

**JP REGIONALNA DEPONIJA
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA
MILOŠA CRNJANSKOG 38
76300 BIJELJINA
Tel. 224-830
Bijeljina, 12.02.2015. god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN
01.01. – 31.12.2014. GOD.**

Opštine Bijeljina, 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). U ovom obračunskom periodu je istekao mandat članovima Skupštine i Nadzornog odbora. Nakon poziva Opštinama osnivačima iste su, u Skupštinu preduzeća, imenovale sledeće članove:

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

Nakon obavljene zakonske procedure u Nadzorni odbor 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.

Dragiša Marjanović je ovlašćeno 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 i dato mu je ovlašćenje za potpis ugovora i naloga za plaćanje. Sjedište Preduzeća je na adresi Miloša Crnjanskog br.38, gdje su uzete pod zakup 4 kancelarije.

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 na 28. sjednici održanoj 11.01.2010.god. a usklađen sa novim Zakonom o računovodstvu, uz primjenu punog seta MRS i MSFI (u skladu sa tačkom 4 Uputstva, objavljenog u sl. gl. RS 93/11 od 16.09.2011. god. i izmjenama Zakona o računovodstvu i reviziji sl. gl. RS 52/11). Obzirom da je došlo do promjene kontnog plana, koji će se primjenjivati od 01.01.2015. god. nije se postupilo po odluci Nadzornog odbora broj 07-29-97/14 od 12.05.2014. god. i izvještaju o radu sa povezanim licima, po kojim su ista trebala biti odvojena na posebna konta, jer je to regulisano novim kontnim okvirom. Drugih promjena u računovodstvenim politikama nije bilo. Finansijski izvještaj preduzeća JP „EKO-DEP“ DOO Bijeljina za period 01.01.-31.12.2014. 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 procjenjivanja 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 procjenjivanja – pri čemu eventualna grupna procjenjivanja 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 84/09 i sl. gl. RS 106/12

Od 01.01.2014. god. promijenjena je cijena odlaganja klaoničkog otpada u skladu sa odlukom NO br. 07-25-61/13 od 12.12.2013. god. a na osnovu Rješenja br. 02-380-2/13, a od 01.02.2014. god. cijena za odlaganje komunalnog otpada na osnovu Rješenja 02-380-1/14 od 20.01.2014. god. izdatog od strane Administrativne službe Grada Bijeljine. Po odluci NO broj 07-15-18/12 od 11.06.2012. god. je utvrđena cijena usluga rada građevinskih mašina sa rukovaocem po satu rada i to: kompaktor 150,00 KM, buldozer 140,00 KM i skip 90,00 KM (cijene su sa PDV-om) i iste nisu mijenjane u ovom obračunskom periodu.

I BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)

Napomena br. 1 (AOP 001)

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	5.231.944,62 KM
- postrojenja,oprema i inventar(poslije obračuna amortizacije)	2.518.861,65 KM
- OS u pripremi	<u>14.459,35 KM</u>
Ukupno:	7.765.265,62 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.-31.12.2014. god. je 308.998,12 KM. U ovom obračunskom periodu nije bilo izgradnje građevinskih objekata. Što se tiče opreme u ovom periodu je urađena nabavka i zamjena računara i prateće opreme, što je plaćeno iz sredstava Zajma WB IBRD broj 7629 BA. Nabavljene su dvije potapajuće pumpe za zamjenu starih, dva kuhinjska stola, jer su stari oštećeni u poplavama i agregat za struju. Ukupna vrijednost nabavke nove opreme iznosi 21.796,29 KM. U ovom obračunskom periodu je završen prečistač procjednih

voda (ukupne vrijednosti 1.032.353,24 KM) i stavljen je u upotrebu, jer je to bio uslov da se dobije produženje vodne dozvole. Nabavljeno je i postrojenje za spaljivanje deponijskog gasa, vrijednosti 260.666,14 KM, za koji su dobijena sredstva SIDA-e, iznos 116.770 eura, a razliku je finansiralo Preduzeće iz poslovanja. Urađeno je povećanje vrijednosti buldozera za iznos 49.700,75 KM s obzirom da je kompletan donji trap zamijenjen, s tim da nije bilo izmjene vijeka trajanja.

U evidenciji, na osnovnim sredstvima u pripremi nalaze se:

-izgradnja grijanja na deponijski gas za poslovnu zgradu u krugu deponije, iznos 10.537,50 KM,

-četiri kontejnera koja nisu raspoređena po opštinama, nego će poslužiti za zamjenu oštećenih kontejnera koji su dati opštinama na upotrebu, iznos 2.180,68 KM,

-bunar za tehničku vodu i šaht za bunar, koji još nisu stavljeni u upotrebu, iznos 1.741,17 KM.

Tokom poplava došlo je do oštećenja određenih osnovnih sredstva i izvršen je otpis istih po zapisniku 01-898 od 01.08.2014. god. Prilikom pripreme za popis utvrđeno je da ima još rashodovanih sredstava pa je imenovana komisija izvršila otpis po zapisniku 01-1437 od 30.11.2014. god. Odlukom br. 01-1355/14 od 12.11.2014. god. imenovana je komisija koja je izvršila popis svih sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa usvojenim planom rada i isti je revidiran od strane nezavisnog revizora (REVIFIN DOO Bijeljina). U narednom periodu očekujemo da nam iz Opština osnivača dostave spiskove za otpis kontejnera za odvajanje otpada, koji su im dati na upotrebu, ukoliko nisu više za upotrebu. Svi izvještaji o otpisu, popisu i reviziji razmatrani su i usvojeni od strane Nadzornog odbora.

Napomena br. 2 (AOP 031)

Tekuća imovina sastoji se od sledećeg:

-stanje zaliha	15.988,33 KM
-potraživanja od kupaca	573.950,89 KM
-ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-15.702,94 KM
-potr.za više plaćen porez na dobit	4.403,60 KM
-potr.za više plaćen porez na dohodak	111,12 KM
-pdv koji nije uračunat u prijavu za 12/14	40,38 KM
-ukupno gotovina	<u>105.766,12 KM</u>

Ukupno: 684.557,50 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, plaćene akontacije poreza na dobit koje nisu iskorišćene za 2013.god., greškom PMU duplo plaćen porez na dohodak za decembar 2013. god., pdv koji nije uzet u obzir za prijavu za decembar i gotovina na žiro računima i blagajni.

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2014. god. su u iznosu 573.950,89 KM i ni jedno potraživanje nije zastarilo. Urađeno je usaglašavanje potraživanja, odgovoreno je na cca 60% ukupno poslatih ios-a kupcima. Najveće potraživanje je od AD Komunalac, ukupno 515.599,25 KM od čega su oni u konfirmaciji priznali 445.158,55 KM, ne priznaju zakonske

zatezne kamate koje su ugovorene prilikom zaključenja ugovora o deponovanju otpada. Ostali kupci izmiruju svoje obaveze bez velikog prekoračenja valutnog roka.

U ovom obračunskom periodu je naše područje bilo poplavljeno i bila je na snazi vanredna situacija, te smo od nadležnih institucija dobili naredbu da se otpad prima bez naknade bez obzira o kojoj vrsti otpada se radi. Zbog svega navedenog za period 15.05.-31.05.2014. god. nije fakturirano odlaganje otpada nikom ko je dovezao i deponovao isti na regionalnu deponiju. Tokom perioda vanredne situacije vođena je evidencija o dovozu otpada na deponiju, u tom periodu deponovano je oko 12 000 tona raznog otpada, za šta postoji uredna dokumentacija. Potraživanja od kupaca povezanih lica nisu odvojena na posebna konta u skladu sa izvještajem o radu sa povezanim licima (urađen od strane firme Revifin doo Bijeljina, protokol 01-304/14) i odlukom Nadzornog odbora broj 07-29-97/14, jer je u međuvremenu propisan novi kontni okvir kojim će isti biti odvojeni na posebne račune od 01.01.2015.god. Svi ugovori su zaključeni na istim principima i sa istim uslovima tako da niko nije imao povlastice u poslovanja bez obzira da li je ili nije povezano lice. Urađena je informacija o radu sa povezanim licima od strane agencije REVIFIN DOO na dan 31.12.2014. god. (protokol 01-153/15 od 17.02.2015.god.)

Na ispravci potraživanja od kupaca nalaze se iznosi koje smo utužili i to: Intermont (dvije tužbe na iznose 4.636,81 KM i 4.407,86 KM) i Orbid (tužba na iznos 6.435,93 KM) zbog nepoštovanja ugovorenih obaveza, kao i iznos koji je uvršten u stečajnu masu AD SAVA, a koji još nije naplaćen (222,34 KM). Početkom jula 2013. god su stigla izvršna rješenja u našu korist po osnovu tužbi, ali do datuma obračuna nije izvršena naplata po istim.

Plaćene akontacije poreza na dobit su iz 2013. god. s obzirom da su obaveze po godišnjoj prijavi za tu godinu svedene na nulu zbog oslobađanja za ulaganje u proizvodnju (po izmjenama Zakona o porezu na dobit, pripadajućem pravilniku i rješenju ministra finansija, sl. gl. RS 71/12). Prijava akontacije poreza na dobit je dostavljena Poreskoj upravi uz godišnju prijavu i urađena je na bazi prošlogodišnjih poreskih prihoda i rashoda tako da ove godine nismo plaćali mjesečne akontacije. Osim plaćanja po fakturama, koje se odnose na planom predviđene troškove, iz IBRD zajma su do februara ove godine isplaćivane i plate pit tima tako da je greškom PMU duplo plaćen porez na dohodak za decembar 2013. god. a sravnjenje sa Poreskom upravom još nije urađeno, jer rješenje o preknjižavanju još nije izvršeno po kartici PU.

Iznos 40,38 KM se odnosi na odbitni pdv po kuf 555 iz 2014. god. ali je faktura stigla poslije slanja prijave tako da nije uzeta u obzir za prijavu za decembar, nego će biti uvrštena u prijavu za januar 2015. god.

Gotovinu čine gotovina na žiro računima kod Pavlović banke (glavni, namjenski za osnivački kapital i devizni žiro račun) i Hypo alpe adria banke kao 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. Potpisnici naloga za plaćanje sa ovog računa su direktor i vd izvršni direktor s tim da nije kolektivno potpisivanje (nalog je validan sa jednim potpisom). Po ovom zakonu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, pa su otvoreni:

- žiro račun u Pavlović banci za sredstva osnivačkog kapitala (554-001-00004523-92) i ista su prebačena sa računa u Hypo alpe adria banci na ovaj novi račun i

-namjenski račun za donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadom (554-001-00004706-28), preko kog je praćen utrošak tih sredstava. Plaćanja sa ovog računa vrše se uz potpis direktora Preduzeća i predstavnika organizacije Grontmij (preko njih su plasirana donatorska sredstva). Nakon utroška sredstava račun je zatvoren i nije više aktivan za šta postoji potvrda od strane banke.

U prethodnom obračunskom periodu urađen je prenos tj. pozajmica sredstava osnivačkog kapitala sa namjenskog žiro računa na redovni tj. glavni račun. Sredstva su u

ovom periodu vraćena na namjenski račun tako da se ukupan uplaćeni osnivački kapital nalazi na ovom žiro računu.

Napomena br. 3 (AOP 101)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

-osnivački kapital	20.000,00 KM
-formirane rezerve iz raspodjele dobiti	12.832,58 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	44.443,65 KM
- neraspoređena dobit tekuće godine (po ovom obračunu)	<u>17.058,87 KM</u>
Ukupno:	94.335,10 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. 06-01-12/14 od 07.04.2014. god. neto dobit za 2013. god. iskazana u bruto bilansu iznosi 8.926,75 KM, raspoređena je dijelom na rezerve u skladu sa Statutom preduzeća (zakonske i statutarne rezerve po 892,68 KM) i zaključkom SO Bijeljina (2% ukupne godišnje dobiti za zaštitni pojas iznos 178,54 KM), a iznos od 6.962,85 KM je ostao na neraspoređenoj dobiti. Po odluci Nadzornog odbora broj 07-27-78/14 od 24.02.2014. god. nabavljene su kanadske topole za obnovu zelenog pojasa na teret stvorenih rezervi i provedeno je odgovarajuće knjiženje.

Napomena br. 4 (AOP 132)

Ukupne obaveze preduzeća su 8.355.488,02 KM i to:

-dugoročni krediti	6.803.296,06 KM,
-dio dugoročnog kredita koji dospijeva za otplatu do 31.12.2015.	1.190.805,18 KM,
-ostale kratk.obaveze-obaveze za servisni trošak	26.274,74 KM,
-obaveze prema dobavljačima	27.844,40 KM,
-obaveze za pdv	11.097,18 KM,
-obaveze za ostale poreze i doprinose	775,94 KM,
-pasivna vremenska razgraničenja	295.394,52 KM.

Do 31.12.2014. god. iskorišćeno je ukupno 1.779.719,87 KM sredstava Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09.). Odobreni iznos je 920.000,00 EUR. Datum zatvaranja projekta je bio 28. februar 2014. godine, ali je produžen do 28.02.2016. god. Uslovi zajma:

- rok otplate : 20 godina
- grejs-period za otplatu glavnice (uračunat u rok otplate): 8 (osam) godina
- otplata glavnice: počinje 15.decembra 2016.god., a završava 15.juna 2028.god.
- kamatna stopa: LIBOR + varijabilna marža
- pristupna taksa. jednokratno na ukupan iznos zajma: 0,25% (2.300,00 KM)
- plaćanje kamate i otplate glavnice: polugodišnje 15.juna i 15.decembra
- valuta plaćanja kredita:evro (EUR)

U aprilu je dospjela za otplatu osma, a u oktobru deveta rata kredita, obračuni su dostavljeni od strane Ministarstva finansija, ali zbog nedostatke finansijskih sredstava ni jedna rata nije plaćena do datuma obračuna. Urađen je prenos dijela dugoročnog kredita (iznos 10. i 11. rate prvog kredita WB IDA 36720, koji dospijevaju u roku do 12 mjeseci) na konto 4241 i to po kursu na dan obračuna, tako da je saldo na dan 31.12.2014. god. po osnovu ovih rata ukupno 419.886,32 KM. Takođe je urađen prenos četvrte i pete rate Dodatnog kredita WB

IDA 36721 (preračunato po zvaničnoj kursnoj listi na dan obračuna tj. dan prenosa) na konto 42411 ali do datuma izrade obračuna od Ministarstva finansija nije stiglo obavještenje i uputstvo za otplatu ni jedne rate, pa je na ovom kontu trenutno saldo 770.918,86 KM koje čine svih pet rata (tri su po uslovima kredita prispjele za otplatu, a dvije dospijevaju u roku 12 mjeseci). Inače se otplata rata po kreditima Svjetske banke vrši po instrukcijama Ministarstva finansija, koje je u skladu sa Okvirnim sporazumom, dužno isto dostaviti u pisanoj formi. Obaveze za servisni trošak po ovim kreditima djelimično je plaćen i to za troškove po obavještenju iz aprila, a obaveze za servisni trošak po obavještenju iz oktobra nije plaćen do 31.12.2014. god..

Obaveze prema dobavljačima su uglavnom obaveze po fakturama koje su primljene u poslednjoj dekadi decembra i sve će biti plaćene u skladu sa zaključenim ugovorima i valutnim rokovima. Do sada nije bilo kašnjenja u plaćanju dobavljačima ni prekoračenja ugovorenog valutnog roka. Stiglo je ukupno 19 ios-a od strane dobavljača po kojima smo potvrdili saldo. Isto kao i za potraživanja od kupaca-povezanih lica tako i obaveze dobavljačima-povezanim licima nisu odvojene na posebna konta u skladu sa izvještajem o radu sa povezanim licima (urađen od strane firme Revifin doo Bijeljina, protokol 01-304/14) i odlukom Nadzornog odbora broj 07-29-97/14, jer je u međuvremenu propisan novi kontni okvir kojim će isti biti odvojeni na posebne račune 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.

Obaveze po osnovu pdv se odnose na prijavu za decembar 2014. god. i ista je plaćena u januaru 2015. god.

Obaveze za ostale poreze i doprinose su:

-naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma	479,71 KM,
-protivpožarna naknada 0,04%	258,23 KM,
-vodni doprinos za decembar 2014. god.	38,00 KM.

Ove obaveze su nastale po PVN 2 i 3 za decembar i po godišnjem obračunu PP ON.

Saldo na pasivnim vremenskim razgraničenjima iznosi 295.394,52 KM a sastoji se od:

- sredstava kofinansiranja dodatnog kredita od strane Opština osnivača, u skladu sa zaključkom Vlade RS br.02/01-020-1024/05 od 08.09.2005. god. (dugovanje OV Čelić iz prethodnih godina, ostalo je još 18.000,00 KM za uplatu),
- sredstava sufinansiranja od strane Vlade Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09.),
- donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadam,
- ostali razgraničeni prihodi - naknadno vraćen PDV za auto Toyota.

Sredstva sa pasivnih vremenskih razgraničenja koriste se za pokriće dijela troškova amortizacije i operativnih troškova, s obzirom da su sredstva sufinansiranja i kofinansiranja u direktnoj vezi sa utroškom kreditnih sredstava. U ovom obračunskom periodu oprihodovano je 8.726,20 KM po odluci NO br. 07-01-113/14 od sredstava sufinansiranja od strane Vlade Zajma WB IBRD, sredstva dobijena od Grada Bijeljine, po odluci NO br. 07-01-112/14 koja su uplaćena u ovom obračunskom periodu (60.800,00 KM) a koja su planirana u budžetu Grada kao pomoć za otplatu kredita, objavljeno u sl. gl. Grada Bijeljine br. 26/13 od 24.12.2013. god. i iznos 406,14 KM ostalih prihoda po odluci 07-05-02/15 od 28.01.2015. god.

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 Semeriji (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.

Ukupni poslovni prihodi preduzeća su 1.212.973,48 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada (1.119.729,42 KM). Poslovni prihod još čini:

- prihodi od radnih mašina (846,12 KM),
- prihod od uslužnog vaganja (105,00KM),
- prihodi od odvajanja korisnih komponenti (paušalni iznos po ugovoru) iznos 12.799,15 KM,
- prihodi od sufinansiranja i kofinansiranja kredita (oprihodovanje po odlukama NO, a u skladu sa Supsidijarnim sporazumom, odlukama Vlade i Pravilnikom o računovodstvu, ukupno 9.132,34 KM),
- prihodi po osnovu uplaćene subvencije po planu budžeta Grada Bijeljine iznos 60.800,00 KM,
- prihodi po osnovu dobijenih sredstava bez naknade (gorivo za radne mašine za povećan obim posla u uslovima saniranja štete od poplava) iznos 9.340,37 KM,
- ostali prihodi ukupno 221,08 KM (prihodi od otkupa tenderske dokumentacije, oprihodovanja povrata uplate i zaokruženja po kontima).

Napomena br. 6 (AOP 216)

Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.186.969,30 KM a čine ih sledeće:

- | | |
|---|----------------|
| -troškovi materijala, goriva, energije i ostalog režijskog materijala | 177.695,03 KM, |
| -troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja | 491.351,95 KM, |
| -troškovi proiz.usluga (ptt, monitoring, telefon,oglašavanje i sl.) | 156.757,39 KM, |
| -troškovi amortizacije | 308.998,12 KM, |
| -troškovi poreza,doprinosu i taksi po obračunu | 5.099,12 KM, |
| -troškovi doprin.za solidarnost na teret Preduzeća | 2.700,98 KM, |
| -ostali troškovi | 44.366,71 KM. |

Troškovi materijala su ostvareni utrošak goriva i maziva za radne mašine i pomoćnu mehanizaciju (82.237,66 KM), troškovi goriva za automobile (8.911,96 KM), fakturisana električna energija (9.327,79 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 i topli obrok (436.470,09 KM), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom (prevoz, regres i sl. u iznosu 21.879,81 KM), naknade članovima NO (20.895,70 KM), isplate članovima Skupštine u skladu sa odlukom 06-07/07 i odlukom 06-konst.od

07.04.2014. god. (748,53 KM), ugovori o djelu, dnevnice, 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“ br. 06-15/09 i odluke 06-02-30/14, dok se članovima Skupštine isplaćuje dnevnicama po važećim propisima i naknada troškova goriva samo za dane kada prisustvuju sjednicama (odluka br. 06-07/07 i odluka 06-konst.od 07.04.2014. god.). Sva obračunata lična primanja odnose se na period 01.01.-31.12.2014. god. i ista su u potpunosti isplaćena i na njih su plaćeni porezi i doprinosi po važećim propisima.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove monitoringa (iznos 116.759,96 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. U ovom obračunskom periodu je urađena popravka donjeg trapa buldozera, ali je knjižena na povećanje vrijednosti osnovnog sredstva tako da u grupi troškova održavanja os nije bilo većih izdataka.

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.-31.12.2014. godinu iznosi 308.998,12 KM. Napominjemo da se amortizacija sredstava koja se otpisuje radi sa datumom otpisa i tada se i knjiži, tako da ista nije prikazana u konačnom obračunu amortizacije. Popis i otpis urađeni su u Zakonom propisanim rokovima i u skladu sa usvojenim planom rada komisija.

Troškovi poreza, doprinosa i taksi po obračunu obuhvataju: porez na imovinu, obaveze po PP ON, vodni doprinos, komunalna i republička taksa. Doprinos za solidarnost po novom Zakonu koji je na teret Preduzeća prikazan je posebnom stavkom (2.700,98 KM).

Pod ostalim troškovima uzeti su u obzir: troškovi platnog prometa, razne takse, oglašavanje, revizija izvještaja i poslovanja, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, 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 i zakonske zatezne kamate za kašnjenje u plaćanju računa koje obračunavamo uz fakturisanje na kraju mjeseca. Ukupan iznos od kamata na depozit je 548,54 KM, a zatezne kamate za ovaj period iznose 49.976,83 KM, ukupno 50.525,37 KM.

Napomena br. 8 (AOP 238)

Finansijski rashod u iznosu 56.214,48 KM čine:

- 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 52.056,34 KM,

-obračunate kamate za korišćenje sredstava Zajma IBRD, koje se obračunavaju od strane Ministarstva finansija dva puta godišnje (u junu i decembru), u iznosu 4.158,14 KM.

Napomena br. 9 (AOP 293-298)

Bruto dobit preduzeća za period 01.01.-31.12.2014. god. je 17.058,87 KM. Po godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit za 2013. godinu nije bilo obaveze za plaćanje poreza na dobit, jer je po izmjenama Zakona o porezu na dobit, pripadajućem Pravilniku i u skladu sa Rješenjem o određivanju proizvodnih djelatnosti (sl. gl. RS 71/12) umanjena osnovica za obračun poreza za ulaganje u proizvodnju. Plaćene akontacije ostale su kao pretplata za 2014. god. s tim da smo bili obavezni Poreskoj upravi dostaviti obrazac 1104 – akontacija poreza na dobit što je i učinjeno prilikom predaje godišnje poreske prijave. Obrazac 1104 je izrađen na bazi podataka iz obrasca 1101 za 2013. god. pa nije bilo obaveze uplate akontacije zbog pretplate iz te godine. U ovom obračunskom periodu završena je izgradnja postrojenja za prečišćavanje procjednih voda i stavljen je u upotrebu što nam omogućava da za 2014. god. iskoristimo mogućnost umanjenja osnovice poreza na dobit za ulaganje u proizvodnju. Obzirom da iznos umanjenja prevazilazi obračunatu osnovicu poreza na dobit po urađenom obrascu 1101 za 2014. god. nema obaveze plaćanja poreza na dobit, dakle iznos 17.058,87 KM ostaje i kao neto dobit.

Napomena br. 10

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. S obzirom da su nam osnivači Opštine, a iste su većinski vlasnici u sledećim preduzećima, sa kojima smo imali aktivan poslovni odnos tokom 2014. god. smatramo povezanim licima: AD Komunalac, AD Vodovod i kanalizacija, Direkcija za razvoj grada Bijeljina, Vatrogasna jedinica Bijeljina, JIP SIM Bijeljina, JKP Ekokom Lopare, JKP Čistoća Lopare, JKP Teočak i JKP Čistoća Čelić. Sa navedenim preduzećima nije bilo poslovanja po povoljnijim uslovima, sve je rađeno na bazi ugovora i važećih cjenovnika kao i za ostale komitente. U narednom periodu programski će biti obavljeno razdvajanje povezanih lica na posebne račune, u skladu sa novim kontnim okvirom i Izvještajem o radu sa povezanim licima (protokol 01-304/14).

III IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Napomena br. 11

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 31.12.2013. god. je bio 77.876,23 KM. Na dvadeset sedmoj sjednici Nadzornog odbora usvojena je odluka (broj 07-27-78/14) o nabavci kanadskih topola za obnavljanje zaštitnog pojasa, a na teret stvorenih rezervi. Nabavka je izvršena od JP ŠUME RS u iznosu 600,00 KM i isknjiženo je na teret konta 3222. Na prvoj redovnoj sjednici Skupštine preduzeća, održanoj 07.04.2014. god. donešena je odluka o usvajanju finansijskog obračuna za 2013. godinu i raspodjeli neto dobiti, iznos 8.926,75 KM na sledeće stavke:

- 178,54 KM u skladu sa tačkom 6. Zaključka Skupštine opštine Bijeljina za zaštitni pojas regionalne sanitarne deponije (2 % ukupne godišnje dobiti)
- 892,68 KM za zakonske rezerve u skladu sa Članom 51. Zakona o preduzećima RS (10 % neto dobiti)
- 892,68 KM za statutarne rezerve u skladu sa Članovima 104. i 105. Statuta preduzeća (10 % neto dobiti)
- 6.962,85 KM ostaje na neraspoređenoj dobiti.

Ukupne rezerve (zakonske i ostale) koje su do 31.12.2014. god. izdvojene iz dobiti su 12.832,58 KM (AOP 111). Neto dobit obračunskog perioda 01.01.-31.12.2014. god. iznosi 17.058,87 KM (AOP 119) i sa dosadašnjom neraspoređenom dobiti 44.443,65 KM (AOP 118 bilansa stanja) čini ukupnu neraspoređenu dobit 61.502,52 KM (AOP 117). Ostalih promjena u strukturi kapitala nije bilo. Ukupan kapital na dan 31.12.2014. god. iznosi 94.335,10 KM.

IV BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Napomena br. 12 (AOP 343-348)

Gotovina na početku obračunskog perioda iznosila je 229.219 KM (AOP 345) , što se slaže sa početnim stanjem u glavnoj knjizi i popisom na dan 31.12.2013. god. Gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 105.766 KM (AOP 348) što je i usaglašeno sa stanjem na izvodima i u blagajni na dan 31.12.2014. god.i isto je utvrđeno izvještajem o popisu. Iz priloženog se vidi da je u toku perioda od 01.01.-31.12.2014. god. nastao odliv gotovine i to u iznosu 123.453 KM (AOP 344). Aktivni transakcioni računi su kod Pavlović banke i Hypo-alpe-adria banke, kao i devizni račun u Pavlović banci. 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, stoga je otvoren žiro račun u Pavlović banci (554-001-00004523-92) za sredstva osnivačkog kapitala i namjenski računi za donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadom (554-001-00004706-28 za KM i devizni 554-780-00085101-32). Tokom obračunskog perioda utrošena su donatorska sredstva pa je račun otvoren za te namjene u međuvremenu zatvoren, za šta postoji potvrda od strane banke. Aktivna je blagajna za gotovinska plaćanja po sitnim računima (takse, putne akontacije, putarina, poštarina, dnevnice i sl.). Po odluci broj 01-846/14 od 30.06.2014. god. blagajnički maksimum je 300,00 KM.

Napomena br. 13 (AOP 301)

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.470.231 KM i to:

-prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura	1.104.655 KM,
-subvencija iz budžeta Grada Bijeljine	60.800 KM,
-sufinansiranje Drugog projekta od strane Vlade	106.864 KM,
-kofinansiranje od strane osnivača	10.000 KM,
-povrat pdv	187.889 KM,
-ostalo	23 KM.

Ostalih priliva iz poslovnih aktivnosti u ovom periodu nije bilo.

Napomena br. 14 (AOP 305)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.240.476 KM, su:

- plaćanja dobavljačima po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 595.956 KM,
- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate dnevnica članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 497.123 KM. Odlivi po osnovu ličnih primanja odnose se na obračunski period,
- uplata servisnog troška i komisione provizije za kredit WB IDA 76320,u skladu sa potpisanim Supsidijarnim sporazumom, iznos 25.781 KM,
- uplata kamate po Sporazumu za sredstva IBRD, iznos 4.158 KM,

-akontacija poreza na dobit za decembar 2013. god. iznos 304 KM,
-ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 117.154 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 i sl.

Napomena br. 15 (AOP 313, AOP 320 i AOP 327)

Ostali prilivi gotovine su bili po osnovu doznačenih kamata po viđenju (iznos 549 KM) koje su na nivou objelodanjenih prihoda od kamata u bilansu uspjeha i prilivi po osnovu povlačenja sredstava Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (iznos 961.059 KM).

Ostali odlivi su po osnovu nabavke novih osnovnih sredstava, ulaganja u izgradnju postrojenja za prečišćavanje procjednih voda i baklje za sagorijevanje deponijskog gasa, u ukupnom iznosu 1.314.816 KM. U ovom periodu nije bilo plaćanja rata kredita pa nije bilo odliva po tom osnovu.

Na bazi ovih podataka izvedeno je stanje odliva gotovine, u ovom obračunskom periodu, u ukupnom iznosu od 123.453 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 105.766 KM (iznosi su bez decimala u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca).

Napomene pripremila: