

**JP REGIONALNA DEPONIJA  
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA  
MILOŠA CRNJANSKOG 38  
76300 BIJELJINA  
Tel. 224-830  
Broj: 03-171/17  
Bijeljina, 13.02.2017. god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN  
01.01. – 31.12.2016. GOD.**

**Uvodne napomene:**

Opštine Bijeljina, Lopare, Ugljevik, Čelić i Teočak kao osnivači JP „EKO-DEP“ doo Bijeljina, potpisale su Ugovor, br. 02-370-153/05 od 16.03.2005. godine, o osnivanju Regionalnog preduzeća u cilju izgradnje sanitarne ekološke deponije za potrebe ovih opština. Sredstva za izgradnju sanitarne deponije predviđena su iz kredita Svjetske banke koja su izričito namijenjena za izgradnju ovakvih objekata infrastrukture.

Preduzeće je registrovano u Osnovnom sudu Bijeljina po rješenju broj 1-5864 od 09.05.2005. god. sa osnovnom djelatnošću 90020, prikupljanje i obrada ostalog otpada. 2011. god. urađeno je usklađivanje sa novom klasifikacijom djelatnosti (objavljenom u sl.gl. RS 74/10), po obavještenju br.27780 Rep. zavoda za statistiku nova šifra djelatnosti je 38.21 obrada i odlaganje neopasnog otpada i isto je registrovano kod Okružnog privrednog suda po rješenju 059-0-reg-11-000689 od 01.11.2011. god. Matični broj preduzeća je 01991388 sa upisanim i uplaćenim osnovnim kapitalom od 20.000,00 KM. 2012.god. urađena je preregistracija Preduzeća u DOO, rješenje 059-0-reg-12-000396 od 09.11.2012. god. u skladu sa izmjenama Zakona o javnim preduzećima ( sl. gl. RS 78/11 član 2) i Zakona o privrednim društvima ( sl.gl. RS 127/08 i izmjene sl. gl. RS 100/11 ), kada je potpisan i novi ugovor o osnivanju br. 01-473/12 Od 03.05.2012. god.

2014.godine je istekao mandat članovima Skupštine i Nadzornog odbora. Nakon poziva Opštinama osnivačima iste su, u Skupštinu Preduzeća, imenovale sledeće članove:

- Slobodan Trifković ( Bijeljina ),
- Milan Lazić ( Ugljevik ),
- Željko Tešić ( Lopare ),
- Mirzet Turkušić ( Čelić ),
- Dževad Salkanović ( Teočak ).

Nakon imenovanja članova Skupštine Preduzeća obavljene su sve zakonske procedure za izbor i imenovanje članova Nadzornog odbora. U NO su imenovani sledeći članovi:

- Cica Sekulić ( Bijeljina ),
- Silvija Zekić ( Ugljevik ),
- Slađana Ilić ( Lopare ),
- Nermin Smajić ( Čelić ),
- Amir Šabačkić ( Teočak ).

Svi imenovani u organe uprave Preduzeća imaju mandat od četiri godine i nije bilo vanrednih promjena članova Skupštine i Nadzornog odbora u periodu 01.01.-31.12.2016. god.

Dragiša Marjanović je ovlašteno lice, po odluci Nadzornog odbora br. 07-01-107/14 o imenovanju na mandat od četiri godine. Po odluci NO broj 07-12/12 od 26.01.2012. Velimir Slijepčević je imenovan za v.d. Izvršnog direktora službe za ekonomske, pravne i opšte poslove i dato mu je ovlaštenje za potpis ugovora i naloga za plaćanje. Sjedište Preduzeća je na adresi Miloša Crnjanskog br.38, gdje su pod zakup uzete 4 kancelarije.

Preduzeće vodi knjige na principima dvojnog knjigovodstva, formirajući glavnu i pomoćne knjige evidencija. Sva knjiženja i kontrole su zasnovane na Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji, koji je usvojen od strane Nadzornog odbora, odluka br. 07-15-25/16, koji je usaglašen sa novim Zakonom o računovodstvu i reviziji RS, objavljen u sl. gl. RS br. 94/15 od 16.11.2015. god. Prilikom izrade finansijskog izvještaja primijenjeni su principi punog seta MRS i MSFI. Finansijski izvještaj preduzeća JP „EKO-DEP“ DOO Bijeljina za period 01.01.-31.12.2016. god. zasnovan je na primjeni sledećih računovodstvenih načela:

-načelo stalnosti poslovanja - imovinski i finansijski položaj preduzeća i politika uprave omogućavaju poslovanje u neograničenom roku,

-načelo dosljednosti – način procenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja se u dužem vremenskom periodu,

-načelo opreznosti – imovina se vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti,

-načelo uzročnosti – uzimaju se u obzir svi prihodi obračunskog perioda, bez obzira na momenat naplate, i svi rashodi, bez obzira na datum plaćanja istih,

-načelo pojedinačnog procenjivanja – pri čemu eventualna grupna procenjivanja proističu iz pojedinačnih procjena,

-načelo identiteta – bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom listu prethodne godine.

Obračun je urađen u skladu sa Pravilnicima o sadržaju i formi obrazaca, koji su objavljeni u sl. gl. RS 62/16 i 63/16. Obračun je potpisan od strane direktora Dragiše Marjanovića i šefa računovodstva Vesne Jakovljević.

Cijena za odlaganje komunalnog otpada iznosi 40,00 KM/t sa PDV i u primjeni je od 01.02.2014. god. na osnovu Rješenja 02-380-1/14 od 20.01.2014. god. izdatog od strane Administrativne službe Grada Bijeljine i nije mijenjana u ovom obračunskom periodu. Od 01.09.2015. god. promijenjena je cijena odlaganja klioničkog otpada na 100,00 KM/t u skladu sa odlukom NO br. 07-09-42/15 od 24.08.2015. god. kao i za miješani građevinski šut 2,00 KM/t i beton lomljeni 2,00 KM/t, ove cijene su i dalje su u primjeni. Po odluci NO broj 07-15-277/16 od 07.06.2016. god. je utvrđena cijena usluga rada građevinskih mašina sa rukovaocem po satu rada i to: kompaktor 150,00 KM, buldozer 140,00 KM, skip 90,00 KM i rovokopač 90,00 KM ( cijene su sa PDV-om ) i iste su bile u primjeni u ovom obračunskom periodu obzirom da nije bilo promjena u odnosu na prethodno rješenje, samo je dopunjeno sa cijenom za rad rovokopača.

## **I BILANS STANJA ( Izvještaj o finansijskom položaju )**

### Napomena br. 1 (AOP 001 )

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	4.885.103,10 KM
- postrojenja,oprema i inventar( poslije obračuna amortizacije)	2.196.945,32 KM
- OS u pripremi	<u>52.333,39 KM</u>
Ukupno:	7.134.381,81 KM

Sva sredstva evidentirana su po nabavnoj vrijednosti i na njih se obračunava amortizacija linearnom metodom, tokom procijenjenog vijeka korištenja sredstva. Ukupna amortizacija za period 01.01.-31.12.2016. god. je 347.746,31 KM, s tim da se iznos 308,66 KM knjižen na konto 5401 odnosi na amortizaciju otpisanih sredstava, koja je obračunata na dan otpisa istih. U ovom obračunskom periodu nije bilo izgradnje građevinskih objekata. Nije bilo ni značajnih nabavki osnovnih sredstava, zamijenjene su tri kanc. stolice i jedna fotelja i urađen je prenos sa osnovnih sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi i to:

- bunar za tehničku vodu u iznosu 1.741,17 KM,
- 4 kontejnera za odvajanje otpada ukupne vrijednosti 2.180,68 KM ( isti su nabavljeni 2011. god. ali nisu stavljeni u upotrebu ).

U evidenciji, na osnovnim sredstvima u pripremi nalaze se:

- izgradnja grijanja na deponijski gas za poslovnu zgradu u krugu deponije, iznos 12.483,39 KM,
- projekat drugostepenog postrojenja za prečistač procjednih voda, iznos 14.950,00 KM
- projekat reciklažnog dvorišta, iznos 24.900,00 KM.

Urađen je otpis osnovnih sredstava i inventara koji su rashodovani, a koji je otpisna komisija prezentovala na sjednici Nadzornog odbora i isti je usvojen odlukom br.07-19-04/17.

Na osnovu odluke Direktora preduzeća br. 01-1070/16 od 07.11.2016. god. obrazovana je komisija za popis u 2016 godini. Komisija je sastavila Plan rada i popis je počeo 21.12.2016 godine, a završen je do 09.01.2017. godine sa stanjem na dan 31.12.2016. god. Izvještaj popisne komisije je razmatran i usvojen na sjednici Nadzornog odbora koja je održana 26.01.2017. god. (odluka br. 07-19-05/17 ). Uprava Preduzeća i popisna komisija ocijenili su da nije došlo do obezvređivanja osnovnih sredstava, u skladu sa MRS 36 i da nema potrebe raditi procjenu istih.

#### Napomena br. 2 ( AOP 031 )

Tekuća imovina sastoji se od sledećeg:

-stanje zaliha	24.052,50 KM
-potraživanja od kupaca	286.420,48 KM
-sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	145.936,47 KM
-ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	- 145.936,47 KM
-ostala kratkoročna potraživanja	6.909,25 KM
-pdv koji nije uračunat u prijavu za 12/15	44,61 KM
-ukupna gotovina	5.804,23KM
-aktivna vremenska razgraničenja	<u>942.563,15 KM</u>

Ukupno: 1.265.794,22 KM

Zalihe se u knjigovodstvu evidentiraju po nabavnoj vrijednosti, a obračun utroška zaliha vrši se po metodu prosječne ponderisane vrijednosti, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu. Stanje zaliha obuhvataju neutrošeno gorivo, pomoćni materijal za prečistač, alat i sitan inventar čiji je vijek trajanja kraći od godinu dana, rezervni dijelovi za održavanje i oprema ZNR koja nije data na upotrebu korisnicima iste. Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvu se vode po nominalnoj vrijednosti, a čine ih potraživanja od kupaca na dan bilansiranja, sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca, potraživanja za više plaćene

akontacije poreza na dobit, pdv koji nije uzet u prijavu za decembar, jer je faktura primljena nakon slanja pdv prijave, gotovina na žiro računima i u blagajni i razgraničeni troškovi po osnovu ukupno obračunatih kursnih razlika.

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2016 god. su u iznosu 286.420,48 KM od kojih ni jedno dugovanje nije zastarilo. Po Odluci No br.07-18-63/16 od 05.12.2016. god. otpisana su potraživanja od DMG COMPANY i Intermont RJ Ugljevik zbog zastare, a koji nije tužen, ukupan iznos je 272,57 KM. Zakonska zatezna kamata se obračunava uz zaduženje na kraju mjeseca, za svako prekoračenje valutnog roka. Kupcima su poslali IOS-i, ukupno 29, od kojih je vraćeno 20 (procentualno izraženo 69%) i neslaganje je izrazilo samo preduzeće AD Komunalac.

Na sumnjivim i spornim potraživanjima nalazi se iznos koji AD Komunalac, koji je najveći korisnik naših usluga, ne priznaje i to iznos 135.540,56 KM i na ostalim kratkoročnim potraživanjima iznos 5.479,94 KM, a što čine zakonske zatezne kamate za neblagovremeno plaćanje koje su ugovorene prilikom zaključenja ugovora o deponovanju otpada i odnose se na period 2014. i 2015. god. U januaru 2016. god. podnešena je tužba protiv AD Komunalac, tužba br. 59 0 Ps 029196/16 Ps, vrijednost spora je 351.733,80 KM, što čini dugovanje kojem je istekao valutni rok na dan 30.11.2015. god. Tokom 2016. god. dio tog tuženog iznosa je plaćen, ali tužba nije povučena niti je održano ročište, dakle tužba je još u proceduri i očekuje se da tokom 2017. god. bude riješen taj spor. Na spornim potraživanjima od kupaca nalaze se i sledeći iznosi: tuženi dug Intermont doo Ugljevik ( dvije tužbe koje su u fazi realizacije na iznose 4.636,81 KM i 4.407,86 KM), iznos koji je uvršten u stečajnu masu AD SAVA, a koji još nije naplaćen (222,34 KM) i iznos 1.129,30 KM koji potražujemo od SO Lopare, po ugovoru o preuzimanju duga za likvidirano preduzeće EKO KOM Lopare. Dostavljena su nam izvršna rješenja po tužbama za Intermont doo Ugljevik, po kojim je presuđeno u našu korist, ali do datuma obračuna nije izvršena naplata po istim.

Potraživanja od kupaca-povezanih lica su odvojena na posebna konta u skladu sa propisanim novim kontnim okvirom. Svi ugovori su zaključeni na istim principima i sa istim uslovima kao i za ostala pravna lica, tako da niko nije imao povlastice u poslovanja bez obzira da li je ili nije povezano lice. Urađena je informacija o radu sa povezanim licima od strane Revizorskog preduzeća REVIFIN DOO na dan 31.12.2016. god.

Ostala kratkoročna potraživanja osim već navedenog iznosa od 5.479,94 KM ( dug Komunalca) čini i potraživanje za više plaćen porez na dobit u iznosu 1.429,31 KM, koji je plaćan mjesečno na bazi akontacione prijave, a koji je preostao nakon obračuna poreza po poreskom bilansu.

Iznos 44,61 KM se odnosi na odbitni PDV po KUF 449 iz 2016. god. jer je faktura stigla poslije slanja prijave tako da nije uzeta u obzir za prijavu za decembar, nego će biti uvrštena u prijavu za januar 2017. god.

Gotovinu čine sredstva na žiro računima kod Pavlović banke ( glavni, namjenski za osnivački kapital i devizni žiro račun ) i gotovina zatečena u blagajni na dan bilansiranja. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu ( sl. gl. RS 52/12 ) žiro račun u Pavlović banci ( 554-001-00003414-24 ) je proglašen za naš glavni račun. Po ovom zakonu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, pa je otvoren i žiro račun za sredstva osnivačkog kapitala ( 554-001-00004523-92 ) . Potpisnici naloga za plaćanje sa ovih računa su direktor i vd izvršni direktor, s tim da nije kolektivno potpisivanje (nalog je validan sa jednim potpisom).

Tokom septembra 2016. god. izvršena je revizija poslovanja za 2015 god. od strane Glavne službe za reviziju javnog sektora RS. U izvještaju dato je „mišljenje sa rezervom“ iz razloga neobračunavanja kursnih razlika na ukupan iznos kredita u skladu sa MRS 21 . Naime po članu 24 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji je bio na snazi do juna 2016. god. ( novi usvojen dana 07.06.2016. god. Odluka br. 07-15-29/16 ) ,bilo je

regulisano da se kursne razlike priznaju samo za utvrđene razlike za dio otplaćenih kredita u obračunskom periodu, ovakav način regulisanja obračuna kursnih razlika omogućavao je da se obračun kursnih razlika vrši za rate, koje su plaćene u obračunskoj godini. Ovakav obračun rezultirao je nastankom razlika evidencije u računovodstvu Preduzeća i evidencije u Ministarstvu finansija. Glavna služba za reviziju je naložila da se uradi usklađivanje tih evidencija i to tako da se ukupno obračunati iznos korekcije kredita od 940.836 KM proknjiži na troškove . Napominjemo da je po novom Pravilniku usklađeno obračunavanje kursnih razlika sa MRS 21.

„ Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se kursne razlike na dugoročne kredite obračunavaju i evidentiraju u skladu sa MRS 21 – Efekti promjena deviznih kurseva i sa članom 29. tačka 13. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike.“

Ako bi se primjenile date preporuke na finansijske izvještaje rezultiralo bi evidentiranjem na troškove nepriznatih kursnih razlika po osnovu dugoročnih kredita u iznosu 940.837 KM, čime bi bio priznat gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 746.843 KM (Bilans stanja).

Ukoliko bi se izvršio obračuna na preporučeni način neophodno je istaći da bi evidentirani gubitak onemogućio buduće poslovanje deponije iz sledećih razloga:

1) ostvareni gubitak bi iznosio iznad visine kapitala što bi zahtijevalo pokretanje postupka dokapitalizacije ili pokrića gubitka od strane osnivača, što je realno neostvarivo, te pokrenuti postupak likvidacije preduzeća (član 230 Zakona o privrednim društvima),

2) nemogućnost apliciranja za nova kreditna zaduženja za izgradnju sanitarne ćelije broj 3, koja je neophodna da se stavi u funkciju u roku od dvije godine, ukoliko se želi nastaviti sa daljim odlaganjem komunalnog otpada (postojeće ćelije će biti popunjene u roku od dvije godine),

3) nemogućnost učestvovanja u javnim nabavkama repromaterijala za održavanje aktivnih sanitarnih ćelija i opreme za posluživanje, kod kojih se traže bonitet kupca.

Navedeni problem je ramatran na sjednici Nadzornog odbora i kao zaključak je donesena odluka br.07-19-14/17 da se kursne razlike ne knjiže na troškove, nego da se proknjiže kao ostala aktivna vremenska razgraničenja i da se tokom otplate kredita prenosi na troškove za iznos obračunate i plaćene kursne razlike u tom periodu. Ukupno obračunata kursna razlika u odnosu na stanje na karticama Ministarstva finansija na kontu 2899 iznosi 942.563,15 KM (razlika u odnosu na iznos koji je prikazan u izvještaju Glavne službe za reviziju je zbog različitog perioda obračuna istih).

#### Napomena br. 3 ( AOP 101 )

Strukturu kapitala preduzeća čine:

-osnivački kapital	20.000,00 KM
-formirane rezerve iz raspodjele dobiti	38.510,45 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	135.483,26 KM
- neraspoređena dobit tekuće godine ( po ovom obračunu )	<u>805,48 KM</u>
Ukupno:	194.799,19 KM

Osnovni kapital je 20.000,00 KM po Ugovoru o osnivanju br. 02-370-1536/05 koji su osnivači uplatili na žiro račun preduzeća. Izraženo u procentima osnivački kapital sastoji se od: 67% Grad Bijeljina, 10% SO Ugljevik, 10% SO Lopare, 8% OV Čelić i 5% OV Teočak. U ovom periodu nije bilo promjena ni u visini ni u strukturi kapitala.

Po odluci Skupštine preduzeća br. 06-04-03/16 od 07.04.2016. god. neto dobit za 2015 god. iskazana u bruto bilansu iznosi 99.658,60 KM, raspoređena je dijelom na rezerve u

skladu sa Statutom preduzeća ( zakonske i statutarne rezerve po 9.965,86 KM ) i zaključkom SO Bijeljina (2% ukupne godišnje dobiti za zaštitni pojas, iznos 1.993,17 KM), a iznos od 77.733,71 KM je ostao na neraspoređenoj dobiti.

Neto dobit za period 01.01.-31.12.2016.god. obračunat je u iznosu od 805,48 KM.

#### Napomena br. 4 ( AOP 135 )

Ukupne obaveze preduzeća su 8.205.376,84 KM i to:

-dugoročni krediti	6.889.752,95 KM,
-dio dugoročnog kredita koji dospijeva za otplatu do 31.12.2017.	811.215,31 KM,
-ostale kratk.obaveze-obaveze za servisni trošak	513,18 KM,
-obaveze prema dobavljačima	62.818,94 KM,
-obaveze prema Osnivačima	406.562,85 KM,
-obaveze za PDV	11.082,45 KM,
-obaveze za kamate	233,52 KM,
-obaveze za ostale poreze i doprinose	899,12 KM,
-pasivna vremenska razgraničenja	<u>22.298,52 KM.</u>
	8.205.376,84 KM

Dugoročni krediti su usaglašeni sa stanjem u evidencijama Ministarstva finansija po kursu na dan 31.12.2016. god. ( dostavljen IOS od strane Ministarstva ). Urađen je prenos dijela dugoročnog kredita ( iznos 14. i 15. rate prvog kredita WB IDA 36720, koji dospijevaju u roku do 12 mjeseci, dvije rate po 46.732 SDR ) na konto 4241 i to po kursu na dan obračuna, tako da je saldo na dan 31.12.2016. god. po osnovu ovih rata i dijela neotplaćene 13. rate ukupno 237.451,06 KM. Što se tiče Dodatnog kredita WB IDA 36721 dostavljen nam je u toku 2015. god. obračun rate za uplatu sa izmijenjenim planom otplate i povećanjem iznosa rate ( sada je iznos rate 82.800 SDR, a bila je 69.000 SDR ), u skladu s tim urađen je prenos 4. i 5. rate na konto kratkoročnih obaveza što, sa dijelom neotplaćene 3. rate, ukupno iznosi 419.745,59 KM na kontu 42411. Počela je otplata i Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom ( Sl. gl. RS 50/09) te je u ovom obračunskom periodu izvršen prenos rata koje dospijevaju u roku od 12 mjeseci, tako da saldo na kontu 42412 na dan 31.12.2016. god. iznosi 154.018,66 KM što čini dvije rate po 38.333,34 eura i dio neotplaćene 1. rate.

U periodu 01.01.- 31.12.2016. god. isplaćene su:

- 12. i veći dio 13. rate (ostatak 5.701,80 KM) Početnog kredita WB IDA 36720,
- 1.,2. i veći dio 3. rate (ostatak 9.138,23 KM) Dodatnog kredita WB IDA 36721 i
- veći dio 1. rate (ostatak 4.071,66 KM) Zajma WB IBRD broj 7629 BA.

Obaveze za servisni trošak po Početnog kredita WB IDA 36720 po obračunu iz oktobra nije plaćen u ukupnom iznosu, ostatak duga je 513,18 KM. Otplata rata po kreditima Svjetske banke vrši po instrukcijama Ministarstva finansija, koje je u skladu sa Okvirnim sporazumom, dužno isto dostaviti u pisanoj formi. Napominjemo da je u ovom periodu bilo problema sa naplatom potraživanja pa iz tog razloga nismo bili u mogućnosti da plaćamo rate kredita što je dovelo prvo do blokade našeg žiro računa, a zatim i aktiviranja mjenica garanata i naplate od Opština osnivača. Po dopisima Ministarstva finansija o naplati od garanata stvorene su obaveze prema Osnivačima. Dio tih obaveza je plaćan u toku obračunskog

perioda, u skladu sa mogućnostima Preduzeća, dio je nadoknađen preko multilateralnih kompenzacija, a ostatak u ukupnom iznosu od 406.562,85 KM je ostao na saldu obaveza koji bi trebalo da se otplati u narednom periodu. Naš žiro račun je odblokiran nakon naplate od Opština osnivača kao garanta po kreditima (blokada bila u periodu od 05.12.2016. god. do 13.12.2016. god.).

Obaveze prema dobavljačima su uglavnom potraživanja dobavljača po fakturama koje su primljene u poslednjoj dekadi decembra i sve će biti plaćene u skladu sa zaključenim ugovorima i valutnim rokovima. U ovom obračunskom periodu nije bilo kašnjenja u plaćanju dobavljačima ni prekoračenja ugovorenog valutnog roka. Dostavljeno nam je ukupno 21 IOS-a od strane dobavljača (od ukupno 79 dobavljača ) po kojima smo potvrdili saldo, nije bilo spornih. Isto kao i za potraživanja od kupaca-povezanih lica tako i obaveze dobavljačima-povezanim licima su odvojena su na posebna konta u skladu sa propisanim novim kontnim okvirom od 01.01.2015.god. Svi ugovori su zaključeni na istim principima i pod istim uslovima tako da nismo ostvarili povlastice u poslovanja bez obzira da li je ili nije dobavljač povezano lice.

Obaveze po osnovu PDV se odnose na prijavu za decembar 2016. god. i ista je plaćena u januaru 2017. god.

Obaveze za ostale poreze i doprinose su:

-naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma	542,13 KM,
-protivpožarna naknada 0,04%	300,63 KM,
-vodni doprinos za decembar 2016. god.	56,36 KM.

Ove obaveze su nastale po PVN 2 i 3 za decembar i po godišnjem obračunu PP ON.

Saldo na pasivnim vremenskim razgraničenjima iznosi 22.298,52 KM, a sastoji se od:  
- razgraničeni prihodi - Fond za zaštitu živ. Sredine ( iznos 4.100,00 KM ),  
- sredstava sufinansiranja od strane Vlade Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom ( Sl. gl. RS 50/09.), iznos 6.426,96 KM,  
- donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadam, iznos 11.771,56 KM.

Sredstva sa pasivnih vremenskih razgraničenja koriste se za pokriće dijela troškova amortizacije i operativnih troškova. U ovom obračunskom periodu oprihodovani su sledeći iznosi:

- 18.362,76 KM po odluci NO br. 07-16-32/16 sa konta 4930/2,
- 33.633,04 KM po odluci NO br. 07-16-32/16 sa konta 4932,
- 40.000,00 KM po odluci NO br. 07-16-32/16 sa konta 4933,
- 36.419,47 KM po odluci NO br. 07-19-03/17 sa konta 4930/2,
- 66.705,53 KM po odluci NO br. 07-19-03/17 sa konta 4932.

Zemljište, kč 1460 površine 221.220 m2, koje je dobijeno na korištenje po odluci 01-022-67/06, i dalje se vodi u vanbilansnoj evidenciji po vrijednosti 209.495,00 KM koliko je Opština isplatila PD Semberiji ( sl. gl. Opštine Bijeljina br. 8/06 od 02.06.2006. god.).

## **II BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu )**

#### Napomena br. 5 ( AOP 201 )

Fakture se knjiže na prihode na obračunskoj osnovi umanjena za iznos PDV koji se knjiži na obaveze. Obaveze po osnovu PDV-a iskazanim na fakturama redovno su plaćane po dostavljenim mjesečnim prijavama Upravi za indirektno oporezivanje. Sa komitentima koji imaju registrovanu komunalnu djelatnost zaključeni su ugovori o deponovanju otpada, a ostali plaćaju gotovinom na blagajni Preduzeća na osnovu urađenih vagarskih listova u momentu dovoza otpada. Komitentima se dostavljaju fakture svakih petnaest dana, s tim da se obračun kamata vrši na kraju mjeseca. Svi ugovori su zaključeni na istim principima i pod istim uslovima tako da nije bilo povlastica u poslovanja bez obzira da li je ili nije kupac povezano lice, odobren cjenovnik je u primjeni prema svim komitentima.

Ukupni poslovni prihodi preduzeća su 1.388.179,25 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada ( 1.182.212,37 KM ). Poslovni prihod još čini:

- prihodi od radnih mašina ( 153,84 KM ),
- prihod od uslužnog vaganja ( 435,00 KM ),
- prihodi od odvajanja korisnih komponenti ( paušalni iznos po ugovoru ) iznos 10.256,40 KM,
- prihodi od sufinansiranja i kofinansiranja kredita ( oprihodovanje po odlukama NO, a u skladu sa Supsidijarnim sporazumom, odlukama Vlade i Pravilnikom o računovodstvu, ukupno 54.782,23 KM ),
- prihodi od sredstava SIDA-e iznos 100.338,57 KM,
- prihodi od Fonda za zaštitu životne sredine 40.000,00 KM,
- ostali prihodi ukupno 0,84 KM (zaokružena po kontima ).

#### Napomena br. 6 ( AOP 216 )

Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.216.600,87 KM a čine ih sledeće:

- |  |                |
|--|----------------|
| -troškovi materijala, goriva, energije i ostalog režijskog materijala        | 131.982,96 KM, |
| -troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja                          | 508.909,06 KM, |
| -troškovi proiz.usluga ( ptt, monitoring, telefon,oglašavanje i sl.)         | 178.324,31 KM, |
| -troškovi amortizacije   | 347.746,31 KM, |
| -troškovi poreza,naknada i taksi po obračunu                                 | 7.410,01 KM,   |
| -ostali troškovi (revizije,osiguranje,represen.,bankarski troš.,takse i sl.) | 42.228,22 KM.  |

Troškovi materijala su ostvareni utrošak goriva i maziva za radne mašine i pomoćnu mehanizaciju ( 60.481,14 KM ), troškovi goriva za automobile ( 5.443,98 KM ), fakturisana električna energija ( 12.422,33 KM ), troškovi rezervnih dijelova, opreme ZNR i ostali režijski materijal. Sve nabavke u materijalnom knjigovodstvu knjiže se na osnovu pristiglih faktura i primki, po nabavnim cijenama, a svi izlazi se knjiže na osnovu izdatnica, preračunatih po prosječnim ponderisanim cijenama.

Troškovi zarada i naknada obuhvataju ostvarene plate i topli obrok ( 443.560,27 KM ), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom ( prevoz, regres, pomoć i sl. u iznosu 25.005,68 KM ), naknade članovima NO ( 20.895,84 KM ), isplate članovima Skupštine 278,03 KM , ugovori o djelu, dnevnice, ostali troškovi puta i sl. Sa radnicima su potpisani ugovori o radu, kojima su regulisana primanja i ostala prava i obaveze ugovornih strana. Direktor i izvršni direktor su potpisali ugovore o menadžmentu, potpisan od strane predsjednika Nadzornog odbora, kojim je regulisano neto primanje i ostala



prava i obaveze po osnovu imenovanja na mjesto članova uprave. Članovi Nadzornog odbora primaju mjesečnu naknadu u skladu sa odlukom Skupštine „EKO-DEP“ odluke 06-02-30/14, dok se članovima Skupštine isplaćuje dnevnicama po važećim propisima i naknada troškova goriva samo za dane kada prisustvuju sjednicama (odluka 06-konst.od 07.04.2014. god. ). Sva obračunata lična primanja odnose se na period 01.01.-31.12.2016. god. i ista su u potpunosti isplaćena i na njih su plaćeni porezi i doprinosi po važećim propisima.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove monitoringa, skladu sa važećim propisima ( iznos 112.400,04 KM ), troškove održavanja osnovnih sredstava ( servisi, popravke i sl.), zakup kancelarija, PTT troškove, troškove telefona, komunalne usluge, troškove zaštite na radu, troškovi parkinga u mjestu poslovanja i sl.

Obračun amortizacije osnovnih sredstava se vrši po isteku obračunskog perioda, što znači da se radi za periodični i završni obračun. Sva osnovna sredstva se vode po nabavnim cijenama i obračun amortizacije se vrši linearnom metodom po procijenjenom vijeku trajanja. Amortizacija obračunata za period 01.01.-31.12.2016. godinu iznosi 347.746,31 KM. Popis i otpis urađeni su u Zakonom propisanim rokovima i u skladu sa usvojenim planom rada imenovanih komisija.

Troškovi poreza, doprinosa i taksu po obračunu obuhvataju: porez na imovinu, obaveze po PP ON, vodni doprinos, komunalna i republička taksa.

Pod ostalim troškovima uzeti su u obzir: troškovi platnog prometa, razne takse, oglašavanje, revizija izvještaja i poslovanja, održavanje knjigovodstvenog programa, premije osiguranja, pretplate za stručnu literaturu, seminari, reprezentacija i dr.

Svi troškovi su knjiženi na osnovu prispjele dokumentacije koja je prethodno formalno i računski prekontrolisana i likvidirana.

#### Napomena br. 7 ( AOP 231 )

Finansijske prihode Preduzeća čine doznačene kamate po viđenju na žiro račune i zakonske zatezne kamate za kašnjenje po valutnom roku, koje obračunavamo uz fakturisanje na kraju mjeseca. Ukupan iznos od kamata na depozit je 591,39 KM, a zatezne kamate za ovaj period iznose 57.956,02KM, ukupno 58.547,41 KM.

#### Napomena br. 8 ( AOP 238 )

Finansijski rashod u iznosu 87.475,17 KM čine:

- ugovorene i obračunate kamate za korišćenje sredstava Zajma IBRD, koje se obračunavaju od strane Ministarstva finansija dva puta godišnje ( u junu i decembru ), u iznosu 1.187,82 KM,

- zatezne kamate za neblagovremeno plaćanje rata kredita u iznosu od 21.413,01 KM,

- zakonske zatezne kamate za kašnjenje plaćanja PDV (ukupno 6 dana) iznos 29,08 KM,

- kursne razlike po plaćenim ratama u iznosu od 9.139,29 KM,

- kursne razlike nastale usklađivanjem vrijednosti u SDR neisplaćenog dijela kredita u iznosu od 11.727,48 KM,

- servisni troškovi i komisiona provizija koji su ugovoreni po Supsidijarnom sporazumu i obračunavaju se dva puta godišnje i to sa 15.04. i 15.10. svake godine, a plaćaju se po dostavljanju obračuna istih od strane Ministarstva finansija. Ti troškovi, po osnovu obračuna od strane Ministarstva, za ovaj period iznosili su 43.978,49 KM.

#### Napomena br. 9 ( AOP 246-267 )

Ostalih prihoda u ovom obračunskom periodu nije bilo.

Što se tiče ostalih rashoda čine ih:

- rashodi po osnovu otpisa rashodovanih osnovnih sredstava, alata i inventara, po zapisniku otpisne komisije br 01-1239 od 09.12.2016. god. ukupno 761,04 KM,
- rashod po osnovu direktnog otpisa potraživanja po odluci NO br. 07-18-63/16, iznos 272,57 KM ( zastara potraživanja, a nije tuženo),
- rashod po osnovu indirektnog otpisa, preko ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca povezanih lica, iznos 136.669,76 KM ( AD Komunalac za preostali tuženi iznos 135.540.56 KM i iznos 1.129,20 KM dug Eko kom Lopare koji su preuzeli SO Lopare po ugovoru o preuzimanju duga) .

#### Napomena br. 10 ( AOP 294-300 )

Bruto dobit preduzeća za period 01.01.- 31.12.2016. god. je 4.696,43 KM. Po godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit za 2016. godinu obračunat je porez na dobit u iznosu 3.890,95 KM. U toku godine plaćana je akontacija u mjesečnom iznosu od 483,66 KM, što je Poreskoj upravi prijavljeno po obrascu 1104 – akontacija poreza na dobit. Ukupno uplaćene akontacije iznose 5.320,26 KM tako da je na potraživanjima za više plaćen porez na dobit na dan 31.12.2016. god. proknjižen iznos 1.429,31 KM. Neto dobit Preduzeća je 805,48 KM poslije odbitka obračunatog poreza na dobit. U ovom obračunskom periodu nije bilo ulaganja u osnovna sredstva pa nije bilo ni oslobođanja po izmjenama Zakona o porezu na dobit (sl. gl. RS 57/12 ), pripadajućem Pravilniku i u skladu sa Rješenjem o određivanju proizvodnih djelatnosti ( sl. gl. RS 71/12 ).

### **III IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

#### Napomena br. 11 ( AOP 901-923 )

Osnovni kapital je 20.000 KM po Ugovoru o osnivanju koji su osnivači i uplatili na žiro račun preduzeća i do sada nije bilo promjena u strukturi kapitala ( AOP 102 bilansa stanja ). Stanje kapitala na dan 31.12.2015. god. je bio 193.993,70 KM. Na redovnoj sjednici Skupštine preduzeća, održanoj 07.04.2016. god. izglasana je odluka br. 06-04-03/16 o usvajanju finansijskog obračuna za 2015. godinu i raspodjeli neto dobiti, iznos 99.658,60 KM na sledeće stavke:

- 1993,17 KM u skladu sa tačkom 6.Zaključka Skupštine opštine Bijeljina za zaštitni pojas regionalne sanitarne deponije ( 2 % ukupne godišnje dobiti)
- 9.965,86 KM za zakonske rezerve u skladu sa Članom 51. Zakona o preduzećima RS (10 % neto dobiti)
- 9.965,86 KM za statutarne rezerve u skladu sa Članovima 104. i 105. Statuta preduzeća (10 % neto dobiti)
- 77.733,71 KM ostaje na neraspoređenoj dobiti.

Ukupne rezerve ( zakonske i ostale ) koje su do 31.12.2016. god. izdvojene iz dobiti su 38.510,45 KM ( AOP 112 ). Neto dobit obračunskog perioda 01.01.-31.12.2016. god. iznosi 805,48 KM ( AOP 121 ) i sa dosadašnjom neraspoređenom dobiti 135.483,26 KM ( AOP 120 bilansa stanja) čini ukupnu neraspoređenu dobit 136.289,74 KM ( AOP 119 ). Ostalih promjena u strukturi kapitala nije bilo. Ukupan kapital na dan 31.12.2016. god. iznosi 194.799,19 KM.

#### **IV BILANS TOKOVA GOTOVINE ( Izvještaj o tokovima gotovine )**

##### Napomena br. 12 ( AOP 543-548 )

Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je 76.491 KM ( AOP 545 ) , što se slaže sa početnim stanjem u glavnoj knjizi i popisom na dan 31.12.2015. god. Gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 5.804 KM ( AOP 548 ) što je i usaglašeno sa stanjem na izvodima i u blagajni na dan 31.12.2016. god. i isto je utvrđeno izvještajem o popisu. Iz priloženog se vidi da je u toku perioda od 01.01.-31.12.2016. god. nastao odliv gotovine i to u iznosu 70.687 KM ( AOP 544 ). Aktivni transakcioni računi su kod Pavlović banke i to: osnovni, osnivački i devizni žiro račun. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu ( sl. gl. RS 52/12 ) žiro račun u Pavlović banci ( 554-001-00003414-24 ) je proglašen za glavni račun. Po novom zakonu o platnom prometu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, pa je otvoren žiro račun u Pavlović banci ( 554-001-00004523-92 ) za sredstva osnivačkog i devizni ( 554-780-00085101-32 ) za plaćanja transakcija sa inostranstvom. Aktivna je blagajna za gotovinska plaćanja po sitnim računima (takse, putne akontacije, putarina, poštarina, dnevnice i sl.). Po odluci broj 01-79/16 od 26.01.2016. god. blagajnički maksimum je 300,00 KM.

##### Napomena br. 13 ( AOP 501 )

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.540.244 KM i to:

-prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura	1.536.069 KM,
-priliv od Fonda za zaštitu životne sredine	4.100 KM,
-priliv od sufinansiranja IBRD-vlada	75 KM.

##### Napomena br. 14 ( AOP 505 )

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.060.899 KM, su:

- plaćanja dobavljačima po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 354.326 KM,
- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate naknade članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 508.909 KM. Svi odlivi po osnovu ličnih primanja odnose se na obračunski period.
- plaćene zatezne kamate iznos 16.871 KM,
- uplata kamate po Sporazumu za sredstva IBRD, iznos 1.096 KM,
- porez na dobit iznos 18.537 KM,
- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 161.159 KM obuhvataju uplate obaveza po mjesečnim PDV prijavama, po obračunima ( po obrascima PP ON, PVN ), porez na imovinu, komunalna i republička taksa, ostale takse, troškovi platnog prometa, revizije, članarine komorama i sl.

##### Napomena br. 15 ( AOP 513, AOP 520, AOP 527 i AOP 532 )

Ostali prilivi gotovine nije bilo u ovom obračunskom periodu.

Ostali odlivi su po osnovu:

- nabavke novih osnovnih sredstava, u ukupnom iznosu 194 KM,
- odliv po osnovu plaćanja rata kredita u iznosu od 200.277 KM,
- odliv po osnovu povrata sredstava Opštinama osnivačima 349.561 KM.

Na bazi svih navedenih podataka izvedeno je stanje odliva gotovine, u ovom obračunskom periodu, u ukupnom iznosu od 70.687 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 5.804 KM ( iznosi su bez decimala u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca ).

#### Napomena br. 16 ( povezana lica)

Prema izmjenama Zakona o javnim preduzećima ( sl. gl. RS br. 78/11 ) i MRS 24 Javno preduzeće je u obavezi objavljivanja transakcija sa povezanim licima. U skladu sa članom 3 Zakona o javnim preduzećima povezanim licima se smatraju zaposleni, zastupnici i imenovana lica u nadzorne odbore i odbore za reviziju napominjemo da sa istim nije bilo poslovnih transakcija. S obzirom da su nam osnivači Opštine, a iste su većinski vlasnici u sledećim preduzećima, sa kojima smo imali aktivan poslovni odnos tokom 2016 god. smatramo povezanim licima: AD Komunalac, AD Vodovod i kanalizacija, Direkcija za razvoj grada Bijeljina, Vatrogasna jedinica Bijeljina, JIP SIM Bijeljina, Patriot Bijeljina, JKP Čistoća Lopare, Kompred AD Ugljevik i JKP Teočak.

Po novom kontnom okviru transakcije sa navedenim preduzećima knjiže se na posebna konta i sa njima nije bilo poslovanja po povoljnijim uslovima, sve je rađeno na bazi ugovora i važećih cjenovnika kao i za ostale komitente. Tokom 2016. god. došlo je do aktiviranja mjenica garanata po kreditima tj. Opština osnivača i naplata od istih za dugovanje za rate koje Preduzeće nije izmirilo, pa su formirane obaveze prema Osnivačima.

Zaključen je ugovor br. 698/16 od 11.07.2016. god. sa REVIFIN doo za obavljanje interne revizije koja po planu ima izradu Informacije o radu sa povezanim licima koja će biti prezentovana organima uprave.

#### Napomena br. 16 ( stanje tužbi)

Preduzeće je na osnovu Zaključka Okružnog privrednog suda u Bijeljini, obavješteno da je pljenidbeni popis zapljene pokretnih stvari protiv izvršenika „INTERMONT“ doo iz Ugljevika bio bezuspešan, te je poučilo da preduzeće u ostavljenom roku može predložiti prinudno izvršenje na novom sredstvu ili predmetu izvršenja jer se u suprotnom postupak izvršenja obustavlja.

U skladu sa navedenim, u ostavljenom roku od 3 mjeseca, preduzeće je izvršilo sledeće:

- Utvrdilo da Izvršenik posjeduje nepokretnost u Pipercima bb, te je na osnovu toga predložilo ovom sudu da se sprovede izvršenje na navednoj nekretnini, i to zabilježbom izvršenja u zemljišnoj knjizi, utvrđivanjem vrijednosti nepokretnosti, te prodajom nepokretnosti izvršenika.
- Navedeni prijedlozi za izvršenje na novom sredstvu i predmetu izvršenja su upućeni za oba predmeta koja se pred ovim sudom vode protiv Izvršenika (broj: 59 0 Ps 025828 15 Ip 2, vsp 4.407,86 KM i broj: 59 0 Ps 025661 15 Ip 2, vsp 4.636,81 KM).

Tokom poslovne 2016. godine, zbog neizmirenja obaveza plaćanja faktura po osnovu obaveza preuzetih ugovorima za prijem i deponovanju otpada na Regionalnoj sanitarnoj deponiji „Brijesnica“, JP „EKO-DEP“ je prema AD „KOMUNALAC“ Bijeljina u januaru 2016. god. podnio tužbu, br. 59 0 Ps 029196/16 Ps, u ukupnoj vrijednosti 351.733,80 KM, što čini dugovanje kojem je istekao valutni rok na dan 30.11.2015. god. Tokom 2016. god. dio tog tuženog iznosa je plaćen, ali tužba nije povučena niti je održano ročište, dakle tužba je još u

proceduri i očekuje se da tokom 2017. god. bude riješen taj spor (započet je postupak okončanja vansudskim poravnanjem).

MELOŠA KUNJANSKI  
Bijeljina  
Tel. 224-430  
Broj: 03-171/17  
Bijeljina, 13.02.2017. god.

Napomene pripremila:

*Yurajević*