BM veritas
• REVIZIJA •
BM Veritas Revizija d.o.o., Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana
T: 01 568 43 80, 01 568 24 36, F: 01 568 40 75

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Skupščini družbe
JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE
Cesta maršala Tita 51
4270 JESENICE

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2016, izkaz celotnega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj gospodarske družbe JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE na dan 31. decembra 2016 ter njen poslovni izid za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo:

- poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila gospodarske družbe, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih;
- poglavje »Dodatna razkritja na podlagi zahtev energet. zakona« o razkritjih v skladu z določbami Energetskega zakona.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne.

Vezano na poslovno poročilo smo presodili ali poslovno poročilo vključuje razkritja, kot jih zahteva Zakon o gospodarskih družbah (v nadaljevanju zakonska določila). Vezano na poglavje razkritja po Energetskem zakonu smo presodili ali so razkritja v tem poglavju pripravljena v skladu z določbami 235. člena Energetskega Zakona (Uradni list RS, št. 17/14 in 81/15).

Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov, in na osnovi zgoraj opisanih postopkov menimo:

- da so informacije v poslovnem poročilu za poslovno leto, za katero so pripravljeni računovodski izkazi, skladne z informacijami v računovodskih izkazih,
- da je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z zakonskimi določili ter
- da so razkritja po v poglavju »Dodatna razkritja na podlagi zahtev energet. zakona« pripravljena v skladu z določbami 235. člena Energetskega Zakona.

Poleg tega smo v luči poznavanja in razumevanja družbe in okolja, v katerem ta posluje, ki smo ga pridobili pri opravljanju revizije, dolžni poročati, če bi zaznali pomembno napako v poslovnem poročilu

Na podlagi opravljenih postopkov v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili nobenih pomembnih napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi in za tàko notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Poslovodstvo je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Skupščina je odgovorna za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov. Svet ustanoviteljic je odgovoren za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodskih izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganje pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena

tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;

- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;

- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanimi razkritji poslovodstva;

- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujajo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklep temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;

- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

- skupščino in sveto ustanoviteljic med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Odstavek o drugi zadevi

V skladu z odločbami 9. člena Odloka o gospodarskih javnih služb v občini Jesenice (Uradni list RS, št. 111/07, 18/09 in 13/10) bi se gospodarska javna služba obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov na področju Občine Jesenice morala zagotavljati s podelitvijo koncesije. Občina Jesenice je z upravno odločbo št. 354-80/2011-42 v letu 2010 družbi EKOGOR d.o.o. podelila koncesijo za izvajanje gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov. Koncesija je bila pri tem podeljena samo s strani Občine Jesenice, ne pa tudi s strani ostalih občin, katerih mešanih komunalni odpadki se obdelajo in odložijo na deponij Mala Mežakla.

Koncesija je bila na podlagi 6. člena koncesijske pogodbe podeljena za dobo 10 let, in sicer od 1. 1. 2011 dalje, koncesionar pa bi moral zgraditi infrastrukturo, potrebno za izvajanje gospodarske javne službe do 31.7.2012. Zaradi sprejetja Uredbe o odlaganju odpadkov na odlagališčih (Uradni list RS, št. 61/11, in 108/13), ki jo je kasneje nadomestila Uredba o odlagališčih odpadkov (Uradni list RS, št. 10/14, 54/15 in 36/16), s katerima je Vlada RS predpisala, da se mora v okviru gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov izvajati tudi biološka obdelava odpadkov, je bil rok za izgradnjo infrastrukture podaljšan do 1.1.2016. Družba EKOGOR d.o.o. do 31. 12. 2016 še ni pridobila vseh dovoljenj, ki bi ji omogočala pričetek izvajanja gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov, zaradi česar je storitve gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov uporabnikom teh storitev na področju Občine Jesenice tudi v letu 2016 v skladu s še vedno veljavnim sklepom občinskega sveta te občine z dne 27.03.2014 (617.sklep s 35. redne seje Občinskega sveta občine Jesenice) zaračunavala družba JEKO, javno

podjetje, d.o.o., JESENICE. Ker družba EKOGOR d.o.o. v letu 2016 še ni izpolnila vseh pogojev za pričetek izvajanja sklenjene koncesijske pogodbe, se te storitve gospodarske javne službe na področju Občine Jesenice niso izvajale na način, ki je predpisan v veljavnih občinskih odlokih (v obliki koncesije), ampak v obliki javnega podjetja.

Posledica nezmožnosti izvajanja storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov s strani družbe EKOGOR d.o.o. je v letu 2016 pomembno vplivala tudi na računovodske izkaze družbe JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE. Družba Ekogor d.o.o. je za JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE v letu 2016 namreč lahko opravljala samo storitve mehanske obdelave mešanih komunalnih odpadkov, ki jih je zaračunavala družbi JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE, s čimer pa predpisani pogoji za odlaganje ostankov te obdelave na deponiji Mala Mežakla niso bili izpolnjeni. Ker je JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE vsem uporabnikom storitev gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov obdelave oziroma odstranjevanja odpadkov ter družbam, ki so komunalne odpadke oddajali v obdelavo in odlaganje družbi JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE, zaračunaval tudi storitve biološke obdelave odpadkov, ki jih družba Ekogor d.o.o. kot podizvajalec družbe JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE, ni mogla izvajati, in odlaganja ostankov te obdelave, ki jih (posledično) družba JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE ni izvajala, družba JEKO, javno podjetje, d.o.o., JESENICE teh zaračunanih storitev v znesku 1.045.391 EUR ni izkazala med prihodki, ampak v okviru kontov kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev iz naslova kratkoročno odloženih prihodkov.

Ljubljana, 5. junij 2017

BM veritas
• REVIZIJA •
BM Veritas Revizija d.o.o.,
Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana

mag.Matej Loncner
pooblaščeni revizor