

**JP REGIONALNA DEPONIJA
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA
MILOŠA CRNJANSKOG 38
76300 BIJELJINA
Tel. 224-830
Bijeljina, 12.02.2014. god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN
01.01. – 31.12.2013. GOD.**

Opštine Bijeljina, Lopare, Ugljevik, Čelić i Teočak kao osnivači JP „EKO-DEP“ 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). Dragiša Marjanović je ovlašćeno lice, po odluci Nadzornog odbora br. 07-01/10 o imenovanju. Po odluci NO broj 07-12/12 od 26.01.2012. Velimir Slijepčević je imenovan za v.d. Ivršnog 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 uzete pod zakup 4 kancelarije. U ovom obračunskom periodu je za člana NO ispred Grada Bijeljine imenovana Sekulić Cica nakon provedene procedure izbora. Sjednice se održavaju po potrebi i u ovom obračunskom periodu održano je ukupno 8 sjednica. Nije bilo promjena članova Skupštine, a sjednice se održavaju po potrebi, najmanje dva puta godišnje i u toku ovog obračunskog perioda održane su 3 sjednice.

Preduzeće vodi knjige na principima dvojnog knjigovodstva, formirajući glavnu i pomoćne knjige evidencija. Sva knjige i kontrole su zasnovane na Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji, koji je usvojen od strane Nadzornog odbora na 28. sjednici održanoj 11.01.2010.god. a usklađen sa novim Zakonom o računovodstvu, uz primjenu punog seta MRS i MSFI (u skladu sa tačkom 4 Uputstva, objavljenog u sl. gl. RS 93/11 od 16.09.2011. god. i izmjenama Zakona o računovodstvu i reviziji sl. gl. RS 52/11). U ovom periodu nije bilo promjena računovodstvenih politika. Finansijski izvještaj preduzeća JP „EKO-DEP“ Bijeljina za period 01.01.-31.12.2013. 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 procjenjivanja 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 procjenjivanja – pri čemu eventualna grupna procjenjivanja 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 84/09 i sl. gl. RS 106/12

Od 01.01.2013. god. počelo se sa primjenom novog cjenovnika odlaganja otpada u skladu sa odlukom NO br. 07-18-01/13 od 28.01.2013. god. a na osnovu Rješenja br. 02/3-380-1/12, izdatog od strane Administrativne službe Grada Bijeljine. Po odluci NO broj 07-15-18/12 od 11.06.2012. god. je utvrđena cijena usluga rada građevinskih mašina sa rukovaocem po satu rada i to: kompaktor 150,00 KM, buldozer 140,00 KM i skip 90,00 KM (cijene su sa PDV-om) i iste nisu mijenjane u ovom obračunskom periodu. Na 25-oj sjednici NO usvojena je odluka o utvrđivanju novih cijena usluga na osnovu koje je podnesen zahtjev administrativnoj službi Grada za odobrenje povećanja cijena za 2014. god. (odluka br. 07-25-61/13 od 12.12.2013. god).

I BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)

Napomena br. 1 (AOP 001)

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	5.406.217,17 KM
- postrojenja,oprema i inventar(poslije obračuna amortizacije)	1.291.696,78 KM
- OS u pripremi	<u>107.157,17 KM</u>
Ukupno:	6.805.071,12 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.-31.12.2013. god. je 302.387,05 KM. U ovom periodu nabavljeno je: rovokopač-gusjeničar, dvije potopne pumpe za nečistu vodu, motorna kosačica 4.6 bra classic, trimmer bc 1900 xc i promijenjene su gume na škodi. Ukupna vrijednost nabavke novih osnovnih sredstava iznosi 236.965,78 KM, s tim da je rovokopač nabavljen iz sredstava Zajma WB IBRD broj 7629 BA.

U evidenciji, na osnovnim sredstvima u pripremi nalaze se:

-četiri kontejnera koja nisu raspoređena po opštinama, nego će poslužiti za zamjenu oštećenih kontejnera,

-bunar za tehničku vodu i šaht za bunar, a koji još nisu stavljeni u upotrebu.

Otpis je urađen u novembru za sredstva koja su postala neupotrebljiva tokom 2013. god. o čemu je sastavljen zapisnik od strane imenovane komisije i isti je usvojen na sjednici Nadzornog odbora (odluka 07-25-57/13 od 12.12.2013. god.).

Popis je urađen sa stanjem na dan 31.12.2013. god. nakon obračuna amortizacije. Izvještaj o popisu je razmatran i usvojen na 26. sjednici Nadzornog odbora kao i izvještaj o reviziji godišnjih popisa, urađen od strane izabrane revizorske kuće. Popisna komisija je dala svoje mišljenje da su osnovna sredstva prikazana po realnoj vrijednosti i da ne treba raditi procjenu fer vrijednosti i vijeka trajanja istih.

Napomena br. 2 (AOP 031)

Tekuća imovina sastoji se od sledećeg:

-stanje zaliha	6.131,76 KM
-potraživanja od kupaca	302.308,46 KM
-ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-15.702,94 KM
-potraživanja od državnih inst.-povrat pdv iz drugog kredita	17.550,01 KM
-potr.za više plaćen porez na dobit	4.099,60 KM
-potr.za više plaćen porez na dohodak	831,79 KM
-ukupno gotovina	229.219,05 KM
-ostalo	<u>32,85 KM</u>
Ukupno:	544.470,58 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, 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, potraživanje po osnovu povrata pdv za fakture plaćene iz sredstava Zajma IBRD, plaćene akontacije poreza na dobit, greškom PMU duplo plaćen porez na dohodak za decembar 2013. god., gotovina i pdv koji nije obuhvaćen prijavom za decembar.

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2013. god. su u iznosu 302.308,46 KM, s tim da se mora naglasiti da smo počeli sa obračunom kamata od 01.01.2013. god. zbog sve češćeg i dužeg kašnjenja plaćanja računa. Na ispravci potraživanja od kupaca nalaze se iznosi koje smo u ovom periodu tužili i to: Intermont (dvije tužbe na iznose 4.636,81 KM i 4.407,86 KM) i Orbid (tužba na iznos 6.435,93 KM) zbog nepoštovanja ugovorenih obaveza, kao i iznos koji je uvršten u stečajnu masu AD SAVA, a koji još nije naplaćen (222,34 KM). Početkom jula su stigla izvršna rješenja u našu korist po osnovu tužbe za Intermont na iznos 4.636,81 KM i tužbe za Orbid, ali do datuma obračuna nije izvršena naplata po istim.

Potraživanja od državnih institucija-povrat pdv su sredstva koja su plaćena za pdv po fakturi RADIS Istočno Sarajevo, a koja je plaćena iz sredstava IBRD zajma i čiji povrat direktno traži PMU, pri Ministarstvu za građevinarstvo, jer je tender na bazi međunarodnih ugovora. Osim plaćanja po fakturama, koje se odnose na planom predviđene troškove, iz IBRD zajma se isplaćuju i plate imenovanog pit tima direktno sa računa sredstava zajma i sufinansiranja tako da je greškom PMU duplo plaćen porez na dohodak za decembar 2013. god. Porez na dobit je preko mjesečnih akontacija redovno plaćan, ali po izmjenama Zakona o porezu na dobit, pripadajućem pravilniku, rješenju ministra finansija (sl. gl. RS 71/12) i prema godišnjoj prijavi, umanjena je osnovica za obračun poreza za ulaganje u proizvodnju, s obzirom da je nabavljen rovokopač koji se koristi na samom tijelu deponije (vrijednost ulaganja 235.000,00 KM, a osnovica za obračun poreza na dobit je oko 30.000,00 KM) te je na taj način došlo do potraživanja za više plaćen porez na dobit.

Gotovinu čine gotovina na žiro računima kod Pavlović banke (glavni, namjenski za osnivački kapital, namjenski za sredstva SIDA-e i devizni žiro račun) i Hypo alpe adria banke kao i gotovina zatečena u blagajni na dan bilansiranja. Po popisu nije bilo odstupanja knjigovodstvenog stanja od stanja po izvodima i zatečene gotovine u kasi. 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 novom zakonu o platnom prometu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, stoga je otvoren žiro račun u Pavlović banci za sredstva osnivačkog kapitala i ista su prebačena sa računa u

Hypo alpe adria banci na ovaj novi račun i namjenski račun za donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadom, preko kog će biti praćen utrošak tih sredstava. S obzirom da nam je nedostajalo sredstava za plaćanje servisnih troškova na glavnom računu urađen je prenos tj. pozajmica sredstava osnivačkog kapitala sa namjenskog žiro računa, koja će biti namirena kad se steknu uslovi za to.

Napomena br. 3 (AOP 101)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

-osnivački kapital	20.000,00 KM
-formirane rezerve iz raspodjele dobiti	11.468,68 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	37.480,80 KM
- neraspoređena dobit tekuće godine	<u>8.926,75 KM</u>
Ukupno:	77.876,23 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% SO Čelić i 5% SO Teočak. U ovom periodu nije bilo promjena ni u visini ni u strukturi kapitala.

Po odluci Skupštine preduzeća br. 06-07-04/13 od 16.04.2013. god. neto dobit za 2012. god. iskazana u bruto bilansu iznosi 4.074,23 KM, raspoređena je dijelom na rezerve u skladu sa Statutom preduzeća (zakonske i statutarne rezerve) i zaključkom SO Bijeljina (2% ukupne godišnje dobiti za zaštitni pojas), a iznos od 3.177,91 KM je ostao na neraspoređenoj dobiti. Neraspoređena neto dobit za ovaj obračunski period je 8.926,75 KM. Po godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit, obrazac 1101, nema poreza na dobit, jer je po izmjenama Zakona o porezu na dobit, pripadajućem pravilniku i rješenju ministra finansija (sl. gl. RS 71/12) umanjena osnovica za obračun poreza za ulaganje u proizvodnju, s obzirom da je nabavljen rovokopač koji se koristi na samom tijelu deponije (vrijednost ulaganja 235.000,00 KM, a osnovica za obračun poreza na dobit je oko 30.000,00 KM). Plaćene akontacije ostaju kao pretplata za 2014. god. s tim da smo obavezni Poreskoj upravi dostaviti obrazac 1104 – akontacija poreza na dobit.

Napomena br. 4 (AOP 132)

Ukupne obaveze preduzeća su 7.271.665,47 KM i to:

-dugoročni krediti	6.367.707,10 KM,
-dio dugoročnog kredita koji dospjeva za otplatu do 31.12.2014.	665.335,49 KM,
-obaveze prema dobavljačima	39.730,97 KM,
-obaveze za pdv	10.388,46 KM,
-obaveze za ostale poreze i doprinose	840,97 KM,
-pasivna vremenska razgraničenja	187.662,48 KM.

Do 31.12.2013. god. iskorišćeno je ukupno 818.661,22 KM sredstava Zajama WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09.). Odobreni iznos je 920.000,00 EUR. Datum zatvaranja projekta je bio 28. februar 2014. godine, ali je produžen do 28.02.2016. god. Uslovi zajma:

- rok otplate : 20 godina
- grejs-period za otplatu glavnice (uračunat u rok otplate): 8 (osam) godina
- otplata glavnice: počinje 15.decembra 2016.god., a završava 15.juna 2028.god.
- kamatna stopa: LIBOR + varijabilna marža
- pristupna taksa. jednokratno na ukupan iznos zajma: 0,25% (2.300,00 KM)
- plaćanje kamate i otplate glavnice: polugodišnje 15.juna i 15.decembra

-valuta plaćanja kredita:evro (EUR)

U aprilu je dospjela za otplatu šesta rata kredita u iznosu 46.732 SDR što je na dan otplate, po zvanično objavljenom kursu, iznosilo 105.148,22 KM. U oktobru je dospjela za otplatu sedma rata kredita u iznosu 46.732 SDR što je na dan otplate, po zvanično objavljenom kursu, iznosilo 103.537,69 KM. Obje rate su plaćene, a razlika za navedene rate koja je preostala na kontu 4241- dio dugoročnog kredita koji dopijeva do 12 mjeseci, vraćen je na konto dugoročnih kredita i obračunata je kursna razlika na plaćeni dio u skladu sa članom 24 stav 4 Pravilnika o računovodstvu i reviziji. Urađen je prenos dijela dugoročnog kredita (iznos 9. rate prvog kredita WB IDA 36720, za 8. ratu prenos urađen 30.06.2013. god.) koji dopijeva u roku do 12 mjeseci na konto 4241 i to po kursu na dan obračuna, tako da je saldo na dan 31.12.2013. god. po osnovu ovih rata ukupno 207.704,30 KM. U drugoj polovini godine dospjela je prva rata Dodatnog kredita WB IDA 36721 u iznosu 69.000,00 SDR, preračunato po zvaničnoj kursnoj listi na dan obračuna (155.721,41 KM), ali do datuma izrade završnog obračuna nije stiglo od Ministarstva obaviještenje i uputstvo za otplatu pa nije bilo ni plaćanja ove rate. Inače se otplata rata po kreditima Svjetske banke vrši po instrukcijama Ministarstva finansija, koje je u skladu sa Okvirnim sporazumom, dužno isto dostaviti u pisanoj formi. S obzirom da u narednih dvanaest mjeseci dopijevaju još dvije rate dodatnog kredita urađen je prenos na konto 42411- dio dugor.kredita koji dopijeva do 12 mjeseci iznos 301.909,78 KM (2 x 69.000,00 KM preračunato po zvaničnom kursu na dan obračuna). Dospjele obaveze po osnovu komisijone provizije izmirene su u ovom obračunskom periodu.

Obaveze prema dobavljačima su uglavnom obaveze po fakturama koje su primljene u poslednjoj dekadi decembra i sve će biti plaćene u skladu sa zaključenim ugovorima i valutnim rokovima. Do sada nije bilo kašnjenja u plaćanju dobavljačima ni prekoračenja ugovorenog valutnog roka.

Obaveze po osnovu pdv se odnose na prijavu za decembar 2013. god. i ista je plaćena do 10.01.2014. god.

Obaveze za ostale poreze i doprinose su:

-naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma	516,13 KM,
-protivpožarna naknada 0,04%	288,84 KM,
-vodni doprinos za decembar 2011. god.	36,00 KM.

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

Saldo na pasivnim vremenskim razgraničenjima iznosi 187.662,48 KM a sastoji se od:
-sredstava kofinansiranja dodatnog kredita od strane Opština osnivača, u skladu sa zaključkom Vlade RS br.02/01-020-1024/05 od 08.09.2005. god.
-sredstava sufinansiranja od strane Vlade Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09.)
-ostali razgraničeni prihodi - naknadno vraćen PDV za auto Toyota.

Sredstva sa pasivnih vremenskih razgraničenja koriste se za pokriće dijela troškova amortizacije i operativnih troškova Pit-tima, s obzirom da su sredstva sufinansiranja i kofinansiranja u direktnoj vezi sa utroškom kreditnih sredstava. U ovom obračunskom periodu oprihodovano je ukupno 225.308,33 KM po odlukama NO br. 07-22-33/13 i 07-26-64/14, s tim da su obje odluke proknjižene u 2013. godini. Pored ovog oprihodovana su sredstva dobijena od Grada Bijeljine koja su uplaćena u ovom obračunskom periodu (

120.000,00 KM) a koja su planirana u budžetu Grada kao pomoć za otplatu kredita, objavljeno u sl. gl. Grada Bijeljine br. 23/12 od 31.12.2012. god.

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 Semeriji (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 je plaćan po dostavljenim mjesečnim prijavama Upravi za indirektno oporezivanje.

Ukupni poslovni prihodi preduzeća su 1.306.291,94 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada (958.770,31 KM). Poslovni prihod još čini:

- prihodi od radnih mašina (745,84 KM),
- prihodi od sufinansiranja i kofinansiranja kredita (oprihodovanje po odlukama NO, a u skladu sa Supsidijarnim sporazumom, odlukama Vlade i Pravilnikom o računovodstvu, ukupno 225.308,33 KM),
- prihodi po osnovu uplaćene subvencije po planu budžeta Grada Bijeljine iznos 120.000,00 KM,
- ostali prihodi ukupno 1.467,46 KM (prihodi od otkupa tenderske dokumentacije i zaokruženja po kontima).

Napomena br. 6 (AOP 216)

Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.242.084,64 KM a čine ih sledeće:

-troškovi materijala	90.435,77 KM,
-troškovi zarada i naknada	503.557,99 KM,
-troškovi proiz.usluga (ptt, monitoring, telefon,oglašavanje i sl.)	277.878,68 KM,
-troškovi amortizacije	302.387,05 KM,
-troškovi poreza,doprinosu i taksi po obračunu	5.163,73 KM,
-ostali troškovi	62.661,42 KM.

Troškovi materijala su ostvareni utrošak goriva i maziva za radne mašine i pomoćnu mehanizaciju (68.545,83 KM), troškovi goriva za automobile (7.487,29 KM), fakturisana električna energija (6.184,21 KM), troškovi materijala za prekrivku, 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 (446.315,02 KM), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom (prevoz, regres, otpremnina, pomoć porodici zaposlenog i sl. u iznosu 26.006,99 KM), naknade članovima NO (20.729,52 KM), isplate članovima Skupštine u skladu sa odlukom 06-07/07 (708,80 KM), ugovori o djelu, dnevnicu, 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“ br. 06-15/09, dok se članovima Skupštine isplaćuje dnevnicu po važećim propisima i naknada troškova goriva samo za dane kada prisustvuju sjednicama (odluka br. 06-07/07). Sva obračunata lična primanja odnose se

na period 01.01.-31.12.2013. god. i ista su u potpunosti isplaćena i na njih su plaćeni porezi i doprinosi po važećim propisima.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove monitoringa (iznos 118.939,92 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 obračunskom periodu urađeno je asfaltiranje dionice puta kojim se prilazi deponiji, ali taj put nije naše osnovno sredstvo tako da smo ulaganje iz kredita (iznos 119.100,50 KM) proknjižili kao trošak proizvodnih usluga.

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 2013. godinu iznosi 302.387,05 KM. Popis i otpis su urađeni u skladu sa važećim propisima i pravilnicima i usvojeni su od strane Nadzornog odbora.

Pod ostalim troškovima uzeti su u obzir: troškovi platnog prometa, razne takse, oglašavanje, revizija izvještaja i poslovanja, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, održavanje knjigovodstvenog programa, premije osiguranja, pretplate za stručnu literaturu, seminari, reprezentacija i dr. U ovom obračunskom periodu vršena je javna kampanja, koja je bila obavezujuća za sve potpisnike Sporazuma o Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom, a što je uslovalo nastajanje i ovih troškova (iznos 17.532,92 KM).

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 u plaćanju računa koje obračunavamo uz svako fakturisanje, počev od 01.01.2013. god.. Ukupan iznos od kamata na depozit je 293,59 KM, a zatezne kamate za ovaj period iznose 24.400,16 KM .

Napomena br. 8 (AOP 238)

Finansijske rashod čine:

- 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 52.026,95 KM. Ukupna obaveza po ovim obračunima je plaćena.

-obračunate kamate za korišćenje sredstava Zajma IBRD, koje se obračunavaju od strane Ministarstva finansija dva puta godišnje (u junu i decembru), u iznosu 906,49 KM,

-obračunate kursne razlike za plaćenu 6. i 7. ratu kredita, u skladu sa članom 24 stav 4 Pravilnika o računovodstvu i reviziji, iznos 9.032,72 KM..

Napomena br. 9 (AOP 258-267)

Ostali rashodi prikazani u bilansu su :

-otpis osnovnih sredstava	1.150,29 KM,
-otpis po skladištima sa pripadajućim pdv	1.154,95 KM,
-ispravka potraživanja od kupaca	15.702,94 KM.

Otpis je urađen u novembru za osnovna sredstva, alat, sitan inventar i opremu ZNR koja su postala neupotrebljiva tokom 2013. god. o čemu je sastavljen zapisnik od strane

imenovane komisije i isti je usvojen na sjednici Nadzornog odbora (odluka 07-25-57/13 od 12.12.2013. god.). Na ispravci potraživanja od kupaca nalaze se iznosi koje smo u ovom periodu tužili i to: Intermont (dvije tužbe na iznose 4.636,81 KM i 4.407,86 KM) i Orbid (tužba na iznos 6.435,93 KM) zbog nepoštovanja ugovorenih obaveza, kao i iznos koji je uvršten u stečajnu masu AD SAVA, a koji još nije naplaćen (222,34 KM). Početkom jula su stigla izvršna rješenja u našu korist po osnovu tužbe za Intermont na iznos 4.636,81 KM i tužbe za Orbid, ali do datuma obračuna nije izvršena naplata po istim.

Napomena br. 10 (AOP 293-298)

Bruto dobit preduzeća za period 01.01.-31.12.2013. god. je 8.926,75 KM. Poreska prijava-obrazac 1101 je urađen prije izrade bilansa stanja i uspjeha da bi se obračunati porez uvrstio u bilanse. Po godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit za 2013. godinu, nema poreza na dobit, jer je po izmjenama Zakona o porezu na dobit, pripadajućem Pravilniku i u skladu sa Rješenjem o određivanju proizvodnih djelatnosti (sl. gl. RS 71/12) umanjena osnovica za obračun poreza za ulaganje u proizvodnju, s obzirom da je nabavljen rovokopač koji se koristi na samom tijelu deponije (vrijednost ulaganja 235.000,00 KM, a osnovica za obračun poreza na dobit je oko 30.000,00 KM). Plaćene akontacije ostaju kao pretplata za 2014. god. s tim da smo obavezni Poreskoj upravi dostaviti obrazac 1104 – akontacija poreza na dobit. Dakle nema poreza na dobit te iznos 8.926,75 KM staje i kao neto dobit.

Napomena br. 11

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. S obzirom da su nam osnivači Opštine, a iste su većinski vlasnici u sledećim preduzećima, sa kojima smo imali aktivan poslovni odnos tokom 2013. god. smatramo povezanim licima: AD Komunalac, AD Vodovod i kanalizacija, Direkcija za razvoj grada Bijeljina, Vatrogasna jedinica Bijeljina, JIP SIM Bijeljina, JKP Ekokom Lopare, JKP Teočak i JKP Čistoća Čelić. Sa navedenim preduzećima nije bilo poslovanja po povoljnijim uslovima, sve je rađeno na bazi ugovora i važećih cjenovnika.

III IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Napomena br. 12

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). Promjena je samo u knjiženju zbog preregistracije Preduzeća u doo, Rješenje Okružnog privrednog suda br. 059-0-reg-12-000 396, pa je urađen prenos sa konta 300 na konta 302- udjeli u doo. Stanje kapitala na dan 31.12.2012. god. je bio 68.949,48 KM. Na sedmoj redovnoj sjednici Skupštine preduzeća, održanoj 16.04.2013. god. donešena je odluka o usvajanju finansijskog obračuna za 2012. godinu i raspodjeli neto dobiti, iznos 4.074,23 KM na sledeće stavke:

- 81,48 KM u skladu sa tačkom 6.Zaključka Skupštine opštine Bijeljina za zaštitni pojas regionalne sanitarne deponije(2 % ukupne godišnje dobiti)
- 407,42 KM za zakonske rezerve u skladu sa Članom 51. Zakona o preduzećima RS (10 % neto dobiti)

- 407,42 KM za statutarne rezerve u skladu sa Članovima 104. i 105. Statuta preduzeća (10 % neto dobiti)
- 3.177,91 KM ostaje na neraspoređenoj dobiti.

Ukupne rezerve (zakonske i ostale) koje su do 31.12.2013. god. izdvojene iz dobiti su 11.468,68 KM (AOP 111). Neto dobit obračunskog perioda 01.01.-31.12.2013. god. iznosi 8.926,75 KM (AOP 119) i sa dosadašnjom neraspoređenom dobiti 37.480,80 KM (AOP 118 bilansa stanja) čini ukupnu neraspoređenu dobit 46.407,55 KM (AOP 117). Ostalih promjena u strukturi kapitala nije bilo.

IV BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Napomena br. 13 (AOP 343-348)

Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je 15.911 KM (AOP 345) , što se slaže sa popisom na dan 31.12.2012. god. tj. po početnom stanju za 2013. godinu, u glavnoj knjizi. Gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 229.219 KM (AOP 348), što je i usaglašeno sa stanjem na izvodima i u blagajni na dan 31.12.2013. god. Iz priloženog se vidi da je u toku perioda od 01.01.-31.12.2013. god. nastao priliv gotovine i to u iznosu 213.308 KM (AOP 344). Aktivni transakcioni računi su kod Pavlović banke i Hypo-alpe-adria banke, kao i devizni račun u Pavlović banci. 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 novom zakonu o platnom prometu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, stoga je otvoren žiro račun u Pavlović banci (554-001-00004523-92) za sredstva osnivačkog kapitala i namjenski računi za donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadom (554-001-00004706-28 za KM i devizni 554-780-00085101-32). Aktivna je i blagajna za gotovinska plaćanja po sitnim računima (takse, putne akontacije, putarina, poštarina, dnevnice i sl.). Po odluci broj 01-21/13 od 11.01.2013. god. blagajnički maksimum je smanjen na 300,00 KM.

Napomena br. 14 (AOP 301)

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.440.913 KM i to:

-prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura	969.179 KM,
-subvencija iz budžeta Grada Bijeljine	120.000 KM,
-sufinansiranje Drugog projekta od strane Vlade	61.265 KM,
-kofinansiranje Dodatnog kredita-zaostatak iz 2007. god. (Čelić)	5.000 KM,
-donatorska sredstva SIDA	207.611 KM,
-povrat pdv	77.857 KM.

Ostalih priliva iz poslovnih aktivnosti u ovom periodu nije bilo.

Napomena br. 15 (AOP 305)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.352.142 KM, su:

- plaćanja dobavljačima po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 635.274 KM,
- isplate ličnih primanja zaposlenima, isplate dnevnica članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine i ostala lična primanja iznos 514.304 KM. Odlivi po osnovu ličnih primanja odnose se na obračunski period,
- uplata servisnog troška i komisione provizije za kredit WB IDA 76320,u skladu sa potpisanim Supsidijarnim sporazumom, iznos 66.887 KM,

-uplata kamate po Sporazumu za sredstva IBRD, iznos 906,
-odliv po osnovu poreza na dobit iznos 3.153 KM, obuhvata plaćene akontacija za 2013. god.

-ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 131.618 KM obuhvataju uplate obaveza po mjesečnim PDV prijavama, po obračunima (po obrascima PP ON, PVN), komunalna i republička taksa, ostale takse, troškovi platnog prometa, članarine Privrednoj komori, troškovi PMU, registracije vozila i sl.

Napomena br. 16 (AOP 313, AOP 320 i AOP 332)

Ostali prilivi gotovine su bili po osnovu doznačenih kamata po viđenju (iznos 294 KM) koje su na nivou objelodanjenih prihoda od kamata u bilansu uspjeha i prilivi po osnovu povlačenja sredstava Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (569.885 KM).

Ostali odlivi su po osnovu nabavke novih osnovnih sredstava u iznosu 236.966 KM i po osnovu isplate 6. i 7. rate kredita, po kursu na dan uplate, iznos 208.676 KM.

Na bazi ovih podataka izvedeno je stanje priliva gotovine, u ovom obračunskom periodu, u ukupnom iznosu od 213.308 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 229.219 KM (iznosi su bez decimala u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca).

Napomene pripremila: