

**JP REGIONALNA DEPONIJA
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA
MILOŠA CRNJANSKOG 38
76300 BIJELJINA
Tel. 224-830
Broj: 03-253/23
Bijeljina, 13.02.2023. god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN
01.01. – 31.12.2022. 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 Grada Bijeljina, Općine Čelić i Općine Teočak u toku ovog obračunskog perioda, a predstavnik Opštine Ugljevik je imenovan na sjednici skupštine dana 23.01.2023. godine od kada mu teče mandat.

Imenovani članovi Skupštine:

- Niko Sjerić (Bijeljina),
- Mirzet Turkušić (Čelić),
- Dževad Salkanović (Teočak),
- Davor Vičić (Lopare) - do 2023. godine i
- Zoran Lazić (Ugljevik) - od 23.01.2023. godine.

U ovom periodu istekao je mandat članovima Nadzornog odbora i izvršena je kompletna procedura za izbor članova ispred opština: Bijeljina, Lopare, Čelić i Teočak. Do datuma obračuna nije završena procedura oko izbora novog člana NO ispred Opštine Ugljevik.

Imenovani članovi Nadzornog odbora su :

- Slobodan Trifković - Bijeljina ,
- Bogdana Mitrović - Lopare,
- Izet Jusić - Teočak i
- Lamija Jukić - Čelić.

Ukupno je održano je dvanaest sjednica Nadzornog odbora i sedam sjednica Skupštine preduzeća, računajući i konstitutivne sjednice.

Direktoru Preduzeća istekao je mandat (imenovan po odluci Nadzornog odbora br. 07-01-07/18 od 18.06.2018. godine, sa mandatom na četiri godine) pa je pokrenuta procedura javnog konkursa za izbor direktora. 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 31.12.2022. godine ukupno zaposlenih je 20 radnika, 18 na neodređeno vrijeme i dva na određeno. U ovom obračunskom periodu dva radnika su zaključila sporazumni raskid ugovora o radu, jedan radnik je otišao u penziju, jedan dobio otkaz i primljeno ukupno tri nova radnika.

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.-31.12.2022. 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 i 124/22. Obračun je potpisan od strane direktora Dragiša Marjanovića i šefa računovodstva Vesne Jakovljević.

Po iskazanim podacima za period 01.01.- 31.12.2022. godine Preduzeće je ostvarilo bruto dobit u iznosu od 52.242,77 KM. Obračun poreza na dobit, obrazac 1101, je urađen prije popunjavanja finansijskih izvještaja po kome je utvrđen porez u iznosu 13.645,10 KM. Ukupna neto dobit je 38.597,67 KM.

I BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)

Napomena br. 1 (AOP 001)

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	5.429.021,34 KM
- postrojenja, oprema i inventar (poslije obračuna amortizacije)	2.008.205,15 KM
- OS u pripremi	<u>37.383,39 KM</u>
Ukupno:	7.474.609,88 KM

Sva sredstva evidentirana su po nabavnoj vrijednosti i na njih se obračunava amortizacija linearnom metodom, tokom procijenjenog vijeka korištenja sredstva. Smanjenje vrijednosti osnovnih sredstava je zbog obračuna amortizacije, nije bilo otuđenja, osim otpisa rashodovanih sredstava. Ukupna amortizacija za period 01.01.- 31.12.2022. god. je 367.823,47 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 4.719,27 KM i to: tri potopne pumpe, računar i monitor za vagarsku kućicu, štampač i switch za zamjenu u upravi, klima za vagarsku kućicu, stolice za kancelariju direktora i kancelarije na deponiji.

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 31.12.2022. godine izvršen u rokovima koji su definisni uputstvom o provođenju popisa. Izvještaj je usvojen odlukom 07-05-49/22 od 30.01.2023. godine. Nije bilo odstupanja po popisu i knjigovodstvenoj evidenciji. Ranije su urađeni otpisi rashodovanih sredstava i opreme ZNR kojoj je istekao rok upotrebe (06.07. i 15.11.2022. godine).

Napomena br. 2 (AOP 036)

Tekuća sredstva sastoje se od sledećeg:

-stanje zaliha	18.170,01 KM
-potraživanja od kupaca-povezana lica	477.138,33 KM
-ostali kupci u zemlji	33.753,14 KM
-ostala kratkoročna potraživanja	13.266,32 KM
-potraživanja za više plaćen porez na dobit	3.830,38 KM
-ukupna gotovina	288.187,61 KM
-PDV koji će biti iskorišten u prijavi za januar 2023.	66,49 KM
-aktivna vremenska razgraničenja	<u>399.698,06 KM</u>

Ukupno: 1.234.110,34 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 18.170,01 KM obuhvataju neutrošeno gorivo, kancelarijski materijal, alat i sitan inventar čiji je vijek trajanja kraći od godinu dana, rezervni dijelovi za održavanje opreme i sredstava, oprema ZNR koja nije data na upotrebu korisnicima iste, pomoćni materijal, materijal za prečistač i sredstva za održavanje higijene. Po potrebi materijal se izdaje sa skladišta putem izdatnica.

Napomena br. 4 (AOP 044-AOP 051)

Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvu se vode po nominalnoj vrijednosti i čine ih: potraživanja od kupaca na dan bilansiranja, potraživanja za obračunatu ugovorenu kamatu i plaćen porez na dobit koji je preostao nakon obračuna po obrascu 1101. 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. Ukupno dugovanje kupaca na dan 31.12.2022. godine iznosi 510.891,47 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. Izrada izvještaja o realizaciji ugovora sa povezanim licima je u planu za mart 2023. godine. Dugovanja pojedinačno po kupcima su: Komunalac ad Bijeljina iznos 217.650,24 KM, Kompred ad Ugljevik iznos 78.226,28 KM, JKP Čistoća Lopare iznos 151.694,00 KM, Dule-trgotrans doo Dvorovi iznos 32.936,82 KM, JKP Teočak iznos 12.899,89 KM, JKP Čistoća Čelić iznos 16.667,92 KM i ostali 816,32 KM (iznosi su bez kamate). Do povećanja salda na potraživanjima od kupaca je došlo jer je bila manja realizacija po multilateralnim kompenzacijama preko kojih JKP Čistoća Lopare i Kompred ad Ugljevik, kao kupci, uglavnom plaćaju svoje dugovanje prema našem preduzeću.

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 fakturisanih zatezних kamata su odvojena na posebna konta, u skladu sa kontnim okvirom i na dan 31.12.2022. god. iznose 13.266,32 KM, od čega je najveće potraživanje od JKP Čistoća Lopare. Osim zatezних kamata na ostalim kratkoročnim potraživanjima nalazi se i pretplata poreza na dobit, koja je preostala nakon obračuna poreza po obrascu 1101. Porez se plaća

mjesečno kao akontacija u skladu sa zakonskim propisima. Ukupan iznos na kontu više plaćenog poreza je 3.830,38 KM.

Napomena br. 5 (AOP 063)

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 10.652,16 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. U banci INTESA SANPAOLO aktivan je žiro računa broj 154-360-20087271-52, saldo na dan 31.12.2022. godine iznosi 257.166,89 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).

Na kontu 2750 ostao je saldo od 66,49 KM a što se odnosi na PDV po KUF-ovima koji su dostavljeni poslije popisa i slanja prijave. Navedeni PDV će se iskoristiti u prijavi za januar 2023. godine.

Tokom septembra 2016.god. izvršena je revizija poslovanja do 2015. godine 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 broj 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 kursne razlike na troškove perioda. Na dan 31.12.2022. godine kursne razlike bile su pozitivne u iznosu 17.018,56 KM tako da su aktivna vremenska razgraničenja smanjena u visini navedenog iznosa.

Napomena br. 6 (AOP 101-AOP 125)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

- osnivački kapital	20.000,00 KM
- formirane rezerve iz raspodjele dobiti	54.650,25 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	193.960,60 KM
- dobit tekuće godine	<u>38.597,67 KM</u>
Ukupno:	307.208,52 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. 06-01-08/22, održanoj 11.05.2022. god. neto dobit iz 2021. godine u iznosu od 13.052,73 KM raspoređuje se na:

- zakonske rezerve u iznosu 1.305,27 KM,
- statutarne rezerve u iznosu 1.305,27 KM,
- ostale rezerve (po odluci Skupštine grada 2% od dobiti za zeleni pojas) u iznosu 261,05 KM i
- neraspoređenu dobit iznos 10.181,14 KM.

Ukupne rezerve do 31.12.2022. godine iznose 54.650,25 KM. Tokom prethodnih perioda na rezerve je redovno raspoređivano procentualno dio dobiti, a dio na neraspoređenu dobit prilikom razmatranja i donošenja odluke o finansijskom obračunu na sjednicama Skupštine preduzeća (po Statutu raspodjela dobiti ili pokriće gubitka je u nadležnosti Skupštine). Na dan 31.12.2022. godine ukupno je akumulirano 193.960,60 KM neraspoređene dobiti iz ranijeg perioda.

Napomena br. 7 (AOP 126)

U ovom obračunskom periodu iskazana je bruto dobit u iznosu 52.242,77 KM. Nakon obračuna poreza na dobit, po poreskoj prijavi (obrazac 1101) u iznosu od 13.645,10 KM, ukupna neto dobit je 38.597,67 KM. Akontacije poreza na dobit redovno su plaćane do 10. u tekućem mjesecu za prethodni mjesec i knjižene su na potraživanja za unaprijed plaćen porez.

Napomena br. 8 (AOP 132)

Ukupna dugoročna rezervisanja i obaveze preduzeća su 2.354.287,13 KM.

U ranijem periodu na prijedlog pravne službe preduzeća, a po odlukama Nadzornog odbora rezervisana su sredstava po osnovu tužbenog zahtjeva opštine Čelić (ukupno 120.821,22 KM), ali sredstava još nisu utrošena jer je tokom ovog obračunskog perioda uložena Revizija Vrhovnom sudu RS na Presudu Višeg privrednog suda u Banja Luci (naš protokol 01-679/22 od 15.04.2022. godine). Takodje, na prijedlog pravne službe preduzeća, Nadzorni odbor je usvojio odluku broj 07-05-55/23 o rezervisanju sredstava po osnovu tužbe općine Teočak (postupak u toku) u iznosu od 148.348,61 KM. Ukupan saldo na kontu rezervisanja iznosi 269.169,83 KM.

Dugoročni krediti, ostatak neplaćenih rata, preračunati su po kursnoj listi br. 259 (po kursu 1SDR= 2,450479 KM) tako da je na obavezama po dugoročnim kreditima ukupan iznos 2.085.117,30 KM. 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 garanata vrše naplatu dospjelih rata kredita od Opština osnivača. Tokom ovog perioda od Osnivača je naplaćeno po garancijama ukupno 281.717,38 KM 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 dugoročnih kredita koji dospijevaju u roku od 12 mjeseci na kratkoročne obaveze po kursu na dan 31.12.2022. godine, u skladu sa MRS.

Preduzeće je obavezno, u skladu sa instrukcijama Ministarstva, računovodstvenim politikama i međunarodnim standardima, da vrši preračun neotplaćenih rata kredita po kursnoj listi na dan obračuna (periodičnog i završnog). Usklađivanje stanja obaveza sa Ministarstvom finansija vrši se na kraju godine po IOS-u.

Napomena br. 9 (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 komisiju proviziju za IDA kredite. Ukupan iznos na ovim obavezama je 863.827,28 KM i to po sledećim stavkama:

- konto 42220 na kome je proknjižen dio 23. 24. i 25. rate (nije naplaćeno od opštine Čelić) te kompletne 26. i 27. rate Početnog kredita WB IDA 36720, što ukupno iznosi 256.739,22 KM,

- konto 42221 na kome je proknjižen dio 13. 14. i 15. rate (nije naplaćeno od opštine Čelić) te kompletne 16. i 17. rate Dodatnog kredita WB IDA 36721, što ukupno iznosi 454.220,98 KM,

- konto 42222 na kome je proknjižen kompletne 14. i 15. rata Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09), u ukupnom iznosu 149.956,93 KM i

- na kontu 4299 iznos 2.910,15 KM servisnog troška i komisione provizije.

U toku ovog obračunskog perioda putem mjenica naplaćene su sve dospjele rate Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom, dok je po kreditima WB IDA ostao dio koji nije naplaćen od opštine Čelić (ukupno za IDA 36720 iznos 27.710,66 KM i IDA 36721 iznos 48.421,66).

Napomena br. 10 (AOP 155-AOP 160)

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.

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. Ukupna potraživanja dobavljača su 13.815,20 KM od čega je najveći iznos 9.224,92 KM potraživanje preduzeća Monaco doo.

Na kontu 43991 nalazi se obaveza u iznosu od 10,50 KM po sudskom rješenju za radnika Đurić Branislava koja je vraćena jer navedeni žiro račun nije više aktivan. Čekamo nove instrukcije od Suda.

Napomena br. 11 (AOP 161)

Po dopisima Ministarstva finansija o naplati rata od garanata urađen je prenos obaveza za kredite na obaveze prema Osnivačima, kao i otplate servisnih troškova i obračunatih kamata u skladu sa Sporazumima. Prenos na ove obaveze za otplatu kredita i ostalih troškova po kreditima, u toku ovog obračunskog perioda, iznosi ukupno 1.169.212,20 KM. Tokom ovog obračunskog perioda plaćene su obaveze prema Osnivačima u ukupnom iznosu od 281.717,38 KM, dijelom preko multilateralne kompenzacija, a dijelom razmjenom naloga. Ostatak prispjelih obaveza i saldo iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 2.992.678,64 KM, je ostao na obavezama koje bi trebalo otplatiti u narednom periodu.

Do 31.12.2022. godine Osnivačima je vraćeno ukupno (izraženo u procentima):

-Gradu Bijeljina	34 %
-Opštini Ugljevik	99 %
-Opštini Lopare	99 %
-Opštini Teočak	25 % i
-Opštini Čelić	18 %.

Opštine iz Federacije ne učestvuju u multilateralnim kompenzacijama, preko kojih se uglavnom vrši povrat sredstava koje su osnivači platili za dospjele rate, tako da je tim opštinama dio plaćen putem platnih naloga.

Napomena br. 12 (AOP 162-165)

Ostale kratkoročne obaveze obuhvataju :

-obaveze za plate i naknade, u iznosu 47.740,58 KM, a odnose se na primanja za decembar 2022. godine, a koja su isplaćena 03.01.2023. godine,

- PDV za decembar 2022. godine, u iznosu 14.809,55 KM, a koji je plaćen 10.01.2023. godine,

-obaveze za primanja članova NO, Skupštine i komisija, sa pripadajućim porezima i doprinosima, za decembar 2022. godine (plaćeno 03.01.2023. godine), i obaveze za ostale poreze i doprinose koje su nastale po godišnjem obračunu PP ON i PVN, u ukupnom iznosu 4.591,38 KM.

Napomena br. 13 (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 primljena novčana 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 obračunskom periodu amortizacija treće ćelije je u iznosu 40.360,28 KM i za isti iznos je urađeno smanjenje razgraničenih prihoda u skladu sa Odlukom NO 07-01-07/22 i Odlukom 07-05-54/23.

Takođe su dobijena 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 u tokom vijeka upotrebe istog. Amortizacija ovog ulaganja za period 01.01.-31.12.2022. iznosi 20.300,54 KM i za toliko je umanjen saldo na kontu 4936 u ovom obračunskom periodu (Odluke: 07-01-06/22 i 07-05-53/23).

Na razgraničene prihode proknjiženo je potraživanje od JU Fonda za dječiju zaštitu RS za lična primanja radnice na porodijskom bolovanju na osnovu rješenja broj FBN-610-3139/22 (naš protokol 414/22) i realizovano je u ukupnom iznosu u ovom obračunskom periodu. Takođe 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 i biće oprihodovana nakon njihovog utroška.

Nakon provedenih svih knjiženja saldo na razgraničenim prihodima na dan 31.12.2022. godine iznosi 2.109.751,44 KM.

Napomena broj 14 (AOP 067 i AOP 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. god.).

II BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)

Napomena br. 15 (AOP 201)

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 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 poslovanju bez obzira da li je ili nije kupac povezano lice, odobren cjenovnik je u primjeni prema svim komitentima.

Ukupni prihodi od pružanja usluga su 1.548.425,72 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada, iznos 1.547.540,72 KM, a ostalo je od pružanja usluga vaganja, iznos 885,00 KM.

Napomena br. 16 (AOP 218)

Ostali poslovni prihodi su prihodi od donacija, ukupno 84.629,08 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, oprihodovan iznos 40.360,28 KM,
- nadogradnju prečistača, koja se takođe oprihoduju godišnje u iznosu obračunate amortizacije na vrijednost ulaganja tokom vijeka upotrebe istog, oprihodovan iznos 20.300,54 KM,
- JU Fonda za dječiju zaštitu RS izdalo je rješenje broj FBN-610-3139/22 (naš protokol 414/22) za refundaciju ličnih primanja za radnicu koja je na porodijskom bolovanju. Sredstva su uplaćena na žiro račun preduzeća nakon dostavljanja dokaza da su lična primanja isplaćena i u tom momentu su oprihodovana, u ovom periodu refundiran iznos 21.159,38 KM,
- refundacija bolovanja preko 30 dana od JU Fond zdravstvenog osiguranja RS u iznosu 2.709,10 KM i
- ostali prihodi (po rješenju,zaokruženja i sl.), ukupno 99,78 KM.

Napomena br. 17 (AOP 219)

Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.508.778,99 KM, a čine ih sledeće:

-troškovi materijala i ostalog režijskog materijala	96.857,59 KM,
-troškovi goriva i energije	110.921,03 KM,
-troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja	527.095,76 KM,
-troškovi proiz.usluga (održavanje, zakup, zaštita na radu, ptt i sl.)	151.790,74 KM,
-troškovi amortizacije	367.823,47 KM
-troškovi rezervisanja	148.348,61 KM,
-troškovi poreza, naknada i taksi po obračunima	10.725,71 KM,
-ostali troškovi (revizije, osiguranje, reprezent.,bankarski troš.,takse i sl.)	95.216,08 KM.

Napomena br. 18 (AOP 221-AOP 222)

Troškovi materijala su: utrošak otopine za neutralizaciju neprijatnih mirisa i ostalog pomoćnog materijala (59.268,01 KM), kiseline za prečistač (28.417,50 KM), troškovi rezervnih dijelova, opreme ZNR, kancelarijskog materijala i ostalog režijskog materijala.

Troškovi goriva i energije se odnose na utrošak goriva i maziva za mehanizaciju (iznos 87.023,93 KM), gorivo za automobile (iznos 5.299,84 KM) i troškove električne energije, iznos 18.597,26 KM.

Do povećanja navedenih troškova, u odnosu na uporedni period, došlo je zbog nabavke veće količine preparata za neutralizaciju neprijatnih mirisa, povećanja cijena preparata za prečistač i goriva.

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.

Napomena br. 19 (AOP 224 i AOP 225)

Troškovi zarada i naknada obuhvataju ostvarene plate (400.372,70 KM), topli obrok (52.514,03 KM), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i ostalim zakonskim propisima i odlukama (prevoz, regres, pomoć i sl. u iznosu 54.170,14 KM), naknade članovima NO, isplate članovima Skupštine (u ukupnom iznosu od 325,49 KM), ugovori o djelu i sl. Članovi Nadzornog odbora primaju mjesečnu naknadu u skladu sa odlukom Skupštine „EKO-DEP“ broj 06-01-11/18, a od septembra 2022. godine nova odluka broj 06-03-38/22, dok se članovima Skupštine isplaćuje dnevnicama po važećim propisima i naknada troškova goriva samo za dane kada prisustvuju sjednicama (član III odluke 06-01-02/22 od 11.05.2022. godine). Sva obračunata lična primanja odnose se na period 01.01.- 31.12.2022. godine. U toku ovog obračunskog perioda zaključeni su novi ugovori sa radnicima zbog promjene zakonske regulative i prelaska na bruto obračun plate i zbog usklađivanja radnih mjesta sa novom sistematizacijom. Troškovi bruto plata i naknada su smanjeni u odnosu na uporedni period zbog smanjenja broja zaposlenih.

Napomena br. 20 (AOP 224)

Troškovi proizvodnih usluga, u iznosu 151.790,74 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. Tokom ovog obračunskog perioda došlo je do većeg kvara buldozera pa je jedan period mašina iznajmljivana da ne bi bilo prekida radnog procesa (vrijednost zakupa mašine 32.005,00 KM). Popravka navedenog bagera knjižena je na povećanje vrijednosti po Odluci broj 07-33-224/22 tako da ova popravka nije knjižena na troškove održavanja mehanizacije. Veći trošak u ovoj grupi je i popravka baklje za spaljivanje deponijskog gasa (ukupno 42.550,00 KM).

Napomena br. 21 (AOP 227)

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.- 31.12.2022. godine iznosi 367.823,47 KM.

Nadzorni odbor je usvojio odluku broj 07-05-55/23, a na prijedlog pravne službe preduzeća, o rezervisanju sredstava po osnovu tužbe općine Teočak u iznosu od 148.348,61 KM. Tokom ovog perioda nije održano ni jedno ročište, ali se očekuje da proces bude okončan u narednom periodu

Napomena br. 22 (AOP 234)

Pod ostalim troškovima uzeti su u obzir: troškovi platnog prometa, razne takse, oglašavanje, revizija izvještaja i poslovanja, advokatske usluge, održavanje knjigovodstvenog programa, premije osiguranja, pretplate za stručnu literaturu, seminari, reprezentacija i dr. U ovom periodu nije bilo troškova monitoringa za kompletan period, nego samo za dva mjeseca, jer je bilo zastoja (zbog žalbi) u proceduri nabavke. Povećani su troškovi sudskih taksi zbog aktuelnih sudskih sporova.

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

Napomena br. 23 (AOP 235)

Troškovi poreza, doprinosa i taksi po obračunu obuhvataju: porez na imovinu, obaveze po PP ON, vodni doprinos, republička taksa i porez po odbitku plaćen na teret isplatioca. Ukupan iznos ovih obaveza je 10.725,71 KM i sve su plaćene u zakonskom roku.

Napomena br. 24 (AOP 240 i AOP 241)

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 obračunski period iznose 18.685,97 KM.

Pored kamata finansijske prihode čine i pozitivne kursne razlike, preračunate za dio neotplaćenih kredita, u iznosu 17.018,57 KM, a koje su obračunate na dan 31.12.2022. godine po kursnoj listi broj 259.

Napomena br. 25 (AOP 245-248)

Finansijski rashod u iznosu 107.425,17 KM čine:

- kamata obračunata u skladu sa sporazumom o IBRD kreditu, iznos 6.466,97 KM,
- obračunate negativne kursne razlike na neotplaćeni dio kredita na dan 30.06.2022. godine po kursnoj listi br. 127 u iznosu 59.570,15 KM,
- troškovi po osnovu valutne klauzule u skladu sa Odlukom NO broj 07-19-14/17 (obješnjenje u napomeni broj 5) 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 24.369,49 KM.

Napomena br. 26 (AOP 261)

Ostalih prihoda nije bilo u ovom obračunskom periodu, a rashodi u iznosu od 312,41 KM se odnose na otpis opreme i sredstava ZNR na osnovu zapisnika i odluka NO.

Napomena br. 27 (AOP 305- AOP 316)

U ovom obračunskom periodu nije bilo promjene cijene niti količina deponovanog otpada u odnosu na isti period 2021. godine, tako da nije bilo ni razlike u visini poslovnih prihoda.

S druge strane evidentno je povećanje poslovnih rashoda za cca 50.000,00 KM u prebijenom stanju i to:

- smanjenje bruto plata i naknada (cca 18.000,00 KM) zbog smanjenja broja radnika, oscilacije u broju zaposlenih tokom godine,

- smanjenje troškova proizvodnih usluga (cca 90.000,00 KM), troškovi tekućeg i investicioog održavanja umanjani za cca 58.000,00 KM i troškovi monitoringa, po novom kontnom okviru, ne knjiže se u ovu grupu nego u grupu ostalih neproizvodnih troškova ,

- povećanja troškova materijala, goriva i energije (cca 20.000,00 KM), zbog povećanja cijena

- povećanje troškova rezervisanja za cca 88.000,00 KM, zbog novog rezervisanja po odluci broj 07-05-55/23 (objašnjenje u napomeni broj 21)

- povećanja ostalih nematerijalnih troškova (cca 35.000,00 KM), zbog povećanja sudskih taksi, oglašavanja, poreza po odbitku i monitoringa, koji se sad knjiži u ovu grupu troškova u skladu sa novim kontnim okvirom i

- smanjenja negativnih kursnih razlika, iz razloga što je negativna kursna razlika bila na dan 30.06. a na 31.12.2022. godina je bila pozitivna (veza napomena broj 8).

Ukupni prihodi u ovom obračunskom periodu su 1.668.759,34 KM, a ukupni rashodi 1.616.516,57 KM tako da je Preduzeće je iskazalo bruto dobit od 52.242,77 KM za period 01.01.- 31.12.2022. godine. Prije izrade finansijskih izvještaja sačinjena je godišnja poreska prijava poreza na dobit u kojoj je obračunat porez u iznosu od 13.645,14 KM, za koji se umanjuje bruto dobit i na taj način dobijamo neto dobit preduzeća u iznosu 38.597,52 KM.

Napomena br. 28 (AOP 323 i 324 AOP)

Broj radnika na bazi časova rada je 16 iz razloga povećanog broja sati provedenih na bolovanju, a na bazi stanja na kraju mjeseca je 20. Na početku obračunskog periodu je bilo zaposleno 22 radnika dok je na dan 31.12.2022. godine u radnom odnosu 21 radnik. U toku ovog obračunskog perioda dva radnika su sporazumno prekinula radni odnos, jedan je dobio otkaz (sudski postupak u toku), jedan je otišao u penziju, jedan radnik je radio povremeno na mjestu zamjene radnice na porodiljskom odsustvu, a tri su zaposlena da bi se popunila upražnjena radna mjesta.

III IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Napomena br. 29 (AOP 901 - AOP 925)

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.

Za period 01.01.- 31.12.2021. godinu obračunata je bruto dobit u iznosu 22.144 KM i nakon odbitka poreza na dobit prikazan u obrascu 1101 (godišnja poreska prijava poreza na dobit) u iznosu od 9.091 ostatak neto dobiti je 13.053 KM. Po odluci Skupštine preduzeća br. 06-01-08/22, održanoj 11.05.2022. god. neto dobit iz 2021. godine raspoređena je na:

- zakonske rezerve u iznosu 1.305,27 KM,
- statutarne rezerve u iznosu 1.305,27 KM,

- ostale rezerve (po odluci Skupštine grada 2% od dobiti za zeleni pojas) u iznosu 261,05 KM i
- neraspoređenu dobit iznos 10.181,14 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). Ukupne rezerve do 31.12.2022. godine 54.650 KM.

Preduzeće je iskazalo bruto dobit od 52.242,77 KM za period 01.01.- 31.12.2022. godine. Prije izrade finansijskih izvještaja sačinjena je godišnja poreska prijava poreza na dobit u kojoj je obračunat porez u iznosu od 13.645,14 KM, za koji se umanjuje bruto dobit i na taj način dobijamo neto dobit preduzeća u iznosu 38.597,52 KM.

Ukupna neraspoređena dobit na dan 31.12.2022. godine 232.559 KM (AOP 124 bilansa stanja).

Ukupan kapital preduzeća na dan 31.12.2022. godine iznosi 307.209 KM što je prikazano i u AOP 101 bilansa stanja.

IV BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Napomena br. 30 (AOP 565 - AOP 568)

Gotovina na početku obračunskog perioda bila je 247.389 KM (AOP 565), a gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 288.188 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.- 31.12.2022. godine došlo do priliva gotovine i to u iznosu 40.799 KM (AOP 563).

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 banci NAŠA (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 01-34/22 od 13.01.2022. god. blagajnički maksimum je 200,00 KM.

Napomena br. 31 (AOP 501)

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.663.777 KM i to:

- | | |
|---|---------------|
| - prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura | 1.639.909 KM, |
| - priliv od refundacije bolovanja od Fonda za zdravstvenu zaštitu | 2.709 KM i |
| - priliv od refundacije bolovanja od Fonda dječije zaštite | 21.159 KM. |

Napomena br. 32 (AOP 506)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.348.985 KM, su:

- plaćanja dobavljačima u zemlji po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 539.543 KM,
- plaćanja dobavljačima u inostranstvu po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 55.195 KM,
- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate naknade članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 520.594 KM (isplate po početnom stanju i za tekući period),
- akontacija poreza na dobit iznos 8.977 KM,
- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 224.676 KM obuhvataju uplate obaveza po mjesečnim PDV prijavama, po obračunima (po obrascima PP ON i PVN), republička taksa, sudske i ostale takse, troškovi platnog prometa, revizije, članarine komorama, registracije i sl.

Napomena br. 33 (AOP 515 - AOP 543)

Prilivi iz aktivnosti investiranja su naplaćene kamate od kupaca, u iznosu od 12.443 KM, ostalih priliva nije bilo.

Odlivi iz aktivnosti investiranja su po osnovu nabavke novih osnovnih sredstava, ukupno 4.719 KM.

Napomena br. 34 (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 281.717 KM, što je otplata dijela obaveza koje su stvorene aktiviranjem mjenica za otplatu kredita.

Na bazi svih navedenih podataka izvedeno je stanje priliva gotovine, u ovom obračunskom periodu, u ukupnom iznosu od 40.799 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 288.188 KM (iznosi su bez decimala u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca).

Napomena br. 35 (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 2022. 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, 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 u ukupnom iznosu 1.169.212,20 KM odnosno po tri rate, dvije iz ovog obračunskog perioda i jedna iz prethodnog.

Po dopisima Ministarstva finansija o naplati od garanata urađen je prenos obaveza za kredite na obaveze prema Osnivačima. Osim uplata po kreditima na obaveze prema Osnivačima knjiže se i otplate servisnih troškova i obračunatih kamata u skladu sa Sporazumima. Dio

obaveza prema Osnivačima u toku obračunskog perioda otplaćen je preko multilateralnih kompenzacija i razmjenom naloga (ukupno 281.717,38 KM), a ostatak tekućih i saldo iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 2.992.678,64 KM, je ostao na obavezama koje bi trebalo otplatiti u narednom periodu. Sa datumom 31.12.2022. godine vraćeno je Osnivačima, a izraženo u procentima:

-Gradu Bijeljina	34 %
-Opštini Ugljevik	99 %
-Opštini Lopare	99 %
-Opštini Teočak	25 % i
-Opštini Čelić	18 %.

Napomena br. 36 (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) što je nama dostavljeno tek 23.10.2019. godine (protokol 01-1329/19). Preduzeće je uputilo odgovor na tužbu broj: 59 0 Ps 034053 19 PS Okružnom privrednom sudu Bijeljina dana 31.10.2019. godine (protokol br.01-1365/19). Ročišta su održana u prethodnim obračunskim periodima.

Tokom ovog obračunskog perioda dostavljena je Presuda Višeg privrednog suda u Banja Luci na koju je uložena Revizija Vrhovnom sudu RS (naš protokol 01-679/22 od 15.04.2022. godine). Do datuma obračuna nije stigao odgovor na uloženu reviziju.

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. Obzirom da postupak nije okončan, rezervisnje nije iskorišteno.

Tokom ovog obračunskog perioda dostavljena je tužba broj 65 O Mals 959830/22 kojom je S list doo Sarajevo tužilo preduzeće za 2019. godinu na osnovu porudžbenice iz 2017. godine. U ranijem periodu pokrenute su još dvije tužbe od strane preduzeća S list doo Sarajevo i to za 2017. i 2018. godinu. Naime, po navedenoj porudžbenici napisano je da smo obavezni pet godina preuzimati imenike, a iste smo vraćali odmah po prijemu. Angažovan je advokat Dragoslav Perić koji je poslao odgovore na tužbe i drugih aktivnosti u ovom obračunskom periodu nije bilo po tom predmetu. Nije održano ni jedno ročište po ovim tužbama.

Opština Teočak je predala tužbu broj: 59 0 Ps 038211 22 Ps protiv preduzeća radi isplate duga po osnovu aktiviranih mjenica za otplatu kredita koja nam je dostavljena 26.08.2022. godine (protokol broj 01-1515/22). Tužbeni zahtjev je na iznos 148.348,61 KM, što se slaže sa stanjem obaveza prema Opštini Teočak na dan 31.12.2021.godine. Na prijedlog pravne službe preduzeća Nadzorni odbor je usvojio odluku broj 07-05-55/23 o rezervisanju sredstava po osnovu ove tužbe u ukupnom iznosu. Postupak je u toku.

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

Zaključno sa 31.12. 2022. godine JP „EKO-DEP“ doo nije bilo u ulozi tužitelja.

Napomena br. 37 (poreske prijave)

Urađena je godišnja poreska prijava poreza na dobit (predaje se do 31.03.) po kojoj je iskazan poreski dobitak u iznosu 136.451 KM, a porez 13.645,10 KM. Poreski dobitak i dobitak po bilansu uspjeha se razlikuju jer po zakonu o porezu na dobit određeni prihodi i rashodi se ne

priznaju prilikom obračuna poreza. 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.

Tokom obračunskog perioda vršene su usluge na servisu prečištača i baklje za spaljivanje deponijskog od strane ino dobavljača, pa je prilikom isplate po fakturama obračunat i plaćen porez po odbitku u ukupnom iznosu od 5.435,34 KM. Prijava poreza po odbitku (obrazac 11) je urađena i predata u zakonskom roku (do 30.01. tekuće za prethodnu godinu).

Preduzeće je u obavezi da uradi i godišnju prijavu kontrolisanih transakcija, u skladu sa članom 13 Pravilnikom o transfernim cijenama, jer je promet sa povezanim licima prešao iznos 700.000 KM. Ova prijava se predaje zajedno sa prijavom poreza na dobit, do 31.03. tako da će ista biti urađena u narednom periodu.

Napomene pripremila:

Vesna Jakovljević