

**JP REGIONALNA DEPONIJA
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA
MILOŠA CRNJANSKOG 38
76300 BIJELJINA
Tel. 224-830
Broj: 03-212/19
Bijeljina, 14.02.2020. god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN
01.01. – 31.12.2019. GOD.**

Uvodne napomene:

Grad Bijeljina i Opštine 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. 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. 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.

Članovi Skupštine, imenovani 2018. godine, su sledeći :

- Slobodan Trifković (Bijeljina),
- Đoko Simić (Ugljevik),
- Željko Tešić do aprila, a nastavak mandata povjeren Davoru Vičiću (Lopare),
- Mirzet Turkušić (Čelić) i
- Dževad Salkanović (Teočak).

Članovi Nadzornog odbora (od juna 2018. godine, starom sazivu NO istekao mandat 12.06.2018. god.) su :

- Mladen Krasavac - Bijeljina ,
- Silvija Zekić - Ugljevik ,
- Bogdana Mitrović - Lopare,
- Alena Trutović - Čelić i
- Jusić Izet – Teočak.

Svi članovi, imenovani u organe uprave Preduzeća, imaju mandat četiri godine. Održano je 8 sjednica Nadzornog odbora i 1 sjednica Skupštine u ovom obračunskom periodu.

Dragiša Marjanović je imenovan na mjesto direktora Preduzeća, po odluci Nadzornog odbora br. 07-01-07/18 od 18.06.2018. godine, na mandat od četiri godine. Odlukom 07-23-63/17 za v.d. Izvršnog direktora za tehničke poslove, planiranje i investicije imenovan je Stajić Mirko i dato mu je ovlaštenje za potpis ugovora i naloga za plaćanje.

Sjedište Preduzeća je na adresi Miloša Crnjanskog br.38, gdje je pod zakup uzeto 5 kancelarija. Na dan 31.12.2019. godine ukupno zaposlenih je 20 radnika, svi na neodređeno vrijeme, čime je zadovoljena pokrivenost radnih mjesta za obavljanje trenutnog obima djelatnosti.

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 (u obimu koji se mogu primjeniti) principi punog seta MRS i MSFI, bez obzira što je u kategoriji malih jer je preduzeće od javnog interesa. Finansijski izvještaj preduzeća JP „EKO-DEP“ DOO Bijeljina za period 01.01.-31.12.2019. god. zasnovan je na primjeni sledećih računovodstvenih načela:

-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.

Načelo stalnosti poslovanja je dovedeno u pitanje u 2018. godini iz dva razloga:

1.) Preduzeće je poslovalo sa gubitkom u iznosu 208.858 KM, do kojeg je došlo zbog smanjenja poslovnih i drugih prihoda, kao i povećanja negativnih kursnih razlika na neotplaćeni dio dugoročnih kredita i

2.) Izgradnja treće ćelije nije započeta zbog nedostatka sredstava, a stare su skoro 100% popunjene.

U toku 2019. godine evidentno je poboljšanje poslovanja Preduzeća što se odrazilo i na rezultat. U ovom obračunskom periodu odobreno je povećanje cijena sa 40,00 KM na 50,00 KM/t (sa uračunatim pdv-om), a evidentirano je i povećanje količine deponovanja čvrstog komunalnog otpada, za cca 3.000 t više u odnosu na prethodni obračunski period, što je uticalo na povećanje prihoda (izraženo u procentima povećanje prihoda je za 27,75%). Grad Bijeljina je obezbijedio sredstva za izgradnju dijela treće ćelije. Većina građevinskih radova su završeni do kraja 2019. godine i očekuje se tehnički prijem i početak odlaganja otpada u novu ćeliju sredinom februara 2020. godine. Ukupni troškovi povećani su za 5,1% u odnosu na prethodni period zbog povećanja tekućeg i investicionog održavanja osnovnih sredstava i to: popravke buldozera, izdizanja nadstrešnice, otpis motora kompaktora i završnog uređenja i prekrivke većeg dijela ćelija 1 i 2. Nije bilo povećanja tekućih troškova i troškova ličnih primanja. Plaćanje kreditnih obaveza izvršeno je aktiviranjem mjenica od garanta, jer u momentu dospjeća rata Preduzeće nije imalo dovoljno likvidnih sredstava, čime se obaveza prema osnivačima povećala, a obaveza za kredite smanjila.

Cijena za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 40,00 KM/t sa PDV bila je u primjeni je od 01.02.2014. god. do 28.02.2019. godine, a od 01.03.2019. god. u primjeni je nova cijena u iznosu 50,00 KM/t sa PDV (odluka Skupštine Grada Bijeljina br. 01-022-6/19). Od 01.09.2015. god. promijenjena je cijena odlaganja miješanog građevinskog šuta na 2,00 KM/t i betona lomljenog na 2,00 KM/t. U skladu sa odlukom NO br. 07-09-42/15 od 24.08.2015. god. ove cijene su i dalje u primjeni. Po odluci NO broj 07-25-84/17 od 27.11.2017. 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, rovokopač 90,00 KM i kamion 45,00 KM (cijene su sa PDV-om) i iste su bile u primjeni u ovom obračunskom periodu. Ne vrši se deponovanje fekalnog otpada.

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.

I BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju)

Napomena br. 1 (AOP 001)

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	4.361.867,91 KM
- postrojenja, oprema i inventar (poslije obračuna amortizacije)	1.731.255,05 KM
- građevinski objekti u pripremi	1.382.867,66 KM
- OS u pripremi	<u>52.333,39 KM</u>
Ukupno:	7.528.324,01 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.-31.12.2019. god. je 337.676,67 KM. Obračun amortizacije se vrši na osnovu utvrđenih stopa iz Pravilnika o nomenklaturi osnovnih sredstava, saglasno Standardu 16 paragraf 47 i primjenjene su sledeće amortizacione stope:

	Stopa amort. - %	Vijek upotrebe - godina
- građevinski objekti na deponiji	2.5	40
- ograda deponije	3.5	28.5
- vagarska kućica, trafo i portirska kućica	5	20
- vodovodna mreža	8	12.5
- buldozer, caterpillar	5	20
- kancelarijski namještaj	12.5	8
- traktor i priključne mašine	7.15-12	8.3-14
- računari	20	5

Amortizacione stope su utvrđene prilikom stavljanja sredstava u upotrebu i nisu mijenjane u toku amortizacionog perioda (iste su usaglašene sa Pravilnikom o primjeni amortizacionih stopa, Službeni glasnik Republike Srpske br. 47/16).

U ovom obračunskom periodu je počela izgradnja treće ćelije za koju je Grad Bijeljina obezbijedio sredstva. Do kraja obračunskog perioda urađeno je 85% ugovorenih radova i očekuje se tokom februara 2020. godine da bude izvršen tehnički prijem i da započne odlaganje otpada u novu ćeliju, čime će se steći uslovi za nesmetan rad i nastavak poslovanja. Izvršena je nabavka opreme i inventara u vrijednosti 1.077,98 KM i to:

- motorna pila STIHL MS 180, vrijednosti 409,99 KM,
- 3 potapajuće pumpe za prljavu vodu, ukupne vrijednosti 356,40 KM,
- laserski štampač, vrijednosti 128,21 KM,
- kalkulator sa trakom, vrijednosti 115,00 KM i
- 2 fiksna telefona, ukupne vrijednosti 68,38 KM.

U evidenciji osnovna sredstva u pripremi nalaze se:

- 3 ćelija za deponovanje otpada-nastavak projekta, ukupno ulaganje do 31.12.2019. godine iznosi 1.382.867,66 KM,
- projekat izgradnje 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 kompletan popis na dan 31.12.2019. godine svih osnovnih sredstava, popis skladišta, obaveza, potraživanja i kapitala, koji je prezentovan organima uprave i isti je usvojen odlukom

Nadzornog odbora br. 07-13-65/20 od 29.01.2020. god. Po ocjeni komisije i uprave preduzeća osnovna sredstva su iskazana po realnim vrijednostima i nema potrebe vršiti procjenu istih. Otpis je rađen tokom godine, u skladu sa ukazanom potrebom i to otpis:

-sredstva zaštite na radu zbog isteka vijeka trajanja po zapisniku br.01-179/19 od 05.02.2019. godine, ukupne vrijednosti 5.668,91 KM (odluka o usvajanju zapisnika 07-06-15/19 od 27.02.2019. god.),

- sredstva zaštite na radu u upotrebi, zbog odlaska radnika u penziju, u ukupnom iznosu 569,20 KM (odluka o usvajanju zapisnika 07-10-43/19 od 29.08.2019. god.) ,

- rashodovanog motora skinutog sa mašine caterpillar 816f po zapisniku br.01-1082/19 (odluka o usvajanju zapisnika 07-10-42/19 od 29.08.2019. godine) i

- rashodovanih sredstava koja su evidentirana prilikom pripreme za popis (odluka br.07-11-48/19 od 30.10.2019. godine).

Napomena br. 2 (AOP 031)

Tekuća imovina sastoji se od sledećeg:

-stanje zaliha	19.527,10 KM
-potraživanja od kupaca	247.367,85 KM
-ostala kratkoročna potraživanja	13.391,42 KM
- PDV-odbitni, po računima koji su stigli nakon prijave za 12/18	1.531,78 KM
- PDV –poreski kredit po mjesečnim prijavama	155.322,37 KM
-ukupna gotovina	197.408,50 KM
-aktivna vremenska razgraničenja	<u>558.597,48 KM</u>

Ukupno: 1.193.146,50 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, oprema ZNR koja nije data na upotrebu korisnicima iste i materijal za održavanje higijene. Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvu se vode po nominalnoj vrijednosti, a čine ih potraživanja od kupaca na dan bilansiranja, potraživanja za ugovorenu kamatu, plaćen porez na dobit po osnovu mjesečnih akontacija, gotovina na žiro računima i u blagajni i aktivna vremenska razgraničenja po osnovu odluke NO br.07-19-14/17.

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. god. su u iznosu 247.367,85 KM od kojih ni jedno dugovanje nije u zastari. Komunalno preduzeće Čistoća Lopare je na granici zastare ali potraživanje nije knjiženo na ispravku jer su priznali isto po ios-u i plaćaju u zavisnosti od mogućnosti, a očekuje se i da se dio tog potraživanja naplati preko multilateralne kompenzacija. Zakonska zatezna kamata se obračunava uz zaduženje na kraju mjeseca, za svako prekoračenje valutnog roka koji je do 31.03.2017.god. bio 30 dana. Od 01.04.2017. god. u primjeni je valutni rok od 60 dana (odluka NO br. 07-20-27/17) pa su zbog te izmjene sa svim komitentima potpisani novi ugovori te su smanjena potraživanja po osnovu zateznih kamata. Potraživanja po osnovu fakturiranih zateznih kamata su odvojena na posebna konta, u skladu sa kontnim okvirom i zahtjevom Glavne službe za reviziju javnog sektora, i na dan 31.12.2019. god. iznose 2.437,10 KM, od čega je najveće potraživanje od Komunalnog preduzeća Čistoća Lopare. Osim zateznih kamata na ostalim kratkoročnim potraživanjima nalazi se:

- plaćene akontacije poreza na dobit iz ranijeg perioda koje nisu iskorištene 2018. godine, kao i akontacije koje su plaćane mjesečno tokom ove godine, ukupan iznos je 10.667,67 KM i

-ostala potraživanja u iznosu 286,65 KM (pogrešna uplata dobavljaču, očekuje se povrat sredstava).

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. Urađen je Izvještaj o realizaciji ugovora sa povezanim licima na dan 31.12.2019. god. od strane Revizorskog preduzeća REVIFIN DOO koji će biti prezentovan na sjednicama Skupštine i Nadzornog odbora. Radi usaglašavanja stanja poslani su IOS-i svim kupcima, ukupno 32, od čega je vraćeno 18 i nije bilo osporavanja prikazanog salda (Komunalac ad Bijeljina iznos 109.105,65 KM, Kompred ad Ugljevik iznos 27.345,77 KM, JKP Čistoća Lopare iznos 78.282,56 KM, Dule-trgotrans doo Dvorovi iznos 21.134,43 KM, EKO RADEX ztr iznos 1.128,12 KM, PATRIOT doo Bijeljina iznos 151,01 KM, JKP Teočak iznos 12.657,41 KM, kod ostalih kupaca saldo je nula, a iznosi su izraženi zajedno sa kamatom kome je obračunata).

Gotovinu čine sredstva na žiro računima kod Pavlović banke, koja je od 08.11.2019. godine promijenila naziv u NAŠA BANKA (glavni, namjenski za osnivački kapital i devizni žiro račun), banci INTESA SANPAOLO, Novoj banci 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, sad Naša banka (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) na kome nema prometa u ovom obračunskom periodu, saldo je 2,77 KM iz 2016. godine. Potpisnici naloga za plaćanje sa ovih računa su direktor i v.d. izvršni direktor, s tim da nije kolektivno potpisivanje (nalog je validan sa jednim potpisom). Zaključen je Ugovor (br. 01-432/17 od 12.04.2017.god.) o transakcijskom računu sa bankom INTESA SANPAOLO, broj žiro računa je 154-360-20087271-52, a potpisnici naloga za plaćanje sa ovog računa su direktor i šef računovodstva, ali nije kolektivno potpisivanje. U Novoj banci otvoren je žiro račun od septembra 2019. godine namijenjen za prenos sredstava Grada Bijeljina za izgradnju treće ćelije i plaćanje dobavljaču sa kojim je potpisan ugovor (br žr 555-000-00450720-38). Banke su dostavile IOS-e i stanje se slaže i po popisu i po računovodstvenoj evidenciji.

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. Navedena situacija je razmatrana na sjednici Nadzornog odbora i kao zaključak je donesena odluka br.07-19-14/17 da se obračunate 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 pozitivne kursne razlike u tom periodu. Saldo aktivnih vremenskih razgraničenja na dan 31.12.2019.god. iznose 558.597,48 KM, nije bilo promjena jer u ovom periodu nije bilo pozitivnih kursnih razlika.

U bilansu stanja-aktiva do zaključnih knjiženja bio je prikazan gubitak iznad kapitala iz prethodne godine (iznos 2.353,63 KM na kontu 2910) a koji se tim knjiženjima poništava ako je tekuće godine po bilansu ostvarena dobit.

Napomena br. 3 (AOP 101)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

- osnivački kapital	20.000,00 KM
- formirane rezerve iz raspodjele dobiti	26.013,80 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	0 KM
- gubitak ranijih godina-do visine kapitala	- 46.013,80 KM
- neraspoređena dobit tekuće godine	<u>47.120,35 KM</u>
Ukupno:	47.120,35 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. 06-04-30/19, održanoj 04.04.2019. god. gubitak iskazan u bruto bilansu za 2018 god. koji iznosi 208.858,05 KM, pokriven je dijelom akumuliranom neraspoređenom dobiti iz prethodnih perioda, u iznosu 145.241,62 KM, a dijelom iz zakonskih (iznos 7.737,30 KM) i statutarinih (iznos 7.511,70 KM) rezervi što nije bilo dovoljno za pokriće ukupnog gubitka tako da je na kontu 3500- gubitak ranijih godina do visine kapitala ostao iznos 46.013,80 KM.

Za period 01.01.- 31.12.2018. god. prikazan je gubitak od 208.858,05 KM što je za 2.353,63 KM više od ukupnog kapitala (gubitak iznad kapitala knjižen na konto 2910). Razlog ovakvom finansijskom rezultatu je smanjenje prihoda od deponovanja otpada u odnosu na isti period prethodne godine za cca 30.000 KM, smanjenje prihoda od zateznih kamata za cca 10.000 KM, kao i izostanak ostalih prihoda kojih je bilo u ranijim obračunskim periodima (sufinansiranje, donacije i drugi prihodi). U isto vrijeme došlo do povećanja kursa SDR (obračunske valute kredita) i obračuna negativne kursne razlike, koja je na dan 30.06.2018. god. iznosila cca 56.500 KM i na dan 31.12.2018. god. cca 45.800 KM, a koja je uticala na povećanje finansijskih rashoda. Napominjemo da nije bilo povećanja ostalih poslovnih rashoda u odnosu na isti period prethodne godine.

U toku 2019. godine evidentno je poboljšanje poslovanja Preduzeća što se odrazilo i na rezultat. U ovom obračunskom periodu odobreno je povećanje cijena sa 40,00 KM na 50,00 KM/t (sa uračunatim pdv-om), a evidentirano je i povećanje količine deponovanja čvrstog komunalnog otpada, za cca 3.000 t više u odnosu na prethodni obračunski period, što je uticalo na povećanje prihoda (izraženo u procentima povećanje prihoda je za 27,75%). Ukupni troškovi povećani su za 5,1% u odnosu na prethodni period zbog povećanja tekućeg i investicionog održavanja osnovnih sredstava i to: popravke buldozera, izdizanja nadstrešnice, otpis motora kompaktora i završnog uređenja i prekrivke većeg dijela ćelija 1 i 2, s tim da moramo napomenuti da nije bilo povećanja tekućih troškova i troškova ličnih primanja u odnosu na prethodni period. Sve napred navedno je doprinijelo pozitivnom rezultatu poslovanja u periodu 01.01.-31.12.2019. godine te je prikazana dobit u iznosu od 47.120.35 KM, što je dovoljno da anulira ostatak gubitka iz prethodne godine.

Napomena br. 4 (AOP 135)

Ukupne obaveze preduzeća su 8.674.350,16 KM i to:

-dugoročni krediti	4.404.213,69 KM
-dio dugoročnog kredita koji dospjeva za otplatu do 31.12.2021.	845.423,27 KM
-obaveze prema dobavljačima	79.978,02 KM
-obaveze prema Osnivačima	1.735.727,75 KM
-ostale obaveze	4.716,17 KM
-obaveze za PDV	0 KM
-obaveze za ostale poreze i doprinose	4.291,26 KM
-pasivna vremenska razgraničenja	<u>1.600.000,00 KM</u>
	8.674.350,16 KM

Dugoročni krediti, ostatak neplaćenih rata, preračunati su po kursnoj listi br. 001 (po kursu 1SDR= 2,417171 KM) što je usaglašeno po IOS-u Ministarstva finansija. Otplata rata po kreditima Svjetske banke vrši se po instrukcijama Ministarstva finansija, koje je u skladu sa Okvirnim sporazumom dužno iste dostaviti u pisanoj formi. S obzirom da Preduzeću nedostaju novčana sredstva za otplatu, što je navedeno u uvodnom dijelu, nastavljena je praksa Ministarstva da aktiviranjem mjenica garantata vrše naplatu dospjelih rata kredita od Opština osnivača. Na isti način su naplaćene i obaveze za servisni trošak po oba kredita WB IDA jer su Osnivači garanti po kreditima i pratećim troškovima za te kredite.

Urađen je prenos dijela dugoročnog kredita koji dospijeva u roku od 12 mjeseci na kratkoročne obaveze po kursu na dan obračuna (periodičnog i završnog) i to:

- 20. i 21. rata (iznos rate 46.732 SDR) Početnog kredita WB IDA 36720, saldo na konto 4241 na dan 31.12.2019. god. su dvije rate što ukupno iznosi 221.408,81 KM,

- 10. i 11. rata Dodatnog kredita WB IDA 36721 (iznos rate 82.800 SDR), tako da dvije rate iznose ukupno 395.004,09 KM na kontu 42411,
- 8. i 9. rata Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09), s tim da ni 7. rata nije plaćena, tako da saldo na kontu 42412 na dan 31.12.2019. god. iznosi 229.010,37 KM što čini tri rate.

U periodu 01.01.- 31.12.2019. godine isplaćene su:

- 18. i 19. rata Početnog kredita WB IDA 36720,
- 8. i 9. rata Dodatnog kredita WB IDA 36721 i
- 5. i 6. rata Zajma WB IBRD broj 7629 BA.

Po dopisima Ministarstva finansija o naplati od garanata urađen je prenos obaveza sa kredita na obaveze prema Osnivačima (prenos za otplatu kredita u toku ovog obračunskog perioda iznosi ukupno 774.582,79 KM). Osim uplata po kreditima na obaveze prema Osnivačima knjiže se i uplate servisnih troškova i obračunatih kamata u skladu sa Sporazumima. Dio tih obaveza je plaćen u toku obračunskog perioda ili nadoknađen preko multilateralnih kompenzacija (ukupno 324.364,10 KM što je oko 40% iznosa dospjelih rata u toku ovog perioda), a ostatak i saldo iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 1.735.727,75 KM, je ostao na obavezama koje bi trebalo otplatiti u narednom periodu. Obzirom da Preduzeću i dalje nedostaju likvidna sredstva za otplatu kredita obaveze prema osnivačima su povećane u odnosu na pretodni period. Zbog ovog načina naplate kreditnih obaveza žiro račun Preduzeća nije bio blokiran u ovom obračunskom periodu.

Obaveze prema dobavljačima su 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. 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. Ukupno je stiglo 19 IOS-a na koje nismo imali primjedbe, ostali dobavljači nisu dostavili usaglašavanje stanja (ukupno je bilo prometa sa 85 dobavljača tokom ovog obračunskog perioda).

Ostale obaveze iznose 4.716,17 KM i odnose se na članarinu spoljnotrgovinskoj komori za četvrti kvartal, iznos 60,00 KM i kamate po IBRD kreditu koje se obračunavaju na kraju godine u skladu sa zaključenim sporazumom.

Obaveze po osnovu PDV nema jer je po osnovu faktura za izgradnju ćelije uzet kao odbitni tako da je ostvaren poreski kredit koji je bio dovoljan da namiri obračune po PDV prijavama za poslednja tri mjeseca.

Obaveze za ostale poreze i doprinose su nastale po godišnjem obračunu PP ON i to:

-naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma	580,41 KM
-protivpožarna naknada 0,04%	330,35 KM
-naknada za vode po obračunu	24,50 KM
-dodatni razrez PDV po zapisniku UIO	<u>3.356,00 KM.</u>
	4.291,26 KM

U ovom obračunskom periodu na konto pasivnih vremenskih razgraničenja knjižena su sredstva koje je Grad Bijeljina obezbijedio za izgradnju treće ćelije. U narednom periodu očekujemo razrješenje tj. odluku Skupštine Grada da li će sredstva biti nepovratna ili će na drugi način biti definisana i u skladu sa tim treba zauzeti stav na koji način dalje knjižiti ista.

Preduzeće je početkom godine dobilo donaciju u vidu opreme zaštite na radu, preko Asocijacije za upravljanjem čvrstim otpadom BASWA u iznosu 7.902,18 KM što je preuzelo po zapisniku 01-71/19 i ukupan iznos je oprihodovan po odluci 07-12-54/19. Ostalih donacija ili drugih nepovratnih sredstava nije bilo u ovom periodu.

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. 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 1.499.529,52 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada (1.477.757,76 KM). Poslovni prihod još čini:

- prihodi od radnih mašina (2.555,75 KM),
- prihod od uslužnog vaganja (30,00 KM),
- prihodi od odvajanja korisnih komponenti (paušalni iznos po ugovoru) iznos 11.282,04 KM,
- prihodi od donacija 7.902,18 KM i
- ostali prihodi ukupno 1,79KM (zaokružena po kontima).

Prihodi od odvajanja korisnih komponenti su na osnovu faktura koje se izdaju mjesečno, a po ugovoru zaključenim nakon provedene procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača za izdvajanje plastike (za 2019. godinu ugovor br.01-1537/18).

Prihodi od donacija odnose se na opremu zaštite na radu koju je Preduzeće dobilo kao donaciju preko Asocijacije za upravljanjem čvrstim otpadom BASWA u iznosu 7.902,18 KM što je preuzelo po zapisniku 01-71/19 i ukupan iznos je oprihodovan po odluci 07-12-54/19.

Napomena br. 6 (AOP 216)

Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.312.625,84 KM, a čine ih sledeće:

troškovi materijala, goriva, energije i ostalog režijskog materijala	153.013,77 KM,
-troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja	500.065,27 KM,
-troškovi proiz.usluga (održavanje, monitoring, zakup,ptt i sl.)	276.081,36 KM,
-troškovi amortizacije	337.676,67 KM,
-troškovi poreza,naknada i taksi po obračunima	11.966,72 KM,
-ostali troškovi (revizije,osiguranje,repres.,bankarski troš.,takse i sl.)	33.822,05 KM.

Troškovi materijala su ostvareni utrošak goriva i maziva za radne mašine i pomoćnu mehanizaciju (100.069,04 KM), troškovi goriva za automobile (7.944,58 KM), fakturisana električna energija (11.972,58 KM), pomoćni materijal za prečistač (10.096,80 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 (386.434,39 KM), topli obrok (48.085,35 KM), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom (prevoz, regres, pomoć, otpremnina i sl. u iznosu 35.831,63 KM), naknade članovima NO (20.895,36 KM),

isplate članovima Skupštine (301,33 KM naknada troškova goriva i dnevnice za jednu sjednicu), ugovori o djelu, dnevnice, ostali troškovi puta i sl. U toku prethodnog perioda sa radnicima su potpisani novi ugovori o radu (u primjeni od 01.09.2018. godine) u skladu sa izmjenama Zakona o porezu na dohodak. Članovi Nadzornog odbora primaju mjesečnu naknadu u skladu sa odlukom Skupštine „EKO-DEP“ odluke 06-01-11/18, dok se članovima Skupštine isplaćuje dnevnicama po važećim propisima i naknada troškova goriva samo za dane kada prisustvuju sjednicama (odluka 06-01-02/18.od 11.06.2018. god.). Sva obračunata lična primanja odnose se na period 01.01.-31.12.2019. god. i sve je isplaćeno u tom periodu.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove monitoringa, koji smo obavezni raditi u skladu sa važećim propisima (iznos 102.000,00 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. U ovom periodu povećani su troškovi održavanja osnovnih sredstava jer je došlo do kvara na gusjenicama buldozera, havarije motora kompaktora i njegove zamjene kao i do potrebe izdizanja nadstrešice zbog povećanja dimenzija novih kamiona za dovoz otpada. Na održavanje osnovnih sredstava knjižena je i završna prekrivka dijela 1. i 2. ćelije u ukupnom iznosu 62.400,00 KM).

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.- 31.12.2019. godinu iznosi 337.676,67 KM.

Troškovi poreza, doprinosa i taksi po obračunu obuhvataju: porez na imovinu, obaveze po PP ON, vodni doprinos, komunalna i republička taksa, porez po odbitku koji nije odbijen od isplate nerezidentu, kao i porezi obračunati po zapisnicima inspekcije. Ove godine je rađena kontrola poslovanja posljednjih pet godina od strane Poreske uprave i Uprave za indirektno oporezivanje pri čemu su po zapisnicima dodatno obračunati: porez na dobit u iznosu 1.172,00 KM, porez po odbitku u iznosu 229,69 KM i pdv u iznosu 3.356,00 KM.

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, likvidirana i odobrena od ovlašćenih lica.

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, u skladu sa ugovorenim valutnim rokom. Ukupan iznos od kamata na depozit je 29,19 KM, a fakturisane zatezne kamate za ovaj period iznose 5.529,97 KM.

Napomena br. 8 (AOP 238)

Finansijski rashod u iznosu 113.434,52 KM čine:

- kamata obračunata u skladu sa sporazumom o IBRD kreditu, iznos 4.656,17 KM,
- zatezne kamate po zapisniku inspekcije Poreske uprave, iznos 800,31 KM,
- rashodi negativnih kursnih razlika nastale usklađivanjem vrijednosti u SDR neisplaćenog dijela kredita po kursnoj listi CBBH br.1, a u skladu sa IOS-om Ministarstva finansija, iznos 78.300,07 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 29.677,97 KM.

Napomena br. 9 (AOP 246-267)

Ostali rashodi su po osnovu rashodovanja opreme i inventara, iznos 29.554,09 KM i to:

- otpis havarisanog motora kompaktnog procijenjene vrijednosti 28.518,67 KM,
- otpis ostale opreme, ukupne preostale vrijednosti 42,48 KM i
- otpis po skladištima po zapisnicima u toku godine, ukupno 992,94 KM.

Napomena br. 10 (AOP 294-300)

U periodu 01.01.- 31.12.2019. god. na bazi ostvarenih prihoda i rashoda prikazana je dobit u iznosu 49.473,98 KM. Urađen je godišnji obračun poreza na dobit po kome nema obaveze plaćanja poreza, ali postoji gubitak iznad kapitala iz prethodne godine koji se mora pokriti iz navedene dobiti prilikom zaključnih knjiženja tako je neto dobit perioda, koja se prenosi u bilans stanja, u iznosu 47.120,35 KM. U ovom obračunskom periodu odobreno je povećanje cijena sa 40,00 KM na 50,00 KM/t (sa uračunatim pdv-om), a evidentirano je i povećanje količine deponovanja čvrstog komunalnog otpada, za cca 3.000 t više u odnosu na prethodni obračunski period, što je uticalo na povećanje prihoda (izraženo u procentima povećanje prihoda je za 27,75%). Grad Bijeljina je obezbijedio sredstva za izgradnju dijela treće ćelije, većina građevinskih radova su završeni do kraja 2019. godine i očekuje se tehnički prijem i početak odlaganja otpada u novu ćeliju sredinom februara 2020. godine čime će biti omogućeno dalje poslovanje Preduzeće. Ukupni troškovi povećani su za 5,1% u odnosu na prethodni period zbog već navedenog povećanja tekućeg i investicionog održavanja osnovnih sredstava i to: popravke buldozera, izdizanja nadstrešnice, otpis motora kompaktnog i završnog uređenja i prekrivke većeg dijela ćelija 1 i 2, nije bilo povećanja tekućih troškova i troškova ličnih primanja.

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 31.12.2018. god. je bio -2.354 KM što je posljedica gubitka za 2018. godinu u iznosu 208.858 KM. Naime ukupni kapital iz prethodne godine iznosio je 206.504 KM što nije bilo dovoljno da anulira gubitak iz 2018. godine tako da se pojavio gubitak iznad kapitala u iznosu 2.354 KM. Na redovnoj sjednici Skupštine preduzeća, održanoj 04.04.2019. god. izglasana je odluka br. 06-04-30/19 o usvajanju finansijskog obračuna za 2018. godinu i djelimičnom pokriću gubitka iz raspoložive neraspoređene dobiti ranijih godina i dijelom iz zakonskih i statutarne rezervi tako da je nakon knjiženja te odluke ostatak na gubitku do visine kapitala ostao iznos 46.014 KM.

Prikazana dobit u bilansu uspjeha je 49.474 KM što je dovoljno za pokriće gubitka iznad kapitala i gubitka do visine kapitala iz prethodnog perioda. Prilikom zaključnih knjiženja gubitak iznad kapitala je pokriven (tako zahtjeva proces popunjavanja obrazaca, ne može da postoji takav gubitak i u istom momentu dobit tekućeg perioda). Neto dobit perioda, koja se prenosi u bilans stanja, u iznosu 47.120,35 KM je dovoljna da nadoknadi gubitak prethodnog perioda što će biti predloženo za odluku o raspodjeli dobiti. Ukupne rezerve (zakonske i ostale) koje su do 31.12.2019. god. izdvojene iz dobiti su 26.013,80 KM (AOP 112).

IV BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Napomena br. 12 (AOP 543-548)

Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je 34.356 KM (AOP 545), što se slaže sa početnim stanjem u glavnoj knjizi i popisom na dan 31.12.2018. god. Gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 197.409 KM (AOP 548) što je i usaglašeno sa stanjem po izvodima i u blagajni kao i sa evidencijom u računovodstvu. Iz priloženog se vidi da je u toku perioda od 01.01.-31.12.2019. god. bio priliv gotovine i to u iznosu 163.052 KM (AOP 543).

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 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. Pavlović banka je u međuvremenu prodana ali su računi ostali u funkciji isto kao i u ranijem periodu samo je naziv banke promijenjen od 08.11.2019.godine, nisu potpisivani novi ugovori sa bankom. U aprilu 2017. god. otvoren je račun u banci INTESA SANPAOLO, broj žiro računa je 154-360-20087271-52 za redovno poslovanje, a 19.08.2019. godine sklopljen je ugovor sa Novom bankom za otvaranje računa za posebnu namjenu br. 555-000-00450720-38 koji se koristi samo za prenos sredstva Grada Bijeljina i plaćanje dobavljaču za izgradnju dijela ćelije br. 3.

Aktivna je blagajna za gotovinska plaćanja po sitnim računima (takse, putne akontacije, putarina, poštarina, dnevnice i sl.). Po odluci broj 01-01/19 od 03.01.2019. god. blagajnički maksimum je 300,00 KM.

Napomena br. 13 (AOP 501)

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 3.291.759 KM i to:

- prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura	1.691.581 KM,
- priliv od Grada Bijeljina za izgradnju dijela treće ćelije	1.600.000 KM,
- ostali prilivi (pogrešne doznake)	178 KM.

Napomena br. 14 (AOP 505)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.434.120 KM, su:

-plaćanja dobavljačima po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 816.235 KM,

- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate naknade članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 500.065 KM. Svi odlivi po osnovu ličnih primanja odnose se na obračunski period.

- plaćene zatezne kamate po zapisniku inspekcije iznos 800 KM,

- akontacija poreza na dobit iznos 3.567 KM,

- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 113.453 KM obuhvataju uplate obaveza po mjesečnim PDV prijavama, po obračunima (po obrascima PP ON, PVN), komunalna i republička taksa, ostale takse, troškovi platnog prometa, revizije, članarine komorama, registracije i sl.

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

Priliva iz aktivnosti investiranja i finansiranja, iznos 3.405 KM, su kamate po fakturama i kamate po viđenju od banaka.

Ostali odlivi su po osnovu:

- nabavke novih osnovnih sredstava i ulaganja u novu ćeliju, ukupno 1.373.627 KM i

- povrata dijela sredstava Opštinama osnivačima, u ukupnom iznosu od 324.364 KM, što je otplata dijela obaveza koje su stvorene aktiviranjem mjenica za otplatu kredita.

Na bazi svih navedenih podataka izvedeno je stanje priliva gotovine, u ovom obračunskom periodu, u ukupnom iznosu od 324.052 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 197.409 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 te 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 2019 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 ovog obračunskog perioda aktivirane su mjenice garantane po kreditima tj. Opština osnivača i izvršena je naplata dospjelih rata kredita koje Preduzeće nije izmirilo, pa su povećane obaveze prema Osnivačima. U ovom periodu je izvršena naplata 18. i 19. rate Početnog kredita WB IDA 36720, 8. i 9. rate Dodatnog kredita WB IDA 36721 i 5. i 6. rata Zajma WB IBRD broj 76290 BA od Opština osnivača, ukupno 771.215,47 KM od čega je izvršen povrat dijela tih sredstava na račune Opština u skladu sa mogućnostima Preduzeća (ukupno je vraćeno 324.364,10 KM, dio preko žiro računa, a dio preko multilateralne kompenzacije).

Napomena br. 17 (stanje tužbi)

Preduzeće je tokom 2018. godine, a na osnovu Zaključka Okružnog privrednog suda u Bijeljini, obavješteno da je pljenidbeni popis zapljene pokretnih stvari protiv izvršenika „INTERMONT“ doo iz Ugljevika bio bezuspješan, te je Sud obavijestilo 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 02566115 Ip 2, vsp 4.636,81 KM).

Procjena pravne službe Preduzeća je bila da ova potraživanja neće biti naplaćena te je dala prijedlog Nadzornom odboru za donošenje odluke o isknjižavanju istih iz evidencije što je i usvojeno Odlukom 07-05-05/19 od 29.01.2019. godine. Izvršeno je knjiženje po toj odluci sa datumom 31.12.2018. godine. U toku ove godine stigla su rješenja o obustavljenim postupcima po navedenim tužbama (prema tužbi br. predmeta: 59 O Ps 025828 16 Ip 3, rješenje je donijeto 16.09.2019. godine, a prema tužbi br. predmeta: 59 O Ps 025661 16 Ip 3, rješenje je donijeto 18.10.2019. godine).

U toku ovog perioda Preduzeće nije pokrenulo ni jednu tužbu.

Tužbu protiv JP „EKO DEP“ doo pokrenula je Općina Čelić radi isplate duga po osnovu aktiviranih mjenica za otplatu kredita (datum prijema tužbe u sudu 15.03.2019. godine) što je nama dostavljeno tek 23.10.2019. godine (protokol 01-1329/19). Preduzeće je uputilo odgovor na tužbu br.59 0 Ps

034053 19 PS Okružnom privrednom sudu Bijeljina dana 31.10.2019. godine (protokol br.01-1365/19). Do dana zavšetka obračuna nije bilo drugih aktivnosti po tom predmetu.

Napomena br. 18 (poreske prijave)

Urađena je godišnja poreska prijava po kojoj je iskazana poreska osnovica u iznosu 68.745 KM, ali obzirom da je u prethodna dva obračunska perioda iskazan poreski gubitak, na koji imamo pravo prenosa u ovom periodu, nema obaveze plaćanja poreza. Akontacije poreza na dobit su redovno plaćane i taj iznos će biti knjižen kao pretplata za naredni period. Preduzeće je u obavezi da uradi i godišnju prijavu kontrolisanih transakcije jer je promet sa povezanim licima prešao iznos 700.000 KM u skladu sa članom 13 Pravilnikom o transfernim cijenama.

Osim ove prijave popunjena je i prijava poreza po odbitku (obrazac 11) obzirom da je bilo plaćanja stranom pravnom licu za izvršavanje usluga i da je tom prilikom uplaćen porez. Prijava je predana u zakonskom roku (do 30.01. tekuće godine za prethodnu).

Napomene pripremila: Vesna Jakovljević