba knjigovodstveno evidentirati kao tuda sredstva u okviru Klase 8 - Vanbilansna evidencija, na računima

grupe 88 - Vanbilansna aktiva, odnosno na računima grupe 89 - Vanbilansna pasiva, u dijelu obaveza prema vlasniku ovih sredstava, a sve u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Za iznos eventualnih ulaganja po osnovu održavanja ove imovine, iste treba evidentirati na računu 029 - Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi, u skladu sa prethodno navedenim pravilnikom;

- Društvo je privremenu poresku razliku u navedenom iznosu (96.285 EUR) utvrdilo pogrešno i suprotno zahtjevima MRS 12 Porez na dobit. Na razliku između knjigovodstvene i neotpisane poreske vrijednosti od 343.162 EUR, primjenom poreske stope od 9% dobija se odloženo poresko sredstvo od 30.844 EUR, koje je trebalo iskazati u Bilansu stanja (redni broj 013), koje utiče na povećanje rezultata iz redovnog poslovanja prije oporezivanjatakako (redni broj 220 Bilansa uspjeha), tako da neto rezultat iznosi 33.775 EUR (redni broj 232 Bilansa uspjeha) a ne -5.735 EUR kako je iskazano u Bilansu uspjeha na navedenom rednom broju (napomena 4.7.1);
- kao što je navedeno u napomeni 4.8.1, Društvo na dan bilansa (31.12.2014. godine) nije vršilo odmjeraivanje zaliha materijala (71.447 EUR) po nižoj od sledeće dvije vrijednosti - nabavnoj vrijednosti ili neto ostvarivoj vrijednosti, u smislu zahtjeva MRS 2 Zalihe;
- neto promjene neraspoređene dobiti u 2014. godini u iznosu od 2.931 iskazane su u pogrešnom iznosu. Ovaj dio kapitala Društva predstavlja neto rezultat (redni broj 232 Bilansa uspjeha), a ne rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (redni broj 220 Bilansa uspjeha), korigovan za poreske rashode perioda utvrđene i iskazane u Bilansu uspjeha (redni broj 229) (napoemna 4.12(b));
- kao što je navedeno u napomeni 4.14.1, odložene poreske obaveze od 8.666 EUR pogrešno su utvrđene;
- Društvo je odložene prihode i primljene donacije u navedenom iznosu (19.795.763 EUR) iskazalo u skladu sa MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, iako se, po našem mišljenju ne radi o donacijama i državnim davanjima u smislu navedenog standarda, već sredstvima u tuđem vlasništvu. Takođe, prihod utvrđen po ovom osnovu u visini obračunate amortizacije ovih sredstava, pogrešno je utvrđen (605.746 EUR) suprotno zahtjevima MRS 18 Prihodi (napomena 4.15.2(a)).

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski iskazi po svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tivat na dan 31.12.2014. godine, njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

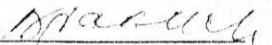
Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- shodno Zakonu o svojinsko pravnim odnosima te Zakonu o državnoj imovini, u vezi sa upisom svojinskih prava u katastar nepokretnosti, Društvo nije izvršilo upis predmetnih nepokretnosti do dana davanja ovog revizorskog izvještaja (napomena 4.6.2);
- kao što je navedeno u napomeni 4.6.4, Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti opreme, u smislu zahtjeva MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema te zahtjeva MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti. Takođe, Društvo nije vršilo ni test obezvrjeđenja ovih vrijednosti, u smislu zahtjeva MRS 36 Obezvrjeđenje.
- kapital u iznosu od 1.798.219 EUR čini osnovni kapital Društva, koji nije upisan u Centralni registar privrednih subjekata.
- prema izjavi odgovornih lica, protiv Društva nisu pokrenuti sudski sporovi od strane pravnih ili fizičkih lica, koji bi bili predmet rezervisanja troškova u smislu zahtjeva MRS 37 Rezervisanja, nepredviđene obaveze i nepredviđena imovina (napomena 5);
- kao što je navedeno u napomeni 6, u skladu sa odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Društvo nije organizovalo službu unutrašnje revizije koja bi se bavila sistemom unutrašnjih finansijskih kontrola i drugim aktivnostima propisanim navedenim zakonom.

Podgorica, 19.06.2015.

"HLB MONT AUDIT" d.o.o.



Prof. dr Đorđije Rakočević, ovlašćeni revizor