

**JP REGIONALNA DEPONIJA  
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA  
MILOŠA CRNJANSKOG 38  
76300 BIJELJINA  
Tel. 224-830  
Bijeljina, 12.02.2016 . god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN  
01.01. – 31.12.2015. 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 ).

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.

Dragiša Marjanović je ovlašćeno 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 na 28. sjednici održanoj 11.01.2010.god. U narednom periodu navedeni Pravilnik mora biti usaglašen sa novim Zakonom o računovodstvu i reviziji RS koji je 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.-31.12.2015. 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 49/15. Obračun je potpisan od strane direktora Dragiše Marjanovića i šefa računovodstva Vesne Jakovljević.

Od 01.01.2014. god. promijenjena je cijena odlaganja klaoničkog otpada u skladu sa odlukom NO br. 07-25-61/13 od 12.12.2013. god. a na osnovu Rješenja br. 02-380-2/13, a od 01.02.2014. god. cijena za odlaganje komunalnog otpada na osnovu Rješenja 02-380-1/14 od 20.01.2014. god. 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 su primjenjivane u ovom obračunskom periodu. Do izmjene cijena je došlo od 01.09.2015. god. ( odluka No 07-09-42/15 od 24.08.2015. god.) i to za klaonički otpad 100,00 KM/t, za miješani građevinski šut 2,00 KM/t i beton lomljeni 2,00 KM/t. Cijene za ostale vrste otpada nisu mijenjane.

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

### Napomena br. 1 (AOP 001 )

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	5.057.686,60 KM
- postrojenja, oprema i inventar( poslije obračuna amortizacije)	2.368.119,92 KM
- OS u pripremi	<u>56.255,24 KM</u>
Ukupno:	7.482.061,76 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.-31.12.2015. god. je 354.895,42 KM. U ovom obračunskom

periodu nije bilo izgradnje građevinskih objekata. Što se tiče opreme u ovom periodu je urađena nabavka trpezarijskih stolica za kuhinju na Deponiji Brijesnica 9 stolica u vrijednosti od 376,92 KM, nabavljena je navigacija za auto u vrijednosti od 871,65 KM i auto ŠKODA OCTAVIA STYLE 2.0 TDI 150ks MT 6 u vrijednosti od 38.061,54 uz napomenu da je dio plaćen iz kreditnih sredstava, a dio iz sredstava prihoda od poslovanja. Ukupna vrijednost novonabavljenih osnovnih sredstava iznosi 39.310,11 KM.

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
- četiri kontejnera koja nisu raspoređena po opštinama, nego će poslužiti za zamjenu oštećenih kontejnera koji su dati opštinama na upotrebu, iznos 2.180,68 KM,
- bunar za tehničku vodu i šaht za bunar, koji još nisu stavljeni u upotrebu, iznos 1.741,17 KM.

U ovom obračunskom periodu urađen je otpis osnovnih sredstava i to :

-kontejnera koji su raspoređeni opštinama Osnivačima, po zapisniku o otpisu br. 01-210 od 28.02.2015 god. i zapisniku br. 01-574 od 12.05.2015 god. a koji su usvojeni po odlukama Nadzornog odbora br. 07-07-22/15 od 14.04.2015.god i br. 07-07-29/15 od 22.06.2015.god,

-UPS mustek power 800 VA, UPS 600 VA cyberpower, računar intel core 2 duo, mobilni telefon samsung, laptop HP PAVILON, računar HP notebook, fotelja eko koža, kanc. stolica, radio stanica, kao sredstva ZNR po zapisniku br. 01-1350/15 od 03.12.2015 god. koji je usvojen po odluci NO br.07-11-53/15.

Izvršena je prodaja putničkog vozila Škoda Octavia style 2.0TDI po odluci NO br.07-08-32/15 od 22.06.2015. god. putem licitacije, zatvorenim pismenim ponudama.

Na osnovu odluke Direktora preduzeća br. 01-1253/15 od 11.11.2015 .god. obrazovana je komisija za popis u 2015 godini. Komisija je sastavila Plan rada i popis je počeo 21.12.2015 godine, a završen je do 10.01.2015. godine. Izvještaj popisne komisije je razmatran i usvojen na sjednici Nadzornog odbora koja je održana 28.01.2016. god. (odluka br. 07-12-03/16 ). Uprava Preduzeća ocijenila je 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	25.485,27 KM
-potraživanja od kupaca	520.345,66 KM
-ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	- 9.266,71 KM
-potr.od državnih institucija	3.714,46 KM
-pdv koji nije uračunat u prijavu za 12/15	40,11 KM
-ukupno gotovina	<u>76.490,78 KM</u>

Ukupno: 616.809,57 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, potraživanja od državnih institucija (povrat pdv koji je plaćen iz sredstava kredita Svjetske banke i kofinansiranja istog), pdv koji nije uzet u prijavu za decembar, jer je faktura primljena nakon slanja pdv prijave i gotovina na žiro računima i blagajni.

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015 god. su u iznosu 520.345,66 KM i ni jedno potraživanje nije u zastari. Kupcima su poslani IOS-i, ukupno 39, od kojih je vraćeno oko 55%. AD Komunalac, koji je najveći korisnik naših usluga duguje ukupno 478.433,66 KM od čega oni (po IOS-u) ne priznaju 141.020,50 KM, što čine zakonske zatezne kamate za neblagovremeno plaćanje koje su ugovorene prilikom zaključenja ugovora o deponovanju otpada. Ostali kupci izmiruju svoje obaveze bez velikog prekoračenja valutnog roka.

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 31.12.2015. god. (protokol 01-153/16 od 10.02.2016.god.).

Na ispravci potraživanja od kupaca nalaze se iznosi koje smo utužili i to: Intermont (dvije tužbe na iznose 4.636,81 KM i 4.407,86 KM zbog nepoštovanja ugovorenih obaveza, kao i iznos koji je uvršten u stečajnu masu AD SAVA, a koji još nije naplaćen (222,04 KM)). Dostavljena su nam izvršna rješenja, po kojim je presuđeno u našu korist, ali do datuma obračuna nije izvršena naplata po istim.

Potraživanja od državnih institucija u iznosu od 3.714,46 odnosi se na PDV pri nabavci novog auta, za dio uplaćenog iznosa iz sredstava kredita Svjetske banke i kofinansiranja istog, za koji do datuma obračuna nije izvršen povrat.

Iznos 40,11 KM se odnosi na odbitni PDV po kuf 506 iz 2015. 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 2016. 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).

### Napomena br. 3 (AOP 101)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

-osnivački kapital	20.000,00 KM
-formirane rezerve iz raspodjele dobiti	16.585,56 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	57.749,54 KM
- neraspoređena dobit tekuće godine (po ovom obračunu)	<u>99.658,60 KM</u>
Ukupno:	193.993,70 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. 06-03-41/15 od 14.04.2015. god. neto dobit za 2014 god. iskazana u bruto bilansu iznosi 17.058,87 KM, raspoređena je dijelom na rezerve u skladu sa Statutom preduzeća ( zakonske i statutarne rezerve po 3.411,80 KM ) i zaključkom SO Bijeljina (2% ukupne godišnje dobiti za zaštitni pojas, iznos 341,18 KM), a iznos od 13.305,89 KM je ostao na neraspoređenoj dobiti.

Neto dobit za period 01.01.-31.12.2015.god. obračunat je u iznosu od 99.658,60 KM. Do povećanja dobiti na ovaj iznos je došlo zbog prenosa sredstava solidarnosti za nadoknadu troškova i štete koji su uzrokovani poplavama u 2014. god. ( objašnjeno u napomeni br.4 )

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

Ukupne obaveze preduzeća su 7.904.877,62 KM i to:

-dugoročni krediti	6.785.963,03 KM,
-dio dugoročnog kredita koji dospjeva za otplatu do 31.12.2016	846.805,34 KM,
-ostale kratk.obaveze-obaveze za servisni trošak	15.948,11 KM,
-obaveze prema dobavljačima	22.056,54 KM,
-obaveze za PDV	6.559,39 KM,
-obaveze za ostale poreze i doprinose	915,92 KM,
- pasivna vremenska razgraničenja	213.616,03 KM
- obaveze za porez na dobit po prijavi	13.012,46 KM
- ostale nepomenute obaveze	0,80 KM

---

7.904.877,62 KM

Do 31.12.2015. god. iskorišćeno je ukupno 1.800.716,26 KM ( očekuje se povrat pdv u iznosu 3.343,01 KM ) sredstava Zajma 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: euro

U aprilu je dospjela za otplatu deseta, a u oktobru jedanaesta rata osnovnog kredita, po obračunima koji su dostavljeni od strane Ministarstva finansija. U ovom obračunskom periodu otplaćen je preostali dio osme rate, a deveta, deseta i jedanaesta su plaćene u ukupnom iznosu. Sredstva koja su prebačena iz Fonda solidarnosti su omogućila ispunjenje ovih obaveza, tako da nema ni jedne dospjele rate Početnog kredita. Urađen je prenos dijela dugoročnog kredita ( iznos 12. i 13. rate prvog kredita WB IDA 36720, koji dospijevaju u roku do 12 mjeseci ) na konto 4241 i to po kursu na dan obračuna, tako da je saldo na dan 31.12.2015. god. po osnovu ovih rata ukupno 231.109,08 KM. Što se tiče Dodatnog kredita WB IDA 36721 dostavljen nam je 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 ) za šta smo mi tražili da se potpiše aneks Sporazuma. Do datuma izrade obračuna Ministarstvo finansija nije dostavilo na potpis navedeni aneks pa je korekcija u računovodstvu urađena na osnovu dostavljenog plana otplate. Dospjela je jedna rata kredita za plaćanje, u iznosu 203.445,16 KM, po obračunu Ministarstvo finansija, a urađen je i prenos rata koje dospijevaju u narednih

12 mjeseci ( iznos 412.251,10 KM na konto 42411). Obaveze za servisni trošak po ovom kreditu po obračunu iz oktobra nije plaćen ( iznos 15.948,11 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.

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. Do sada nije bilo kašnjenja u plaćanju dobavljačima ni prekoračenja ugovorenog valutnog roka. Dostavljeno nam je ukupno 22 IOS-a od strane dobavljača (od ukupno 77 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 2015. god. i ista je plaćena u januaru 2016. god.

Obaveze za ostale poreze i doprinose su:

-naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma	569,85 KM,
-protivpožarna naknada 0,04%	309,07 KM,
-vodni doprinos za decembar 2015. god.	37,00 KM.

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

Saldo na pasivnim vremenskim razgraničenjima iznosi 213.616,03 KM, a sastoji se od:

- razgraničeni prihodi - Fond za zaštitu živ. Sredine ( iznos 40.000,00 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 61.505,90 KM,
- donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadam, iznos 112.110,13 KM.

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

- 39.261,99 KM po odluci NO br. 07-09-41/15 sa konta 4939/2,
- 74.740,08 KM po odluci NO br. 07-09-41/15 sa konta 4932,
- 10.000,00 KM po odluci NO br. 07-09-41/15 sa konta 4931-23,
- 406,13 KM po odluci NO br. 07-12-02/16 sa konta 4939,
- 200.000,00 KM po odluci NO br. 07-12-02/16 sa konta 4931.

Finansijska sredstva koja su dodijeljena JP „Eko-Dep“ doo od Grada Bijeljina, na ime pomoći za sanaciju šteta od poplava 2014 god. a koja su Gradu dodijeljena iz Fonda solidarnosti Republike Srpske, omogućila su otplatu dvije rate kredita. Ova sredstva su planirana i uplaćena Preduzeću po osnovu rebalansa budžeta Grada i zaključka br. 02-014-1-1415/15 od 24.11.2015. 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 Semberiji ( sl. gl. Opštine Bijeljina br. 8/06 od 02.06.2006. god. )

## II BILANS USPJEHA (Izvjestaj 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.

Ukupni poslovni prihodi preduzeća su 1.452.673,39 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada ( 1.116.782,70 KM ). Poslovni prihod još čini:

- prihodi od radnih mašina ( 76,92 KM ),
- prihod od uslužnog vaganja ( 555,00KM ),
- 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 49.668,12 KM ),
- prihodi od sredstava SIDA-E iznos 74.740,08 KM,
- prihodi od sredstava solidarnosti- nepovratno iznos 200.000,00 KM,
- ostali prihodi ukupno 594,17 KM ( prihodi od otkupa tenderske dokumentacije, naplata ranije plaćenih troškova sud.takse i zaokruženja po kontima ).

### Napomena br. 6 ( AOP 216 )

Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.260.377,07 KM a čine ih sledeće:

- |  |                |
|--|----------------|
| -troškovi materijala, goriva, energije i ostalog režijskog materijala        | 132.767,47 KM, |
| -troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja                          | 526.224,92 KM, |
| -troškovi proiz.usluga ( ptt, monitoring, telefon,oglašavanje i sl.)         | 162.520,56 KM, |
| -troškovi amortizacije   | 354.895,42 KM, |
| -troškovi poreza,naknada i taksi po obračunu                                 | 45.661,47 KM,  |
| -troškovi doprinosa na teret Preduzeća                                       | 6.638,52 KM,   |
| -ostali troškovi (revizije,osiguranje,represen.,bankarski troš.,takse i sl.) | 31.668,71 KM.  |

Troškovi materijala su ostvareni utrošak goriva i maziva za radne mašine i pomoćnu mehanizaciju ( 70.842,17 KM ), troškovi goriva za automobile ( 6.766,01 KM ), fakturisana električna energija ( 13.065,45 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 ( 450.481,83 KM ), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom ( prevoz, regres, pomoć i sl. u iznosu 26.687,62 KM ), naknade članovima NO ( 20.895,68 KM ), isplate članovima Skupštine 371,06 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.-31.12.2015. 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.-31.12.2015. godinu iznosi 354.895,42 KM. Popis i otpis urađeni su u Zakonom propisanim rokovima i u skladu sa usvojenim planom rada komisija.

Troškovi poreza, doprinosa i taksi po obračunu obuhvataju: porez na imovinu, obaveze po PP ON, vodni doprinos, komunalna i republička taksa. U troškove poreza uračunat je i porez na dobit po zapisniku Poreske uprave, koji je prilikom kontrole obračunat za period 01.01.2009. god. do 31.12.2013. god. Doprinos za solidarnost po novom Zakonu, koji je na teret Preduzeća, prikazan je posebnom stavkom, nije uzet u obzir u troškove ličnih primanja .

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, zakonske zatezne kamate za kašnjenje po valutnom roku, koje obračunavamo uz fakturisanje na kraju mjeseca i naplaćene zakonske zatezne kamate po presudi br. PS 025660/13 IP. Ukupan iznos od kamata na depozit je 706,63 KM, a zatezne kamate za ovaj period iznose 76.704,26KM, ukupno 77.410,89 KM.

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

Finansijski rashod u iznosu 159.520,23 KM 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 62.947,51 KM,
- obračunate kamate za korišćenje sredstava Zajma IBRD, koje se obračunavaju od strane Ministarstva finansija dva puta godišnje ( u junu i decembru ), u iznosu 3.976,49 KM,
- kursne razlike po plaćenim ratama u iznosu od 60.227,90 KM,
- zatezne kamate za neblagovremeno plaćanje rata kredita u iznosu od 18.655,11 KM i
- zakonske zatezne kamate po zapisniku kontrole od strane Poreske uprave u iznosu 13.713,22 KM.



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

Ostali prihodi su:

- dobitak, razlika između knjigovodstvene i prodajne vrijednosti, po osnovu prodaje rashodovanog osnovnog sredstva ( auto škoda oktavia ) u skladu sa odlukama NO,
- naplata po presudi br. PS 025660/13 IP, koja je realizovana u ovom obračunskom periodu, u iznosu 6.436,23 KM i
- prihod od povrata ranije plaćene početne naknade po kreditu IBRD, iznos 2.670,93 KM.

Što se tiče ostalih rashoda čine ih samo rashodi po osnovu otpisa, po zapisnicima otpisne komisije, ukupno 861,77 KM.

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

Bruto dobit preduzeća za period 01.01.-31.12.2015. god. je 122.910,20 KM. Po godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit za 2015. godinu obračunat je porez na dobit u iznosu 23.251,59 KM. U toku godine plaćana je akontacija u mjesečnom iznosu od 930,83 KM, što je Poreskoj upravi prijavljeno po obrascu 1104 – akontacija poreza na dobit. Ukupno uplaćene akontacije iznose 10.239,13 KM tako da na obavezama na dan 31.12.2015. god. ostaje iznos 13.012,46 KM. Neto dobit Preduzeća je 99.658,60 KM poslije odbitka obračunatog poreza na dobit. U ovom obračunskom periodu nije bilo ulaganja u osnovna sredstva pa nije bilo ni oslobađanja 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 ). Do neplaniranog povećanja dobiti Preduzeća je došlo zbog uplate sredstava iz Fonda solidarnosti za nadoknadu troškova i štete koja je nastala zbog poplava u 2014. god.

#### Napomena br. 11 ( 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. S obzirom da su nam osnivači Opštine, a iste su većinski vlasnici u sledećim preduzećima, sa kojima smo imali aktivan poslovni odnos tokom 2015 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. Sa navedenim preduzećima nije bilo poslovanja po povoljnijim uslovima, sve je rađeno na bazi ugovora i važećih cjenovnika kao i za ostale komitente.

### **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 ). Stanje kapitala na dan 31.12.2014. god. je bio 94.335,10 KM. Na redovnoj sjednici Skupštine preduzeća, održanoj 14.04.2015. god. izglasana je odluka br. 06-03-41/15 o usvajanju finansijskog obračuna za 2014. godinu i raspodjeli neto dobiti, iznos 17.058,87 KM na sledeće stavke:

- 341,18 KM u skladu sa tačkom 6.Zaključka Skupštine opštine Bijeljina za zaštitni

- pojas regionalne sanitarne deponije ( 2 % ukupne godišnje dobiti)
- 1.705,90 KM za zakonske rezerve u skladu sa Članom 51. Zakona o preduzećima RS (10 % neto dobiti)
- 1.705,90 KM za statutarne rezerve u skladu sa Članovima 104. i 105. Statuta preduzeća (10 % neto dobiti)
- 13.305,89 KM ostaje na neraspoređenoj dobiti.

Ukupne rezerve ( zakonske i ostale ) koje su do 31.12.2015. god. izdvojene iz dobiti su 16.585,56 KM ( AOP 111 ). Neto dobit obračunskog perioda 01.01.-31.12.2015. god. iznosi 99.658,60 KM ( AOP 120 ) i sa dosadašnjom neraspoređenom dobiti 57.749,54 KM ( AOP 119 bilansa stanja) čini ukupnu neraspoređenu dobit 157.408,14 KM ( AOP 118 ). Ostalih promjena u strukturi kapitala nije bilo. Ukupan kapital na dan 31.12.2015. god. iznosi 193.993,70 KM.

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

##### Napomena br. 13 ( AOP 544-548 )

Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je 105.766 KM ( AOP 545 ) , što se slaže sa početnim stanjem u glavnoj knjizi i popisom na dan 31.12.2014. god. Gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 76.491 KM ( AOP 548 ) što je i usaglašeno sa stanjem na izvodima i u blagajni na dan 31.12.2015. god.i isto je utvrđeno izvještajem o popisu. Iz priloženog se vidi da je u toku perioda od 01.01.-31.12.2015. god. nastao odliv gotovine i to u iznosu 29.275 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 01-76/15 od 29.01.2015. god. blagajnički maksimum je 300,00 KM.

##### Napomena br. 14 ( AOP 501 )

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.689.699 KM i to:

-prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura	1.447.069 KM,
-priliv od sredstva solidarnosti –nepovratno	200.000 KM,
-priliv od Fonda za zaštitu životne sredine	40.000 KM,
-priliv od sufinansiranja IBRD-vlada	2.630 KM.

##### Napomena br. 15 ( AOP 505 )

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.275.822 KM, su:

-plaćanja dobavljačima po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 436.123 KM,

- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate naknade članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 526.225 KM. Svi odlivi po osnovu ličnih primanja odnose se na obračunski period.

- zatezne kamate i kamate po Zapisniku PU iznos 32.369 KM,

- uplata kamate po Sporazumu za sredstva IBRD, iznos 3.976 KM,

- porez na dobit po Zapisniku iznos 45.837 KM,

- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 231.292 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. 16 ( AOP 513, AOP 520, AOP 527 i AOP 532 )

Ostali prilivi gotovine su bili po osnovu prodaje osnovnog sredstva ( iznos 15.556 KM ) i prilivi po osnovu povlačenja sredstava Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom ( iznos 23.159 KM ).

Ostali odlivi su po osnovu nabavke novih osnovnih sredstava, u ukupnom iznosu 39.310 KM i odliv po osnovu plaćanja rata kredita u iznosu od 442.557 KM.

Na bazi svih navedenih podataka izvedeno je stanje odliva gotovine, u ovom obračunskom periodu, u ukupnom iznosu od 29.275 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 76.491 KM ( iznosi su bez decimala u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca ).

Napomene pripremila: