

**JP REGIONALNA DEPONIJA
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA
MILOŠA CRNJANSKOG 38
76300 BIJELJINA
Tel. 224-830
Broj: 03-234/19
Bijeljina, 14.02.2019. god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN
01.01. – 31.12.2018. 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. 2011. god. urađeno je usklađivanje sa novom klasifikacijom djelatnosti (objavljenom u sl.gl. RS 74/10), po obavještenju br.27780 Rep. zavoda za statistiku nova šifra djelatnosti je 38.21 obrada i odlaganje neopasnog otpada i isto je registrovano kod Okružnog privrednog suda po rješenju 059-0-reg-11-000689 od 01.11.2011. god. Matični broj preduzeća je 01991388 sa upisanim i uplaćenim osnovnim kapitalom od 20.000,00 KM. 2012.god. urađena je preregistracija Preduzeća u DOO, rješenje 059-0-reg-12-000396 od 09.11.2012. god. u skladu sa izmjenama Zakona o javnim preduzećima (sl. gl. RS 78/11 član 2) i Zakona o privrednim društvima (sl.gl. RS 127/08 i izmjene sl. gl. RS 100/11), kada je potpisan i novi ugovor o osnivanju br. 01-473/12 Od 03.05.2012. god.

U aprilu 2018.godine je istekao mandat članovima Skupštine i nakon poziva Opštinama osnivačima iste su, u Skupštinu Preduzeća, imenovale sledeće članove:

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

Nakon imenovanja članova Skupštine Preduzeća obavljene su sve zakonske procedure za izbor članova Nadzornog odbora (starom sazivu NO istekao mandat 12.06.2018. god.) i imenovani su sledeći članovi:

- Mladen Krasavac - Bijeljina ,
- Silvija Zekić - Ugljevik ,
- Bogdana Mitrović - Lopare,
- Alena Trutović - Čelić i
- Jusić Izet – Teočak.

Napomena: Amir Šabačkić iz Teočaka je bio v.d. član NO do 09.12.2018.god.

Svi imenovani članovi u organe uprave Preduzeća imaju mandat četiri godine. Održane su konstitutivne sjednice, zatim 8 sjednica Nadzornog odbora i 4 sjednice Skupštine u ovom obračunskom periodu.

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 07-23-63/17 za v.d. Izvršnog direktora za tehničke poslove, planiranje i investicije imenovan je Stajić Mirko i dato mu je ovlaštenje za potpis ugovora i naloga za plaćanje.

Sjedište Preduzeća je na adresi Miloša Crnjanskog br.38, gdje je pod zakup uzeto 5 kancelarija. Na dan 31.12.2018. godine ukupno zaposlenih je 21 radnik, od kojih 19 na neodređeno i dva na određeno, čime je zadovoljena pokrivenost radnih mjesta za obavljanje trenutnog obima djelatnosti.

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. Prilikom izrade finansijskog izvještaja primijenjeni su principi punog seta MRS i MSFI. Finansijski izvještaj preduzeća JP „EKO-DEP“ DOO Bijeljina za period 01.01.-31.12.2018. 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 s obzirom da je u 2018. godini iskazan gubitak 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. Napominjemo da nije bilo povećanja ostalih troškova u odnosu na prethodni obračunski period. Takođe, na ugroženost načela stalnosti poslovanja, utiče ograničavanje povećanja cijena usluga deponovanja otpada, koja je daleko niža od ekonomske cijene, zatim popunjenost do sada izgrađenih ćelija i nemogućnost izgradnje novih kapaciteta, što bi moglo da dovede do obustavljanja obavljanja osnovne djelatnosti. Tokom ovog perioda izražen je i nedostatak novčanih sredstava te je plaćanje kreditnih obaveza izvršeno aktiviranjem mjenica od garanta čime se obaveza Preduzeća prema osnivačima povećala.

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.

Cijena za odlaganje komunalnog otpada iznosi 40,00 KM/t sa PDV i u primjeni je od 01.02.2014. god. na osnovu Rješenja 02-380-1/14 od 20.01.2014. god. izdatog od strane Administrativne službe Grada Bijeljine. U ovom periodu Preduzeće je podnijelo zahtjev za povećanje cijena ali je zbog problema sa procedurom odobravanja cijena ostala nepromijenjena. 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. i ove cijene su i dalje su 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.

I BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)

Napomena br. 1 (AOP 001)

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	4.536.279,64 KM
- postrojenja,oprema i inventar(poslije obračuna amortizacije)	1.863.003,16 KM
- OS u pripremi	<u>52.333,39 KM</u>
Ukupno:	6.451.616,19 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.-31.12.2018. god. je 343.008,22 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
- vagnarska 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 nije bilo izgradnje građevinskih objekata. Izvršena je nabavka opreme i inventara:

- laptop računar ukupne vrijednosti 641,03 KM,
- motorni trimmer BC 1900 PE/P, vrijednosti 383,76 KM,
- perač K5 karcher, vrijednosti 629,06 KM,
- potapajuća pumpa za prljavu vodu, vrijednosti 222,14 KM,
- 15 kom trpezarijskih stolica, ukupne vrijednosti 833,40 KM i
- aluminijumske merdevine, vrijednosti 69,25 KM.

U evidenciji, na osnovnim sredstvima u pripremi nalaze se:

- izgradnja grijanja na deponijski gas za poslovnu zgradu u krugu deponije, iznos 12.483,39 KM,
- projekat drugostepenog postrojenja za prečistač procjednih voda,iznos 14.950,00 KM,
- projekat reciklažnog dvorišta, iznos 24.900,00 KM.

Urađen je kompletan popis na dan 31.12.2018. godine svih osnovnih sredstava, popis skladišta, obaveza, potraživanja i kapitala, koji je prezentovan organima uprave i isti je

usvojen odlukom Nadzornog odbora br.07-05-03/19 od 29.01.2019. god. Otpis je rađen ranije za sredstva zaštite na radu u upotrebi, zbog odlaska radnika u penziju, u ukupnom iznosu 450,12 KM (odluka o usvajanju zapisnika 07-29-33/18 od 23.05.2018. god.) i urađen je otpis rashodovanih sredstava koja su evidentirana prilikom pripreme za popis (odluka br.07-03-25/18 od 22.11.2018. god.).

Napomena br. 2 (AOP 031)

Tekuća imovina sastoji se od sledećeg:

-stanje zaliha	18.446,97 KM
-potraživanja od kupaca	193.747,70 KM
-ostala kratkoročna potraživanja	7.409,12 KM
- PDV-odbitni, po računima koji su stigli nakon prijave za 12/18	1.485,04 KM
-ukupna gotovina	34.355,96 KM
-aktivna vremenska razgraničenja	<u>558.597,48 KM</u>

Ukupno: 814.042,27 KM

Zalihe se u knjigovodstvu evidentiraju po nabavnoj vrijednosti, a obračun utroška zaliha vrši se po metodu prosječne ponderisane vrijednosti, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu. Stanje zaliha obuhvataju neutrošeno gorivo, pomoćni materijal za prečistač, alat i sitan inventar čiji je vijek trajanja kraći od godinu dana, rezervni dijelovi za održavanje, 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, 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.

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. god. su u iznosu 193.747,70 KM od kojih ni jedno dugovanje nije u zastari. Zakonska zatezna kamata se obračunava uz zaduženje na kraju mjeseca, za svako prekoračenje valutnog roka koji je do 31.03.2017.god. bio 30 dana. Od 01.04.2017. god. u primjeni je valutni rok od 60 dana (odluka NO br. 07-20-27/17) pa su zbog te izmjene sa svim komitentima potpisani novi ugovori te su smanjena potraživanja po osnovu zateznih kamata. Potraživanja po osnovu fakturiranih zateznih kamata su odvojena na posebna konta, u skladu sa kontnim okvirom i zahtjevom Glavne službe za reviziju javnog sektora, i na dan 31.12.2018. god. iznose 282,56 KM. Osim zateznih kamata na ostalim kratk. potraživanjima nalazi se pretplata koja je knjižena na osnovu sravnjenja kartica sa JU VODE.

Sporna potraživanja od kupaca i ispravka vrijednosti istih potraživanja su isknjižena iz evidencije po osnovu odluke NO br. 07-05-05/19 od 29.01.2019. godine a koja je donesena na prijedlog pravne službe koja je dala procijenu da ista neće biti naplaćena.

Potraživanja od kupaca-povezanih lica su odvojena na posebna konta u skladu sa propisanim novim kontnim okvirom. Svi ugovori su zaključeni na istim principima i sa istim uslovima kao i za ostala pravna lica, tako da niko nije imao povlastice u poslovanja bez obzira da li je ili nije povezano lice. Urađen je Izvještaj o realizaciji ugovora sa povezanim licima na dan 31.12.2018. god. od strane Revizorskog preduzeća REVIFIN DOO koja će biti prezentovana na sjednicama Skupštine i Nadzornog odbora. Radi usaglašavanja stanja poslati su IOS-i svim kupcima, ukupno 29, od čega je vraćeno 20 i nije bilo osporavanja prikazanog salda (Komunalac ad Bijeljina iznos 88.057,07 KM, Kompred ad Ugljevik iznos 8.657,30 KM, JKP Čistoća Lopare iznos 31.817,94 KM, Bijeljina put ad iznos 121,60 KM, Dule-

trgotrans doo iznos 12.388,70 KM, EKO RADEX ztr iznos 2.223,02 KM , a kod ostalih kupaca saldo je nula).

Gotovinu čine sredstva na žiro računima kod Pavlović banke (glavni, namjenski za osnivački kapital i devizni žiro račun), banci INTESA SANPAOLO i gotovina zatečena u blagajni na dan bilansiranja. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu (sl. gl. RS 52/12) žiro račun u Pavlović banci (554-001-00003414-24) je proglašen za naš glavni račun. Po ovom zakonu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, pa je otvoren i žiro račun za sredstva osnivačkog kapitala (554-001-00004523-92) na kome nema prometa, saldo je 2,77 KM iz 2016. godine. Potpisnici naloga za plaćanje sa ovih računa su direktor i v.d. izvršni direktor, s tim da nije kolektivno potpisivanje (nalog je validan sa jednim potpisom). Zaključen je Ugovor (br. 01-432/17 od 12.04.2017.god.) o transakcijskom računu sa bankom INTESA SANPAOLO, broj žiro računa je 154-360-20087271-52, a potpisnici naloga za plaćanje sa ovog računa su direktor i šef računovodstva, ali nije kolektivno potpisivanje. Banke su dostavile IOS-e i stanje se slaže i po popisu i po računovodstvenoj evidenciji.

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 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 i plaćene kursne razlike u tom periodu. Saldo aktivnih vremenskih razgraničenja na dan 31.12.2018.god. iznose 558.597,48 KM.

Napomena br. 3 (AOP 101)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

-osnivački kapital	20.000,00 KM
-formirane rezerve iz raspodjele dobiti	41.262,80 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	145.241,62 KM
- neraspoređena dobit tekuće godine (gubitak po ovom obračunu)	<u>-208.858,05 KM</u>
Ukupno:	-2.353,63 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. 06-06-14/18, održanoj 26.03.2018. god. neto dobit iskazana u bruto bilansu za 2017 god. iznosi 11.705,23 KM, raspoređena je dijelom na rezerve u skladu sa Statutom preduzeća (zakonske i statutarne rezerve po 1.170,52 KM) i zaključkom SO Bijeljina (2% ukupne godišnje dobiti za zaštitni pojas, iznos 234,10 KM), a iznos od 9.130,09 KM je ostao na neraspoređenoj dobiti.

Za period 01.01.- 31.12.2018. god. prikazan je gubitak od 208.858,05 KM što je za 2.353,63 KM više od ukupnog kapitala (gubitak iznad kapitala knjižen na konto 2910). Razlog ovakvom finansijskom rezultatu je smanjenje prihoda od deponovanja otpada u odnosu na isti period prethodne godine za cca 30.000 KM, smanjenje prihoda od zateznih kamata za cca 10.000 KM, kao i izostanak ostalih prihoda kojih je bilo u ranijim obračunskim periodima (sufinansiranje, donacije i drugi prihodi). U isto vrijeme došlo do povećanja kursa SDR (obračunske valute kredita) i obračuna negativne kursne razlike, koja je na dan 30.06.2018. god. iznosila cca 56.500 KM i na dan 31.12.2018. god. cca 45.800 KM, a koja je

uticala na povećanje finansijskih rashoda. Napominjemo da nije bilo povećanja ostalih poslovnih rashoda u odnosu na isti period prethodne godine.

Napomena br. 4 (AOP 135)

Ukupne obaveze preduzeća su 7.268.012,09 KM i to:

-dugoročni krediti	5.102.366,54 KM,
-dio dugoročnog kredita koji dospijeva za otplatu do 31.12.2020.	840.185,82 KM,
-obaveze prema dobavljačima	56.942,69 KM,
-obaveze prema Osnivačima	1.259.198,41 KM,
-ostale obaveze	60,00 KM,
-obaveze za PDV	8.554,75 KM,
-obaveze za ostale poreze i doprinose	<u>703,79 KM.</u>
	7.268.012,09 KM

Dugoročni krediti, ostatak neplaćenih rata, preračunati su po kursnoj listi br. 001 (po kursu 1SDR= 2,374847 KM) što je usaglašeno po IOS-u Ministarstva finansija. Urađen je prenos dijela dugoročnog kredita koji dospijeva u roku od 12 mjeseci na kratkoročne obaveze po kursu na dan obračuna i to:

- 19. rata iznos 46.732 SDR Početnog kredita WB IDA 36720, saldo na konto 4241 na dan 31.12.2018. god. su dvije rate što ukupno iznosi 221.962,70 KM,

- 9. rata Dodatnog kredita WB IDA 36721 iznos rate 82.800 SDR, tako da dvije rate iznose ukupno 393.274,66 KM na konto 42411,

- 7. rata Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09), tako da saldo na konto 42412 na dan 31.12.2018. god. iznosi 224.948,46 KM što čini tri rate (5,6. i 7. ratu)

U periodu 01.01.- 31.12.2018. god. isplaćene su:

- 16. i 17. rata Početnog kredita WB IDA 36720,

- 6. i 7. rata Dodatnog kredita WB IDA 36721 i

-ostatak 3. rate (4.074,93 KM) i 4. rata Zajma WB IBRD broj 7629 BA.

Otplata rata po kreditima Svjetske banke vrši po instrukcijama Ministarstva finansija, koje je u skladu sa Okvirnim sporazumom, dužno isto dostaviti u pisanoj formi. S obzirom da 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 jer su Osnivači garanti po kreditima i pratećim troškovima za te kredite. Po dopisima Ministarstva finansija o naplati od garanata urađen je prenos obaveza sa kredita na obaveze prema Osnivačima (prenos u toku ovog obračunskog perioda iznosi ukupno 787.338,91 KM). Dio tih obaveza je plaćen u toku obračunskog perioda ili nadoknađen preko multilateralne kompenzacija (ukupno 225.746,45 KM), a ostatak i saldo iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 1.259.198,41 KM, je ostao na obavezama koje bi trebalo otplatiti u narednom periodu. Zbog ovog načina naplate kreditnih obaveza žiro račun Preduzeća nije bio blokiran u ovom obračunskom periodu.

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 su odvojena su na posebna konta u skladu sa propisanim novim kontnim okvirom od 01.01.2015.god. Svi ugovori su zaključeni na istim principima i pod istim uslovima tako da nismo ostvarili povlastice u poslovanja bez obzira da li je ili nije dobavljač povezano lice. Ukupno je stiglo 20 IOS-a na koje nismo imali primjedbe, ostali dobavljači nisu dostavili usaglašavanje stanja (ukupno je bilo prometa sa 78 dobavljača tokom ovog obračunskog perioda).

Ostale obaveze iznose 60,00 KM i odnose se na članarinu spoljnotrgovinskoj komori za četvrti kvartal .

Obaveze po osnovu PDV se odnose na prijavu za decembar 2018. god. i ista je plaćena u januaru 2019. god.

Obaveze za ostale poreze i doprinose su nastale po godišnjem obračunu PP ON i to:	
-naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma	447,75 KM i
-protivpožarna naknada 0,04%	255,24 KM.

U ovom obračunskom periodu oprihodovana su sredstva Fonda za zaštitu životne sredine u iznosu koji je realizovan po ugovorima i to:

- 7.000,00 KM po ugovoru 272/18 (veza ugovor 207/18),
- 15.000,00 KM po ugovoru 391/18 (veza ugovor 206/18) i
- 2.590,00 KM po ugovoru 444/17 (veza ugovor 637/17).

Ostatak sredstava sa razgraničenih prihoda su oprihodovana po Odluci NO br.07-05-04/19 od 29.01.2019. godine i to:

- sredstava sufinansiranja od strane Vlade Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09.), iznos 6.573,40 KM,
- donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadam, iznos 11.771,56 KM,
- razgraničeni prihodi - Fond za zaštitu živ. sredine, iznos 4.100,00 KM i
- sredstva doznačena od Fonda solidarnosti, iznos 2.332,00 KM.

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. Obaveze po osnovu PDV-a iskazanim na fakturama redovno su plaćane po dostavljenim mjesečnim prijavama Upravi za indirektno oporezivanje. Sa komitentima koji imaju registrovanu komunalnu djelatnost zaključeni su ugovori o deponovanju otpada, a ostali plaćaju gotovinom na blagajni Preduzeća na osnovu urađenih vagarskih listova u momentu dovoza otpada. Komitentima se dostavljaju fakture svakih petnaest dana, s tim da se obračun kamata vrši na kraju mjeseca. 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 1.175.282,91 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada (1.112.225,53 KM). Poslovni prihod još čini:

- prihodi od radnih mašina (2.376,68 KM),
- prihod od uslužnog vaganja (30,00 KM),
- prihodi od odvajanja korisnih komponenti (paušalni iznos po ugovoru) iznos 11.282,04 KM,
- prihodi sufinansiranja kredita i donacija 49.366,96 KM i
- ostali prihodi ukupno 1,70KM (zaokruženja po kontima).

Napomena br. 6 (AOP 216)

- Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.244.294,88 KM, a čine ih sledeće:
- troškovi materijala, goriva, energije i ostalog režijskog materijala 155.798,85 KM,
 - troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja 500.821,70 KM,
 - troškovi proiz.usluga (ptt, monitoring, telefon,oglašavanje i sl.) 191.639,78 KM,
 - troškovi amortizacije 343.110,58 KM,
 - troškovi poreza,naknada i taksi po obračunima 5.444,13 KM,
 - ostali troškovi (revizije,osiguranje,represen.,bankarski troš.,takse i sl.) 47.479,84 KM.

Troškovi materijala su ostvareni utrošak goriva i maziva za radne mašine i pomoćnu mehanizaciju (96.871,34 KM), troškovi goriva za automobile (6.195,11 KM), fakturisana električna energija (9.984,12 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 (389.325,37 KM), topli obrok (47.364,68 KM), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom (prevoz, regres, pomoć,otpremnina i sl. u iznosu 29.997,27 KM), naknade članovima NO (20.895,36 KM), isplate članovima Skupštine (1.191,55 KM za četiri održane sjednice), isplate članovima komisije za izbor članova nadzornog odbora (iznos 2.189,06 KM za četiri održane sjednice), ugovori o djelu, dnevnice, ostali troškovi puta i sl.

U toku ovog perioda izmjenjen je Zakon o porezu na dohodak i način obračuna ličnih primanja tako da su sa radnicima potpisani novi ugovori o radu (u primjeni od 01.09.2018. godine), kojima su regulisana primanja i ostala prava i obaveze ugovornih strana. Direktor i izvršni direktor su potpisali ugovore o menadžmentu, potpisan od strane predsjednika Nadzornog odbora, kojim je regulisano lično primanje i ostala prava i obaveze po osnovu imenovanja na mjesto članova uprave. Članovi Nadzornog odbora primaju mjesečnu naknadu u skladu sa odlukom Skupštine „EKO-DEP“ odluke 06-01-11/18, dok se članovima Skupštine isplaćuje dnevnicama 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.-31.12.2018. god.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove monitoringa, koji smo obavezni raditi u skladu sa važećim propisima (iznos 110.500,00 KM), troškove održavanja osnovnih sredstava (servisi, popravke i sl.), zakup kancelarija, PTT troškove, troškove telefona, komunalne usluge, troškove zaštite na radu, troškovi parkinga u mjestu poslovanja i sl.

Obračun amortizacije osnovnih sredstava se vrši po isteku obračunskog perioda, što znači da se radi za periodični i završni obračun. Sva osnovna sredstva se vode po nabavnim

cijenama i obračun amortizacije se vrši linearnom metodom po procijenjenom vijeku trajanja. Amortizacija obračunata za period 01.01.- 31.12.2018. godinu iznosi 343.008,22 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 ovlašćenih lica.

Napomena br. 7 (AOP 231)

Finansijske prihode Preduzeća čine doznačene kamate po viđenju na žiro račune i zakonske zatezne kamate za kašnjenje po valutnom roku, koje obračunavamo uz fakturisanje na kraju mjeseca, u skladu sa ugovorenim valutnim rokom. Ukupan iznos od kamata na depozit je 63,37 KM, a fakturisane zatezne kamate za ovaj period iznose 2.817,16 KM.

Napomena br. 8 (AOP 238)

Finansijski rashod u iznosu 141.857,88 KM čine:

- ugovorene i obračunate kamate po fakturama dobavljača, iznos 10,29 KM,
- zakonske zatezne kamate za kašnjenje plaćanja PDV, iznos 22,40 KM,
- rashodi negativnih kursnih razlika nastale usklađivanjem vrijednosti u SDR neisplaćenog dijela kredita po kursu CBBH na dan 31.12.2018. godine, iznos 102.305,29 KM,
- servisni troškovi i komisiona provizija koji su ugovoreni po Supsidijarnom sporazumu i obračunavaju se dva puta godišnje i to sa 15.04. i 15.10. svake godine, a plaćaju se po dostavljanju obračuna istih od strane Ministarstva finansija. Ti troškovi, po osnovu obračuna od strane Ministarstva, za ovaj period iznosili su 39.519,90 KM.

Napomena br. 9 (AOP 246-267)

Ostali rashodi su po osnovu rashodovanja opreme i inventara, iznos 243,25 i po osnovu plaćenih troškova prinudne naplate po rješenjima UIO u iznosu od 625,48 KM. Do prinudne naplate nije ni došlo s obzirom da je PDV izmiren do 15. ali je po novom propisu obavezan obračun 5% na neplaćen iznos PDV čim se prekorači valutni rok (10. u mjesecu), kasnilo se samo u prva dva mjeseca ove godine.

Napomena br. 10 (AOP 294-300)

U periodu 01.01.- 31.12.2018. god. na bazi ostvarenih prihoda i rashoda prikazan je gubitak u iznosu 208.858,05 KM. Napominjemo da je ostvaren gubitak iz razloga što je u ovom periodu došlo do smanjenja prihoda od deponovanja otpada, u odnosu na isti period prethodne godine, za cca 30.000 KM, smanjeni su prihodi od zateznih kamata za cca 10.000 KM zbog produžetka valutnog roka, kao i nedostatak ostalih prihoda kojih je bilo u ranijim obračunskim periodima (sufinansiranje, donacije i drugih prihoda). U isto vrijeme došlo do povećanja kursa SDR, obračunske valute kredita, tako da je na dan 30.06. i 31.12.2018. god. obračunata negativna kursna razlika u iznosu cca 102.000 KM koja je uticala na povećanje finansijskih rashoda. Nije bilo povećanja ostalih poslovnih rashoda u odnosu na isti period prethodne godine.

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 31.12.2017. god. je bio 206.504,42 KM. Na redovnoj sjednici Skupštine preduzeća, održanoj 26.03.2018. god. izglasana je odluka br. 06-06-14/18 o usvajanju finansijskog obračuna za 2017. godinu i raspodjeli neto dobiti, iznos 11.705,23 KM na sledeće stavke:

- 234,10 KM u skladu sa tačkom 6. Zaključka Skupštine opštine Bijeljina za zaštitni pojas regionalne sanitarne deponije (2 % ukupne godišnje dobiti)
- 1.170,52 KM za zakonske rezerve u skladu sa Članom 51. Zakona o preduzećima RS (10 % neto dobiti)
- 1.170,52 KM za statutarne rezerve u skladu sa Članovima 104. i 105. Statuta preduzeća (10 % neto dobiti)
- 9.130,09 KM ostaje na neraspoređenoj dobiti.

Ukupne rezerve (zakonske i ostale) koje su do 31.12.2018. god. izdvojene iz dobiti su 41.262,80 KM (AOP 112). Ostalih promjena u strukturi kapitala nije bilo. Dosadašnja neraspoređena dobit iznosi 145.241,62 KM (AOP 120 bilansa stanja), a gubitak obračunskog perioda 01.01.- 31.12.2018. god. iznosi 208.858,05 KM, tako da je prikazan gubitak veći od kapitala pa je na konto 3510-gubitak tekućeg perioda do visine kapitala, knjižen iznos 206.504,42 KM (AOP 123), a razlika knjižena na konto 2910 - gubitak iznad kapitala, iznos 2.353,63 KM (AOP 063).

IV BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Napomena br. 12 (AOP 543-548)

Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je 8.171 KM (AOP 545), što se slaže sa početnim stanjem u glavnoj knjizi i popisom na dan 31.12.2017. god. Gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 34.356 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.-31.12.2018. god. bio priliv gotovine i to u iznosu 26.185 KM (AOP 543).

Aktivni transakcioni računi su kod Pavlović banke i to: osnovni, osnivački i devizni žiro račun. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu (sl. gl. RS 52/12) žiro račun u Pavlović banci (554-001-00003414-24) je proglašen za glavni račun. Po novom zakonu o platnom prometu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, pa je otvoren žiro račun u Pavlović banci (554-001-00004523-92) za sredstva osnivačkog i devizni (554-780-00085101-32) za plaćanja transakcija sa inostranstvom. U aprilu 2017. god. otvoren je račun u banci INTESA SANPAOLO, broj žiro računa je 154-360-20087271-52.

Aktivna je blagajna za gotovinska plaćanja po sitnim računima (takse, putne akontacije, putarina, poštarina, dnevnice i sl.). Po odluci broj 01-02/18 od 03.01.2018. god. blagajnički maksimum je 300,00 KM.

Napomena br. 13 (AOP 501)

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.343.405 KM i to:	
-prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura	1.320.543 KM,
-priliv od Fonda za zaštitu životne sredine	22.000 KM,
- ostali prilivi (povrat PDV iz kredita IBRD i povrat sredstava koje je banka greškom skinula sa žr 31.12.2017.god.)	862 KM.

Napomena br. 14 (AOP 505)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.058.695 KM, su:

- plaćanja dobavljačima po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 415.443 KM,
- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate naknade članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 500.822 KM. Svi odlivi po osnovu ličnih primanja odnose se na obračunski period.
- plaćene zatezne kamate iznos 22 KM,
- akontacija poreza na dobit iznos 2.918 KM,
- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 139.490 KM obuhvataju uplate obaveza po mjesečnim PDV prijavama, po obračunima (po obrascima PP ON, PVN), komunalna i republička taksa, ostale takse, troškovi platnog prometa, revizije, članarine komorama, registracije i sl.

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

Priliva iz aktivnosti investiranja i finansiranja u ovom periodu nije bilo.

Ostali odlivi su po osnovu nabavke novih osnovnih sredstava, iznos 2.779 KM i odliv po osnovu povrata dijela sredstava Opštinama osnivačima, u ukupnom iznosu od 255.746 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 26.185 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 34.356 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 2018 god. smatramo povezanim licima: AD Komunalac, AD Vodovod i kanalizacija, Direkcija za razvoj grada Bijeljina, Vatrogasna jedinica Bijeljina, JIP SIM Bijeljina, Patriot Bijeljina, JKP Čistoća Lopare, Kompred AD Ugljevik i JKP Teočak.

Po novom kontnom okviru transakcije sa navedenim preduzećima knjiže se na posebna konta 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 garantata po kreditima tj. Opština osnivača i izvršena je naplata od istih dospjelih rata kredita koje Preduzeće nije izmirilo, pa su povećane obaveze prema Osnivačima. U ovom periodu je izvršena naplata 16. i 17. rate Početnog kredita WB IDA

36720, 6. i 7. rate Dodatnog kredita WB IDA 36721 i ostatak 3. rate (4.074,93 KM) i 4. rata Zajma WB IBRD broj 7629 BA od Opština osnivača, ukupno 787.338,91 KM od čega je izvršen povrat dijela tih sredstava na račune Opština u skladu sa mogućnostima Preduzeća (ukupno je vraćeno 225.746,45 KM, dio preko žiro računa, a dio preko multilateralne kompenzacije).

Napomena br. 17 (stanje tužbi)

Stanje tužbi ostalo je nepromijenjeno u odnosu na 31.12.2017. godine. Preduzeće je na osnovu Zaključka Okružnog privrednog suda u Bijeljini, obavješteno da je pljenidbeni popis zapljene pokretnih stvari protiv izvršenika „INTERMONT“ doo iz Ugljevika bio bezuspješan, te je Sud obavijestilo preduzeće u ostavljenom roku može predložiti prinudno izvršenje na novom sredstvu ili predmetu izvršenja jer se u suprotnom postupak izvršenja obustavlja.

U skladu sa navedenim, u ostavljenom roku od 3 mjeseca, preduzeće je izvršilo sledeće:

- Utvrdilo da Izvršenik posjeduje nepokretnost u Pipercima bb, te je na osnovu toga predložilo ovom sudu da se sprovede izvršenje na navednoj nekretnini, i to zabilježbom izvršenja u zemljišnoj knjizi, utvrđivanjem vrijednosti nepokretnosti, te prodajom nepokretnosti izvršenika.
- Navedeni prijedlozi za izvršenje na novom sredstvu i predmetu izvršenja su upućeni za oba predmeta koja se pred ovim sudom vode protiv Izvršenika (broj: 59 0 Ps 025828 15 Ip 2, vsp 4.407,86 KM i broj: 59 0 Ps 02566115 Ip 2, vsp 4.636,81 KM).

Procjena pravne službe Preduzeća je da ova potraživanja neće biti naplaćena te je dala prijedlog Nadzornom odboru za donošenje odluke o isknjižavanju istih iz evidencije što je i usvojeno Odlukom 07-05-05/19 od 29.01.2019. godine.

Tužbi protiv JP „EKO DEP“ doo nema.

Napomena br. 18 (poreske prijave)

Urađena je godišnja poreska prijava po kojoj je iskazan poreski gubitak u iznosu 263.144 KM tako da po toj prijavi nema obaveze plaćanja poreza. Takođe je i u prethodnom periodu iskazan poreski gubitak u iznosu 68.369 KM. Preduzeće je u obavezi da uradi i godišnju prijavu kontrolisanih transakcije jer je promet sa povezanim licima prešao iznos 700.000 KM u skladu sa članom 13 Pravilnikom o transfernim cijenama.

Osim ove prijave popunjena je i prijava poreza po odbitku (obrazac 11) obzirom da je bilo plaćanja stranom pravnom licu za izvršavanje usluga i da je tom prilikom uplaćen porez. Prijava je predata u zakonskom roku (do 30.01. tekuće godine za prethodnu).

Napomene pripremila: