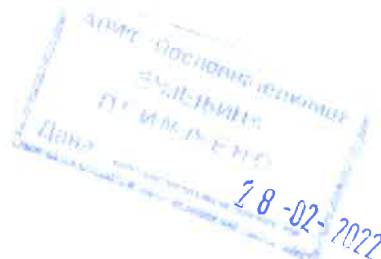


**JP REGIONALNA DEPONIJIA
„EKO DEP“DOO BIJELJINA
MILOŠA CRNJANSKOG 38
76300 BIJELJINA
Tel. 224-830
Broj: 03-222/22
Bijeljina, 14.02.2022. god.**



**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN
01.01. – 31.12.2021 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:

- Slobodan Trifković (Bijeljina),
- Đoko Simić (Ugljevik),
- Davor Vičić (Lopare),
- Mirzet Turkušić (Čelić) i
- Dževad Salkanović (Teočak).

Članovi Nadzornog odbora su :

- Slađana Jovanović v.d. - Bijeljina ,
- Silvija Zekić - Ugljevik ,
- Bogdana Mitrović - Lopare,
- Emina Ibrišimović v.d. - Čelić i
- Izet Jusić – Teočak.

Alena Trutović, član NO ispred Općine Čelić, u aprilu 2021. god. je podnijela ostavku na osnovu koje je Skupština preduzeća donijela odluku o razrješenju br. 06-07-69/12 od 05.05.2021. god. Takođe i Mladen Krasavac, koji je obavljao funkciju predsjednika NO od 18.06.2018. god. podnio je ostavku i razrješen je dužnosti odlukom Skupštine preduzeća

br. 6-08-77/21 od 20.05.2021. godine. Nakon toga su imenovni vršioci dužnosti članova NO. Provedena je procedura konkursa i izabrani su novi članovi (odluka br.06-09-86/21 i 06-10-90/21), međutim od strane gradonačelnika Grada Bijeljina podnešen je prigovor na proceduru izbora pa su navedene odluke poništene, tako da su dan obračuna dva člana Nadzornog odbora vršioci dužnosti, predstavnik Grada Bijeljina i Općine Čelić. U toku obračunskog perioda održano je 9 sjednica Nadzornog odbora (jedna je obavljena telefonski) i 6 sjednica Skupštine u ovom obračunskom periodu (jedna je obavljena telefonski u skladu sa članom 8 Poslovnika o radu Skupštine).

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 br. 07-23-63/17 za vršioca dužnosti Izvršnog direktora za tehničke poslove, planiranje i investicije imenovan je Stajić Mirko i dato mu je ovlaštenje za potpis ugovora i naloga za plaćanje. Odlukom br.07-23-144/21 od 06.07.2021. godine v.d. izvršnog direktora je razriješen dužnosti i do datuma obračuna nije provedena nova procedura konkursa, tako da je mjesto izvršnog direktora ostalo nepopunjeno.

Sjedište Preduzeća je na adresi Miloša Crnjanskog br.38, gdje je pod zakup uzeto 5 kancelarija. Na dan 31.12.2021. godine ukupno zaposlenih je 22 radnika, 21 na neodređeno vrijeme i jedan na određeno, zamijena za radnika na bolovanju.

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 i izmjenama sl. gl. RS br.78/20. Prilikom izrade finansijskog izvještaja primijenjeni su (u obimu koji se mogu primijeniti) 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.-31.12.2021. 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 i to 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 bila započeta zbog nedostatka sredstava, a stare ćelije su bile skoro 100% popunjene.

U toku 2019. godine bilo je evidentno poboljšanje poslovanja Preduzeća, što se odrazilo i na rezultat, zbog povećanja cijena sa 40,00 KM na 50,00 KM/t (sa uračunatim pdv-om) 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 bilo je za 27,75%). Grad Bijeljina je obezbijedio sredstva za izgradnju dijela treće ćelije i većina građevinskih radova završeni su do kraja 2019. godine. Tokom

2020. godine radovi su okončani i u decembru je dobijena Dozvola za upravljanje otpadom za ovu čeliju nakon čega je objekat stavljen u upotrebu (zapisnik br. 01-1441/20) čime je obezbijeden nesmetan prijem i deponovanje otpada u narednih nekoliko godina.

Nastavljeno je plaćanje kreditnih obaveza 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. Otplata obaveza prema osnivačima izmirivana je putem multilateralnih kompenzacija.

Cijena za odlaganje komunalnog otpada je u primjeni od 01.03.2019. godine u iznosu 50,00 KM/t sa PDV (odluka Skupštine Grada Bijeljina br. 01-022-6/19) i nije mijenjana u ovom obračunskom periodu. 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.

Po iskazanim podacima za period 01.01.-31.12.2021. godine Preduzeće je poslovalo pozitivno.

I BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)

Napomena br. 1 (AOP 001)

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	5.624.354,02 KM
- postrojenja, oprema i inventar (poslije obračuna amortizacije)	2.098.396,63 KM
- OS u pripremi	<u>37.383,39 KM</u>
Ukupno:	7.760.134,04 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.-31.12.2021. god. je 355.319,53 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 završena je nadogradnja prečištača u vrijednosti 609.625,45 KM. Navedena nadogradnja započeta je 2020.godine iz bespovratnih sredstava dodijeljenih od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede RS po osnovu ugovora br. BA-WBDRBMP-TFOA2320-DC-RS-TS-19-005 (naš protokol 01-465/20). Po završetku posla izvršena je primopredaja svih radova i sačinjeni su zapisnici br. 01-62/21 i 01-92/21. Na osnovu kompletne dokumentacije Nadzorni odbor je usvojio odluke o prihvatanju ulaganja iz donatorskih sredstava br. 07-24-156/21 i br. 07-25-162/21 koje su bile osnova za knjiženje povećanja vrijednosti prečištača i obračun amortizacije.

Izvršena je nabavka opreme i inventara u vrijednosti 11.219,94 KM od čega je najveća vrijednost filtera bio plus, nabavljen za prečištač, ukupno 5.500,00 KM, polovni fotokopir aparat, vrijednosti 1.400,00 KM i timer FS 350, vrijednosti 1.117,00 KM. Ostale nabavke odnose se na pumpe, ručni paletar, računar, monitor, mobilni telefon i fotalja

U evidenciji „osnovna sredstva u pripremi“ nalaze se:

- projekat izgradnje grijanja na deponijski gas za poslovnu zgradu u krugu deponije, iznos 12.483,39 KM i
- projekat reciklažnog dvorišta, iznos 24.900,00 KM.

Urađen je kompletan popis na dan 31.12.2021. godine osnovnih sredstava, stanja u skladištima, obaveze, potraživanja i kapital, koji je prezentovan organima uprave i isti je usvojen odlukom Nadzornog odbora br. 07-28-177/21 od 28.01.2022. godine. 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 ZNR u upotrebi zbog isteka vijeka trajanja, po zapisniku br.01-266/21 od 17.02.2021. godine, ukupne vrijednosti 6.809,16 KM i oštećene opreme i inventara bez knjigovodstvene vrijednosti (odluka o usvajanju zapisnika 07-20-126/21 od 23.02.2021. god.),
- rashodovanih sredstava koja su evidentirana prilikom pripreme za popis, ukupne vrijednosti 714,17 KM (odluka br.07-26-170/21 od 14.12.2021. godine) i
- obezvrijeđenje osnovnih sredstava u pripremi, iznos 14.950,00 KM, po odluci br. 07-25-163/21 od 24.11.2021. godine.

Napomena br. 2 (AOP 031)

Tekuća imovina sastoji se od sledećeg:

-stanje zaliha	14.061,55 KM
-potraživanja od kupaca	339.142,65 KM
-ostala kratkoročna potraživanja	15.522,05 KM
- PDV-odbitni, po računima koji su stigli nakon prijave za 12/20	464,41 KM
-ukupna gotovina	247.389,05 KM
-aktivna vremenska razgraničenja	<u>416.716,62 KM</u>

Ukupno: 1.033.296,33 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, kancelarijski materijal, 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, odbitni PDV u fakturama koje su stigle nakon slanja prijave, 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. Kupci plaćaju u okviru valutnog roka i uglavnom nema zastare potraživanja, osim što od kupca Čistoća Lopare teže ide naplata, ali u ovom periodu nismo vršili ispravku potraživanja jer postoje dogovori o načinu izmirenja duga. Ugovori sa kupcima koji deponuju otpad su potpisani 2019. godine nakon promjene cijene deponovanja i isti su na snazi bili i u ovom obračunskom periodu.

Zakonska zatezna kamata se obračunava uz zaduženje na kraju mjeseca, za svako prekoračenje valutnog roka koji je 60 dana po odluci NO br. 07-20-27/17, a u primjeni je od 01.04.2017. godine. Potraživanja po osnovu fakturiranih zateznih kamata su odvojena na posebna konta u skladu sa kontnim okvirom i na dan 31.12.2021. god. iznose 7.023,25 KM, od čega je najveće potraživanje od JKP Čistoća Lopare. Osim zateznih kamata na ostalim kratkoročnim potraživanjima nalazi se ostatak plaćenih akontacija poreza na dobit iz ranijeg perioda i akontacije koje su plaćane mjesečno tokom ove godine, ukupan iznos je 8.498,80 KM.

Potraživanja od kupaca-povezanih lica su odvojena na posebna konta u skladu sa propisanim 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 poslovanju bez obzira da li je ili nije povezano lice. U skladu sa planom interne revizije biće izrađen izvještaj o realizaciji ugovora sa povezanim licima na dan 31.12.2021. god. koji će biti prezentovan na sjednicama Skupštine i Nadzornog odbora, što je i zakonska obaveza preduzeća od javnog interesa. Radi usaglašavanja stanja poslati su IOS-i svim kupcima, ukupno 28, od čega je vraćeno 15 i nije bilo osporavanja prikazanog salda. Dugovanja pojedinačno po kupcima su: Komunalac ad Bijeljina iznos 110.784,84 KM, Kompred ad Ugljevik iznos 43.059,11 KM, JKP Čistoća Lopare iznos 144.747,04 KM, Dule-trgotrans doo Dvorovi iznos 35.865,86 KM, EKO RADEX doo iznos 668,73 KM, PATRIOT doo Bijeljina iznos 106,01 KM, JKP Teočak iznos 10.523,49 KM i ostali kupci ukupno 410,82 KM (iznosi su izraženi zajedno sa kamatom kod koga je izvršen obračun).

Gotovinu čine sredstva na žiro računima kod NAŠE BANKE i to: glavni račun, namjenski za osnivački kapital i devizni žiro račun i u banci INTESA SANPAOLO kao i gotovina zatečena u blagajni na dan bilansiranja. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu (sl. gl. RS 52/12) žiro račun broj 554-001-00003414-24 u Našoj banci (ranije Pavlović banka) proglašen je za glavni račun i saldo na tom računu na dan obračuna iznosi 33.938,02 KM. Po navedenom zakonu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, pa je otvoren i žiro račun za sredstva osnivačkog kapitala broj 554-001-00004523-92 na kome je saldo 19.993,82 KM. Potpisnici naloga za plaćanje sa ovih računa su direktor i šef računovodstva, s tim da nije kolektivno potpisivanje (nalog je validan sa jednim potpisom). U banci INTESA SANPAOLO aktivan je žiro računa broj 154-360-20087271-52, saldo na dan 31.12.2021. godine iznosi 193.272,33 KM, a potpisnici naloga za plaćanje sa ovog računa su direktor i šef računovodstva, nije kolektivno potpisivanje. Stanja na žiro računima NAŠE BANKE su usaglašena putem IOS-a.

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, a negativne na troškove perioda. Kursne razlike u ovom obračunskom periodu su bile negativne tako da je saldo aktivnih vremenskih razgraničenja ostalo isto kao i u prethodnom periodu.

Napomena br. 3 (AOP 101)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

- osnivački kapital	20.000,00 KM
- formirane rezerve iz raspodjele dobiti	51.778,66 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	183.779,46 KM
- neraspoređena dobit tekuće godine	<u>13.052,93 KM</u>
Ukupno:	268.611,05 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. 06-06-56/21, održanoj 29.03.2021. godine neto dobit iz 2020. godine u iznosu od 208.653,77 KM raspoređena je na zakonske i statutarne rezerve po 10.432,69 KM, na ostale rezerve (po odluci Skupštine grada 2% od dobiti za zeleni pojas) u iznosu 4.173,08 KM i na neraspoređenu dobit iznos 183.615,31 KM.

Ukupne rezerve do 31.12.2021. godine 51.778,66 KM. Tokom prethodnih perioda na rezerve se redovno raspoređivao dio dobiti prilikom razmatranja i donošenja odluke o finansijskom obračunu na sjednicama Skupštine preduzeća (po Statutu raspodjela dobiti ili pokriće gubitka je u nadležnosti Skupštine). Izuzetak je 2018. godina kada je iskazan gubitak i dio rezervi je iskorišćen za pokriće gubitka (odluka Skupštine broj 06-04-30/19).

U ovom obračunskom periodu iskazana je bruto dobit u iznosu od 22.143,93 KM. Nakon obračuna poreza na dobit, po poreskoj prijavi u iznosu od 9.091,20 KM, ukupna neto dobit je 13.052,73 KM.

Tokom ovog obračunskog periodu nije bilo promjene cijene, a količine deponovanog otpada su povećane zbog proširenja obuhvata odvoza smeća sa seoskih područja. Razlika tj. povećanje poslovnih prihoda, u poređenju sa prethodnom godinom, koja je nastala zbog povećanja obuhvata odvoza otpada na seoskom području iznosi cca 50.000,00KM. Ostala povećanja prihoda nastala su zbog oprihodovanja razgraničenih prihoda za iznos amortizacije za treću ćeliju i nadogradnju prečistača (odluke NO br. 07-15-88/20, br. 07-28-182/22 i br.07-28-181/22), u iznosu cca 40.000,00KM, povećanja prihoda od donacija u iznosu od 10.000,00 KM (Fond za zaštitu životne sredine) i naplate otpisanih potraživanja, cca 10.000,00 KM.

S druge strane evidentno je i povećanje troškova i to:

- troškovi materijala za prečistač za cca 15.000,00 KM,
- troškovi pomoćnog materijala za cca 30.000,00 KM, što se odnosi na preparate za uklanjanje neprijatnog mirisa,
- troškovi amortizacije za cca 40.000 KM, jer počeo obračun amortizacije za treću ćeliju i nadogradnju prečistača i

-obračunate negativne kursne razlike, za ovaj obračunski period u iznosu cca 124.000,00 KM (za prethodni period bile pozitivne kursne razlike u iznosu cca 141.000,00 KM).

Napomena br. 4 (AOP 135)

Ukupne obaveze preduzeća su 8.524.819,52 KM i to:

-dugoročna rezervisanja	120.821,22 KM
-dugoročni krediti	2.834.375,94 KM
-dio dugoročnog kredita koji dospijeva za otplatu do 31.12.2021.	1.193.668,56 KM
-ostale kratkoročne finan.obaveze	13.102,88 KM
-obaveze prema dobavljačima	17.687,71 KM
-obaveze prema Osnivačima	2.105.183,82 KM
-obaveze za zarade i naknade	41.742,49 KM
-ostale obaveze	5.679,07 KM
-obaveze za PDV	20.002,08 KM
-obaveze za ostale poreze i doprinose	2.143,49 KM
-pasivna vremenska razgraničenja	<u>2.170.412,26 KM</u>
	8.524.819,52 KM

Na prijedlog pravne službe preduzeća Nadzorni odbor je usvojio odluku broj 07-28-183/22 o rezervisanju sredstava po osnovu tužbenog zahtjeva opštine Čelić (ista vrijednost kao i u prethodnom obračunskom periodu), u skladu sa članom 28 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Sudski postupak je u toku godine završen, ali su uložene žalbe od obje strane tako da nije došlo do izvršenja presude i moglo bi doći do odliva sredstava u narednom periodu.

Dugoročni krediti, ostatak neplaćenih rata, preračunati su po kursnoj listi br. 259 (po kursu 1SDR= 2,420301 KM). IOS od strane Ministarstva finansija dostavljen 16.02.2022. godine i nakon usaglašavanja utvrđeno da se stanja u našoj evidenciji ne slažu sa stanjima kredita po navedenom IOS-u za iznos po kreditima koji su dospjeli 15.04.2021. godine, a za dio od 8%. Naknadno nam je dostavljen dokaz da je Općina Čelić taj dio platila 02.12.2021. godine za šta mi nismo dobili obavještenje. S obzirom da su završeni popisi, popunjeni obrasci i dati podaci za reviziju navedeni iznos plaćenog kredita biće proknjižen u početnom stanju 2022. godine.

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 garanata vrše naplatu dospjelih rata kredita od Opština osnivača. Na isti način su naplaćene i obaveze za servisni trošak po oba kredita WB IDA i kamata po kreditu IBRD, 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 i to:

- 24. i 25. rata (iznos rate 46.732 SDR) Početnog kredita WB IDA 36720, s tim da je na početnom stanju ostala neplaćena 23. rata, tako da saldo na konto 4241 na dan 31.12.2021. god. ukupno iznosi 348.071,33 KM (3 rate),

- 14. i 15. rata Dodatnog kredita WB IDA 36721 (iznos rate 82.800 SDR), kao i neplaćena 13. rata, tako da je saldo na konto 42411 ukupno 616.586,86 KM (3 rate),

- 12. i 13. rata Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09), i neplaćena 11. rata, tako da saldo na kontu 42412 na dan 31.12.2021. god. iznosi 229.010,37 KM (3rate).

U periodu 01.01.- 31.12.2021. godine isplaćene su:

- 22. rata, kao i dio 20. i 21. rate (od Teočaka) - Početnog kredita WB IDA 36720,
- 12. rata, kao i dio 10. i 11. rate (od Teočaka) - Dodatnog kredita WB IDA 36721 i
- 10. rata kao i dio 8.i 9. rate (od Teočaka) - Zajma WB IBRD broj 7629 BA.

Po dopisima Ministarstva finansija o naplati od garanata urađen je prenos obaveza za kredite na obaveze prema Osnivačima. Prenos za otplatu kredita i ostalih troškova po kreditima, u toku ovog obračunskog perioda, iznosi ukupno 410.134,11 KM jer su naplaćene samo po jedna rata od svakog kredita. Osim uplata po kreditima na obaveze prema Osnivačima knjiže se i otplate servisnih troškova i kamata po IRBD kreditu, jer su Osnivači garanti po kreditima i pratećim troškovima za te kredite u skladu sa Sporazumima. Dio obaveza prema Osnivačima u toku obračunskog perioda otplaćeno je preko multilateralnih kompenzacija i djelimično uplatama sa žiro računa (ukupno 588.501,43 KM) a ostatak na kontima obaveza iznosi 2.105.183,82 KM. Usaglašena su stanja obaveza sa sledećim Osnovačima: Bijeljina , Ugljevik i Teočak. Napominjemo da su obaveze prema opštinama Ugljevik i Lopare izmirene u potpunosti.

Na ostalim kratkoročnim finansijskim obavezama knjiženi su servisni trošak i komisiona provizija za IDA kredite koji su po obračunu dostavljeni od strane Ministarstva finansija za period 15.04.-15.10.2021.godine, a koji nisu plaćeni do 31.12.2021. godine.

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 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 poslovanju bez obzira da li je ili nije dobavljač povezano lice. Ukupno je stiglo 21 IOS-a na koje nismo imali primjedbe. Ostali dobavljači nisu dostavili usaglašavanje stanja (tokom ovog obračunskog perioda ukupno je bilo prometa sa 88 dobavljača).

Obaveze za zarade i naknade u ukupnom iznosu od 41.742,49 i ostale obaveze (iznos 5.679,07 KM) su nastale za isplatu ličnih primanja i primanja po ugovorima i imenovanjima, za decembar 2021. godine, što je isplaćeno početkom januara 2022. godine, kao i članarina spoljnotrgovinskoj komori za četvrti kvartal i kamata po IBRD kreditu.

Obaveze po osnovu PDV su obaveze obračunate po prijavi za decembar i izmirene su u januaru 2022. godine.

Obaveze za ostale poreze i doprinose su nastale po godišnjem obračunu PP ON i obaveze za ranije navedena lična primanja i to:

-naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma	624,59 KM
-protivpožarna naknada 0,03%	265,50 KM
-naknada za vode po obračunu	213,80 KM
-ostali porezi i doprinosi za LP	<u>1.039,60 KM</u>
	2.143,49 KM

U ovom obračunskom periodu na kontu pasivnih vremenskih razgraničenja ostalo je saldo u iznosu 1.559.639,72 KM od sredstava koje je Grad Bijeljina obezbijedio za izgradnju treće ćelije nakon oprihodovanja po odlukama za iznos amortizacije. Treća ćelija je stavljena u upotrebu u decembru 2020. godine, nakon dobijanja dozvole za upravljanje otpadom. Odlukom Skupštine Grada broj 01-022-2/20 od 18.02.2020. godine definiše se da se ulaganje u treću ćeliju knjiži u knjigama JP EKO-DEP i da je to osnovno sredstvo preduzeća, pa shodno tome Nadzorni odbor je usvojio odluku broj 07-15-88/20 da će sredstva biti oprihodovana godišnje u iznosu obračunate amortizacije i troškova održavanja navedene ćelije tokom vijeka upotrebe iste. Na isti način je regulisano oprihodovanje dobijenih sredstava za nadogradnju prečistača. Na osnovu kompletne dokumentacije Nadzorni odbor je usvojio odluke o prihvatanju ulaganja iz donatorskih sredstava (odluke br. 07-24-156/21 i br. 07-25-162/21) koje su bile osnova za knjiženje povećanja vrijednosti prečistača, u ukupnom iznosu od 609.625,45 KM, knjiženje istih sredstava na razgraničene prihode kao i način oprihodovanja za iznos obračunate amortizacije (u ovom periodu iznos 5.075,13 KM). Na kontu razgraničenih prihoda nalazi se i iznos 6.222,22 KM što je vrijednost primljenih zaštitnih sredstava od asocijacije BASWA po zapisniku broj 03-1464/20, a koji još nisu utrošeni.

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 1.632.140,68 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada (1.546.027,55 KM). Poslovni prihod još čini:

- prihodi od usluga skipa, iznos 76,92 KM,
- prihod od uslužnog vaganja, iznos 30,00 KM,
- prihodi od odvajanja korisnih komponenti, iznos 10.569,36 KM,
- prihodi od donacija iznos 75.435,41 KM i
- ostali prihodi - zaokruženja, ukupno 1,44KM.

Prihodi od odvajanja korisnih komponenti ostvareni su po osnovu faktura koje se izdaju mjesečno, a po ugovoru zaključenim nakon provedene procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača (za 2021. godinu ugovor br.01-116/21).

Prihodi od donacija odnose se na:

- nepovratna sredstva dobijena po ugovoru broj 1187/21 od Fonda za zaštitu životne sredine, a namijenjena su za biološki predtretman otpadnih voda,
- oprihodovanje dijela razgraničenih prihoda po odluci br.07-28-181/22, iznos 5.075,13 KM (amortizacija za nadogradnju prečištača) i
- oprihodovanje po odlukama 07-15-88/20 i 07-28-182/22 u ukupnom iznosu 40.360,28 KM (godišnja amortizacija za treću ćeliju).

Napomena br. 6 (AOP 216)

Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.458.781,70 KM, a čine ih sledeće:

-troškovi materijala, goriva, energije i ostalog režijskog materijala	188.497,53 KM,
-troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja	545.131,29 KM,
-troškovi proiz.usluga (održavanje, monitoring, zakup,ptt i sl.)	242.580,96 KM,
-troškovi amortizacije	355.319,53 KM,
-troškovi rezervisanja (po odluci NO 07-28-183/22)	60.410,61 KM,
-troškovi poreza,naknada i taksi po obračunima	5.880,05 KM,
-ostali troškovi (revizije,osiguranje,repres.,bankarski troš.,takse i sl.)	60.961,73 KM.

Troškovi materijala su ostvareni utrošak goriva i maziva za radne mašine i pomoćnu mehanizaciju (80.643,59 KM), troškovi goriva za automobile (4.553,45 KM), fakturisana električna energija (14.676,23 KM), pomoćni materijal za prečištač (21.733,99 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 (419.556,46 KM), topli obrok (54.449,74 KM), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom (prevoz, regres, pomoć i sl. u iznosu 30.564,17 KM), naknade članovima NO (20.833,20 KM), isplate članovima Skupštine (naknada troškova goriva i dnevnice za jednu sjednicu u iznosu od 1.998,59 KM), ugovori o djelu, dnevnice, ostali troškovi puta i sl. Članovi Nadzornog odbora primaju mjesečnu naknadu u skladu sa odlukom Skupštine „EKO-DEP“ odluke 06-01-11/18, dok se članovima Skupštine isplaćuje dnevnicu 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.-31.12.2021. godine i za isplatu su ostala primanja za decembar (isplaćeno u januaru 2022.godine).

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove monitoringa, koji smo obavezni raditi u skladu sa važećim propisima (iznos 59.500,00 KM), troškove održavanja osnovnih sredstava (servisi, popravke i sl.), investiciono održavanja mehanizacije u ukupnom iznosu 127.638,06 KM (popravka buldozera), 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.- 31.12.2021. godinu iznosi 355.319,53 KM.

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

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

Svi troškovi su knjiženi na osnovu prispjele dokumentacije koja je prethodno formalno i računski prekontrolisana, likvidirana i odobrena od ovlaštenih lica.

Napomena br. 7 (AOP 231)

Finansijske prihode Preduzeća čine zakonske zatezne kamate za kašnjenje po valutnom roku, koje obračunavamo uz fakturisanje na kraju mjeseca, u skladu sa ugovorenim valutnim rokom. Ukupno fakturisane zatezne kamate za ovaj period iznose 12.174,23 KM.

Napomena br. 8 (AOP 238)

Finansijski rashod u iznosu 156.999,34 KM čine:

- kamata obračunata u skladu sa sporazumom o IBRD kreditu, iznos 7.501,58 KM,
- negativne kursne razlike obračunate na preostali neplaćeni dio kreditnih obaveza na datum obračuna, iznos 123.855,77 KM i
- 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 i za ovaj period obračunati su u iznosu 25.641,84 KM.

Napomena br. 9 (AOP 246-267)

Ostali prihodi se odnose na naplatu potraživanja od kupca-povezano lice koja su proknjižena na ispravku u ranijem obračunskom periodu, iznos 9.274,23 KM.

Ostali rashodi su po osnovu otpisa opreme i inventara koja su neupotrebljiva i evidentirana prilikom pripreme za popis, ukupne vrijednosti 714,17 KM (odluka br.07-26-170/21 od 14.12.2021. godine), kao i obezvrijeđenje osnovnih sredstava u pripremi, iznos 14.950,00 KM, po odluci br. 07-25-163/21 od 24.11.2021. godine.

Napomena br. 10 (AOP 294-300)

Tokom ovog obračunskog periodu nije bilo promjene cijene, a količine deponovanog otpada su povećane za cca 1100 t zbog proširenja obuhvata odvoza smeća sa seoskih područja. Razlika tj. povećanje poslovnih prihoda, u poređenju sa prethodnom godinom, koja je nastala zbog povećanja obuhvata odvoza otpada na seoskom području iznosi cca 50.000,00KM. Ostala povećanja prihoda nastala su zbog oprihodovanja razgraničenih prihoda za iznos amortizacije za treću ćeliju i nadogradnju prečistača (odluke NO br. 07-15-88/20, br. 07-28-182/22 i br.07-28-181/22), u iznosu cca 40.000,00KM, povećanja prihoda od donacija u iznosu od 10.000,00 KM (Fond za zaštitu životne sredine) i naplate otpisanih potraživanja, cca 10.000,00 KM.

S druge strane evidentno je i povećanje troškova i to:

- troškovi materijala za prečistač za cca 15.000,00 KM,
- troškovi pomoćnog materijala za cca 30.000,00 KM, što se odnosi na preparate za uklanjanje neprijatnog mirisa,
- troškovi amortizacije za cca 40.000 KM, jer počeo obračun amortizacije za treću ćeliju i nadogradnju prečistača i

-obračunate negativne kursne razlike, za ovaj obračunski period u iznosu cca 124.000,00 KM (za prethodni period bile pozitivne kursne razlike u iznosu cca 141.000,00 KM).

Urađena je godišnja poreska prijava za poreze na dobi (obrazac 1101) na osnovu koje je obračunat porez u iznosu 9.091,20 KM. Ukupni prihodi po bruto bilansu su 1.653.589,14 KM, a ukupni rashodi su 1.631.445,21 KM što daje bruto dobit u iznosu 22.143,93 KM. Nakon odbitka poreza na dobit neto dobit iznosi 13.052,73 KM.

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 za 2019. godinu bila je 49.474 KM što je pokrilo gubitak iznad kapitala i gubitak do visine kapitala iz prethodnog perioda. Na redovnoj sjednici Skupštine preduzeća, održanoj 15.06.2020. god. izglasana je odluka br. 06-05-43/20 o usvajanju finansijskog obračuna za 2019. godinu, pokriću ostatka gubitka (gubitak iznad kapitala i gubitak u iznosu 46.014 KM) i raspoređivanju ostatka dobiti na ostale rezerve i neraspoređenu dobit.

Za 2020. godinu obračunata je bruto dobit u iznosu 213.021 KM i nakon odbitka poreza na dobit prikazan u obrascu 1101 (godišnja poreska prijava poreza na dobit) u iznosu od 4.367 ostatak neto dobiti je 208.654 KM. Po odluci Skupštine preduzeća br. 06-06-56/21, održanoj 29.03.2021. godine neto dobit iz 2020. godine raspoređena je na zakonske i statutarne rezerve po 10.432,69 KM, na ostale rezerve (po odluci Skupštine grada 2% od dobiti za zeleni pojas) u iznosu 4.173,08 KM i na neraspoređenu dobit iznos 183.615,31 KM.

U ovom obračunskom periodu iskazana je bruto dobit u iznosu od 22.143,93 KM. Nakon obračuna poreza na dobit, po poreskoj prijavi u iznosu od 9.091,20 KM, ukupna neto dobit je 13.052,73 KM. 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). Akumulisana neraspoređena dobit iz ranijih godina iznosi 183.779,46 KM, a ukupne rezerve do 31.12.2021. godine su 51.778,66 KM.

Ukupan kapital preduzeća na dan 31.12.2021. godine iznosi 268.610,85 KM što je prikazano i u AOP 101 bilansa stanja.

IV BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Napomena br. 12 (AOP 541-548)

Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je 302.836 KM (AOP 545), što se slaže sa početnim stanjem u glavnoj knjizi i popisom na dan 31.12.2020. god. Gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 247.389 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.-31.12.2021. god. bio odliv gotovine i to u iznosu 55.447 KM (AOP 544).

Aktivni transakcioni računi su u sledećim bankama:

-NAŠA banka, gdje je otvoren osnovni račun račun za osnivački kapital i devizni žiro račun. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu (sl. gl. RS 52/12) žiro račun u NAŠOJ banci (ranije Pavlović) broj 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 broj 554-001-00004523-92 za sredstva osnivačkog kapitala i devizni račun broj 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.

-INTESA SANPAOLO, broj žiro računa je 154-360-20087271-52 za redovno poslovanje,

Aktivna je blagajna za gotovinska plaćanja po sitnim računima (takse, putne akontacije, putarina, poštarina, dnevnice i sl.). Po odluci broj 01-19/21 od 05.01.2021. god. blagajnički maksimum je 300,00 KM.

Napomena br. 13 (AOP 501)

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.811.156 KM i to:

- prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura	1.780.341 KM,
- priliv od Fonda za zaštitu životne sredina	30.000 KM,
- ostali prilivi (refundacija bolovanja-Fond ZO)	815 KM.

Napomena br. 14 (AOP 505)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.275.142 KM, su:

-plaćanja dobavljačima po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 568.060 KM,

- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate naknade članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 500.292 KM. Svi odlivi po osnovu ličnih primanja odnose se na obračunski period.

- akontacija poreza na dobit iznos 7.398 KM,

- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 199.392 KM obuhvataju uplate obaveza po mjesečnim PDV prijavama, po obračunima (po obrascima PP ON, PVN), komunalna i republička taksa, ostale takse, troškovi platnog prometa, sudski troškovi, revizije, članarine komorama, registracije i sl.

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

Prilivi iz aktivnosti investiranja i finansiranja, iznos 8.260 KM, su naplaćene kamate od kupaca.

Ostali odlivi su po osnovu:

- nabavke novih osnovnih sredstava odnosno opreme i inventara, ukupno 11.220 KM i

- povrata dijela sredstava Opštinama osnivačima, u ukupnom iznosu od 588.501 KM, što je otpлата dijela obaveza koje su stvorene aktiviranjem mjenica za otplatu kredita.

Ukupni prilivi su 1.819.416 KM, a odlivi 1.874.863 KM, dakle u ovom obračunskom periodu nastao je odliv sredstava iznosu od 55.447 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 247.389 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 2021. godine 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.

U skladu sa kontnim okvirom transakcije sa navedenim preduzećima knjiže se na posebna konta-povezana lica 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 garanata po kreditima tj. Opština osnivača i izvršena je naplata dospjelih rata kredita koje Preduzeće nije izmirilo. U ovom periodu je izvršena naplata 22. rate Početnog kredita WB IDA 36720, 12. rate Dodatnog kredita WB IDA 36721 i 10. rate Zajma WB IBRD broj 76290 BA od Opština osnivača, ukupno 410.134,11 KM. Izvršen je povrat dijela sredstava na račune Opština u skladu sa mogućnostima Preduzeća, ukupno je vraćeno 588.501,43 KM, dijelom preko multilateralne kompenzacije, a dijelom uplatom sa žiro računa.

Napomena br. 17 (stanje tužbi)

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). Preduzeće je podnijelo protivtužbu i tokom ovog obračunskog perioda održana su 4 ročišta i donešena je presuda (protokol 01-1455/21) koja nije postala izvršna jer su obje strane uložile žalbu na presudu. Do datuma obračuna preduzeću nije dostavljena nikakva dokumentacija o rješavanju po žalbama. Pravna služba je dala prijelog Nadzornom odboru za rezervisanje sredstava po osnovu tužbenog zahtjeva opštine Čelić, u skladu sa članom 28 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, iznos 60.410,61 KM, što je i usvojeno odlukom broj 07-28-183/22. Isti iznos je rezervisan i u prethodnom obračunskom periodu. Po ovom predmetu angažovan je advokat Igor Ostojić.

U ovom obračunskom periodu dostavljena je nova tužba (broj 65 O Mals 914210/21 od 30.09.2021. godine) za potraživanje iz 2018. godine kojom je S list doo Sarajevo tužilo preduzeće na osnovu porudžbenice iz 2017. godine. U prethodnom periodu nam je dostavljena tužba broj 65 O Mals 818690/19 za potraživanja iz 2017. godine. Angažovan je advokat Dragoslav Perić koji je poslao odgovor na tužbe i drugih aktivnosti u ovom obračunskom periodu nije bilo po tom predmetu.

Napomena br. 18 (poreske prijave)

Urađena je godišnja poreska prijava poreza na dobit po kojoj je iskazan poreski dobitak u iznosu 90.912 KM, a porez 9.091,20 KM . Akontacije poreza na dobit su redovno

plaćane tako da će iznos poreza biti pokriven tim uplatama, a razlika će biti knjižena kao pretplata za naredni period. Preduzeće je u obavezi da uradi i godišnju prijavu kontrolisanih transakcija jer je promet sa povezanim licima prešao iznos 700.000 KM u skladu sa članom 13 Pravilnikom o transfernim cijenama.

Prijava poreza po odbitku (obrazac 11) nije rađena obzirom da nije bilo plaćanja stranim pravnim licima u ovom obračunskom periodu.

Napomene pripremila:

Vesna Jakovljević
Vesna Jakovljević

