

Preduzeće za reviziju i poresko savjetovanje

"Aditon" d.o.o.

BANJA LUKA

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2010. GODINU
JAVNOG PREDUZEĆA
"DEP-OT "
BANJA LUKA**

- upravi preduzeća
- skupštini osnivača

Banja Luka, mart 2011.g.

SADRŽAJ

	Str.
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	3
1 UVOD	4
2 OPŠTI PODACI O PREDUZEĆU	18
3 DJELATNOST, ORGANIZACIJA I ORGANI PREDUZEĆA	19
4 PROJEKAT UPRAVLJANJA ČVRSTIM OTPADOM	20
5 POVEZANE STRANE	21
6 OCJENA RIZIKA REVIZIJE	23
7 RAČUNOVODSTVO I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	23
8 JAVNE NABAVKE	24
9 NAPOMENE UZ REVIZORSKO MIŠLJENJE	25
9.1. NAPOMENE uz bilans stanja	28
9.2. NAPOMENE uz bilans uspjeha	39
10 VANREDNI DOGAĐAJI	42
11 NAKNADNI DOGAĐAJI	42
12 STALNOST POSLOVANJA	43
13 DOKUMENTACIJA REVIZORA	43
14 PISMO UPRAVI PREDUZEĆA	44
15 ZAKLJUČAK	44

Preduzeće za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka Ul. V.Pelagića 24/26
Tel./faks.:+397 51/319-930 i 214-670 i mob. +387 65/522-723 ■ www.aditon.doo.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com
Br.reg.uloška Suda 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 4401613680003 ■ MBR 1954601
Upisani i uplaćeni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Razvojne banke" B.Luka br. 5620990001398361

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANU UPRAVLJANJA JAVNOG PREDUZEĆA “DEP-OT ” BANJA LUKA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „DEP-OT“ Banja Luka, koji se sastoje iz:

- Bilansa stanja (Izvještaja o finansijskom položaju), na dan 31.12.2010. g.,
- Bilansa uspjeha (Izvještaja o ukupnom rezultatu), za poslovnu 2010. g.,
- Bilansa tokova gotovine (Izvještaja o tokovima gotovine), za poslovnu 2010.g.,
- Izvještaja o promjenama u kapitalu, za period koji završava 31.12.2010. g.,
- Napomena (Nota) uz finansijske izvještaje za 2010.g.

Odgovornost rukovodstva

Za sastavljanje finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Preduzeća. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Preduzeća.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Preduzeća, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da na osnovu revizije koju smo izvršili izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima koje je sačinila i objavila Uprava.

Revizija je obavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i Međunarodnim standardima revizije. Ovi Standardi zahtijevaju od nas da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i objavljivanja izvršena u finansijskim izvještajima. Ova revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije

finansijskih izvještaja. Zbog prirode same revizije i drugih inherentnih ograničenja, postoji određeni neizbježni rizik da neka materijalno značajna greška može ostati neotkrivena. Taj rizik je, primjenom standardizovanih metoda uzorkovanja, inspekcije i analitičkih postupaka, po našem uvjerenju, sveden na razumnu, dopustivu mjeru.

Smatramo da obim revizije koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za izražavanje pozitivnog mišljenja

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji koje je sačinila Uprava Preduzeća prikazuju imovinsko i finansijsko stanje na dan 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, na fer i istinit način, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Broj: 95/10-2/11

U Banjoj Luci, 11. mart 2011.

Ovlašćeni revizor:

Mr Duško Daničić_____

1. UVOD

Ugovorom o izvršenju poslova revizije finansijskih izvještaja broj 95/10 koji se odnose na poslovnu 2010. godinu, zaključenim 08.11.2010. godine, utvrđeni su osnovni uslovi za izvršenje revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "DEP-OT" regionalna deponija B.Luka, za godinu koja se završava 31.12.2010. godine, kao i naša odgovornost i odgovornost rukovodstva Preduzeća.

Reviziju finansijskih izvještaja za prethodnu 2009. godinu takođe je vršilo ovo revizorsko Društvo. Bez obzira na tu činjenicu, prije otpočinjanja poslova revizije bila nam je dužnost da se upoznamo sa osnovnim promjenama imovinskog i prinospnog položaja, sa promjenama u statusu kupaca i dobavljača, zaduženosti Preduzeća i drugim bitnim elementima koji su bili od značaja za poslovanje u godini za koju se revizija vrši. Posebnu pažnju je trebalo posvetiti završetku realizacije projekta Svjetske banke po međunarodnom kreditnom aranžmanu čija je implementacija okončana u 2010. godini, kao i završetku drugih započetih investicionih ulaganja.

Takođe smo se trebali upoznati i sa eventualnim promjenama u organizaciji Preduzeća, ako ih je bilo, i drugim podacima koje je revizor dužan prikupiti prije novog angažovanja.

Sve ove radnje revizor preduzima da bi mogao pravilno da planira neophodno vrijeme za provođenje revizije i potrebu eventualnog angažovanja spoljnih saradnika.

Informacije o poslovanju koje smo prikupili do otpočinjanja revizorskih aktivnosti olakšale su nam planiranje i sam postupak revizije.

Prema važećoj profesionalnoj regulativi, opšteprihvaćenim pravilima kao i ugovoru, reviziju smo obavezni izvršiti u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, tako da sve poslove planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne greške. Zbog prirode posla i drugih ograničenja, postoji određeni neizbježni rizik da neka greška, koja je materijalno značajna, ostane neotkrivena. Taj rizik je, primjenom standardizovanih metoda uzorkovanja, inspekcije i analitičkih postupaka, po našem uvjerenju sveden na razumnu i dopustivu mjeru.

Za sastavljanje finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Preduzeća. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, te obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Tokom revizije, ako se ocijeni da je to neophodno, revizor treba da uzme od rukovodstva odgovarajuće izjave u vezi ponuđenih podataka iz finansijskih izvještaja. Nismo cijenili da se po bilo kom pitanju treba tražiti pismeno izjašnjenje rukovodstva, ali smo u više navrata obavili obimne i sveobuhvatne razgovore tražeći usmena pojašnjenja pojedinih statusnih i ekonomskih pitanja. Na naše upite dobili smo logične odgovore, koje smo tokom revizije potvrđivali ili korigovali.

Anganžman podrazumijeva odgovarajuću saradnju sa licem koje obavlja računovodstvene poslove, što smo po našem uvjerenju u profesionalnom smislu i ostvarili.

Nakon izvršene revizije, pored revizorskog mišljenja, kako smo se i obavezali, sačinili smo Izvještaj o izvršenoj reviziji, u kojem se pored prikaza opštih informacija o

organizaciji, osnovnim poslovnim ciljevima Preduzeća, šire obrazlažu razlozi kojim smo se rukovodili prilikom izražavanja svog mišljenja.

U nastavku se daje prikaz obrazaca Bilansa uspjeha za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izvještaja, kao i Bilansa stanja na dan 31.12.2010. godine, u obliku kako su predati APIF-u, potpisani od strane odgovornog lica i lica koje je sastavilo finansijske izvještaje, računovođe sa licencom. Obrasci Bilansa tokova gotovine i Izvještaja o promjenama na kapitalu, prikazaće se u odgovorajućim napomenama.

Matični broj	01965352	Žiro računi kod poslovnih banaka
Šifra djelatnosti	90020	555-007-00209278-13
Naziv privrednog društva	J.P."DEP-OT"	551-001-00018541-84
Sjedište	Bulevar Živojina Mišića 23	567-241-10000001-20
JIB	4401664160004	562-099-80925661-58
		567-162-10003544-52

Bilans uspjeha (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu) od 01.01.2010. do 31.12.2010.

u KM				
Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	2.329.628	2.250.448
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	2.297.840	2.243.789
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	2.297.840	2.243.789
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		

650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	31.788	6.659
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	2.060.819	1.831.142
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	345.202	275.109
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	1.042.681	986.850
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	968.897	909.479
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	73.784	77.371
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	117.755	57.834
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	428.801	421.638
540	a) Troškovi amortizacije	224	426.514	420.944
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	2.287	694
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	106.933	61.923
555	7. Troškovi poreza	227	17.880	21.927
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.567	5.861
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	268.809	419.306
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	1.714	2.275
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	1.714	2.275
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	299.190	71.150
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	64.025	71.150
562	3. Negativne kursne razlike	241	235.165	
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244	0	350.431
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	28.667	0

E. OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	123.810	52.069
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	123.810	50.224
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		1.845
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	8.926	132.840
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	340	1.368
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	5.386	131.472
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3.200	
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	114.884	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	80.771

	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		

590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	86.217	269.660
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	0	0
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	295	28.020	35.559
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	58.197	234.101
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	0	0
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU			
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		

5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314	0	0
S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314±315)	316	0	0
Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299±316)	317	58.197	234.101
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298±316)	318	0	0
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
Obična zarada po akciji	321		
Razrijeđena zarada po akciji	322		
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	42	40
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	43	41

U Banja Luci
 Dana _____
 Lice sa licencom Tatjana Čičković SR-0566/11
 Direktor Momčilo Rokvić



* Ako je smanjenje zaliha učinaka iznad poslovnih prihoda perioda, razlika sa poslovnim rashodima perioda čini poslovni gubitak.

AGENCIJA ZA POSREDOVANJE U PROMETU
 NEKRETNIM PRAVNIM I POSREDOVANJE
 U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM
 BANJA LUKA
 28-02-2011

Bilans stanja (Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2010.

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	12.550.457	1.987.379	10.563.078	10.678.033
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	770	770	0	2.156.982
10	1. Ulaganja u razvoj	003			0	
11	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004			0	
12	3. Goodwill	005			0	
14	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	770	770	0	90
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007			0	2.156.892
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	12.534.169	1.986.609	10.547.560	8.516.051
20	1. Zemljište	009	2.682.125		2.682.125	2.680.254
21	2. Građevinski objekti	010	535.822	132.208	403.614	372.775
22	3. Postrojenja i oprema	011	2.741.147	1.807.716	933.431	1.241.527
23	4. Investicione nekretnine	012			0	
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	6.463.431		6.463.431	4.183.410
29	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	111.644	46.685	64.959	38.085
3	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
30	1. Šume	016			0	
31	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
32	3. Osnovno stado	018			0	
33	4. Sredstva kulture	019			0	
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	7.500	0	7.500	5.000

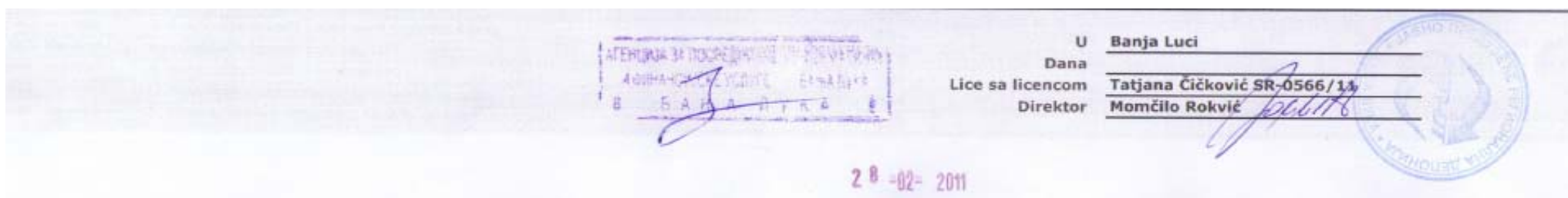
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	7.500		7.500	5.000
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029			0	
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	8.018		8.018	
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	1.487.664	9.552	1.478.112	1.260.394
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	10.521	0	10.521	7.640
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	9.761		9.761	5.997
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	
150 do 159	6. Dati avansi	038	760		760	1.643
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	1.477.143	9.552	1.467.591	1.252.754
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	1.136.611	9.552	1.127.059	968.902
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041			0	
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	734.442	9.552	724.890	567.260
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043			0	
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044			0	
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	402.169		402.169	401.642
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047			0	
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048			0	
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049			0	
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051			0	

236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052			0	
237	e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	329.614	0	329.614	282.440
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056			0	
241 do 249	b) Gotovina	057	329.614		329.614	282.440
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	1.107		1.107	8
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	9.811		9.811	1.404
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060			0	
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061			0	
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	14.038.121	1.996.931	12.041.190	11.938.427
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063			0	
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	14.038.121	1.996.931	12.041.190	11.938.427

PASIVA			Iznos na dan tekuće bilansne godine	Iznos na dan prethodne bilansne godine
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	3.797.542	3.732.511
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.682.209	2.682.209
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadrugni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107	2.682.209	2.682.209
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	48.693	45.439
321	1. Zakonske rezerve	112	48.693	45.439
322	2. Statutarne rezerve	113		
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114		
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		

333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	1.066.640	1.004.863
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	1.004.826	782.467
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	61.814	222.396
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina	123		
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	5.009	2.722
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	5.009	2.722
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	V. OBAVEZE (133+142)	132	8.238.639	8.203.194
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	6.580.571	7.964.848
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	6.579.425	7.964.848
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140	1.146	
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	1.658.068	238.346
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	423.971	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	423.971	
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		

429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	30.421	62.045
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	91	
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	30.330	62.045
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	28.897	77.058
460 do 469	5. Druge obaveze	155		
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	25.921	19.543
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	2.137	14.146
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		16.911
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	1.146.721	48.643
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	12.041.190	11.938.427
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162		
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	12.041.190	11.938.427



2. OPŠTI PODACI O PREDUZEĆU

Javno preduzeće-regionalna deponija „DEP-OT“ B. Luka, kao privredni subjekt, upisano je u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci rješenjem br. U/I 442/03 od 06.03.2003. godine, sa registarskim uloškom broj: 1-12918-00.

Skraćeni naziv Preduzeća je J.P. "DEP-OT" Banja Luka.

Ugovor o osnivanju J.P. zaključile su skupštine osam lokalnih zajednica i to sedam skupština opština Banjalučke regije i Grad B.Luka. Odluke o zaključenju Ugovora o osnivanju Javnog preduzeća - Regionalna deponija "DEP-OT" Banja Luka, lokalne samouprave donijele su u periodu od 30.10. do 30.11.2002. godine, dok je sam čin potpisivanja datiran sa krajem novembra.

Preduzeće je registrovano na adresi: 78000 BANJA LUKA, Bulevar Vojvode Mišića br. 23 gdje se uprava preduzeća nalazila i u vrijeme vršenja revizije.

Članovi Nadzornog odbora u 2010. godini su sa mandatnim periodom do 2012.godine su:

- Soldat Miroslav, predsjednik
- Bubulj Marica, član i
- Jotić Ljubomir

Odgovorno lice za period poslovanja koji je bio predmet revizije je:

- Momčilo Rokvić, dipl.ek., direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Upis povećanja kapitala izvršen je u više navrata, a prema uplatama novčanih sredstava lokalnih zajednica koje se odnose na dokapitalizaciju Preduzeća, a koja sredstva su upotrebljena za kupovinu zemljišta na kojem se deponija nalazi. Zadnje rješenje Osnovnog suda u B.Luci br. 071-0-Reg-06-000029/06 o tome, datirano je sa 01.02.2009. godine.

Preduzeće samostalno vodi propisane evidencije, a vođenje računovodstva povjereno je Tatjani Čičković, sertifikovanom računovođi sa važećom licencom br. SR-0566/11.

Preduzeću je od Republičkog zavoda za statistiku dodijeljen matični broj 1965352.

Za poreske svrhe, Preduzeće ima ove identifikacione brojeve:

- Jedinstveni identifikacioni broj Poreske uprave Republike Srpske je 4401664160004, i
- ID broj kod Uprave za indirektno oporezivanje 401664160004.

Finansijsko poslovanje Preduzeće obavlja preko pet žiro računa otvorenih kod četiri poslovne banke i to:

1. Ž-R broj : 5510010001854184 kod "UniCredit bank" AD B.Luka za poslovne svrhe,
2. Ž-R broj : 5620998092566158 kod "NLB Razvojne banke" AD B.Luka za sredstva kojima u projektu učestvuje Vlada RS,
3. Ž-R broj: 5550070020927813 kod "Nove banke" AD Banja Luka za poslovne svrhe,

4. Ž-R broj: 5672411000000120 kod "Volksbank" AD B.Luka za sredstva kojima se realizuje kredit Svjetske banke (sredstva IBRD) i
5. Ž-R broj: 5671621000354452 kod "Volksbank" AD B.Luka za osnivačka sredstva uplaćena od osnivača.

Pored poslovnih računa u domaćoj valuti, Preduzeće ima otvorene i devizne račune kod Nove banke AD B.Luka i Unicredit bank a.d. Banja Luka.

Od strane nadležnih poreskih organa u 2010. godini nije bilo kontrolnih pregleda.

3. DJELATNOST, ORGANIZACIJA I ORGANI PREDUZEĆA

Preduzeće je, prema rješenju Suda, registrovano između ostalih za obavljanje djelatnosti:

- uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične aktivnosti – prikupljanje i obrada otpadnih voda, prikupljanje i obrada ostalog otpada, sanitarne i druge djelatnosti.

Pored osnovne djelatnosti Preduzeće može obavljati i slijedeće djelatnosti:

- reciklaža metalnih otpadaka i ostataka
- reciklaža nemetalnih otpadaka i ostataka
- rušenje i razbijanje objekata; zemljani radovi
- trgovina na veliko otpacima i ostacima
- čišćenje objekata i dr.

Za početak rada osnivači su, u skladu sa Zakonom, obezbjedili novčani dio osnovnog kapitala u visini od 20.000 KM. Osnovni kapital kod osnivanja Preduzeća podijeljen je u udjele pojedinih lokalnih zajednica kako je to navedeno u koloni broj 3, a na kraju 2010. godine udjeli lokalnih zajednica imali su nominalne iznose kako je to navedeno u koloni broj 4, dok su glasačka prava podijeljena u omjerima iz kolone 6. tabele koja slijedi:

	LOKALNA ZAJEDNICA	OSNOVNI KAPITAL		% učešća u osnovnom kapitalu na dan 31.12.2010.g.	Br. glasova u Skupštini Društva
		Kod osnivanja	Stanja na dan 31.12.2010.g.		
1	2	3	4	5	6
1	Grad Banja Luka	10.000	1.663.813,76	62,03	60
2	Opština Gradiška	2.800	375.509,26	14,00	14
3	Opština Prnjavor	2.000	268.220,90	10,00	10
4	Opština Laktaši	1.600	214.576,72	8,00	8
5	Opština Srbac	1.400	51.400,00	1,92	2
6	Opština Kotor Varoš	800	800,00	0,03	1
7	Opština Čelinac	800	107.288,36	4,00	4
8	Opština Kneževo	600	600,00	0,02	1
		20.000	2.682.209,00	100,0	100

Ukupan broj glasova u skupštini društva je 100. Iako je Odlukom o dokapitalizaciji trebala da ostane ista struktura učešća pojedinih lokalnih zajednica u osnivačkom kapitalu, to se nije ostvarilo iz razloga što su opština Kneževo i Kotor Varoš odustale od unošenja novih novčanih sredstava, tako da je nedostajuća sredstva uplatio Grad B.Luka. Stoga su i odnosi u glasačkim pravima promijenjeni, što je i vidljivo u koloni 6.

Preduzeće je krajem 2010. godine zapošljavalo 43 radnika.

Od kraja mjeseca juna 2010. godini završene su aktivnosti na realizaciji projekta kojeg je finansirala Svjetska banka. Stručnjaci koji su bili angažovani na projektu od tog mjeseca se finansiraju iz poslovnih sredstava Preduzeća. Ukupna ulaganja u 2010. godini finansirana iz sredstava IDA projekta iznosila su 104.084 KM.

Aktivnosti vezano za realizaciju kredita Svjetske banke posebno su evidentirala u skladu sa pravila koja je kreditor odredio. Ovakav način poslovanja usložnjavao je praćenje priliva, odliva i kretanja novčanih sredstava JP, a ujedno je zahtijevao posebno organizovanu računovodstvenu evidenciju, što se u pojedinim segmentima nije podudaralo sa zahtjevima MRS i MSFI koji su propisani Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Sl.glasnik Republike Srpske“ br. 36/09).

Krajem 2010. godine Nadzorni odbor Preduzeća, kako su prestali razlozi za izdvojeno evidentiranje ulaganja koja su bila finansiranja iz kredita Svjetske banke, donio je odluku o prenosu salda nematerijalnih sredstava u pripremi ("operativni troškovi"), na račun 027 – Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Preduzeće nije izabralo Obor za reviziju jer zapošljava manje od 50 radnika, niti ima lice koje bi se bavilo internom revizijom.

4. PROJEKAT UPRAVLJANJA ČVRSTIM OTPADOM

Ugovor o odobravanju Razvojnog kreditnog sporazuma – upravljanje čvrstim otpadom potpisan je dana 12.07.2002. godine od strane ovlašćenih predstavnika BiH, FBiH i Republike Srpske i International Development Association (IDA). Ratifikacijom ovog kreditnog aranžmana od strane Predsjedništva Bosne i Hercegovine dana 4.10.2002. godine, stekli su se svi formalno-pravni uslovi za otpočinjanje njegove realizacije.

Nakon zaključenja Osnovnog sporazuma o razvojnom kreditu aprila 2003. godine JP "Dep-ot" i Vlada RS potpisali su supsidijarni kreditni sporazum o prenosu dijela kredita Svjetske banke po projektu upravljanja čvrstim otpadom. Prema ovom Sporazumu kao pod-pozajmljivač kredita od 4 mil. USD pojavljuje se Vlada Republike Srpske, dok je "Dep-ot" krajnji korisnik.

Osnovni ciljevi projekta su između ostalih bili:

1. Sanacija postojećih deponija u cilju postizanja sanitarnih standarda, uključujući i poboljšanje infrastrukture;
2. Uklanjanje i trajno zatvaranje divljih smetlišta na prihvatljiv način da se zaštiti životna sredina;
3. Uspostavljanje infrastrukture deponija i podrška olakšicama za iste;

Do početka 2010. godine ukupan iznos iskorištenih sredstava kredita iznosio je 7.964.848 KM, računajući i sredstva iz supsidijarnog kredita Vlade RS. Kako je u 2010.

godini utrošen i preostali iznos od 104.084 KM kredita iz IDA programa, to se uzima da je sredinom 2010. godine prva faza investicionih ulaganja na deopniji „Ramići“ koja je finansiranja iz pomenutih kreditnih sredstava, okončana.

Zaljučenjem ove faze kreditnog aranžmana sa Svjetskom bankom, prišlo se stvaranju uslova za početak ugovaranja Novog supsidijarnog kreditnog sporazuma za realizaciju Drugog projekta za upravljanje čvrstim otpadom. Sporazum o kreditiranju i odnosima sa Vladom Republike Srpske, zaključen je 15.07.2010. godine, a na iznos od 1.500.000 evra.

Plan utroška ovih sredstava vezan je za izgradnju / nabavku:

- sanitarne kasete,
- obodnih kanala,
- dovod struje trafo-stanice
- vodovodne i hidrantske mreže,
- objekata za zaposlene i radne mašine
- projekte i operativne izdatke.

Realizacija Druge faze se očekuje u naredne dvije godine.

Uslovi pod kojima je izvršeno kreditno zaduženje su sljedeći:

1. rok otplate kredita: 20 godina
2. kamatna stopa: LIBOR + varijabilna stopa
3. grejs period za glavnice uračunat u rok otplate: 8 godina
4. pristupna taksa koja se plaća jednokratno na ukupan iznos zajma: 0,25%
5. način plaćanja anuiteta: polugodišnje 15.juna i 15.decembra
6. otplata glavnice počinje 15.12.2016. g., a završava 15.06.2028. g.

Troškove koji se mogu javiti u vezi realizacije Sporazuma o kreditu snosi J.P.“DEP-OT“.

5. POVEZANE STRANE

Međunarodni standard revizije br. 550 – Povezani subjekti, obavezuje revizora na kontinuirano obavljanje postupaka koji moraju dati zadovoljavajući revizijski dokaz u vezi sa identifikacijom i objelodanjivanjem povezanih subjekata od strane rukovodstva i efektima poslovnih događaja s povezanim subjektima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje. Ovi standardi dodatno su osnaženi odredbama člana 13. Zakona o javnim preduzećima¹ koje određuju da se sukob interesa javlja kada lični, odnosno profesionalni interes povezanog lica onemogućava, može onemogućavati ili se čini da

¹ „Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 75/04

materijalno onemogućava interes ili poslovanje preduzeća ili sposobnost povezanog lica da ispunjava svoje obaveze i odgovornosti.

U skladu sa Zakonom povezanim licima se smatraju:

- članovi uže porodice povezanih lica do trećeg stepena krvnog srodstva ili tazbine, odnosno osobe koje žive u istom domaćinstvu sa povezanim licima;
- pravna lica koja raspoložu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojima preduzeće ima udio od najmanje 5% od ukupnog zbira glasačkih prava;
- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbira glasačkih prava raspolaze povezano lice;
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice član nadzornog odbora ili uprave.

Javnim preduzećima prilikom poslovanja nije dozvoljeno da povezanim licima ili licima u vezi sa njima nude povoljnije uslove od onih koje nude drugim licima koja nisu povezana sa preduzećem.

Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima. Ta odgovornost odnosi se na obavezu rukovodstva da primjenjuje odgovarajući računovodstveni sistem i sistem interne kontrole radi obezbjeđenja odgovarajućeg identifikovanja poslovnih događaja s povezanim subjektima u računovodstvenim evidencijama i njihovog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Imajući u vidu već opisane specifičnosti u vezi poslovanja preduzeća, revizor je procjenu rizika od postojanja povezanih subjekata ili poslovnih događaja sa takvim subjektima proveo i na osnovu:

- razgovora sa direktorom preduzeća, obavljenog u fazi izvršavanja redovnih revizorskih procedura,
- detaljnog pregleda dokumentacije o značajnim nabavkama,
- analizirajući podatke iz finansijskih izvještaja i poreskog bilansa za izvještajni period, odnosno period revizije i knjigovodstvene dokumentacije koja je bila predmet ocjene, kontrole i inspekcije.

Na osnovu navedenih procedura nije se moglo steći saznanje o postojanju povezanih subjekata, osim objavljenih odnosa sa sindikalnom organizacijom Preduzeća vezano za odobreni kredit namjenjen pomoći članovima sindikata.

Našu prethodnu konstataciju takođe potvrđuju i objelodanjivanja u Notama koje su sačinjene uz finansijski izvještaj za 2010. godinu.

Kada su u pitanju objavljivanja koja se tiču zahtjeva iz MRS 24 – Objavljivanje o povezanim stanama u vezi lica koja se smatraju povezanim stranama (npr. ključni rukovodeći kadar), ovi podaci su u notama iskazani na korektan način. O ovom pitanju vidjeti i Napomenu br. 15 - Troškovi bruto zarada i naknada.

6. OCJENA RIZIKA REVIZIJE

6.1. OCJENA UKUPNOG REVIZORSKOG RIZIKA

Na osnovu prethodnih revizija koje su izvršene u ovom Preduzeću, ocjene kontrolnog, inherentnog i rizika neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza, rizik revizije se procjenjuje kao umjeren i prihvatljiv.

Provođenjem standardnih revizorskih procedura, po našem mišljenju, za predmetnu reviziju ukupan rizik je bilo moguće svesti na prihvatljiv nivo.

6.2. ODREĐIVANJE ZNAČAJNOSTI (MATERIJALNOSTI)

Prihvatanjem standardnih metoda utvrđivanja materijalnosti tj. granice do koje se iskazana greška ne smatra značajnom sa stanovišta ukupne ocjene objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja, revizor se odlučio da iznos preliminarne dopustive materijalne greške utvrdi primjenom odgovarajućih tablica američkog udruženja profesionalnih računovodstvenih eksperata.

Tako utvrđena materijalnost ponovo je testirana pri zaključivanju revizije. Pri tome, nivo materijalnosti utvrđen u fazi njene preliminarne ocjene nije promijenjen.

7. RAČUNOVODSTVO I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U toku revizije uvjerali smo se da je Preduzeće usvojilo računovodstvene politike kroz prihvaćena interna opšta akta i praksu koja se provodi od strane lica zaduženog za vođenje propisanih evidencija.

To uključuje poštovanje zakona i drugih propisa koji uređuju računovodstvo, javne prihode, poslovanje privrednih subjekata i u okviru toga, subjekata komunalnih djelatnosti i dr.

Odstupanje od standardizovanih procedura iz Zakona o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na korištenje sredstava kredita Svjetske banke, proizašlo je iz odredbi međunarodnog ugovora ili akata lica koje ulaže sredstva, u skladu sa odlukama koje je samostalno donio. O ovome vidjeti i zadnji pasus u poglavlju 4 – Projekat upravljanja čvrstim otpadom.

U Napomenama koje je sačinila Uprava, dat je kratak prikaz zakonskih i drugih akata kao i profesionalnih standarda koji su bili mjerodavni za sastavljanje finansijskih izvještaja.

Krajem 2010. godine (22.12.) donesena je Odluka o promjeni računovodstvene politike koja se odnosi na produženje roka u kojem se nenaplaćena potraživanja ispravljaju. Tako je ovaj rok sa 120 dana produžen na jednu godinu. Ova računovodstvena politika je primjenjena i na procjenu salda nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2010. godine.

U Noti broj 30 prezentovanoj u Napomenama uz godišnji finansijski izvještaj data je i vrijednosna argumentacija efekata promjene računovodstvene politike.

O tome da li su sve usvojene računovodstvene politike dosljedno i primjenjene, opširnije će se govoriti kroz komentare vezano za konkretne bilansne pozicije, što se odnosi i na dio politika koje su povezane za evidentiranje poslovnih promjena u vezi realizacije IDA projekta.

Novi pravilnik o računovodstvenim politikama Preduzeće je donijelo 24.12.2010. godine, i u dijelu koji se mogao primjenjivati na finansijske izvještaje godine za koju se revizija vrši, kako se ističe od strane Uprave, pravila iz ovog akta su i primjenjena.

8. JAVNE NABAVKE

U skladu sa značajnošću koje u poslovanju imaju javne nabavke odgovarajuća pažnja posvećena je postupcima nabavki povezanim sa angažovanjima isporučioaca opreme, materijala, energenata, dijelova i usluga, kao i procedura koje su provedene kod izbora izvođača radova na deponiji.

Osnovni postupak izbora isporučioaca opreme provodi se prema Uputstvu za nabavke po IBRD zajmovima i IDA kreditima Svjetske Banke, dok se konsultanti biraju prema Uputstvu za selekciju i angažovanja konsultanata koji je odobren takođe od Svjetske banke.

Za nabavke koje se ne finansiraju iz sredstava kredita Svjetske banke Preduzeće ima obavezu da u potpunosti poštuje Zakon o javnim nabavkama BiH. Postupak za ove nabavke propisan je i internim pravilnikom.

Kod nekih materijalno značajnih nabavki (nabavka kamenog agregata i usluge deratizacije i dezinfekcije), izvršen je uvid u postupke nabavke i to u:

- pripremu i kompletiranje tenderske dokumentacije,
- postupak javnog oglašavanja namjere nabavke,
- dokumenta o radu komisije za izbor najpovoljnijeg ponuđača (prijem, bodovanje i prijedlog potencijalnog dobavljača),
- potpisivanje ugovora,
- isporuke, i
- ocjenu poštovanja ugovora.

Uvjeravanje u poštovanje propisanih procedura obuhvatalo je sve aspekte – počevši od planiranja nabavke, definisanje uslova koje moraju ispuniti ponuđači, objavljivanja

konkursa, rad komisije u rangiranju prispjelih ponuda, predlaganje rang liste, izbor najpovoljnijeg ponuđača, obavještavanje o izboru.

Nismo imali razloga da konstatujemo odstupanja od propisanih pravila iz Pravilnika o javnim nabavkama koje se provode po Zakonu o javnim nabavkama BiH.

9. NAPOMENE UZ REVIZORSKO MIŠLJENJE

Postupak revizije otpočeli smo i prije sastavljanja zvaničnih bilansnih šema. Propisane šeme Bilansa uspjeha za 2010. godinu, Bilans stanja na dan 31.12.2010., Izvještaj u promjenama u kapitalu i Bilans tokova godovine, u propisanom roku dostavljeni su Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge. Pored finansijskih izvještaja, Uprava je sačinila i Napomene uz Godišnji obračun, koje sadrže pojašnjenja o okviru za sastavljanje finansijskih izvještaja, kao i osnove za priznavanje i vrednovanje prihoda i rashoda, sredstava, kapitala i obaveza.

U nastavku se osvrćemo na osnovne pozicije Bilansa stanja, Bilansa uspjeha i Izvještaja o promjenama u kapitalu Preduzeća, na način da će se kroz napomene dati viđenje istinitosti i pravilnosti iskazivanja svih značajnih bilansnih pozicija.

BILANS STANJA – skraćena šema

na dan 31.12.2010. godine

JP "DEP-OT"B.Luka

U KM

POZICIJA 1.	Broj note 2.	Iznos tekuće godine			Iznos preth. god.(poč.st.) 6
		Bruto 3.	Ispravka 4.	Neto 5.	
A. SREDSTVA		14.038.121	1.996.931	12.041.190	11.938.427
I. STALNA SREDSTVA		12.550.457	1.987.379	10.563.078	10.678.033
Nekretnine, postrojenja i oprema	1	12.534.169	1.986.609	10.547.560	8.516.051
Biološka imovina		0	0	0	0
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva (istraživanje i razvoj, patenti, licencije, avansi i dr.)	1.1.	770	770	0	2.156.982
Ulaganja u pridružena pravna lica		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani	2	7.500	0	7.500	5.000
Odložena poreska sredstva	3	8.018	0	8.018	0
II TEKUĆA SREDSTVA		1.487.664	9.552	1.478.112	1.260.394
Zalihe	4	9.761	0	9.761	5.997
Dati avansi		760	0	760	1.643
Potraživanja od prodaje	5	734.442	9.552	724.890	567.260
Druga potraživanja	6	403.276	0	403.276	401.650
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	7	329.614	0	329.614	282.440
Aktivna vremenska razgraničenja	8	9.811	0	9.811	1.404
B IZVORI SREDSTAVA				12.041.190	11.938.427
I. KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	9			3.797.542	3.732.511
Osnovni kapital				2.682.209	2.682.209
Upisani a neuplaćeni kapital				0	0
Ostali kapital (emisiona premija)				0	0
Rezerve (ukupno)				48.693	45.439
Dobit(ukupno)				1.066.640	1.004.863
Gubitak (ukupno)				0	0
II. MANJINSKI INTERESI					
III. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE				6.585.580	7.967.570
Dugoročna rezervisanja	10			5.009	2.722
Dugoročni krediti i dugoroč.lizing	11			6.579.425	7.964.848
Odložene poreske obaveze				1.146	0
Ostale dugoročne obaveze				0	0
IV. KRATKOROČNE OBAVEZE				1.658.068	238.346
Kratkoročni krediti i druge kratkoročne fin.obaveze	12			423.971	0
Obaveze prema dobavljačima	13			30.421	62.045
Obaveze za zarade	13.1.			28.897	77.058
Obaveze za PDV	13.2.			25.921	19.543
Obaveze za ostale poreze i doprinose	13.3.			2.137	31.057
Pasivna vremenska razgraničenja	14.			1.146.721	48.643
Odložene poreske obaveze				0	0
Ostale kratkoročne obaveze				0	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema Za 2010. godinu

JP "DEP-OT" B.Luka

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća 2010. godina	Prethodna god.
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI	15	2.329.628	2.250.448
Prihodi od prodaje		2.297.840	2.243.789
Ostali poslovni prihodi		31.788	6.659
Aktiviranje učinaka i promjena vrijednosti zaliha učinaka		0	0
POSLOVNI RASHODI		2.060.819	1.831.142
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Troškovi materijala	16	345.202	275.109
Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi	17	1.042.681	986.850
Troškovi proizvodnih usluga	18	117.755	57.834
Troškovi amortizacije	19	428.801	421.638
Nematerijalni troškovi	20	106.933	61.923
Troškovi poreza i doprinosa	21	19.447	27.788
Ostali poslovni rashodi			
POSLOVNI DOBITAK		268.809	419.306
POSLOVNI GUBITAK			
Finansijski prihodi	22	1.714	2.275
Finansijski rashodi	22.1.	299.190	71.150
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	23.	-28.667	350.431
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		28.667	-350.431
Ostali prihodi	24	123.810	52.069
Ostali rashodi	24.1.	8.926	132.840
Prihodi od usklađivanja vrij.inovine		0	0
Rashodi od usklađivanja vrij.inovine		0	0
Prihodi po osnovu promjenea rač.politika i ispravke poč.greške		0	0
Rashodi po osnovu promjenea rač.politika i ispravke poč.greške		0	0
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	25	86.217	269.660
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
Porez na dobit	26		
NETO DOBIT PERIODA	27	86.217	269.660
GUBITAK PERIODA			

9.1. NAPOMENE uz Bilans stanja**NAPOMENA broj: 1 - Nekretnine, postrojenja i oprema**

Pozicije stalne imovine čine: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alata i inventara, kao i osnovna sredstva u pripremi.

	SADAŠNJA VRIJEDNOST U KM	
	31.12.2010.g.	31.12.2009.g.
Ostala nematerijalna ulaganja	0	90
Nematerijalna ulaganja u pripremi	0	2.156.892
Zemljište	2.682.125	2.680.254
Građevinski objekti	403.614	372.775
Postrojenja i oprema	933.431	1.241.527
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	6.463.431	4.183.410
Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	64.959	38.085
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	10.547.560	10.673.033

Na osnovu Odluke nadležnog organa, kakao su prestali razlozi za izdvajanjem nematerijalnih ulaganja u pripremi, a koja su se odnosila na realizaciju sredstava IDA projekta, ukupan saldo "Nematerijalna ulaganja u pripremi" prenesen je na poziciju: Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi.

Novih nabavki zemljišta u 2010. godini nije bilo. Uvećanje vrijednosti zemljišta sanitarne deponije je vezano za takse i druge troškove uknjižavanja prenamjene iz poljoprivrednog u građevinsko zemljište.

Stavke građevinskih objekata čine: prilazni put, ograda oko deponije, temelji kolske vage, nadstrešnica za radne mašine, te elektro i ostale instalacije na Deponiji. Prema usvojenim računovodstvenim politikama korisni vijek pozicija građevinskih objekata se određuje u rasponu od 7-30 godine. Ispravka vrijednosti građevinskih objekata obračunata je u skladu sa prihvaćenim politikama i korisnom vijeku korišćenja ovih stavki stalne imovine. Napominje se da pitanje „legalizacije“, pravnog statusa i uknjižavanja vrijednosti građevinskog objekta na Deponiji, koji je izgrađen kada je Deponijom gazdovalo JP „Čistoća“, još nije riješeno. Po ulasku u posjed ovaj poslovni prostor je renoviran i adaptiran, ali evidentiranje na kontima građevinskih objekata nije izvršeno jer nisu ispunjeni svi uslovi iz MRS 16. Saglasno Međunarodnim računovodstvenim standardima, kada se steknu svi uslovi (dokaz o vlasništvu odnosno o uknjižavanju u zemljišno-knjižnu evidenciju - gruntovnicu), potrebno je izvršiti procjenu i uknjižavanje ovog objekta i u knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća. Uvećanje vrijednosti građevinskih objekata u 2010. godini je vezano za izgradnju temelja i prilaza novoj kolskoj vagi, te izgradnju vagarske kućice.

U godini za koju se vrši revizija izvršena je nabavka opreme u vrijednosti od 81.490 KM, a odnosi se na nabavku nove kolske vage, opremanje kancelarijskim namještajem i drugom opremom trećeg poslovnog prostora na istoj adresi dobijenog na korištenje od Grada Banja Luka, instalacija klima uređaja, a izvršena je i nabavka više računara, kopir aparata, fiskalne kase i dr. Ispravka vrijednosti pozicija opreme vrši se u skladu sa usvojenim pravilima i u skladu sa MRS 16.

Provjera obavljenog popisa opreme izvršena je kroz inspekcijski pregled postojanja i mjesta na kojem se nalaze stavke opreme iz grupe kancelarijskog namještaja, računarske opreme i dr. Obavljenom provjerom od strane revizora nisu utvrđene razlike u odnosu na stanje iz popisnih lista sačinjenih od popisne komisije Preduzeća.

Popisom postrojenja, opreme i inventara u upotrebi i pribavljanju, nisu utvrđene inventurne razlike.

Popisna komisija predložila je otpis 16 stavki opreme ukupne knjigovodstvene vrijednosti 340,51 KM. Odlukom Skupštine potvrđen je navedeni prijedlog, te je izvršeno isknjižavanje ovih stavki opreme iz evidencija.

Poziciju: avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi čini vrijednost ulaganja u uređenje regionalne deponije "Ramići" (6.047.709 KM), laguna i plato koji su građeni u 2010. godini (240.880 KM), rezervoar deponijskog filtrata (107.452 KM) i dr.

Ulaganja u tuđa osnovna sredstva čini sadašnja vrijednost građevinskih radova na adaptaciji poslovnih prostorija koje Preduzeće koristi. U 2010. godini po dobijanju na korištenje novog kancelarijskog prostora, izvršeno je njegova adaptacija i renoviranje, tako da su ulaganja u tuđa osnovna sredstva uvećana za novih 34.717 KM.

NAPOMENA broj: 2 - Ostali dugoročni plasmani

Poziciju ostalih dugoročnih ulaganja čini dugoročni kredit dat sindikalnoj organizaciji Preduzeća, što je i evidentirano kao potraživanje od povezanih lica. Sredstva su prenesena na osnovu Ugovora, a namijenjena su pomoći radnicima. U ovom aranžmanu nisu ugovorene kamate, tako da se može potvrditi postojanje elemenata transfernih cijena. O tome je korektno opisano u Noti broj 2 Zabilješki koje je sačinila uprava Preduzeća. U ovoj noti je prikazano da se transferne cijene procjenjuju u poreskom bilansu na iznos od 489.21 KM, što će uticati na uvećanje poreske obaveze za porez na dobit.

NAPOMENA broj: 3 – Odložena poreska sredstva

Kao posljedica različitog poreskog i knjigovodstvenog priznavanja određenih rashoda (amortizacija i održavanje osnovnih sredstava) pojavljuju se odložena poreska sredstva. Kako su u JP troškovi održavanja viši od iznosa koji se može priznati kao tekući poreski rashod to se iz nastale privremene razlike od 80.175 KM utvrđuje odloženo poresko sredstvo od 8.017 KM.

NAPOMENA broj: 4 – Zalihe

Zalihe, kao obrtnu imovinu čine gorivo, mazivo, HTZ oprema i antifriz. Na bazi uzorka izvršena je provjera zaprimanja i izdavanja goriva, gdje se zalihe priznaju po trošku nabavke, a utrošak goriva, materijala i dr. metodom prosječnog ponderisanog troška.

Na bazi provedenih procedura došli smo do zaključka da su ispoštovane usvojene računovodstvene politike, odnosno da se zalihe vode po fer vrijednosti.

Popisom zaliha goriva i maziva, autoguma, HTZ opreme, alata i inventara, nisu utvrđene razlike između zaduženja po evidencijama i stvarnog stanja.

NAPOMENA broj: 5 – Potraživanja od prodaje

Priznavanje potraživanja od kupaca vrši se na osnovu dokumenta o izvršenoj usluzi, računa koji glasi na pravna ili fizička lica. Ako je riječ o uslugama koje su naplaćene gotovinski na deponiji, priznavanje potraživanja vrši se putem blagajničkog primitka porto blagajne koja se nalazi na odlagalištu.

Prema izmjenama računovodstvene politike, ispravka potraživanja od kupaca se vrši po proteku godine dana od dospjeća potraživanja. Po ovom osnovu izvršena je ispravka iznosa od 9.552 KM potraživanja od kupaca. Kako nije izvršeno utuživanje ovih potraživanja, to se ovaj rashod ne može odbiti od oporezivog prihoda kod utvrđivanja osnovice za porez na dobit.

Provjerom na standardnom uzorku računa kupaca i blagajničkih primitaka koji se odnose na gotovinski naplaćene usluge, uvjerali smo se da je zaduženje kupaca (i odobrenje prihoda) izvršeno na korektan način i u odgovarajućim iznosima.

Konfirmacija salda sa značajnim kupcima potvrđuje i korektnost konačnih salda, tako da se može ocijeniti da je ova pozicija potraživanja iskazana na fer način.

Kako je došlo do promjene računovodstvene politike u vezi rokova ispravke dospjelih potraživanja, efekti ove promjene jasno su iskazani u Noti broj 30 Zabilješki koje je sačinila Uprava.

NAPOMENA broj: 6 - Druga potraživanja

Stavku drugih potraživanja čini više plaćeni iznos akontacija poreza na dobit, potraživanja po osnovu naknade štete koja je vezana za radioaktivni otpad i saniranje tog otpada, dok se najznačajniji iznos odnosi na kotizaciju plaćenu u ime Grada u iznosu od 391.166 KM. Kotizacija je bila namijenjena učešću u programima za dodjelu sredstava iz fondova Evropske unije.

Konfirmacija potraživanja od strane Grada, kao dužnika, je uredno ovjerena. Kako se u konkretnom slučaju radi o potraživanju od lokalne zajednice, prihvatili smo objašnjenje da se ispravka ove stavke bilansa nije nužno trebala izvršiti. Kako je to navedeno i u prethodnom revizorskom izvještaju, u skladu sa principima opreznosti i fer prezentacije potraživanja sa kojima preduzeće raspolaže i na koje u primjerenom roku

može računati, ako u budućem vremenu za koje uprava ocijeni da je očekivani rok povrata, dužnik ne izvrši povrat pozajmljenih sredstava, potrebno je ovu stavku bilansa, kao materijalno značajnu, u skladu sa relevantnim MRS procijeniti i ispraviti.

NAPOMENA broj: 7 - Gotovina i ekvivalenti gotovine

JP „Dep-ot“ u skladu sa propisima o računovodstvu, sačinilo je i nadležnoj Agenciji podnijelo Bilans tokova gotovine.

BILANS TOKOVA GOTOVINE

Za 2010. godinu

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (302 DO 304)	301	2.644.124	2.548.553
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	2.604.197	2.371.341
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	39.927	55.303
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304		121.909
II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (306 DO 310)	305	2.197.986	1.562.701
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	653.057	414.425
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	1.085.303	912.401
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	56.626	71.556
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	35.559	14.946
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	367.441	149.373
III NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (301-305)	311	446.138	985.852
IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (305-301)	312	0	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (314 DO 319)	313	201.714	2.275
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	200.000	
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		
4. Prilivi po osnovu kamata	317	1.714	2.275
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (321 DO 324)	320	497.680	1.840.392
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	200.000	
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	295.180	1.835.392
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	2.500	5.000
III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (313-320)	325	0	0
IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (320-313)	326	295.966	1.838.117
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (328 DO 331)	327	110.828	1.142.830
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	110.828	742.830
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		400.000

4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (333 DO 338)	332	213.826	400.000
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	213.826	
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335		400.000
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOST FINANSIRANJA (327-332)	339	0	742.830
IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (332-327)	340	102.998	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	2.956.666	3.693.658
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	2.909.492	3.803.093
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	47.174	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	0	109.435
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	282.440	391.875
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	329.614	282.440



Provjera korektnosti iskazanih iznosa na pozicijama Bilansa tokova gotovine izvršena je na osnovu zaključnog lista i promjena na pojedinim računima glavne knjige. Pojedinačno projerene su pozicije priliva gotovine od kupaca, kamata i priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala. Odliv je provjeren na pozicijama plaćanja dobavljačima, zaposlenima i poreza na dobit.

Nismo našli razlog da ne potvrdimo pozicije ovog bilansa kao i konačni saldo gotovine na dan 31.12.2010. godine.

Popisu novčanih sredstava na dan 31.12.2010. godine nismo prisustvovali, te je iz tih razloga revizorsko uvjerenje za stavke gotovine i ekvivalenta gotovine stečeno alternativnim metodom, odnosno na način koji omogućava da se provjeri da li je razgraničenje na dan bilansiranja u vezi sa novčanim sredstvima u blagajni i transakcionom žiro-računu izvršeno korektno.

NAPOMENA broj: 8 – Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja čini unaprijed plaćena premija osiguranja koja se odnosi na period osiguranja do jedne godine, kao i drugi unaprijed plaćeni rashodi (pretplate na časopise i druge nabavke).

NAPOMENA broj: 9 - Kapital koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća

Izvještaj o promjenama u kapitalu sačinjen je na propisanom obrascu i čini sastavni dio finansijskih izvještaja. Pozicije kapitala prate se u posljednje dvije godine (počevši od zaključnog stanja na dan 31.12.2008. godine i korekcija tog salda, ako ih je bilo, pa do stanja na dan 31.12.2010. godine. Takođe, u ovom obrascu se prate i efekti promjene računovodstvenih politika i uticaj eventualnih ispravki početnih grešaka.

Prema prezentaciji u IPK, pozicija kapitala je formirana na ovaj način:

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

JP Regionalna deponija „DEP-OT“

-u konvertibilnim markama-

Rb	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacijske rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Stanje na dan 01.01.2009. god.	901	2.682.209			33.734	782.467	3.498.410		3.498.410
2	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3	Efekti ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2009. god. (901 ± 902 ± 903)	904	2.682.209			33.734	782.467	3.498.410		3.498.410
4	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
6	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					234.101	234.101		234.101
8	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
9	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910				11.705	-11.705			
10	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11	Stanje na dan 31.12.2009. god./ 01.01.2010. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	2.682.209	0	0	45.439	1.004.863	3.732.511	0	3.732.511
12	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
13	Efekti ispravke grešaka	914					-37			

14	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2010. god. (912 ± 913 ± 914)	915	2.682.209			45.439	1.004.826	3.732.474		3.732.474
15	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
17	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					58.197	58.197		58.197
19	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920				3.254	3.617	6.871		6.871
20	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
21	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
22	Stanje na dan 31.12.2010. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	2.682.209	0	0	48.693	1.066.640	3.797.542	0	3.797.542



Stavka - državni kapital, sadrži salda novčanih uloga pojedinih jedinica lokalne samouprave, što je u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kojim je predviđeno da se na ovom računu evidentira kapital javnih preduzeće koje osniva država, odnosno jedinice lokalne samouprave koja do datuma bilansa nisu korporatizovana. Kako je iskazano pod rednim brojem 22. kolona 3., osnovni kapital iznosi 2.682.209 KM i u odnosu na početno stanje godine za koju se revizija vrši, nije se mijenjao.

U skladu sa Zakonom u obavezu rezervu svake godine se od dobiti unosi najmanje 5% dok rezerva ne dostigne statutom utvrđenu srazmjeru prema osnovnom kapitalu, a najmanje 10% osnovnog kapitala. Prema visini osnovnog kapitala JP "Dep-ot" zakonske rezerve se popunjavaju dok ne dostignu 268.221 KM. Saglasno tome, kod izrade finansijskih izvještaja za 2010. godinu bilo je potrebno izdvojiti 3.254 KM, što je i izvršeno, kako je navedeno pod rednim brojem 16 kolone 6 Izvještaja o promjenama u kapitalu. Efekti iskazivanja odnosno ukidanja/priznavanja odloženih poreskih obaveza i odloženih poreskih sredstava efektuiralo se u povećanju knjigovodstvene dobiti za 3.517 KM.

Kada se osnovnom kapitalu (2.682.209 KM) dodaju zakonske rezerve (48.693 KM) i kumulirana neraspoređena dobit (1.066.640 KM), dolazi se do ukupnog salda pozicija kapitala od 3.797.542 KM.

NAPOMENA broj: 10 - Dugoročna rezervisanja

Poziciju dugoročnih rezervisanja čine procijenjeni iznos budućih primanja zaposlenih po osnovu otpremnina kod odlaska u penziju, obračunatih u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih - početno priznavanje. Preduzeće je odlučilo da rezervisanja po ovom osnovu posmatra kroz buduću petogodišnji period, a iz razloga fluktuacije radne snage i relativno niskog prosječnog broja godina staža svih zaposlenih. Testiranje ove stavke vrši se svake godine i eventualna potreba korekcije.

NAPOMENA broj: 11 - Dugoročni krediti i dugoročni lizing

Pozicija dugoročni krediti u cjelosti se odnosi na iskorišćena sredstva iz programa finansiranja projekta "Upravljanje čvrstim otpadom". I posljednja tranša kredita posebno je kontrolisana i odobrena od jedinice za upravljanje projektom, što svakako daje dodatnu sigurnost u naše uvjerenje da je ova stavka obaveza korektno iskazana. Takođe, ukupan iskorišćeni kredit usaglašava se sa Ministarstvom finansija Republike Srpske kao supsidijarom za povrat ovog kredita.

Saldo dugoročnih kredita iz kredita Svjetske banke na dan bilansiranja je bio 6.579.425 KM, stim da se 7.870 KM odnosi na drugi projekat koji je zaključen sredinom 2010. godine.

Dugoročna obaveza, koja je zaključena u stranoj / obračunskoj valuti (SDR – Specijalnim pravima vučenja - Special Drawing Rights), procijenjena je na dan 31.12.² po obračunskom kursu na taj dan (2.282767 BAM³ = 1 SDR). Tako je iskazana i negativna kursna razlika od 235.165 KM.

² Kursna lista Centralne banke BiH br. 257 od 31.12.2010.

³ Na zadnji dan 2009. godine taj kurs je bio 2,126594 BAM za 1 SDR (kursna lista 265) ili za 6,84 % niži.

NAPOMENA broj: 12 - Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze čine dio dugoročnih kreditnih obaveza koje dospijevaju u narednih 12 mjeseci od dana sačinjavanja bilansa. Te obaveze se odnose na dva anuiteta po osnovu kredita iz IDA programa koji dospijevaju u 2011. godini.

NAPOMENA broj: 13, i 13.1. i 13.2. i 13.3.- Obaveze prema dobavljačima i druge kratkoročne obaveze

Evidentiranje tekućih obaveza prema dobavljačima, zaposlenima, kreditorima, obračunate poreske i obaveze za doprinose, kao i obaveze prema drugim povjeriocima, vrši se na osnovu isprava koje potvrđuju nastanak poslovne promjene (potvrda o primitku isporuke / izvršenju usluge, obračun plata i naknada plata, obračun poreskih obaveza, dokaz o transferu kredita i dr.). Iz isprava koje potvrđuju nastanak obaveze vidljiva je visina nominalne vrijednosti proistekle iz odgovarajućih finansijskih transakcija, odnosno obračuna, lica koja su povezana sa nastalom poslovnom promjenom, kao i vrijeme nastanka evidentirane transakcije odnosno trenutak priznavanja obračunate obaveze.

Salda tekućih obaveza na dan 31.12.2010. i 31.12.2009. godine čine:

OPIS	31.12.2010.	31.12.2009.
1	2	3
Primljeni avansi i obaveze prema dobavljačima	30.421	62.045
Obaveze za plate i naknade plata i ostala lična primanja	28.897	77.058
Porez na dodatu vrijednost	26.921	19.543
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2.137	14.146
Obaveze za porez na dobitak	0	16.911
UKUPNO KRATKOROČNE OBAVEZE:	88.376	189.703

Obaveze prema dobavljačima priznaju se na osnovu izvršenih isporuka odnosno izvršenih usluga prema ispravama koje potvrđuju nastalu poslovnu promjenu. Provjerom odgovarajućeg broja dokumentacije koja se odnosi na stvaranje dužničko-povjerilačkih odnosa sa dobavljačima i događaje vezane za smanjenje tih obaveza kroz izvršena plaćanja, sa velikom izvjesnošću može se potvrditi da je pozicija obaveza prema dobavljačima korektno iskazana. To potvrđuju i izvršeni o konfirmaciji salda na dan 31.12.2010. godine. Neusklađenosti u odnosu na saldo koji se vodi u knjigovodstvu Preduzeća, nisu nađene.

Stavka obaveza za zarade, naknade i ostala lična primanja nastala je kao rezultat obračunatih, a neisplaćenih bruto primanja zaposlenih po osnovu regresa za godišnji odmor, a na osnovu kolektivnog ugovora.

Provjerom PDV prijava, knjige izlaznih i ulaznih faktura, potvrđuje se saldo PDV u visini od 26.621 KM, kao razlike iznosa iskazanog izlaznog i ulaznog poreza za mjesec decembar 2010. godine.

Stavku obaveza po osnovu ostalih poreza i doprinosa čine ukalkulisane ostale naknade, koje se utvrđuju na kraju godine iz podataka o ostvarenom ukupnom / poslovnom prihodu, broju zaposlenih ili drugim pokazateljima, kao što je naknada za opštekorisna dejstva šuma (na osnovu ukupnog prihoda), vodoprivredna (broj zaposlenih i naknada po rješenju Agencije) i protivpožarna naknada (osnovica je poslovni prihod).

U toku revizije ovog segmenta pasive Bilansa stanja, nismo naišli na elemente pogrešnog iskazivanja obaveza, njihovog izmirenja ili konačnih salda.

NAPOMENA broj: 13.2. - Tekuće obaveze za porez na dobit

Pregledali smo poresku prijavu koja je bila pripremljena za predaju nadležnom poreskom organu, kao i sve materijalno značajne pozicije za koje je izvršena korekcija prihoda odnosno rashoda koji se uzimaju u obračun za utvrđivanje oporezive dobiti.

Poreska prijava (Obrazac 1101) sastavljena je na osnovu knjigovodstvenih podataka, podataka iz pomoćnih evidencija i dodatka 1102.

Kod utvrđivanja oporezive osnovice, ukupni prihodi, priznati u visini od 2.455.153 KM, umanjen je za prihode od kamata na depozite (1.714 KM) i naplaćena prethodno ispravljena potraživanja koja su već bila predmet oporezivanja (123.810 KM) i uvećan za iznos transferne cijene za odobreni beskamatni kredit od 488 KM sindikalnoj organizaciji. Na ovaj način je utvrđena oporezivi prihod u visini od 2.330.117 KM.

Korekcija rashoda izvršena je za visinu troškova ispravke vrijednosti potraživanja (5.386 KM), kamate za neblagovremeno plaćene poreske obaveze (149 KM), i 70 % troškova reprezentacije (7.456 KM), troškovi poklona (2.975 KM), negativne kursne razlike (233.343 KM), troškovi tekućeg održavanja koji su viši od 5 % usklađene osnovice imovine (73.511 KM), ostali nepriznati rashodi i korekcija po osnovu amortizacije čine korekciju do ukupnog iznosa rashoda u poreksom bilansu od 2.049.916 KM:

Kada se od ukupnih rashoda prema knjigovodstvenbom bilansu (2.368.935 KM), odbije ukupni priznati poreski rashodi (2.049.916 KM), dobije se razlika od 319.019 KM.

Kada se od ukupnog oporezivog prihoda (2.330.117 KM) odbije poreski priznati rashodi od 2.049.916 KM, dolazi se do oporezive dobiti od 280.200 KM, što je značajno viši iznos od knjigovodstvene dobiti.

Primjenom propisane poreske stope od 10 %, utvrđen je porez na dobit za poslovnu 2010. godinu u iznosu od 28.020 KM. Akontacije koje su plaćene u 2010. godini iznosile su 35.559 KM, tako da je utvrđen više plaćeni iznos od 7.539 KM.

NAPOMENA broj: 14 – Pasivna vremenska razgraničenja

Poziciju pasivnih vremenskih razgraničenja čini stavka razgraničenih prihoda po osnovu donacije koju je dodijelio Fond za zaštitu životne sredine i razgraničeni prihodi koji su formirani na osnovu iskorištenih nepovratnih sredstava Vlade Republike Srpske u realizaciji projekta I na sanaciji i revitalizaciji sanitarne deponije Ramići (1.095.797 KM). Preostali iznos čine ostala pasivna vremenska razgraničenja.

9.2. NAPOMENE uz Bilans uspjeha**NAPOMENA broj: 15 - Poslovni prihod**

Saglasno Zakonu o računovodstvu i reviziji, MRS i MSFI, prihodi se saglasno obračunskoj osnovi priznaju kada su iskazani u knjigovodstvenoj ispravi o nastalom poslovnom događaju isporuke dobara ili izvršenja usluge, bilo da je to faktura ili drugi dokument, nezavisno od vremena naplate (fakturisana realizacija). Prihodi u 2010. godini gotovo se isključivo odnose na izvršene usluge deponovanja otpada na deponiji "Ramići" (preko 98,7 %). Najveći dio prihoda ostvaren je pružanjem usluga lokalnim komunalnim preduzećima koja obavljaju usluge prikupljanja otpada na području opština – osnivača JP, dok se manji dio odnosi na prihode od naknada za primljeni i deponovani otpad drugih pravnih i fizičkih lica.

Osim pomenutih, finansijski prihodi (prihodi od kamata) iznosili su 1.714 KM, dok preostalih 31.788 KM čine prihodi od naplate štete i prihodi od donacije. Iako su svrstani u ostale prihode, iznos od 127.810 KM je iznos naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja. Kako je riječ o prihodima koji su povezani isključivo sa osnovnom djelatnošću, to je kao takav u prethodnom odjeljku i pridružen prihodima od pružanja usluga odlaganja komunalnog otpada.

Na osnovu statističkog uzorka dokumenata koji se odnose na poslovne promjene priznavanja prihoda došli smo do uvjerenja da su stavke na kontima klase 6 u 2010. godini iskazane u saglasnosti sa važećim MRS i računovodstvenim politikama Preduzeća i MSFI.

NAPOMENA broj: 16 - Troškovi materijala

Troškovi materijala iskazani u bilansu uspjeha za 2010. godinu iznosili su 306.638 KM, a sačinjavaju ih:

Redni broj	O P I S	2010	2009
1	2	3	4
1	Utrošeno gorivo i mazivo	173.811	142.671
2	Utrošeni ostali materijal i otpis sitnog inventara	159.392	119.712
3	Utrošena energija	7.211	7.967
4	Troškovi kancelarijskog materijala	4.895	4.758
	UKUPNO	345.309	275.109

Provjera priznavanja pojedinih troškova (npr. nabavke i utroška režijskog materijala, goriva, električne energije i dr.) izvršena je metodom nestatističkog uzorka. Nismo naišli na razlike između stvarno iskazanog terećenja dobavljača i troška koji je priznat. Gorivo za radne mašine i strojeve na deponiji, koji su i osnovni potrošači, zaprima se u vlastitu cisternu te se po radnim nalogima i izdatnicama istače u te strojeve. Dokumenta o utrošku dostavljaju se u propisanom roku na knjiženje.

Kontrolu utroška vrši odgovorni rukovodilac Deponije. Evidentiranje utroška (finansijski i količinski) prati se analitički po potrošaču tj. svakoj radnoj mašini.

Dio troškova goriva se odnosi na putnička motorna vozila, koja utakanje vrše na pumpnim stanicama.

Sitni inventar, čiji je rok trajanja do godinu dana, otpisuje se u cjelosti prilikom stavljanja u upotrebu, što je u skladu sa prihvaćenim računovodstvenim politikama Preduzeća.

NAPOMENA broj: 17 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Bruto zarade i naknade zarada zaposlenih, naknade imenovanih lica koja obavljaju upravljačku funkciju i bruto primanja drugih angažovanih lica, čine:

- iznos bruto zarada zaposlenih koji je obračunat u skladu sa ugovorom o radu,
- iznos bruto naknada ličnih primanja zaposlenih obračunat u skladu sa zakonom o radu i drugim propisima te ugovoru o zapošljavanju (naknade za korišćenje godišnjeg odmora, bolovanja, praznika, plaćena odsustva, regres za godišnji odmor i dr.)
- ostali lični rashodi u bruto iznosu, obračunati u skladu sa zakonom, ugovorima i odlukama Skupštine Preduzeća (naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, naknade članovima NO, skupštine i dr.)

Obračun poreza i doprinosa na bruto iznose oporezivih ličnih primanja zaposlenih i drugih lica vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

Po izvršenoj provjeri na odgovarajućem statističkom uzorku obračunatih i priznatih troškova bruto plata i naknada zarada zaposlenih, kao i primanja koja su isplaćena po posebnim angažmanima, te isplata na osnovu odluka skupštine (naknade članovima NO i dr.), uvjerali smo se u realnost priznatih rashoda i osnov za iskazivanje ukupnih ovih troškova.

Zahtjev standarda 24 – Objavljivanje o povezanim stanama iz Paragrafa 16 kojim se od pravnih lica traži da objave naknade ključnim rukovodiocima u ukupnom iznosu i za svaku od kategorija rukovodilaca je ispoštovan. To se potvrđuje i u odgovarajućoj notizabilješki koje su sačinjene uz finansijske izvještaje za 2010. godinu.

NAPOMENA broj: 18 - Troškovi proizvodnih usluga

Poziciju proizvodnih usluga čine usluge održavanja, transportne i PTT usluge, usluge isporuke toplotne energije, troškovi električne energije u upravi Preduzeća, usluge deratizacije i dezinsekcije i dr.

NAPOMENA broj: 19 - Troškovi amortizacije

O troškovima amortizacije već je obrazloženo u noti broj 1 uz bilans stanja. Priznavanje ispravke vrijednosti stalne imovine, opreme i inventara vrši se u potpunosti u skladu sa Računovodstvenim standardima Republike Srpske.

Provjerom procijenjenog vremena funkcionalnog trajanja pojedinih stavki ove imovine određene od strane Preduzeća i iznosa troška amortizacije, smatramo da je ovaj rashod iskazan u potpunosti na fer način.

NAPOMENA broj: 20 - Nematerijalni troškovi

Polozicije nematerijalnih troškova čine troškovi revizije finansijskih izvještaja, reprezentacije, premija osiguranja, platnog prometa, članarina i drugi troškovi koji se po svojoj prirodi svrstavaju u ovu grupu troškova.

Metodom nestatističkog uzorka u okviru stavki drugih poslovnih rashoda, izvršena je ocjena priznavanja, realnosti, kvalifikacije i razgraničenja većeg broja troškova, kao i rashodi koji su ocijenjeni kao materijalno značajnije stavke.

NAPOMENA broj: 21 - Troškovi poreza i doprinosa

Priznavanje troškova poreza izvršeno je u skladu sa zakonima koji uređuju posebnu vodoprivrednu naknadu, naknadu za opštekorisna dejstva šuma, porez na imovinu, takse i druge naknade koje terete ukupan prihod poreskih obveznika.

U 2010. godini izvršena je ispravka potraživanja od kupaca od kojih se smatra da je naplata sporna ili da se neće moći naplatiti bez pokretanja sudskog spora. Provjerom je ustanovljena osnovanost takve procjene Uprave i priznavanja odgovarajućeg troška umanjenja tekuće imovine (potraživanja) Preduzeća.

Nakon provedenih revizorskih procedura nismo naišli na odstupanja od konstatacija koje su potkrijepljene dokumentacijom i evidentiranih i priznatih stavki rashoda.

NAPOMENA broj: 22 i 22.1 - Finansijski prihodi / rashodi

Najznačajniju stavku finansijskih rashoda čine negativne kursne razlike koje su nastale sa osnova procjene bilansne stavke dugoročnih kredita koji je odobren u SDR i taj trošak iznosi 235.165 KM. Ostale finansijske rashode čine rashodi servisiranja kredita IDA programa (56.542 KM), dok manji dio ovih rashoda čine kamate po odobrenim i iskorišćenim kreditima banaka u zemlji i obračunate kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreskih obaveza (149 KM) i kamate po kreditu IBRD (7.334 KM).

Finansijske prihode čine samo kamate na depozite u bankama od 1.714 KM.

U ovom segmentu poslovanja iskazuje se negativna razlika od 297.476 KM.

NAPOMENA broj: 23 – Dobitak/gubitak redovne aktivnosti

Iz redovnih poslovnih aktivnosti Preduzeće je ostvarilo negativan rezultat od 28.667 KM, što je rezultat negativnih efekata promjena kursa (obračunske) valute u kojoj je iskazan dug po kreditu.

NAPOMENA broj: 24 i 24.1. - Ostali prihodi / rashodi

Ostale prihode čini pozicija naplaćenih potraživanja koja su u prethodnoj godini bila ispravljena, a u skladu sa politikama procjene pozicija potraživanja od kupaca. Manji iznos ovih prihoda čine prihodi od donacija.

Ostale rashode čine ispravljena potraživanja od kupaca u godini za koju se revizija vrši i otpis stalne imovine koja je stavljena van upotrebe.

Rezultat odnosa ostalih prihoda i rashoda je pozitivan za iznos od 114.884 KM.

NAPOMENA broj: 25 – Dobit prije oporezivanja

Na osnovu fer i korektno prezentovanih stavki prihoda i rashoda redovne aktivnosti te ostalih prihoda i rashoda, iskazana je oporeziva dobit od 86.217 KM.

U finansijskim izvještajima se ne iskazuju dobici koji se priznaju direktno u kapitalu, jer za to nije bilo osnova.

NAPOMENA broj: 26 - Porez na dobit

Kako je već navedeno u noti broj 10a - Tekuće obaveze za porez na dobit, iz načina na koji je utvrđena osnovica za obračun poreske obaveze u poreskoj prijavi za poresku 2010. godinu, smatramo da je obaveza po osnovu poreza na dobit u iznosu od 28.020 KM utvrđena u skladu sa Zakonom.

NAPOMENA broj: 27 – Neto dobitak

Kako je već prethodno navedeno, iz uvjerenja o realnosti bilansnih pozicija koje sačinjavaju prihode i rashode, bruto dobit i poresku obavezu po osnovu dobiti, zaključuje se da je i rezultat poslovanja (neto dobit) objelodanjen tako da na realan i objektivan način prikazuje uspješnost poslovanja Preduzeća.

10. VANREDNI DOGAĐAJI

U periodu koji je slijedio od dana bilansiranja pa do izdavanja revizorskog mišljenja, kako je naglašeno od strane Uprave, nisu se desili događaji koji bi mogli imati karakter "vanrednih" u smislu Računovodstvenih standarda i Okvira za sastavljanje i predstavljanje finansijskih izvještaja. U ove tvrdnje Uprave uvjerali smo se nakon pregleda dokumentacije i evidencija za poslovanje u periodu 01.01.-10.03.2011. godine.

11. NAKNADNI DOGAĐAJI

Izjašnjavanje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno uticati na izvršena objelodanjivanja u finansijskim izvještajima preduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može uticati na revizorsko mišljenje o tim objelodanjivanjima. U tom smislu, bilo kakve izmjene u objelodanjenim podacima u finansijskim izvještajima prouzrokovane eventualnim naknadnim događajima moraju se

provesti u tekućem obračunskom periodu, na jedan od načina propisanih Međunarodnim računovodstvenim standardom br. 8.

Pregledom računovodstvenih dokumenata koje je revizor izvršio u razumnoj mjeri, a odnose se na poslovanje Preduzeća za prva dva mjeseca 2011. godine, razumijevanjem informacija prikupljenih u razgovorima obavljenim sa upravom i zaposlenim licem angažovanom u službi računovodstva u vezi sa bitnijim aspektima poslovanja, revizor je stekao razumno uvjerenje da poslovni događaji nakon dana bilansiranja pa do dana izdavanja revizorskog mišljenja nisu proizveli materijalno značajne pozitivne / negativne efekte na ukupno poslovanje i ostvarenje poslovnih rezultata Preduzeća.

12. STALNOST POSLOVANJA

U skladu sa Međunarodnim standardima revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobijenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravnog lica na osnovu kojeg su sastavljeni finansijski izvještaji.

Iz poslovanja koje se u kontinuitetu nastavlja u 2011. godini, strategije dovršetka započetih investicionih ulaganja, koja je usmeno izložena od strane rukovodstva Preduzeća i projekata koji se kontinuirano realizuju, može se zaključiti da je stalnost poslovanja ovog Preduzeća, imajući u vidu Standarde revizije - osigurana.

Ukazuje se na značajne dodatne novčane odlive koji će nastupiti početkom otplate kredita Svjetske banke i u kontinuitetu se periodično nastaviti u nizu narednih godina. Kako se navodi i u notana uz finansijske izvještaje, prvi anuitet dospijeva za plaćanje sredinom oktobra tekuće godine. Ovi odlivi mogu imati značajan uticaj na promjenu u politikama novčanih tokova u Preduzeću.

13. DOKUMENTACIJA REVIZORA

Dokumentacija revizora sadrži:

- Finansijski izvještaj (Izvještaj o poslovanju) za poslovnu 2010. godinu,
- Kopije zvaničnih bilansa stanja i bilansa uspjeha preduzeća koji se odnose na period revizije,
- Dokumentaciju za koju je revizor smatrao da je od značaja za sticanje razumnog uvjerenja po pitanjima koja su razmatrana u Izvještaju (bruto bilans, zaključni list, poreski bilans, finansijske kartice i dr.),
- Radne papire (radne dokumente) kojima se dokazuju iznosi i navodi, odnosno kojim se potkrepljuje stečeno revizorsko uvjerenje i izraženo konačno mišljenje itd.

14. PISMO UPRAVI PREDUZEĆA

Reviziju bilansa stanja preduzeća na dan 31.12.2010. godine i bilansa uspjeha za godinu koja završava na taj dan izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi Standardi zahtijevali su od nas da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da navedeni finansijski izvještaji ne sadrže greške od materijalnog značaja.

Zbog prirode same revizije i drugih inherentnih ograničenja, postoji određeni rizik da neka materijalno značajna greška nije otkrivena.

Kako smo naveli u našem Pismu o angažmanu koje je prihvaćeno i prije potpisivanja ugovora o reviziji, uobičajeno je da revizor nakon izvršene revizije upravi preduzeća, pored revizorskog mišljenja i Izvještaja o izvršenoj reviziji, dostavi i odvojeno pismo sa opisom svih eventualno uočenih slabosti, uvažavajući pri tom izvjesna inherentna ograničenja navedena u prethodnom pasusu.

Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja vašeg preduzeća, po našem mišljenju, sadrži dovoljno detaljna i jasna obrazloženja svih navoda koja govore o našim uvjerenjima stečenim tokom revizije, kao što su npr. naša viđenja postupka javnih nabavki. Vjerujemo da nije potrebno te navode ponavljati u posebnom odvojenom pismu.

Kao dio procesa naše revizije, zahtijevali smo od uprave preduzeća pismenu potvrdu izjava koje su nam date u vezi sa revizijom.

15. ZAKLJUČAK

U prezentovanom Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Preduzeća za poslovnu 2010. godinu iznesena su uvjerenja revizora o pozicijama objavljenim u zvaničnim obrascima – Bilansu stanja na dan 31.12.2010. godine, Bilansu uspjeha za godinu koja završava na navedeni datum, Izvještaju o promjenama u kapitalu, Bilansa tokova gotovine i Notama.

Želimo izraziti našu spremnost da, ukoliko se ocijeni da je potrebno, dodatno pojasnimo sve ili dio navoda iz Izvještaja koji govore o našim stavovima po bilo kom pitanju koje se tiče obavljene revizije.

Ukoliko uprava preduzeća prihvati Izvještaj, kao i izraženo revizorsko mišljenje o tome da li finansijski izvještaji preduzeća na istinit i objektivan način prikazuju finansijsko stanje, odnosno rezultat poslovanja u navedenom periodu, upravi Preduzeća se predlaže da mišljenje revizora objelodani i stavi na uvid nadležnim organima upravljanja, odnosno osnivaču na izjašnjavanje.

Broj: 95/10-2/11

U Banjoj Luci, 11. mart 2011.

Ovlašćeni revizor:

Mr Duško Daničić