

**JP REGIONALNA DEPONIJA
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA
MILOŠA CRNJANSKOG 38
76300 BIJELJINA
Tel. 224-830
Broj: 03-242/24
Bijeljina, 14.02.2024. god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN
01.01. – 31.12.2023. 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.

Mandat članovima Skupštine je istekao u maju 2022. godine, osim za Opštinu Lopare (važeći mandat do 2023. godine). Na poziv preduzeća dostavljeno je imenovanje predstavnika ispred opština osnivača tako da je na početku godine sastav bio sledeći:

- Niko Sjerić (Bijeljina),
- Mirzet Turkušić (Čelić),
- Dževad Salkanović (Teočak),
- Davor Vikić (Lopare) i
- Zoran Lazić (Ugljevik) - od 23.01.2023. godine.

Član skupštine, predstavnik Grada Bijeljine je podnio ostavku pa je imenovan Nestorović Mihailo kao novi član. U međuvremenu poništeno je rješenje o imenovanju Nestorovića za člana skupštine (01-1151/23) na osnovu presude Okružnog suda broj 12 0 U 009205 22 U 2 od 16.06.2023. godine i kojom je naloženo da je zakonom ovlašćeni predstavnik Grada Bijeljine gradonačelnik. Do kraja obračunskog perioda nismo dobili tražene podatke na osnovu kojih bi izvršili prijavu u Poreskoj upravi gradonačelnika kao člana skupštine preduzeća. Takođe je verifikovan i reizbor Vikić Davora za člana ispred Opštine Lopare. Održane su četiri redovne i jedna vanredna sjednica Skupštine u ovom obračunskom periodu.

U prethodnoj godini istekao je mandat članovima Nadzornog odbora i izvršena je kompletna procedura za izbor članova ispred opština: Bijeljina, Lopare, Čelić i Teočak. Izbor novog člana NO ispred Opštine Ugljevik okončan je tek u ovom obračunskom periodu.

Članovi Nadzornog odbora su:

- Trifković Slobodan (Bijeljina),
- Mitrović Bogdana (Lopare),
- Jukić Lamija (Čelić),
- Jusić Izet (Teočak) i
- Gajić Dragan (Ugljevik).

Održano je ukupno deset sjednica NO.

Nakon okončanja javnog konkursa Odlukom 07-01-13/22 od 01.09.2022. godine Dragiša Marjanović je imenovan za direktora. Navedenu odluku su osporili ostali kandidati, koji su se prijavili na javni konkurs, pa je u toku postupak pred Sudom za utvrđivanje zakonitosti iste.

Sjedište Preduzeća je na adresi Miloša Crnjanskog br.38, gdje je pod zakup uzeto 5 kancelarija. Na dan 31.12.2023. godine ukupno zaposlenih je 21 radnik, 19 na neodređeno vrijeme i 2 na određeno.

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 i izmjenama istog (sl. gl. RS br. 94/15 i 78/20). Prilikom izrade finansijskog izvještaja primijenjeni su (u obimu koji se mogu primjeniti) principi punog seta MRS i MSFI, bez obzira što je u kategoriji malih jer je preduzeće od javnog interesa. Finansijski izvještaj preduzeća JP „EKO-DEP“ DOO Bijeljina za period 01.01.-31.12.2023. 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.

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). Po odluci broj 07-31-202/22 od 25.02.2022. godine mješani građevinski šut prima se i deponuje bez naknade (do tada je vršen prijem po cijeni od 2,00 KM/t). Po odluci NO broj 07-25-84/17 od 27.11.2017. godine utvrđena je 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 59/22. Obračun je potpisan od strane direktora Dragiša Marjanovića i šefa računovodstva Vesne Jakovljević.

Po iskazanim podacima za period 01.01.-31.12.2023. godine Preduzeće je ostvarilo bruto dobit u iznosu od 277.980,00 KM. Urađena je godišnja poreska prijava poreza na dobit na osnovu koje je obračunat porez u iznosu od 25.906,17 KM tako da je neto dobit za navedeni obračunski period 252.073,83 KM.

I BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)

Napomena br. 1 (AOP 001)

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	5.233.688,66 KM
- postrojenja,oprema i inventar (poslije obračuna amortizacije)	1.880.828,74 KM
- OS u pripremi	<u>37.383,39 KM</u>
Ukupno:	7.151.900,79 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.-31.12.2023. god. je 356.155,23 KM. 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. 96/17).

Izvršena je nabavka opreme i inventara u vrijednosti 34.018,76 KM i to: tri potopne pumpe, računar-server, 3 štampača, hidraulični čekić (priključak za skip), kosačica, kompresor za zrak, mobilni telefon i dva telefonska aparata za kancelarije.

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.

Popis na dan 31.12.2023. godine je završen u rokovima u skladu sa pravilnikom i instrukcijama. Izvještaj je razmatran na sjednici održanoj 26.01.2023. godine, nakon čega se pristupilo izradi finansijskog izvještaja. Prije popisa urađen je otpis rashodovanih osnovnih sredstava, alata i inventara, kao i otpis opreme ZNR kojoj je istekao vijek trajanja. Izvještaji o otpisu su bili predmet razmatranja na sjednicama organa Preduzeća.

Napomena br. 2 (AOP 036)

Tekuća sredstva sastoje se od sledećeg:	
-stanje zaliha	16.641,48 KM
-potraživanja od kupaca-povezana lica	759.989,30 KM
-ostali kupci u zemlji	31.629,89 KM
-ostala kratkoročna potraživanja	44.739,96 KM
-ukupna gotovina	124.705,64 KM
-PDV koji će biti iskorišten u narednom periodu	144,17 KM
-aktivna vremenska razgraničenja	<u>393.001,83 KM</u>
Ukupno:	1.370.852,27 KM

Napomena br. 3 (AOP 037)

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 u iznosu od 16.641,48 KM 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, pomoćni materijal i materijal za održavanje higijene.

Napomena br. 4 (AOP 044)

Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvu se vode po nominalnoj vrijednosti i ukupno iznose 1.354.210,79 KM, a čine ih: potraživanja od kupaca na dan bilansiranja, potraživanja za obračunatu ugovorenu kamatu, potraživanja od Fonda dječije zaštite za refundaciju porodiljskog bolovanja, gotovina na žiro računima i u blagajni i aktivna vremenska razgraničenja. 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 (60 dana - odluka NO br. 07-20-27/17). Potraživanja po osnovu fakturiranih zateznih kamata su odvojena na posebna konta, u skladu sa kontnim okvirom i na dan 31.12.2023. god. iznose 36.879,42 KM, od čega je najveće potraživanje od JKP Čistoća Lopare. Osim zateznih kamata na ostalim kratkoročnim potraživanjima nalazi se:

- potraživanja od Fonda dječije zaštite za refundaciju porodiljskog bolovanja po rješenju u iznosu 7.858,32 KM i

- potraživanja za pretplatu vodnog doprinosa (greškom banke ukucan na pogrešnu vrstu prihoda, treba tražiti preknjižavanje) u iznosu 2,22 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. Poslednji Izvještaj o realizaciji ugovora sa povezanim licima urađen je za period 01.01.- 31.12.2022. god. koji je prezentovan i usvojen na sjednicama Skupštine (odluka br. 06-08-76/23) i Nadzornog odbora (odluka br.07-07-72/23).

Dugovanja pojedinačno po kupcima su: Komunalac ad Bijeljina iznos 370.339,95 KM, Kompred ad Ugljevik iznos 148.100,41 KM, JKP Čistoća Lopare iznos 233.604,55 KM, Duletrgotrans doo Dvorovi iznos 30.813,57 KM, JKP Teočak iznos 7.056,29 KM, JKP Čistoća Čelić iznos 888,10 KM i ostali kupci ukupno 816,32 KM (iznosi su bez kamate). Povećanje salda na potraživanjima od kupaca je posljedica manje realizacije po multilateralnim kompenzacijama,

kao i kašnjenje plaćanja obaveza od strane preduzeća Komunalac ad. Krajem 2023. godine predata je tužba protiv JKP Čistoća Lopare za potraživanja u iznosu 221.334,12 KM, a u pripremi je i tužba protiv preduzeća Kompred ad Ugljevik.

Gotovinu čine sredstva na žiro računima kod NAŠE BANKE i to: glavni račun, namjenski za osnivački kapital i devizni žiro račun, zatim 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 85.916,93 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. 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 31.12.2023. godine iznosi 18.731,40 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).

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 da se negativne kursne razlike knjiže na troškove perioda. Kursne razlike u ovom obračunskom periodu bile su pozitivne tako da je bilo knjiženja na aktivnim vremenskim razgraničenjima što je smanjilo saldo na 349.982,76 KM. Na dan 31.12.2022. godine odnosno po početnom saldu aktivna vremenska razgraničenja su iznosila ukupno 399.698,06 KM. Osim ovih sredstava na razgraničenja su knjiženi i iznosi troškova postupka i kamata obračunatih po presudama (Čelić i Teočak), a koji će biti plaćeni tokom 2024. godine u skladu sa potpisanim Sporazumima o plaćanju na dvanaest rata.

Napomena br. 5 (AOP 101)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

- osnivački kapital	20.000,00 KM
- formirane rezerve iz raspodjele dobiti	59.281,99 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	218.088,76 KM
- bruto dobit tekuće godine	<u>252.073,83 KM</u>
Ukupno:	549.444,58 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. 06-08-73/23, održanoj 07.06.2023. god. neto dobit iz 2022. godine u iznosu od 38.597,67 KM raspoređuje se na:

- zakonske rezerve u iznosu 1.929,89 KM,
- statutarne rezerve u iznosu 1.929,89 KM,
- ostale rezerve (po odluci Skupštine grada 2% od dobiti za zeleni pojas) u iznosu 771,96 KM i
- neraspoređenu dobit iznos 33.965,93 KM.

Ukupne rezerve do 31.12.2023. godine 59.281,99 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).

Tokom ovog obračunskog perioda utvrđeno je da nije dobro obračunat porez na dobit za 2022. godine pa je urađena izmjenjena prijava po kome je razlika u iznosu od 7.759,00 KM proknjižena kao umanjene neraspoređene dobiti. Naime u prijavi poreza na dobit za 2022. godinu kao odbitna stavka je uzeto ulaganje u unapređenje mašine buldozer (u knjigovodstvene svrhe knjiženo na povećanje vrijednosti navedene mašine) pa je naknadno, nakon konsultacija sa službenicima Poreske uprave zaključeno da se ne može uzeti kao odbitna stavka jer nije nabavka novog osnovnog sredstva niti je produžen vijek trajanja istog.

Drugo umanjene neraspoređene dobiti iz ranijih godina je proknjiženo na osnovu rješenja poreske kontrole po kome su ispravljene prijave poreza na dobit iz ranijih perioda, ukupan iznos 2.078,77 KM.

Napomena br. 6 (AOP 126)

Po iskazanim podacima za period 01.01.-31.12.2023. godine Preduzeće je ostvarilo bruto dobit u iznosu od 277.980,00 KM. Urađena je godišnja poreska prijava poreza na dobit na osnovu koje je obračunat porez u iznosu od 25.906,17 KM tako da je neto dobit za navedeni obračunski period 252.073,83 KM.

Akontacije poreza na dobit plaćane su redovno do 10. u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Napomena br. 7 (AOP 132)

Ukupna dugoročna rezervisanja i obaveze preduzeća su 1.389.682,69 KM.

Na prijedlog pravne službe preduzeća Nadzorni odbor je usvojio odluke broj 07-19-110/21 i 07-28-183/22 o rezervisanju sredstava po osnovu tužbenog zahtjeva opštine Čelić (u iznosima od 60.410,61 KM, odnosno 20% vrijednosti tužbenog zahtjeva), u skladu sa članom 28 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Takođe, na prijedlog pravne službe preduzeća, Nadzorni odbor je usvojio odluku broj 07-05-55/23 o rezervisanju sredstava (sa 31.12.2022. god.) po osnovu tužbe opštine Teočak u iznosu od 148.348,61 KM.

Uložena je Revizija Vrhovnom sudu RS (naš protokol 01-679/22) na Presudu Višeg privrednog suda u Banja Luci po tužbi Općine Čelić, ali je ista odbijena pa je zaključen Sporazum o izmirenju duga na 12 rata, broj 01-623/23 od 12.04.2023. godine. Tokom ovog perioda plaćeno je devet rata po ovom sporazumu (po 21.750,58 KM, glavnica + kamata) tako da je rezervisanje, u ukupnom iznosu 120.821,22 KM, iskorišteno u toku ovog obračunskog perioda..

Takođe je zaključen Sporazum sa opštinom Teočak o izmirenju duga na 12 rata (iznos 14.142,50 KM mjesečno, glavnica + kamata). U ovom obračunskom periodu su plaćene tri rate i smanjeno je rezervisanje za iznos 37.087,14 KM, tako da ukupan saldo na kontu rezervisanja na dan 31.12.2023. godine iznosi 111.261,47 KM. napominjemo da se rezervisanja umanjuju samo za plaćenu glavnica

Dugoročni krediti, ostatak neplaćenih rata, preračunati su po kursnoj listi br. 257 (po kursu 1SDR= 2,381282 KM) tako da je na obavezama po dugoročnim kreditima ukupan iznos 1.278.421,22 KM. Evidencija preostalih dugoročnih kredita na kraju godine se usklađuje sa evidencijom Ministarstva finansija putem IOS-a.

Napomena br. 8 (AOP 148)

Na kratkoročnim finansijskim obavezama evidentirane su dospjele rate dugoročnih kredita i rate koje će dospjeti u narednih 12 mjeseci. Na kratkoročnim obavezama knjižene su i obaveze za servisni trošak i komisionu proviziju za IDA kredite. Ukupan iznos na ovim obavezama je 826.139,90 KM i to po sledećim stavkama:

- konto 42220 na kome je proknjižen dio 26. i 27. rate (nije naplaćeno od opštine Čelić) te kompletne 28. i 29. rate Početnog kredita WB IDA 36720, što ukupno iznosi 240.696,26 KM (kredit ima ukupno 34. rate i poslednja dopijeva 15.04.2027. godine),

- konto 42221 na kome je proknjižen dio 16. i 17. rate (nije naplaćeno od opštine Čelić) te kompletne 18. i 19. rate Dodatnog kredita WB IDA 36721, što ukupno iznosi 426.233,29 KM (kredit ima ukupno 20. rata i poslednja dopijeva 15.04.2025. godine),

- konto 42222 na kome su proknjižene dio 14 i 15. i kompletne 16. i 17. rata Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09), u ukupnom iznosu 158.106,83 KM (kredit ima ukupno 24. rate i poslednja dopijeva 15.06.2028. godine) i

- na kontu 4299 iznos 1.103,52 KM servisnog troška i komisijone provizije.

Na kontima kratkoročnih obaveza se knjiže otplate kredita po dopisima Ministarstva finansija.

Otplata rata po kreditima Svjetske banke vrši se po instrukcijama Ministarstva finansija, koje je u skladu sa Okvirnim sporazumom dužno iste dostaviti u pisanoj formi. S obzirom da Preduzeću nedostaju novčana sredstva za otplatu rata praksa Ministarstva je da aktiviranjem mjenica garantata vrše naplatu dospjelih rata kredita od Opština osnivača. Tokom ovog perioda od Osnivača je naplaćeno po garancijama ukupno 813.852,85 KM (glavnica, servisni trošak i kamata po IBRD) čime se smanjila obaveza po dugoročnim kreditima. Smanjenje obaveza po osnovu dugoročnih kredita u odnosu na prethodni period, osim otplate po garancijama, nastalo je zbog prenosa dijela dugoročnog kredita koji dopijeva u roku od 12 mjeseci na kratkoročne obaveze po kursu na dan 31.12.2023. godine, u skladu sa MRS.

Napomena br. 9 (AOP 155)

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. Ukupne obaveze prema dobavljačima su 53.707,79 KM od čega je najveći iznos 33.297,68 KM obaveza prema preduzeću IG Banja Luka (tri računa) i 12.855,25 KM dobavljaču CSP Dvorovi.

Obaveze dobavljačima-povezanim licima odvojena su na posebna konta u skladu sa propisanim kontnim okvirom. Svi ugovori su zaključeni na istim principima i pod istim uslovima tako da nismo ostvarili povlastice u poslovanju bez obzira da li je dobavljač povezano lice ili ne.

Napomena br. 10 (AOP 161)

Po dopisima Ministarstva finansija o naplati rata od garanata urađen je prenos obaveza za kredite, servisne troškove i kamate (u skladu sa Sporazumima) na obaveze prema Osnivačima. Prenos na ove obaveze za otplatu kredita i ostalih troškova po kreditima u toku ovog obračunskog perioda iznosi ukupno 813.852,85 KM. Obaveze prema Osnivačima plaćene su, u toku ovog obračunskog perioda u ukupnom iznosu od 377.199,22 KM, dijelom preko multilateralnih kompenzacija, a dijelom plaćanjem rata po sporazumima Opštinama Čelić i Teočak. Ostatak prispjelih obaveza i saldo iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 3.566.974,93 KM, je ostao na obavezama koje bi trebalo otplatiti u narednom periodu.

Povećanje obaveza prema osnivačima je posljedica ne učestvovanja Grada Bijeljine u multilateralnim kompenzacijama preko kojih se, većim dijelom, ove obaveze otplaćuju. Takođe na ovim obavezama su knjižene i obaveze koje su nastale po presudama po tužbama opština Čelić i Teočak, a za koje su zaključeni sporazumi o otplati na rate (glavnice i kamate).

Do 31.12.2023. godine prema Osnivačima je izmireno ukupno obaveza po naplaćenim garancijama (izraženo u procentima):

-Gradu Bijeljina	30 %
-Opštini Ugljevik	98 %
-Opštini Lopare	97 %
-Općina Čelić	49 % i
-Općina Teočak	38 %.

Napomena br. 11 (AOP 162-165)

Ostale kratkoročne obaveze obuhvataju :

-obaveze za plate i naknade, naknade članovima NO i skupštine, obaveze po ugovorima o dopunskom radu i privremenim i povremenim poslovima, sa pripadajućim porezima i doprinosima, porez po odbitku i slično, u ukupnom iznosu 48.524,61 KM, a odnose se na primanja za decembar 2023. godine (isplaćena 03.01.2024. godine),

- PDV za decembar 2023. godine, u iznosu 15.380,42 KM, a koji je plaćen 10.01.2024. godine,

- obaveze za ostale poreze i doprinose nastale po prijavi poreza na dobit, PP ON i PVN za 2023. godinu, u ukupnom iznosu 21.876,21 KM,

-obaveze po osnovu kamata za IBRD kredit u iznosu 295,21 KM.

Napomena br. 12 (AOP 167)

Odlukom Skupštine Grada broj 01-022-2/20 od 18.02.2020. godine definisano je da se ulaganje u treću ćeliju (iznos 1.600.000,00 KM) knjiži u knjigama JP EKO-DEP i da je to osnovno sredstvo preduzeća, tako da su sredstva proknjižena na razgraničene prihode na konto 4935. U skladu sa navedenim rješenjem Nadzorni odbor je usvojio odluku broj 07-15-88/20 kojom je regulisano da će sredstva biti oprihodovana godišnje u iznosu obračunate amortizacije i troškova održavanja navedene ćelije tokom vijeka upotrebe iste. U ovom periodu amortizacija treće ćelije je u iznosu 40.360,28 KM i za isti iznos je urađeno smanjenje razgraničenih prihoda u skladu sa naprijed navedenom odlukom.

Takođe dobijena su bespovratna sredstva za nadogradnju prečistača u iznosu 609.625,45 KM koja su proknjižena na razgraničene prihode po Odluci NO broj 07-24-156/21 od 07.09.2021. godine i Odluci 07-25-162/21 od 24.11.2021. godine. Navedene odluke definišu da će sredstva biti oprihodovana godišnje u iznosu obračunate amortizacije i troškova

održavanja prečistača za vrijednost ulaganja tokom vijeka upotrebe istog. Amortizacija ovog ulaganja za period 01.01.-31.12.2023. iznosi 20.300,54 KM za koliko je umanjen saldo na kontu 4936.

Na kontu razgraničenih prihoda proknjižen je iznos koji će biti refundiran na račun preduzeća, a po rješenju Fonda za dječiju zaštitu.

Nakon provedenih svih knjiženja saldo na razgraničenim приходima na dan 31.12.2023. godine iznosi 2.050.726,72 KM.

Napomena broj 13 (AOP 067 i 170)

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. godine).

II BILANS USPJEHA (Izvjestaj o ukupnom rezultatu u periodu)

Napomena br. 14 (AOP 210)

Fakture se knjiže na prihode na obračunskoj osnovi umanjene 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 odštampanih i potpisanih 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 poslovanju bez obzira da li je ili nije kupac povezano lice, po odobrenom cjenovniku.

Ukupni prihodi od pružanja usluga su 1.561.155,08 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada, samo 315,00 KM je od uslužnog vaganja.

Napomena br. 15 (AOP 218)

Ostali poslovni prihodi su prihodi od donacija, ukupno 83.232,38 KM, a odnose se na oprihodovanje dijela sredstava koja su proknjižena na razgraničene prihode i prihode po osnovu refundacije ličnih primanja. Na razgraničene prihode proknjižena su nepovratna sredstva koja su uplaćena za:

- izgradnju treće ćelije od Grada Bijeljina i periodično se oprihoduje dio u visini amortizacije iste za obračunski period, a u skladu sa odlukom Nadzornog odbora broj 07-15-88/20 (oprihodovano ukupno 40.360,28 KM),

- nadogradnju prečistača u iznosu 609.625,45 KM od Međunarodne banke za obnovu i razvoj, a preko Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede RS. Odluka NO broj 07-24-156/21 od 07.09.2021. godine i Odluka 07-25-162/21 od 24.11.2021. godine definišu da će sredstva biti oprihodovana godišnje u iznosu obračunate amortizacije na vrijednost ulaganja tokom vijeka upotrebe istog (oprihodovano ukupno 20.300,54 KM),

- refundacija bolovanja preko 30 dana od JU Fond zdravstvenog osiguranja RS i za porodiljsko bolovanje od Fonda dječije zaštite, u iznosu 16.214,64 KM,

- prihod po Odluci NO broj 07-15-125/24 od 26.01.2024. godine po kojoj su oprihodovana sredstava (iznos 6.222,22 KM) koja su dobijena kao donacija preko Asocijacije za upravljanje čvrstim otpadom BASWA, a u okviru akcije borbe protiv pandemije i
- prihod po odluci o novčanoj kazni za lakšu povredu radne obaveze, iznos 134,54 KM.

Napomena br. 16 (AOP 219)

Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.449.870,97 KM, a čine ih sledeće:

-troškovi materijala i ostalog režijskog materijala	132.712,50 KM,
-troškovi goriva i energije	118.688,93 KM,
-troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja	560.552,44 KM,
-troškovi proiz.usluga (održavanje, zakup, zaštita na radu, ptt i sl.)	98.879,16 KM,
-troškovi amortizacije	356.155,23 KM,
-troškovi poreza,naknada i taksi po obračunima	7.344,74 KM,
-troškovi za PIO za beneficirani staž	618,57 KM,
-ostali troškovi (revizije, osiguranje, reprezent.,bankarski troš.,takse i sl.)	174.919,40 KM.

Napomena br. 17 (AOP 221-AOP 222)

Troškovi materijala su: utrošak otopine za neutralizaciju neprijatnih mirisa i ostalog pomoćnog materijala (5.220,00 KM), kiseline za prečistač (55.903,01 KM), troškovi rezervnih dijelova, opreme ZNR i ostalog režijskog materijala. Troškovi goriva i energije se odnose na utrošak goriva za mehanizaciju (iznos 92.864,72 KM) i automobile (iznos 5.480,96 KM) i troškove električne energije na deponiji i dio za kancelarije gdje je smještena uprava (iznos 20.343,25 KM). U ovom obračunskom periodu nije bilo rezervisanja, a ostali troškovi su na nivou prošlogodišnjih sa manjim oscilacijama zbog povećanja cijena.

Sve nabavke u materijalnom knjigovodstvu knjiže se po nabavnim cijenama, na osnovu pristiglih faktura i primki, a svi izlazi se knjiže na osnovu izdatnica, preračunatih po prosječnim ponderisanim cijenama.

Napomena br. 18 (AOP 223)

Troškovi zarada i naknada obuhvataju ostvarene plate (424.514,10 KM), topli obrok (63.241,29 KM), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i ostalim zakonskim propisima i odlukama (prevoz, regres, pomoć, dnevnice i ostali troškovi za službeno putovanje i slično), naknade članovima NO (ukupno 19.323,95 KM), isplate članovima Skupštine (u ukupnom iznosu od 899,54 KM) i naknade članovima komisija. Članovi Nadzornog odbora primaju mjesečnu naknadu u skladu sa odlukom Skupštine „EKO-DEP“ odluke 06-03-38/22 od 25.08.2022. godine, dok se članovima Skupštine isplaćuje dnevnicama po važećim propisima i naknada troškova goriva samo za dane kada prisustvuju sjednicama (odluka 06-01-02/22 od 11.05.2022. godine). Sva obračunata lična primanja odnose se na period 01.01.- 31.12.2023. godine.

Napomena br. 19 (AOP 226-236)

Troškovi proizvodnih usluga, u iznosu 98.879,16 KM, obuhvataju: troškove održavanja osnovnih sredstava (servisi, popravke i sl.), zakup kancelarija, PTT troškove, troškove telefona, komunalne usluge, troškove zaštite na radu, troškove 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.- 31.12.2023. godine iznosi 356.155,23 KM.

Troškovi poreza, doprinosa i taksu po obračunu obuhvataju: porez na imovinu, obaveze po PP ON, vodni doprinos i porez po odbitku na teret poslodavca.

Pod ostalim troškovima (ukupno 174.919,40 KM) uzeti su u obzir: troškovi platnog prometa, razne takse, oglašavanje, revizija izvještaja i poslovanja (5.000,00 KM), vršenje monitoringa o stanju životne sredina (117.403,76 KM), advokatske usluge (7.255,00 KM), održavanje knjigovodstvenog programa, premije osiguranja, članarine poslovnim udruženjima, preplate za stručnu literaturu, seminari, reprezentacija i dr. Povećanje ovih troškova u odnosu na uporedni period nastalo je zbog vršenja monitoringa (u prethodnom periodu nije bio izabran izvođač koji će vršiti ispitivanja).

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

Napomena br. 20 (AOP 239)

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 i pozitivne kursne razlike. Ukupno fakturisane zatezne kamate za ovaj period iznose 41.767,54 KM.

U ovom obračunskom periodu do 30.06.2023. godine kurs SDR je niži, po kursnoj listi br.126, u odnosu na kurs na dan 01.01.2023. godine tako da je knjižena pozitivna kursna razlika na preostali neotplaćeni dio kredita u iznosu 46.904,53 KM, dok je u drugoj polovini godine bila neznatna negativna kursna razlika.

Napomena br. 21 (AOP 244)

Finansijski rashod u iznosu 149.656,01 KM čine:

- kamata obračunata po presudama (Čelić i Teočak) u iznosu 82.472,06 KM,
- kamata obračunata u skladu sa sporazumom o IBRD kreditu, iznos 5.432,19 KM,
- kamata po rješenju poreske kontrole, iznos 799,51 KM,
- troškovi po osnovu valutne klauzule u skladu sa Odlukom NO broj 07-19-14/17 (objašnjenje u napomeni broj 4, poslednji pasus) 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 13.799,03 KM.

Napomena br. 22 (AOP 251 do 270)

Na ostale prihode i dobitke knjižen je prihod od ukidanja rezervisanja, iznos 157.908,36 KM. Na prijedlog pravne službe preduzeća Nadzorni odbor je usvojio odluke broj 07-19-110/21 i 07-28-183/22 o rezervisanju sredstava po osnovu tužbenog zahtjeva opštine Čelić (u iznosima od 60.410,61 KM, odnosno 20% vrijednosti tužbenog zahtjeva), u skladu sa članom 28 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Takođe, na prijedlog pravne službe preduzeća, Nadzorni odbor je usvojio odluku broj 07-05-55/23 o rezervisanju sredstava (sa 31.12.2022. god.) po osnovu tužbe opštine Teočak u iznosu od 148.348,61 KM. Tokom ovog obračunskog perioda plaćeno je devet rata po Sporazumu sa opštinom Čelić o plaćanju na rate

obaveza po presudi (po 21.750,58 KM, glavnica + kamata) tako da je rezervisanje po ovoj tužbi, u ukupnom iznosu 120.821,22 KM, iskorišteno. U ovom obračunskom periodu su plaćene i tri rate po Sporazumu sa Opštinom Teočak na osnovu kojih je smanjeno rezervisanje za iznos 37.087,14 KM,

Na ostalim rashodima u ukupnom iznosu od 13.460,89 KM, knjiženi su troškovi sudskih postupaka, kazna za prekršaj (jedan dan kašnjenja za dostavu elektronskog KIF-a i KUF-a UIO u martu 2023. godine), kao i otpisi osnovnih sredstava, ZNR opreme, alata i inventara.

Napomena br. 23 (AOP 316)

Povećanje ukupnih prihoda prihoda za cca 220.000 KM, u poređenju sa istim periodom prethodne godine, nastala je zbog oprihodovanja rezervisanja za dio otplaćenog duga po Sporazumu (napomena br. 7), povećanja obračunatih zateznih kamata i obračuna pozitivnih kursnih razlika (napomena br.20). U ovom obračunskom periodu nije bilo promjene cijene, a količina deponovanog otpada je oko 300 t veća u odnosu na isti period 2022. godine.

S druge troškovi su ostali skoro na istom nivou, sa manjim oscilacijama, zbog povećanja cijena nekih stavki.

Ukupni prihodi u ovom obračunskom periodu su 1.890.967,87 KM, a ukupni rashodi 1.612.987,87 KM tako da je Preduzeće je iskazalo bruto dobit od 277.980,00 KM za period 01.01.-31.12.2023. godine. Po poreskoj prijavi poreza na dobit iskazan je poreski rashod u iznosu 25.906,17 KM tako da je neto dobit 252.073,83 KM.

Napomena br. 24 (AOP 323 i 324)

Broj radnika na bazi časova rada je 17, a na bazi stanja na kraju mjeseca je 21. U toku perioda jedan radnik (rukovalac radnih mašina) je potpisao sporazumni prekid rada zbog prelaska kod drugog poslodavca, a na njegovo radno mjesto zaposlen je radnik sa ugovorom na određeno vrijeme. Na kraju perioda ukupno zaposlenih je 21 radnik i to 19 na neodređeno i dva na određeno, naprijed navedeni radnik i pravnica (pravnica koja ima ugovor na neodređeno je na porodiljskom pa je zaposlena druga na zamjenu)

III IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Napomena br. 25 (AOP 901 - AOP 925)

Za period 01.01.- 31.12.2023. godinu obračunata je bruto dobit od 277.980,00 KM. Po poreskoj prijavi poreza na dobit iskazan je poreski rashod u iznosu 25.906,17 KM tako da je neto dobit 252.073,83 KM.

Po odluci Skupštine preduzeća br. 06-08-73/23, održanoj 07.06.2023. god. neto dobit iz 2022. godine raspoređuje se na:

- zakonske rezerve u iznosu 1.929,89 KM,
- statutarne rezerve u iznosu 1.929,89 KM,
- ostale rezerve (po odluci Skupštine grada 2% od dobiti za zeleni pojas) u iznosu 771,96 KM i
- neraspoređenu dobit iznos 33.965,93 KM.

Ukupne rezerve do 31.12.2023. godine 59.282 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).

Tokom ovog obračunskog perioda utvrđeno je da nije dobro obračunat porez na dobit za 2022. godine pa je urađena izmjenjena prijava po kojoj je razlika u iznosu od 7.759,00 KM proknjižena kao umanjenje neraspoređene dobiti. Osim ovog umanjenja neraspoređene dobiti iz ranijih godina proknjiženo je i umanjenje na osnovu rješenja poreske kontrole po kome su ispravljene prijave poreza na dobit iz ranijih perioda, ukupan iznos 2.078,77 KM. Nakon ovih knjiženja saldo na računu neraspoređena dobit iz prethodnih perioda je 218.089 KM.

U ovom obračunskom periodu iskazana je dobit u iznosu 252.074 KM (objašnjeno u napomeni broj 23).

Ukupan kapital preduzeća na dan 31.12.2023. godine iznosi 549.445 KM što je prikazano i u AOP 101 bilansa stanja.

IV BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Napomena br. 26 (AOP 561 - AOP 568)

Gotovina na početku obračunskog perioda bila je 288.188 KM (AOP 565), a gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 124.706 KM (AOP 568) 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.-31.12.2023. godine došlo do odliva gotovine i to u iznosu 163.482 KM (AOP 564).

Aktivni transakcioni računi su u sledećim bankama:

-NAŠA banka, gdje je otvoren osnovni, osnivački i devizni žiro račun. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu (sl. gl. RS 52/12) žiro račun u NAŠOJ (ranije Pavlović) banci 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 i

-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 01-59/23 od 13.01.2023. god. blagajnički maksimum je 200,00 KM.

Napomena br. 27 (AOP 501)

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.562.037 KM i to:

- prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura	1.545.822 KM i
- priliv od refundacije bolovanja od Fonda za zdravstvenu zaštitu	16.215 KM .

Smanjenje priliva u odnosu na uporedni period nastao je zbog neredovnog plaćanja od strane kupaca povezanih lica.

Napomena br. 28 (AOP 506)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.427.078 KM, su:

- plaćanja dobavljačima u zemlji po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 534.677 KM,
- plaćanja dobavljačima u inostranstvu po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 21.772 KM,
- plaćene kamate po Sporazumima sa opštinama Čelić i Teočak, kao i kamate po kreditu IBRD, iznos 100.855 KM
- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate naknade članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 563.973 KM (isplate po početnom stanju i za tekući period),
- akontacije poreza na dobit i razlike po izmjenjenoj prijavi i rješenju poreske kontrole, iznos 11.012 KM,
- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 194.789 KM obuhvataju uplate obaveza po mjesečnim PDV prijavama, po obračunima (po obrascima PP ON i PVN), sudske i ostale takse, troškovi platnog prometa, revizije, članarine komorama, registracije i sl.

Napomena br. 29 (AOP 515 - AOP 543)

Prilivi iz aktivnosti investiranja su naplaćene kamate od kupaca, u iznosu od 18.154 KM, ostalih priliva nije bilo.

Odlivi iz aktivnosti investiranja su po osnovu nabavke novih osnovnih sredstava, ukupno 34.019 KM.

Napomena br. 30 (AOP 544 - AOP 560)

Što se tiče tokova gotovine iz aktivnosti finansiranja samo je bio odliv po osnovu povrata dijela sredstava Opštinama osnivačima, u ukupnom iznosu od 282.576 KM, što je otplata dijela obaveza koje su stvorene aktiviranjem mjenica za otplatu kredita.

Na bazi svih navedenih podataka izvedeno je stanje odliva gotovine, u ovom obračunskom periodu, u ukupnom iznosu od 163.482 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 124.706 KM (iznosi su bez decimala u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca).

Napomena br. 31 (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 osnivači Preduzeća navedenih pet opština, a iste su većinski vlasnici navedenim preduzećima, sa kojima smo imali aktivan poslovni odnos tokom 2023. godine, smatramo povezanim licima: AD Komunalac, AD Vodovod i kanalizacija, Direkcija za izgradnju i razvoj grada Bijeljina, Vatrogasna jedinica Bijeljina, JIP SIM Bijeljina, Patriot Bijeljina, JKP Čistoća Lopare, Kompred AD Ugljevik, JKP Čistoća Čelić 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. Fakturisano je na bazi ugovora i važećih cjenovnika kao i za ostale komitente.

Tokom ovog obračunskog perioda izvršena je naplata dospjelih rata kredita, koje Preduzeće nije izmirilo, aktiviranjem mjenica garanata po kreditima tj. Opština osnivača. Obaveze prema Osnivačima plaćene su, u toku ovog obračunskog perioda u ukupnom iznosu od 377.199,22 KM, dijelom preko multilateralnih kompenzacija, a dijelom plaćanjem rata po sporazumima Opštinama Čelić i Teočak. Povećanje obaveza prema osnivačima je posljedica ne učestvovanja Grada Bijeljine u multilateralnim kompenzacijama preko kojih se, većim dijelom, ove obaveze otplaćuju.

Do 31.12.2023. godine prema Osnivačima je izmireno ukupno obaveza po naplaćenim garancijama (izraženo u procentima):

-Gradu Bijeljina	30 %
-Opštini Ugljevik	98 %
-Opštini Lopare	97 %
-Općina Čelić	49 % i
-Općina Teočak	38 %.

Napomena br. 32 (stanje tužbi)

U toku ovog obračunskog perioda zaključen Sporazum sa opštinom Čelić o izmirenju duga na 12 rata, broj 01-623/23 od 12.04.2023. godine, jer je odbijena Revizija Vrhovnom sudu RS (naš protokol 01-679/22) na Presudu Višeg privrednog suda u Banja Luci. Tokom ovog perioda plaćeno je devet rata po ovom sporazumu (mjesečno 21.750,58 KM, glavnica + kamata).

Takođe i Opština Teočak je podnijela tužbu (predmet broj: 59 0 Ps 038211 22 Ps) radi isplate duga po osnovu aktiviranih mjenica za otplatu kredita, tako da je i sa njima zaključen Sporazum o otplati na rate. U ovom obračunskom periodu su plaćene tri rate (mjesečno 14.142,50 KM mjesečno, glavnica + kamata).

U ranijem periodu pokrenute su tri tužbe od strane preduzeća S list doo Sarajevo i to za 2017. 2018. i 2019. godinu. Do kraja ovog obračunskog perioda dostavljena nam je samo jedna presuda, po kojoj je presuđeno u našu korist. Postupak vodi advokat Dragoslav Perić.

Osim ovih tužbi u toku su postupci po tužbama iz radno - pravnih odnosa podnešene od strane radnika kome je uručen otkaz.

Krajem 2023. godine predata je tužba protiv JKP Čistoća Lopare za potraživanja u iznosu 221.334,12 KM, a u pripremi je i tužba protiv preduzeća Kompred ad Ugljevik.

Napomena br. 33 (poreske prijave)

Urađena je prijava poreza na dobit u skladu sa važećim propisima po kojoj je obračunata poreska obaveza u iznosu 25.906,17 KM. Akontacije poreza na dobit su redovno plaćane i iznos 5.001,13 KM, koji je evidentiran na kontu 7210, će biti iskorišten kao uplata po ovoj prijavi, a razliku treba platiti do 31.03.2024. godine. Poreskoj upravi je podnijeta prijava akontacije poreza na dobit (obrazac 1104) po kojoj je Preduzeće obavezno plaćati mjesečno iznos 1.171,10 KM.

Napomene pripremila:

Vesna Jakovljević