

**JP REGIONALNA DEPONIJA
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA
MILOŠA CRNJANSKOG 38
76300 BIJELJINA
Tel. 224-830
Broj: 03-212/18
Bijeljina, 14.02.2018. god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN
01.01. – 31.12.2017. 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.

Opštine osnivači su 2014. god. u Skupštinu Preduzeća imenovale sledeće članove:

- Slobodan Trifković (Bijeljina),
- Milan Lazić (Ugljevik),
- Željko Tešić (Lopare),
- Mirzet Turkušić (Čelić),
- Dževad Salkanović (Teočak).

Nakon imenovanja članova Skupštine izvršen izbor i imenovanje članova Nadzornog odbora, u koji su imenovani sledeći članovi:

- Cica Sekulić (Bijeljina),
- Silvija Zekić (Ugljevik),
- Slađana Ilić (Lopare),
- Nermin Smajić (Čelić),
- Amir Šabačkić (Teočak).

Svi imenovani u organe uprave Preduzeća imaju mandat od četiri godine i nije bilo vanrednih promjena članova Skupštine i Nadzornog odbora u periodu 01.01.-31.12.2017. god. Mandat članovima Skupštine i Nadzornog odbora ističe 2018. god.

Dragiša Marjanović je ovlašteno lice, po odluci Nadzornog odbora br. 07-01-107/14 o imenovanju na mandat od četiri godine. Po odluci NO broj 07-12/12 od 26.01.2012. Velimir Slijepčević je imenovan za v.d. Izvršnog direktora službe za ekonomske, pravne i opšte poslove ali je zbog odlaska u penziju razriješen dužnosti odlukom 07-23-62/17 od 10.08.2017. god. 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 su pod zakup, u ranijem periodu, uzete 4 kancelarije, a od januara 2017. god. još jedna.

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.-31.12.2017. god. zasnovan je na primjeni sledećih računovodstvenih načela:

- načelo stalnosti poslovanja - imovinski i finansijski položaj preduzeća i politika uprave omogućavaju poslovanje u neograničenom roku,

- načelo dosljednosti – način 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.

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 i nije mijenjana u ovom obračunskom periodu. Od 01.09.2015. god. promijenjena je cijena odlaganja klaoničkog otpada na 100,00 KM/t u skladu sa odlukom NO br. 07-09-42/15 od 24.08.2015. god. kao i za miješani građevinski šut 2,00 KM/t i beton lomljeni 2,00 KM/t i ove cijene su i dalje su u primjeni, s tim da su ugovori o deponovanju klaoničkog otpada stavljeni van snage i isti se više ne dovozi na deponiju. Po odluci NO broj 07-15-27/16 od 07.06.2016. 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 i rovokopač 90,00 KM (cijene su sa PDV-om) i iste su bile u primjeni u ovom obračunskom periodu obzirom da nije bilo promjena u odnosu na prethodno rješenje, samo je dopunjeno sa cijenom za rad rovokopača.

I BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)

Napomena br. 1 (AOP 001)

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	4.710.691,37 KM
- postrojenja, oprema i inventar (poslije obračuna amortizacije)	2.029.166,62 KM
- OS u pripremi	<u>52.333,39 KM</u>
Ukupno:	6.792.191,38 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.- 31.12.2017. god. je 346.546,48 KM. Posebno je knjižen iznos amortizacije koja je obračunata na osnovna sredstva u momentu otpisa istih, na kontu 5401 ukupno 174,90 KM. U ovom obračunskom periodu nije bilo izgradnje građevinskih objekata. Što se tiče nabavke opreme, alata i inventara, ukupna vrijednost nabavke je 4.540,73 KM i to: zamijenjena je potapajuća pumpa na prečistaču, štampač na deponiji, računar, vanjski displej, pokazni uređaj i štampač koji su postavljeni na vagi, tel. aparat za fiksnu mrežu i mobilni za zamjenu otpisanog koji je koristio direktor i ugaona brusilica.

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.

Otpis osnovnih sredstava i inventara koji su rashodovani rađen je dva puta u ovom obračunskom periodu, u avgustu i novembru 2017. god. Otpisna komisija prezentovala je svoje izvještaje na sjednicama Nadzornog odbora i isti su usvojeni odlukama br. 07-24-70/17 i br. 07-25-81/17.

Na osnovu odluke Direktora preduzeća br. 01-1332/17 od 07.11.2017. god. obrazovana je komisija za popis u 2017. godini. Komisija je sastavila Plan rada i popis je počeo 18.12.2017. godine, a završen je do 09.01.2018. godine sa stanjem na dan 31.12.2017. god. Izvještaj popisne komisije je razmatran i usvojen na sjednici Nadzornog odbora koja je održana 25.01.2018. god. (odluka br. 07-26-03/18). Uprava Preduzeća i popisna komisija ocijenili su da nije došlo do obezvređivanja osnovnih sredstava, u skladu sa MRS 36 i da nema potrebe raditi procjenu istih.

Napomena br. 2 (AOP 031)

Tekuća imovina sastoji se od sledećeg:

-stanje zaliha	16.737,82 KM
-potraživanja od kupaca	193.464,86 KM
-sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	10.395,91 KM
-ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	- 10.395,91 KM
-ostala kratkoročna potraživanja	6.016,31 KM
-PDV koji nije uračunat u prijavu za 12/17	119,25
KM	
-ukupna gotovina	8.171,31KM
-aktivna vremenska razgraničenja	<u>558.597,48 KM</u>
Ukupno:	783.107,03 KM

Zalihe se u knjigovodstvu evidentiraju po nabavnoj vrijednosti, a obračun utroška zaliha vrši se po metodu prosječne ponderisane vrijednosti, u skladu sa Pravilnikom o

računovodstvu. Stanje zaliha obuhvataju neutrošeno gorivo, pomoćni materijal za prečistač, alat i sitan inventar čiji je vijek trajanja kraći od godinu dana, rezervni dijelovi za održavanje i oprema ZNR koja nije data na upotrebu korisnicima iste. Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvu se vode po nominalnoj vrijednosti, a čine ih potraživanja od kupaca na dan bilansiranja, sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca, potraživanja za ugovorenu kamatu, pdv koji nije uzet u prijavu za decembar, jer je faktura primljena nakon slanja pdv prijave, gotovina na žiro računima i u blagajni i razgraničeni troškovi po osnovu odluke NO br.07-19-14/17.

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017 god. su u iznosu 193.464,86 KM od kojih ni jedno dugovanje nije u zastari. Poslati su IOS-i sa 30.11.2017. godine. Kupcima povezanim licima u RS je poslato 5, a 5 je i vraćeno, povezanim licima iz FBH je poslat 1 koji nije vraćen. Ostalim kupcima u RS je poslato 24 IOS-a, a vratili su 14, ostalim kupcima u FBH je poslato 2 od kojih je 1 vraćen. 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. Dugovanja 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 31.12.2017. god. iznose 971,92 KM. Osim zateznih kamata na ostalim kratkoročnim potraživanjima nalazi se potraživanje po osnovu povrata PDV iz ugovora po kreditnom zaduženju IBRD, plaćene akontacije poreza na dobit i greškom skinuta sredstava u iznosu od 740,00 KM (ista su vraćena 03.01.2018. god.).

U toku ovog obračunskog perioda zaključen je Sporazum o vansudskom poravnanju (br. 01-155/17) sa AD Komunalac o izmirenju duga po osnovu tužbe br. 59 0 Ps 029196/16 Ps iz januara 2016. god. Po osnovu tog sporazuma AD Komunalac je isplatio do kraja maja, u četiri rate, dug 107.850,81 KM, a naše Preduzeće je otpisalo iznos 33.169,69 KM (odluka NO br.07-20-24/17) što je umanjilo sumnjiva i sporna potraživanja prikazana na dan 31.12.2016. god. Na spornim potraživanja od kupaca ostali su proknjiženi sledeći iznosi: tuženi dug Intermont doo Ugljevik (dvije tužbe koje su u fazi realizacije na iznose 4.636,81 KM i 4.407,86 KM), iznos koji je uvršten u stečajnu masu AD SAVA, a koji još nije naplaćen (222,34 KM) i iznos 1.129,30 KM koji potražujemo od SO Lopare, po ugovoru o preuzimanju duga za likvidirano preduzeće EKO KOM Lopare. Dostavljena su nam izvršna rješenja po tužbama za Intermont doo Ugljevik, po kojim je presuđeno u našu korist, ali do datuma obračuna nije izvršena naplata po istim.

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 niti nižu cijenu u poslovanja bez obzira da li je ili nije povezano lice. Urađen je izvještaj o realizaciji ugovora sa povezanim licima od strane Revizorskog preduzeća REVIFIN DOO.

Iznos 119,25 KM se odnosi na odbitni PDV po KUF 498 i KUF 500 jer je faktura stigla poslije slanja prijave tako da nije uzeta u obzir za prijavu za decembar, nego će biti uvrštena u prijavu za januar 2018. god.

Gotovinu čine sredstva na žiro računima kod Pavlović banke (glavni, namjenski za osnivački kapital i devizni žiro račun), banke 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) . Potpisnici naloga za plaćanje sa ovih računa su direktor i vd izvršni direktor, s tim da nije kolektivno potpisivanje (nalog je validan sa jednim potpisom). 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, 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 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. Na dan 30.06.2017. god. na osnovu kursne liste Centralne banke BH, obračunata je pozitivna kursna razlika u iznosu od 244.993,63 KM što je proknjiženo na prihode, a istovremeno su umanjena aktivna vremenska razgraničenja u korist konta troškova valutne klauzule, u skladu sa navedenom odlukom NO. Takođe je bila pozitivna kursna razlika na dan 31.12.2017. god u iznosu 134.863,06 KM i proknjižena je na isti način, pa je u odnosu na početno stanje ostvareno umanjeno aktivnih vremenskih razgraničenja za 383.965,67 KM.

Napomena br. 3 (AOP 101)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

-osnivački kapital	20.000,00 KM
-formirane rezerve iz raspodjele dobiti	38.687,66 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	136.111,53 KM
- neraspoređena dobit tekuće godine (po ovom obračunu)	<u>11.705,23 KM</u>
Ukupno:	206.504,42 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. 06-05-02/17, održanoj 10.04.2017. god. neto dobit iskazana u bruto bilansu za 2016 god. iznosi 805,48 KM, raspoređena je dijelom na rezerve u skladu sa Statutom preduzeća (zakonske i statutarne rezerve po 80,55 KM) i zaključkom SO Bijeljina (2% ukupne godišnje dobiti za zaštitni pojas, iznos 16,11 KM), a iznos od 628,27 KM je ostao na neraspoređenoj dobiti.

Neto dobit za period 01.01.-31.12.2017.god. obračunata je u iznosu od 11.705,23 KM.

Napomena br. 4 (AOP 135)

Ukupne obaveze preduzeća su 7.368.793,99 KM i to:

-dugoročni krediti	5.769.607,18 KM,
-dio dugoročnog kredita koji dospjeva za otplatu do 31.12.2018.	818.458,90 KM,
-obaveze prema dobavljačima	44.950,70 KM,
-obaveze prema Osnivačima	697.605,95 KM,
-obaveza za članarinu spoljnotrgovinskoj komori	60,00 KM,
-obaveze za PDV	9.799,54 KM,
-obaveze za ostale poreze i doprinose	823,04 KM,
-pasivna vremenska razgraničenja	<u>27.488,68 KM.</u>
	7.368.793,99 KM

Dugoročni krediti, ostatak neplaćenih rata, usaglašeni su po kursnoj listi na dan 31.12.2017. god. i sa IOS-om Ministarstva finansija o stanju našeg kreditnog zaduženja. Urađen je prenos dijela dugoročnog kredita WB IDA 36720 koji dospijeva u roku od 12 mjeseci na kratkoročne obaveze i to po kursu na dan obračuna, tako da je saldo na konto 4241 na dan 31.12.2017. god. ukupno 217.069,11 KM (16. i 17. rata). Što se tiče Dodatnog kredita WB IDA 36721 dostavljen nam je u toku 2015. god. obračun rate za uplatu sa izmijenjenim planom otplate i povećanjem iznosa rate (sada je iznos rate 82.800 SDR, a bila je 69.000 SDR), u skladu s tim urađen je prenos rate, tako da konto 42411 ukupno iznosi 384.604,18 KM (6. i 7. rata). Po Zajmu WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09) 31.12.2017. godine izvršen je prenos 5. rate koje dospijeva do 31.12.2018.god, tako da saldo na konta 42412 na dan 31.12.2017. god. iznosi 216.785,61 KM (dio 3, 4. i 5. rata). Sredstva po Zajamu WB IBRD broj 7629 BA su povučena u ukupnom iznosu i početkom 2018. god. smo obaviješteni od strane Ministarstva da je projekat „Drugi projekat za upravljanje čvrstim otpadom“ završen (dopis 01-41/18).

U periodu 01.01.- 31.12.2017. god. isplaćene su:
-dio 13, 14. i 15. rata Početnog kredita WB IDA 36720,
-dio 3, 4. i 5. rata Dodatnog kredita WB IDA 36721 i
-ostatak 1. rate (4.071,66 KM), 2. rata i dio treće rate (iznos 8.149,83 KM) 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. Napominjemo da je u ovom periodu nismo bili u mogućnosti da plaćamo rate kredita što je dovelo do aktiviranja mjenica garanata i naplate od Opština osnivača. Obaveze za servisni trošak po oba kredita WB IDA plaćene su u ukupnom iznosu takođe aktiviranjem izdatih mjenica od strane Osnivača. Po dopisima Ministarstva finansija o naplati od garanata stvorene su obaveze prema Osnivačima. Dio tih obaveza je plaćan u toku obračunskog perioda, u skladu sa mogućnostima Preduzeća, dio je nadoknađen preko multilateralnih kompenzacija, a ostatak u ukupnom iznosu od 697.605,95 KM je ostao na saldu obaveza koji bi trebalo da se otplati u narednom periodu. Ukupno su Osnivači platili do 31.12.2017. god. po osnovu garancija:

-Bijeljina: iznos 1.039.005,40 KM od čega je vraćeno 674.746,58 KM (65% vraćeno),
-Ugljevik: iznos 155.057,39 KM od čega je vraćeno 119.165,06 KM (77% vraćeno),
-Lopare: iznos 163.225,22 KM od čega je vraćeno 38.649,07 KM (24% vraćeno),
-Čelić: iznos 101.372,52 KM,
-Teočak: iznos 71.506,13 KM.

Opštinama Čelić i Teočak nije izvršen povrat sredstava jer nisu učesnici multilateralnih kompenzacija putem kojih je u najvećem dijelu ostvaren povrat sredstava Osnivačima. Stanja obaveza prema Osnivačima je usaglašeno putem IOS-a ili analitičkih kartica. Naš žiro račun nije bio blokiran u ovom obračunskom periodu.

Obaveze prema dobavljačima su uglavnom potraživanja dobavljača po fakturama koje su primljene u poslednjoj dekadi decembra i sve će biti plaćene u skladu sa zaključenim ugovorima i valutnim rokovima. 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. Od 4 dobavljača povezana lica iz RS stigla su 2 IOS-a, od 78 ostalih dobavljača iz RS stiglo je 17 IOS-a, a od 5 dobavljača iz FBH 3 su poslala IOS. Po svim dostavljenim IOS-ima stanje je usaglašeno.

Obaveze po osnovu PDV se odnose na prijavu za decembar 2017. god. i ista je plaćena u januaru 2018. god.

Obaveze za ostale poreze i doprinose su:

-naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma	537,73 KM,
-protivpožarna naknada 0,04%	250,38 KM,
-vodni doprinos za decembar 2017. god.	34,84 KM.

Ove obaveze su nastale po PVN 2 i 3 za decembar i po godišnjem obračunu PP ON. Saldo na pasivnim vremenskim razgraničenjima iznosi 27.488,68 KM, a sastoji se od:

- razgraničeni prihodi - Fond za zaštitu živ. sredine (iznos 6.690,00 KM od čega je 4.100,00 KM saldo iz 2016. god.),
- sredstava sufinansiranja od strane Vlade Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09.), iznos 6.695,12 KM,
- donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadam, iznos 11.771,56 KM,
- razgraničeni prihodi-sredstva Fonda solidarnosti, iznos 2.332,00 KM.

U ovom obračunskom periodu oprihodovana su sredstva Fonda za zaštitu životne sredine u iznosu koji je realizovan po ugovorima do 30.06.2017. god. i to:

- 15.000,00 KM po ugovoru 445/17 (veza ugovor 660/17),
- 17.410,00 KM po ugovoru 444/17 (veza ugovor 637/17) i
- 4.800,00 KM po ugovoru 892/17 (veza ugovor 1041/17).

Sredstva sa pasivnih vremenskih razgraničenja, sa konta 4930/2 i 4932, koriste se za pokriće dijela troškova amortizacije i operativnih troškova u nedostatku sredstava iz redovnog poslovanja i u ovom periodu nije bilo oprihodovanja tih sredstava.

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-a 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 1.203.729,31 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada (1.152.014,31 KM). Poslovni prihod još čini:

- prihodi od radnih mašina (465,79 KM),
- prihod od uslužnog vaganja (15,00 KM),
- prihodi od odvajanja korisnih komponenti (paušalni iznos po ugovoru) iznos 10.256,40 KM,
- prihodi od Fonda za zaštitu životne sredine iznos 37.210,00 KM,
- prihodi od naplaćenih troškova iz ranijih godina iznos 3.767,36 KM (sudske takse plaćene za tužbu AD Komunalac u 2016. god. a naplaćene u 2017. god.),
- ostali prihodi ukupno 0,45 KM (zaokruženja po kontima).

Napomena br. 6 (AOP 216)

- Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.264.881,52 KM, a čine ih sledeće:
- | | |
|--|----------------|
| -troškovi materijala, goriva, energije i ostalog režijskog materijala | 148.737,20 KM, |
| -troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja | 516.930,80 KM, |
| -troškovi proiz.usluga (ptt, monitoring, telefon,oglašavanje i sl.) | 199.945,35 KM, |
| -troškovi amortizacije | 346.721,38 KM, |
| -troškovi poreza,naknada i taksi po obračunu | 6.823,34 KM, |
| -ostali troškovi (revizije,osiguranje,represen.,bankarski troš.,takse i sl.) | 45.723,45 KM. |

Troškovi materijala su ostvareni utrošak goriva i maziva za radne mašine i pomoćnu mehanizaciju (66.118,97 KM), troškovi goriva za automobile (7.160,70 KM), fakturisana električna energija (12.667,53 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 (398.869,05 KM), topli obrok (48.869,50 KM), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom (prevoz, regres, pomoć i sl. u iznosu 30.372,47 KM), naknade članovima NO (20.895,84 KM), isplate članovima Skupštine (361,35 KM), ugovori o djelu, dnevnicе za službeno putovanje, ostali troškovi puta i sl. Sa radnicima su potpisani ugovori o radu, kojima su regulisana primanja i ostala prava i obaveze ugovornih strana. Direktor i izvršni direktor su potpisali ugovore o menadžmentu, potpisan od strane predsjednika Nadzornog odbora, kojim je regulisano neto primanje i ostala prava i obaveze po osnovu imenovanja na mjesto članova uprave. Članovi Nadzornog odbora primaju mjesečnu naknadu u skladu sa odlukom Skupštine „EKO-DEP“ odluke 06-02-30/14, dok se članovima Skupštine isplaćuje dnevnicа po važećim propisima i naknada troškova goriva samo za dane kada prisustvuju sjednicama (odluka 06-konst.od 07.04.2014. god.). Sva obračunata lična primanja odnose se na period 01.01.-31.12.2017. god. i ista su u potpunosti isplaćena i na njih su plaćeni porezi i doprinosi po važećim propisima.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove monitoringa, koji smo obavezni raditi u skladu sa važećim propisima (iznos 108.933,36 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 sredstva koja se koriste, za period 01.01.-31.12.2017. godinu iznosi 346.546,48 KM i amortizacija za otpisana sredstva do momenta otpisa u iznosu 174,90

KM. Popis i otpis su rađeni u ovom obračunskom periodu u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja otpisa i popisa i Planom rada komisija. Izvještaji su razmatrani od strane Nadzornog odbora i urađena je revizija izvještaja o popisu.

Troškovi poreza, doprinosa i taksi po obračunu obuhvataju: porez na imovinu, obaveze po PP ON, vodni doprinos, komunalna taksa, republička taksa i doprinosi u skladu sa Zakonom po ugovoru o volontiranju.

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

Svi troškovi su knjiženi na osnovu prispjele dokumentacije koja je prethodno formalno i računski prekontrolisana i likvidirana.

Napomena br. 7 (AOP 231)

Finansijske prihode Preduzeća čine doznačene kamate po viđenju na žiro račune, zakonske zatezne kamate za kašnjenje po valutnom roku, koje obračunavamo uz fakturisanje na kraju mjeseca ukoliko je bilo prekoračenje, kao i obračun kursnih razlika za kredite ugovorene u stranoj valuti za koje se vrši preračun po kursnoj listi Centralne banke BIH na dan finansijskog obračuna. Ukupan iznos od kamata na depozit je 83,04 KM, fakturisane zatezne kamate za ovaj period iznose 14.287,92 KM i kursne razlike u ukupnom iznosu 385.341,04 KM.

Napomena br. 8 (AOP 238)

Finansijski rashod u iznosu 428.419,06 KM čine:

- ugovorene i obračunate kamate po fakturama dobavljača, iznos 7,62 KM,
- zakonske zatezne kamate za kašnjenje plaćanja PDV, iznos 28,92 KM,
- rashodi po osnovu valutne klauzule nastale usklađivanjem vrijednosti u SDR neisplaćenog dijela kredita u iznosu od 383.965,67 KM (u skladu sa Odlukom NO br.07-19-14/17, objašnjeno u napomeni br.2 u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja) 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. Ti troškovi, po osnovu obračuna od strane Ministarstva, za ovaj period iznosili su 44.416,85 KM.

Napomena br. 9 (AOP 246-267)

Ostali prihodi u ovom obračunskom periodu odnose se na naplatu indirektno otpisanih potraživanja u iznosu od 107.850,81 KM, koja su po Sporazumu o vansudskom poravnanju (br. 01-155/17) sa AD Komunalac o izmirenju duga po osnovu tužbe br. 59 0 Ps 029196/16 Ps iz januara 2016. god. izmirene, u skladu sa dogovorom, zaključno sa 22.05.2017. god.

Ostali rashoda su po osnovu direktnog otpisa potraživanja po odluci NO br. 07-20-24/17, iznos 5.479,94 KM i rashodi po osnovu otpisa OS i po skladištima (ukupno 806,39 KM).

Napomena br. 10 (AOP 294-300)

Bruto dobit preduzeća za period 01.01.- 31.12.2017. god. je 11.705,23 KM. Prije sastavljanja obrazaca finansijskog izvještaja urađena je godišnja poreska prijava poreza na dobit (u daljem tekstu obrazac 1101) u skladu sa Zakonom i izmjenama (Sl.gl. RS 94/15 i

1/17) i Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe (Sl.gl. RS 96/16) da bi se eventualna obaveza po toj prijavi uvrstila u obračun. Po obrascu 1101 nema obaveze plaćanja poreza na dobit jer je novi način obračuna amortizacije u poreske svrhe doveo u situaciju da se priznaje u troškove, tj. smanjenje poreske osnovice dodatnih 119.530,80 KM amortizacije. Dakle i neto dobit po bilansu uspjeha je 11.705,23 KM. Akontacije poreza na dobit koje su plaćene tokom 2017. god. su preknjižene na potraživanja.

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 31.12.2016. god. je bio 194.799 KM. Na redovnoj sjednici Skupštine preduzeća, održanoj 10.04.2017. god. izglasana je odluka br. 06-05-02/17 o usvajanju finansijskog obračuna za 2016. godinu i raspodjeli neto dobiti, iznos 805,48 KM na sledeće stavke:

- 16,11 KM u skladu sa tačkom 6.Zaključka Skupštine opštine Bijeljina za zaštitni pojas regionalne sanitarne deponije (2 % ukupne godišnje dobiti)
- 80,55 KM za zakonske rezerve u skladu sa Članom 51. Zakona o preduzećima RS (10 % neto dobiti)
- 80,55 KM za statutarne rezerve u skladu sa Članovima 104. i 105. Statuta preduzeća (10 % neto dobiti)
- 628,27 KM ostaje na neraspoređenoj dobiti.

Ukupne rezerve (zakonske i ostale) koje su do 31.12.2017. god. izdvojene iz dobiti su 38.688 KM (AOP 112). Neto dobit obračunskog perioda 01.01.-31.12.2017. god. iznosi 11.705 KM (AOP 121) i sa dosadašnjom neraspoređenom dobiti 136.111 KM (AOP 120 bilansa stanja) čini ukupnu neraspoređenu dobit 147.816 KM (AOP 119). Ostalih promjena u strukturi kapitala nije bilo. Ukupan kapital na dan 31.12.2017. god. iznosi 206.504 KM.

IV BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Napomena br. 12 (AOP 543-548)

Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je 5.804 KM (AOP 545) , što se slaže sa početnim stanjem u glavnoj knjizi i popisom na dan 31.12.2016. god. Gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 8.171 KM (AOP 548) što je i usaglašeno sa stanjem na izvodima i u blagajni. Iz priloženog se vidi da je u toku perioda od 01.01.-31.12.2017. god. bio prliv gotovine i to u iznosu 2.367 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. Potpisnici naloga za plaćanje su direktor i v.d. izvršnog direktora i to pojedinačno (nalog je validan sa jednim potpisom). U aprilu 2017. god. otvoren je račun u banci INTESA SANPAOLO, broj žiro računa je 154-360-20087271-52, a

potpisnici naloga za plaćanje sa ovog računa su direktor i šef računovodstva, s tim da nije kolektivno potpisivanje (nalog je validan sa jednim potpisom).

Aktivna je blagajna za gotovinska plaćanja po sitnim računima (takse, putne akontacije, putarina, poštarina, dnevnice i sl.). Po odluci broj 01-10/17 od 01.01.2017. god. blagajnički maksimum je 300,00 KM.

Napomena br. 13 (AOP 501)

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.616.942 KM i to:

- | | |
|--|---------------|
| - prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura | 1.574.542 KM, |
| - priliv od Fonda za zaš. životne sredine i ostalih pravnih lica | 42.400 KM. |

Napomena br. 14 (AOP 505)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.128.408 KM, su:

- plaćanja dobavljačima po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 460.170 KM,
- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate naknade članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 516.732 KM. Svi odlivi po osnovu ličnih primanja odnose se na obračunski period.
- plaćene zatezne kamate iznos 29 KM,
- akontacija poreza na dobit iznos 2.753 KM,
- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 148.724 KM obuhvataju uplate obaveza po mjesečnim PDV prijavama, po obračunima (po obrascima PP ON, PVN), porez na imovinu, komunalna i republička taksa, ostale takse, troškovi platnog prometa, revizije, članarine komorama, registracije i sl.

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

Prilivi gotovine od aktivnosti investiranja nije bilo u ovom obračunskom periodu. Prilivi iz aktivnosti finansiranja su samo po osnovu povlačenja preostalog dijela kredita IBRD, iznos 1.373 KM.

Ostali odlivi su:

- po osnovu nabavke novih osnovnih sredstava, iznos 4.541 KM i
- odliv po osnovu povrata dijela sredstava za plaćanje dospjelih rata kredita Opštinama osnivačima, u ukupnom iznosu od 482.999 KM.

Na bazi svih navedenih podataka izvedeno je stanje priliva gotovine, u ovom obračunskom periodu, u ukupnom iznosu od 2.367 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 8.171 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 2017.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.

Urađen je izvještaj o realizaciji ugovora sa povezanim licima, od strane Revizorskog preduzeća REVIFIN DOO, koji će biti razmatran na sjednici Nadzornog odbora, a u skladu sa propisima mora biti razmatran i na sjednici Skupštine preduzeća.

Napomena br. 17 (stanje tužbi)

Preduzeće je na osnovu Zaključka Okružnog privrednog suda u Bijeljini, obaviješteno da je pljenidbeni popis zaplijene 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).

Zbog neizmirenja obaveza plaćanja faktura po osnovu obaveza preuzetih ugovorima za prijem i deponovanju otpada na Regionalnoj sanitarnoj deponiji „Brijesnica“, JP „EKO-DEP“ je prema AD „KOMUNALAC“ Bijeljina u januaru 2016. god. podnio tužbu, br. 59 0 Ps 029196/16 Ps, u ukupnoj vrijednosti 351.733,80 KM, što čini dugovanje kojem je istekao valutni rok na dan 30.11.2015. god. Tokom 2016. i 2017. god. otplaćen je dio navedenog duga i u februaru 2017. god zaključen je Sporazum o vansudskom poravnanju (br. 01-155/17) sa AD Komunalac o izmirenju ostatka duga po osnovu tužbe. Odredbe ovog Sporazuma su ispoštovane od strane oba potpisnika, AD Komunalac je isplatio do kraja maja, u četiri rate, dug 107.850,81 KM, a naše Preduzeće je otpisalo iznos 33.169,69 KM (odluka NO br.07-20-24/17).

Tužbi protiv JP „EKO DEP“ doo nema.

Napomene pripremila: