

**JP REGIONALNA DEPONIJA
„EKO DEP“ DOO BIJELJINA
MILOŠA CRNJANSKOG 38
76300 BIJELJINA
Tel. 224-830
Broj: 03-248/25
Bijeljina, 13.02.2025. god.**

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI OBRAČUN
01.01. – 31.12.2024. 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 su obezbjeđena iz kredita Svjetske banke koja su izričito namijenjena za izgradnju ovakvih objekata infrastrukture.

Preduzeće je registrovano u Osnovnom sudu Bijeljina po rješenju broj 1-5864 od 09.05.2005. god. sa osnovnom djelatnošću 90020, prikupljanje i obrada ostalog otpada. Urađeno je usklađivanje sa novom klasifikacijom djelatnosti (objavljenom u sl.gl. RS 74/10), po obavještenju br.27780 Rep. zavoda za statistiku nova šifra djelatnosti je 38.21 obrada i odlaganje neopasnog otpada i isto je registrovano kod Okružnog privrednog suda po rješenju 059-0-reg-11-000689 od 01.11.2011. god. Matični broj preduzeća je 01991388 sa upisanim i uplaćenim osnovnim kapitalom od 20.000,00 KM. Urađena je preregistracija Preduzeća u DOO, rješenje 059-0-reg-12-000396 od 09.11.2012. god. u skladu sa izmjenama Zakona o javnim preduzećima (sl. gl. RS 78/11 član 2) i Zakona o privrednim društvima (sl.gl. RS 127/08 i izmjene sl. gl. RS 100/11), kada je potpisan i novi ugovor o osnivanju br. 01-473/12 Od 03.05.2012. god.

Imenovanje predstavnika ispred opština osnivača za članove Skupštine urađeno je tokom 2022. godine. Osporeno je imenovanje člana ispred Grada Bijeljine i podnesena je tužba od strane gradonačelnika protiv Skupštine grada po pitanju nadležnosti za imenovanje, proces je u toku, te iz tog razloga nije održana ni jedna sjednica skupštine preduzeća. Do izrade ovog obračuna nije dostavljeno rješenje o imenovanju člana skupštine ispred Grada Bijeljina. Ostali članovi su:

-Mirzet Turkušić (Čelić), u septembru je stiglo rješenje o imenovanju novog člana ali s obzirom da nije bilo sjednice promjena nije verifikovana,

-Dževad Salkanović (Teočak),

-Davor Vičić (Lopare) i

-Zoran Lazić (Ugljevik).

Članovi Nadzornog odbora su:

-Trifković Slobodan (Bijeljina),

-Mitrović Bogdana (Lopare),

-Jukić Lamija (Čelić),

-Jusić Izet (Teočak) i

-Gajić Dragan (Ugljevik).

Održano je ukupno osam sjednica NO.

Nakon okončanja javnog konkursa Odlukom 07-01-13/22 od 01.09.2022. godine Dragiša Marjanović je imenovan za direktora. Navedenu odluku su osporili ostali kandidati koji su se prijavili na javni konkurs. Dostavljena je presuda broj 80 0 Rs 147497 23 Rs od 10.06.2024. godine (naš protokol 01-863/24) kojom se poništava navedena odluka o imenovanju direktora i na nju je uložena žalba. Dana 05.11.2024. godine donijeto je rješenje Okružnog suda Bijeljina u korist tuženog, jer se ukida presuda Osnovnog suda u dijelu kojom je poništena kao nezakonita Odluka o imenovanju direktora iz 2022. godine te se tužba tužitelja odbacuje. Imenovani Dragiša Marjanović je i dalje ovlašteno lice preduzeća.

Sjedište Preduzeća je na adresi Miloša Crnjanskog br.38, gdje je pod zakup uzeto 5 kancelarija. Na dan 31.12.2024. godine ukupno zaposlenih je 19 radnika, svi na neodređeno vrijeme.

Preduzeće vodi knjige na principima dvojnog knjigovodstva, formirajući glavnu i pomoćne knjige evidencija. Sva knjiženja i kontrole su zasnovane na Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i reviziji, koji je usvojen od strane Nadzornog odbora, odluka br. 07-15-25/16, koji je usaglašen sa novim Zakonom o računovodstvu i reviziji RS i izmjenama istog (sl. gl. RS br. 94/15 i 78/20). Prilikom izrade finansijskog izvještaja primijenjeni su (u obimu koji se mogu primjeniti) principi punog seta MRS i MSFI, bez obzira što je u kategoriji malih jer je preduzeće od javnog interesa. Finansijski izvještaj preduzeća JP „EKO-DEP“ DOO Bijeljina za period 01.01.-31.12.2024. god. zasnovan je na primjeni sledećih računovodstvenih načela:

- načelo dosljednosti – način procenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja se u dužem vremenskom periodu,

- načelo opreznosti – imovina se vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti,

- načelo uzročnosti – uzimaju se u obzir svi prihodi obračunskog perioda, bez obzira na momenat naplate, i svi rashodi, bez obzira na datum plaćanja istih,

- načelo pojedinačnog procenjivanja – pri čemu eventualna grupna procenjivanja proističu iz pojedinačnih procjena,

- načelo identiteta – bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom listu prethodne godine.

Cijena za odlaganje komunalnog otpada je u primjeni od 01.03.2019. godine u iznosu 50,00 KM/t sa PDV (odluka Skupštine Grada Bijeljina br. 01-022-6/19). Po odluci broj 07-31-202/22 od 25.02.2022. godine mješani građevinski šut prima se i deponuje bez naknade (do tada je vršen prijem po cijeni od 2,00 KM/t). Po odluci NO broj 07-25-84/17 od 27.11.2017. godine utvrđena je cijena usluga rada građevinskih mašina sa rukovaocem po satu rada i to: kompaktor 150,00 KM, buldozer 140,00 KM, skip 90,00 KM, rovokopač 90,00 KM i kamion 45,00 KM (cijene su sa PDV-om) i iste su bile u primjeni u ovom obračunskom periodu.

Obračun je urađen u skladu sa Pravilnicima o sadržaju i formi obrazaca, koji su objavljeni u sl. gl. RS 59/22. Obračun je potpisan od strane direktora Dragiše Marjanovića i šefa računovodstva Vesne Jakovljević.

Po iskazanim podacima za period 01.01. - 31.12.2024. godine Preduzeće je ostvarilo bruto dobit u iznosu od 389.092,03 KM. Poreska prijava poreza na dobit je urađena i po njoj iskazan je porez u iznosu od 33.037,10 KM. Neto dobit za navedeni obračunski period iznosi 356.054,93 KM.

I BILANS STANJA (Izvještaj o finansijskom položaju)

Napomena br. 1 (AOP 001)

Stalnu imovinu preduzeća čini sledeće:

- građevinski objekti (poslije obračuna amortizacije)	5.038.355,98 KM
- postrojenja, oprema i inventar (poslije obračuna amortizacije)	1.723.657,89 KM
- OS u pripremi	<u>37.383,39 KM</u>
Ukupno:	6.799.397,26 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.-31.12.2024. god. je 354.199,49 KM. Primjenjene su sledeće amortizacione stope:

	Stopa amort. - %	Vijek upotrebe - godina
- građevinski objekti na deponiji	2.5	40
- ograda deponije	3.5	28.5
- vagarska kućica, trafo i portirska kućica	5	20
- vodovodna mreža	8	12.5
- buldozer, caterpillar	5	20
- kancelarijski namještaj	12.5	8
- traktor i priključne mašine	7.15-12	8.3-14
- računari	20	5

Amortizacione stope su utvrđene prilikom stavljanja sredstava u upotrebu i nisu mijenjane u toku amortizacionog perioda (iste su usaglašene sa Pravilnikom o primjeni amortizacionih stopa, Službeni glasnik Republike Srpske br. 96/17).

Izvršena je nabavka opreme i inventara u vrijednosti 1.734,20 KM i to: monitor za kancelariju broj 2, klima za kancelariju broj 3 u upravi, fiskalni štampač za potrebe nove fiskalizacije, grijalica-konvektor za vagarsku kućicu i perlač KARCHER za pranje mehanizacije.

U evidenciji „osnovna sredstva u pripremi“ nalaze se:

- projekat izgradnje grijanja na deponijski gas za poslovnu zgradu u krugu deponije, iznos 12.483,39 KM i
- projekat reciklažnog dvorišta, iznos 24.900,00 KM.

Popis ukupnih sredstava, obaveza i kapitala kao i otpis rashodovanih osnovnih sredstava, alata, inventara i sredstava ZNR urađeni u zakonskom roku i izvještaji su usvojeni na sjednicama Nadzornog odbora prije izrade ovog izvještaja.

Napomena br. 2 (AOP 036)

Tekuća sredstva sastoje se od sledećeg:

- stanje zaliha	16.839,92 KM
- potraživanja od kupaca-povezana lica	1.011.703,61 KM
- ostali kupci u zemlji	50.607,78 KM
- ostala kratkoročna potraživanja	42.005,50 KM

-ukupna gotovina	144.678,18 KM
-PDV koji će biti iskorišten u prijavi za januar 2025. god.	<u>397,04 KM</u>
Ukupno:	1.266.232,03 KM

Napomena br. 3 (AOP 037)

Zalihe se u knjigovodstvu evidentiraju po nabavnoj vrijednosti, a obračun utroška zaliha vrši se po metodu prosječne ponderisane vrijednosti, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu. Stanje zaliha u iznosu od 16.839,92 KM obuhvataju neutrošeno gorivo, kancelarijski materijal, alat i sitan inventar čiji je vijek trajanja kraći od godinu dana, rezervni dijelovi za održavanje, oprema ZNR koja nije data na upotrebu korisnicima iste, pomoćni materijal i materijal za održavanje higijene.

Napomena br. 4 (AOP 044)

Kratkoročna potraživanja u knjigovodstvu se vode po nominalnoj vrijednosti i ukupno iznose 1.249.392,11 KM, a čine ih: potraživanja od kupaca na dan bilansiranja, potraživanja za obračunatu ugovorenu kamatu, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja za refundaciju bolovanja, gotovina na žiro računima i PDV po fakturama koje su stigle nakon slanja prijave. Ugovori sa kupcima koji deponuju otpad su potpisani 2019. godine, nakon promjene cijene deponovanja i isti su na snazi bili i u ovom obračunskom periodu.

Zakonska zatezna kamata se obračunava uz zaduženje na kraju mjeseca, za svako prekoračenje valutnog roka (60 dana - odluka NO br. 07-20-27/17). Potraživanja po osnovu fakturiranih zateznih kamata su odvojena na posebna konta, u skladu sa kontnim okvirom i na dan 31.12.2024. god. iznose 39.733,16 KM, od čega je najveće potraživanje od JKP Čistoća Lopare. Sa opštinom Lopare zaključeno je sudsko poravnanje 29.05.2024. godine po kom je navedeno preduzeće trebalo da izmiri dug po presudi u 12 jednakih rata. S obzirom da dug nije izmiren Sudu je podnesen zahtjev za prinudno izvršenje koje nije realizovano do kraja obračunskog perioda. Osim potraživanja od kupaca i zateznih kamata na ostalim kratkoročnim potraživanjima nalazi se:

- potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja za refundaciju bolovanja po rješenju u iznosu 2.270,12 KM

- PDV po ulaznim fakturama koje su stigle nakon slanja prijave u iznosu 397,04 KM, a što će biti iskorišteno u prijavi za januar 2025. godine i

- potraživanja za pretplatu vodnog doprinosa (greškom banke ukucan na pogrešnu vrstu prihoda, treba tražiti preknjižavanje) u iznosu 2,22 KM.

Potraživanja od kupaca-povezanih lica su odvojena na posebna konta u skladu sa propisanim kontnim okvirom. Svi ugovori su zaključeni na istim principima i sa istim uslovima kao i za ostala pravna lica, tako da niko nije imao povlastice u poslovanju bez obzira da li je ili nije povezano lice. Izvještaj o realizaciji ugovora sa povezanim licima obavezno se radi po isteku obračunske godine i prezentuje se na sjednicama Nadzornog odbora i Skupštine preduzeće (što će biti realizovano u narednom periodu).

Dugovanja, na dan 31.12.2024. godine, pojedinačno po kupcima su: Komunalac ad Bijeljina iznos 438.996,95 KM, Kompred ad Ugljevik iznos 256.020,50 KM, JKP Čistoća Lopare iznos 298.739,11 KM, JKP Teočak iznos 7.189,83 KM, JKP Čistoća Čelić iznos 10.757,22 KM, Bijeljina put ad Bijeljina iznos 50.003,71 KM i ostali kupci ukupno 604,07 KM (iznosi su bez kamate). Povećanje salda na potraživanjima od kupaca je posljedica manje realizacije po multilateralnim kompenzacijama, kao i kašnjenje plaćanja obaveza od strane

preduzeća Komunalac ad. Tokom 2024. godine riješena je tužba protiv JKP Čistoća Lopare u korist našeg preduzeća za potraživanja u iznosu 221.334,12 KM. Sa opštinom Lopare zaključeno je sudsko poravnanje 29.05.2024. godine po kom je navedeno preduzeće trebalo da izmiri dug po presudi u 12 jednakih rata. S obzirom da dug nije izmiren Sudu je podnesen zahtjev za prinudno izvršenje koje nije realizovano do kraja obračunskog perioda. U toku ovog perioda podnesena je tužba protiv preduzeća Kompred ad Ugljevik i dopuna tužbe, a koje su riješene u našu korist (Presuda na osnovu priznanja u iznosu od 200.684,82 KM sa pripadajućim kamatama). Početkom januara 2025. godine podnesen je prijedlog za izvršenje. Oba tužena komitenta redovno dovoze otpad na deponiju.

Gotovinu čine sredstva na žiro računima kod NAŠE BANKE i to: glavni račun, namjenski za osnivački kapital i devizni žiro račun, zatim u banci INTESA SANPAOLO kao i gotovina zatečena u blagajni na dan bilansiranja. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu (sl. gl. RS 52/12) žiro račun broj 554-001-00003414-24 u Našoj banci (ranije Pavlović banka) proglašen je za glavni račun i saldo na tom računu, na dan obračuna, iznosi 122.673,35 KM. Po navedenom zakonu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, pa je otvoren i žiro račun za sredstva osnivačkog kapitala broj 554-001-00004523-92 (saldo na žr na dan obračuna je 20.012,75 KM). Potpisnici naloga za plaćanje sa ovih računa su direktor i šef računovodstva, s tim da nije kolektivno potpisivanje (nalog je validan sa jednim potpisom). U banci INTESA SANPAOLO aktivan je žiro računa broj 154-360-20087271-52, saldo na dan 31.12.2024. godine iznosi 1.895,27 KM. Potpisnici naloga za plaćanje sa ovih računa su direktor i šef računovodstva, s tim da nije kolektivno potpisivanje (nalog je validan sa jednim potpisom).

Tokom septembra 2016.god. izvršena je revizija poslovanja za 2015 god. od strane Glavne službe za reviziju javnog sektora RS. U izvještaju dato je „mišljenje sa rezervom“ iz razloga neobračunavanja kursnih razlika na ukupan iznos kredita u skladu sa MRS 21. Navedena situacija je razmatrana na sjednici Nadzornog odbora i kao zaključak je donesena odluka br.07-19-14/17 da se obračunate kursne razlike ne knjiže na troškove, nego da se proknjiže kao ostala aktivna vremenska razgraničenja i da se tokom otplate kredita prenosi na troškove za iznos obračunate pozitivne kursne razlike, a da se negativne kursne razlike knjiže na troškove perioda. S obzirom da je jedan kredit pri kraju otplate (ostala još jedna rata kredita WB IDA 36721), a drugi je većim dijelom otplaćen pretpostavka je da će kursne razlike biti u manjem obimu i da neće biti mogućnosti da se AVR iskoriste pa je na preporuku revizije dat prijedlog na sjednici Nadzornog odbora da se ista isknjiže na teret akumulisanog neraspoređenog dobitka. Donesena je Odluka br. 07-23-185/25 o isknjižavanju aktivnih vremenskih razgraničenja, koja je proknjižena sa datumom obračuna. Osim ovih sredstava na razgraničenja su knjiženi i iznosi troškova postupka i kamata obračunatih po presudama (Čelić i Teočak) koji su se odnosili na ovaj obračunski period. Tokom ovog obračunskog perioda isplaćen je ukupan iznos ovih razgraničenja, u skladu sa potpisanim Sporazumima o plaćanju na dvanaest rata i isti je priznat u troškove perioda.

Napomena br. 5 (AOP 101)

Strukturu kapitala preduzeća čine:

- osnivački kapital	20.000,00 KM
- formirane rezerve iz raspodjele dobiti	59.281,99 KM
- neraspoređena dobit iz ranijih godina	120.179,83 KM
- dobit tekućeg perioda	<u>356.054,93 KM</u>
Ukupno:	555.516,75 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.

Ukupne rezerve do 31.12.2024. godine 59.281,99 KM. Tokom prethodnih perioda na rezerve se redovno raspoređivao dio dobiti prilikom razmatranja i donošenja odluke o finansijskom obračunu na sjednicama Skupštine preduzeća (po Statutu raspodjela dobiti ili pokriće gubitka je u nadležnosti Skupštine). Tokom ovog obračunskog perioda nije održana ni jedna sjednica Skupštine pa nije bilo ni razmatranja završnog obračuna za 2023. godinu niti raspodjele dobiti. Rezerve su ostale na istom nivou kao i po završnom obračunu za 2023. godinu a dobit je u ukupnom iznosu proknjižena na neraspoređenu dobit iz ranijeg perioda. Na teret neraspoređene dobiti iz ranijeg perioda knjižen je iznos aktivnih vremenskih razgraničenja u skladu sa odlukom NO (objašnjenje u napomeni broj 4) tako da je došlo do smanjenja istih u odnosu na uporedni period.

Napomena br. 6 (AOP 126)

Preduzeće je ostvarilo bruto dobit u iznosu od 389.092,03 KM. Poreska prijava poreza na dobit je urađena i po njoj iskazan je porez u iznosu od 33.037,10 KM. Neto dobit za navedeni obračunski period iznosi 356.054,93 KM.

Akontacije poreza na dobit plaćane su redovno do 10. u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Ukupna uplata akontacije tokom 2024. godine iznosi 14.427,02 KM.

Napomena br. 7 (AOP 132)

Ukupna dugoročna rezervisanja i obaveze preduzeća su 718.965,00 KM.

Na prijedlog pravne službe preduzeća Nadzorni odbor je, u ranijem obračunskom periodu, usvojio odluke o rezervisanju sredstava po osnovu tužbenih zahtjeva opštine Čelić i opštine Teočak. Po početnom stanju 2024. godine ta rezervisanja su iznosila 111.261,47 KM i tokom ovog perioda su u potpunosti izmirena odnosno ukinuta u korist prihoda.

Dugoročni krediti, ostatak neplaćenih rata, preračunati su po kursnoj listi br. 257 (po kursu 1SDR= 2,454215 KM) tako da je na obavezama po dugoročnim kreditima ukupan iznos 718.965,00 KM. Dodatni kredit WB IDA 36721 ističe 15.04.2025. godine tako da nema salda na dugoročnom kreditu nego je preostali dio preknjižen na kratkoročne obaveze, s obzirom da dospijeva u narednih 12 mjeseci.

Evidencija preostalih obaveza po kreditima IDA i IBRD je usklađena sa evidencijom Ministarstva finansija putem IOS-a, s tim da je u našoj knjigovodstvenoj evidenciji naplata po mjenicama koja je realizovana 24.12.2024. godine proknjižena tek u januaru 2025. godine jer je dopis dostavljen nakon završenog popisa i usvajanja istog (stigao 29.01.2025. godine). Dakle IOS Ministarstva finansija na dan 31.12.2024. godine se slaže sa stanjem u našoj evidenciji na dan 29.01.2025.godine.

Napomena br. 8 (AOP 148)

Na kratkoročnim finansijskim obavezama evidentirane su dospjele rate dugoročnih kredita i rate koje će dospjeti u narednih 12 mjeseci. Na kratkoročnim obavezama knjižene su i obaveze za servisni trošak i komisionu proviziju za IDA kredite. Ukupan iznos na ovim obavezama je 742.141,96 KM i to po sledećim stavkama:

- konto 42220 na kome je proknjižen dio 28. i 29. rate (nije naplaćeno od opština Čelić i Teočak), te kompletne 30. i 31. rate Početnog kredita WB IDA 36720, što ukupno iznosi 258.388,94 KM (kredit ima ukupno 34 rate i posljednja dospijeva 15.04.2027. godine),
- konto 42221 na kome je proknjižen dio 18. i 19. rate (nije naplaćeno od opština Čelić i Teočak) i kompletna 20. rata Dodatnog kredita WB IDA 36721, što ukupno iznosi 254.742,62 KM (kredit ima ukupno 20 rata i posljednja dospijeva 15.04.2025. godine),
- konto 42222 na kome su proknjižene dio 16 i 17. (nije naplaćeno od Općine Teočak) i kompletne 18., 19. i 20. rata Zajma WB IBRD broj 7629 BA po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Sl. gl. RS 50/09), u ukupnom iznosu 229.010,40 KM (kredit ima ukupno 24. rate i posljednja dospijeva 15.06.2028. godine). Napominjemo da je 24.12.2024. godine dio 18. rate naplaćen, ali je dopis dostavljen nakon usvajanja popisa pa je knjiženo u 2025. godini (objašnjeno u prethodnoj napomeni) i
- na kontu 4299 iznos 1.824,47 KM servisnog troška i komisione provizije.

Na kontima kratkoročnih obaveza se knjiže otplate kredita po dopisima Ministarstva finansija. Otplata rata po kreditima Svjetske banke vrši se po instrukcijama Ministarstva finansija, koje je u skladu sa Okvirnim sporazumom dužno iste dostaviti u pisanoj formi.

S obzirom da Preduzeću nedostaju novčana sredstva za otplatu rata praksa Ministarstva je da aktiviranjem mjenica garanata vrše naplatu dospjelih rata kredita od Opština osnivača. Tokom ovog perioda od Osnivača je naplaćeno po garancijama ukupno 683.892,53 KM (glavnica, servisni trošak i kamata po IBRD) čime se smanjila obaveza po dugoročnim kreditima odnosno kratkoročnim obavezama. Smanjenje obaveza po osnovu dugoročnih kredita u odnosu na prethodni period, osim otplate po garancijama, nastalo je zbog prenosa dijela dugoročnog kredita koji dospijeva u roku od 12 mjeseci na kratkoročne obaveze po kursu na dan 31.12.2024. godine, u skladu sa MRS.

Napomena br. 9 (AOP 155)

Obaveze prema dobavljačima su potraživanja po fakturama koje su primljene u toku decembra ovog obračunskog perioda, a biće plaćene u skladu sa zaključenim ugovorima i valutnim rokovima. Ukupne obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2024. godine iznose 83.415,76 KM od čega je najveći iznos 65.335,42 KM obaveza prema preduzeću IG Banja Luka (šest računa), i 14.548,40 KM dobavljaču CSP Dvorovi. Nije bilo opomena ni obračuna zakonskih zateznih kamata u ovom periodu.

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

Napomena br. 10 (AOP 161)

Po dopisima Ministarstva finansija o naplati rata od garanata urađen je prenos obaveza za kredite, servisne troškove i kamate (u skladu sa Sporazumima) na obaveze prema Osnivačima. Prenos na ove obaveze za otplatu kredita i ostalih troškova po kreditima u toku ovog obračunskog perioda iznosi ukupno 683.892,53 KM. Obaveze prema Osnivačima plaćene su, u toku ovog obračunskog perioda u ukupnom iznosu od 362.814,88 KM, dijelom preko multilateralnih kompenzacija, a dijelom plaćanjem rata po sporazumima sa Opštinama Čelić i

Teočak. Ostatak prispjelih obaveza i saldo iz prethodnih godina, u ukupnom iznosu od 3.888.052,58 KM, je ostao na obavezama koje bi trebalo otplatiti u narednom periodu.

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

Do 31.12.2024. godine prema Osnivačima je izmireno ukupno obaveza po naplaćenim garancijama (izraženo u procentima):

-Gradu Bijeljina	27 %
-Opštini Ugljevik	96 %
-Opštini Lopare	96 %
-Općina Čelić	59 % i
-Općina Teočak	65 %.

Napomena br. 11 (AOP 162-165)

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 90.183,74 KM obuhvataju :

-obaveze za plate i naknade, naknade članovima NO i skupštine, obaveze po ugovorima o dopunskom radu i privremenim i povremenim poslovima, sa pripadajućim porezima i doprinosima i slično (isplaćeno u januaru 2025. godine),

- PDV za decembar 2024. godine, u iznosu 16.838,69 KM (plaćen 10.01.2025. godine),

- obaveze za ostale poreze i doprinose, članarine, obaveze koje su nastale po prijavama, PP ON i PVN i

-obaveze po osnovu poreza na dobit po godišnjoj prijavi u iznosu 18.610,75.

Napomena br. 12 (AOP 167)

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

Takođe dobijena su bespovratna sredstva za nadogradnju prečistača u iznosu 609.625,45 KM koja su proknjižena na razgraničene prihode po Odluci NO broj 07-24-156/21 od 07.09.2021. godine i Odluci 07-25-162/21 od 24.11.2021. godine. Navedene odluke definišu da će sredstva biti oprihodovana po obračunskim periodima u iznosu obračunate amortizacije i troškova održavanja prečistača za vrijednost ulaganja tokom vijeka upotrebe istog. Amortizacija ovog ulaganja za period 01.01.-31.12.2024. iznosi 20.300,53 KM za koliko je umanjen saldo na kontu 4936.

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

Nakon provedenih svih knjiženja saldo na razgraničenim prihodima na dan 31.12.2024. godine iznosi 1.984.477,71 KM.

Napomena broj 13 (AOP 067 i 170)

Zemljište, kč 1460 površine 221.220 m², koje je dobijeno na korištenje po odluci 01-022-67/06, i dalje se vodi u vanbilansnoj evidenciji po vrijednosti 209.495,00 KM koliko je Opština isplatila PD Semberiji (sl. gl. Opštine Bijeljina br. 8/06 od 02.06.2006. godine).

II BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)

Napomena br. 14 (AOP 210)

Fakture se knjiže na prihode na obračunskoj osnovi umanjene za iznos PDV koji se knjiži na obaveze. Sa komitentima koji imaju registrovanu komunalnu djelatnost zaključeni su ugovori o deponovanju otpada, a ostali plaćaju gotovinom na blagajni Preduzeća na osnovu odštampanih i potpisanih vagarskih listova u momentu dovoza otpada. Komitentima se dostavljaju fakture svakih petnaest dana, s tim da se obračun kamata vrši na kraju mjeseca. Svi ugovori su zaključeni na istim principima i pod istim uslovima tako da nije bilo povlastica u poslovanju bez obzira da li je kupac povezano lice ili nije i fakturiše se po cjenovniku odobrenom od strane nadležnih institucija.

Ukupni prihodi od pružanja usluga su 1.719.679,64 KM od čega je veći dio po osnovu prihoda od deponovanja otpada, samo je 300,00 KM od uslužnog vaganja.

Napomena br. 15 (AOP 218)

Ostali poslovni prihodi su ukupno 72.039,21 KM, a odnose se na oprihodovanje dijela sredstava koja su proknjižena na razgraničene prihode i prihode po osnovu refundacije ličnih primanja od Fonda ZO. Na razgraničene prihode proknjižena su nepovratna sredstva koja su uplaćena za:

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

- nadogradnju prečistača u iznosu 609.625,45 KM od Međunarodne banke za obnovu i razvoj, a preko Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede RS. Odluka NO broj 07-24-156/21 od 07.09.2021. godine i Odluka 07-25-162/21 od 24.11.2021. godine definišu da će sredstva biti oprihodovana u visini amortizacije iste za obračunski period na vrijednost ulaganja tokom vijeka upotrebe istog (oprihodovano ukupno 20.300,79 KM),

- refundacija bolovanja preko 30 dana od JU Fond zdravstvenog osiguranja RS, u iznosu 11.375,79 KM.

Napomena br. 16 (AOP 219)

Ukupni poslovni rashodi preduzeća su 1.476.931,51 KM, a čine ih sledeće:

-troškovi materijala i ostalog režijskog materijala	99.959,10 KM,
-troškovi goriva i energije	107.505,20 KM,
-troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih primanja	653.619,52 KM,
-troškovi proiz.usluga (održavanje, zakup, zaštita na radu, ptt i sl.)	91.210,42 KM,
-troškovi amortizacije	354.199,49 KM,

-troškovi poreza,naknada i taksi po obračunima	6.679,43 KM,
-troškovi PIO za beneficirani staž	5.063,82 KM,
-ostali troškovi (revizije, osiguranje, reprez.,bankarski troš.,takse i sl.)	158.694,53 KM.

Napomena br. 17 (AOP 221-AOP 222)

Troškovi materijala su: utrošak otopine za neutralizaciju neprijatnih mirisa i ostalog pomoćnog materijala (60.407,58 KM), kiseline za prečistač (20.150,00 KM), troškovi rezervnih dijelova (6.642,91 KM), opreme ZNR i ostalog režijskog materijala. Troškovi goriva i energije se odnose na utrošak goriva za mehanizaciju (iznos 82.578,35 KM) i automobile (iznos 5.865,86 KM) i troškove električne energije na deponiji i dio za kancelarije gdje je smještena uprava (iznos 19.060,99 KM). U ovom obračunskom periodu troškovi su na nivou prošlogodišnjih sa manjim oscilacijama.

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

Napomena br. 18 (AOP 223)

Troškovi zarada i naknada obuhvataju ostvarene plate (513.071,48 KM), topli obrok (68.440,68 KM), isplata ostalih naknada isplaćene u skladu sa Zakonom o radu i ostalim zakonskim propisima i odlukama (prevoz, regres, pomoć, dnevnice i ostali troškovi za službeno putovanje i slično) i naknade članovima NO (ukupno 20.989,80 KM). Isplate članovima Skupštine nije bilo jer nije održana ni jedna sjednica, a članovima Skupštine se isplaćuje dnevnicama po važećim propisima i naknada troškova goriva samo za dane kada prisustvuju sjednicama (odluka 06-01-02/22 od 11.05.2022. godine) . Članovi Nadzornog odbora primaju mjesečnu naknadu u skladu sa odlukom Skupštine „EKO-DEP“ odluke 06-03-38/22 od 25.08.2022. godine. Povećanje troškova ličnih primanja nastao je zbog povećanja najniže plate i u skladu sa tim korekcije koeficijenata kao i zbog povećanja cijene rada, odluka NO 07-15-121/24. Nije bilo zapošljavanja novih radnika. Sva obračunata lična primanja odnose se na period 01.01.- 31.12.2024. godine i redovno su isplaćivana (za decembar isplaćena 03.01.2025.godine).

Napomena br. 19 (AOP 226-236)

Troškovi proizvodnih usluga, u iznosu 91.210,42 KM, obuhvataju: troškove održavanja osnovnih sredstava (servisi, popravke i sl.), zakup kancelarija, PTT troškove, troškove telefona, komunalne usluge, troškove zaštite na radu, troškove parkinga u mjestu poslovanja i sl.

Obračun amortizacije osnovnih sredstava se vrši po isteku obračunskog perioda, što znači da se radi za periodični i završni obračun. Sva osnovna sredstva se vode po nabavnim cijenama i obračun amortizacije se vrši linearnom metodom po procijenjenom vijeku trajanja. Amortizacija obračunata za period 01.01.- 31.12.2024. godine iznosi 354.199,49 KM. U ovom obračunskom periodu nije bilo promjena procenata amortizacije odnosno vijeka trajanja.

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

Pod ostalim troškovima (ukupno 158.694,53 KM) uzeti su u obzir: troškovi platnog prometa, razne takse, oglašavanje, revizija izvještaja i poslovanja (6.000,00 KM), vršenje monitoringa o stanju životne sredina (95.635,83 KM), advokatske usluge (7.350,00 KM),

održavanje knjigovodstvenog programa, premije osiguranja, članarine poslovnim udruženjima, 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. 20 (AOP 239)

Finansijske prihode Preduzeća čine zakonske zatezne kamate za kašnjenje po valutnom roku, koje obračunavamo uz fakturisanje na kraju mjeseca, u skladu sa ugovorenim valutnim rokom (60 dana - odluka NO br. 07-20-27/17). Ukupno fakturisane zatezne kamate za ovaj period iznose 50.780,05 KM, od čega je najveće potraživanje od JKP Čistoća Lopare. Potraživanja po osnovu fakturisanih zateznih kamata su odvojena na posebna konta, u skladu sa propisanim kontnim okvirom.

Napomena br. 21 (AOP 244)

Finansijski rashod u iznosu 87.183,90 KM čine:

- kamata obračunata po presudama (Čelić i Teočak) u iznosu 43.019,10 KM,
- kamata obračunata u skladu sa sporazumom o IBRD kreditu, iznos 4.397,49 KM,
- preračunate negativne kursne razlike na ostatak neplaćenih rata kredita IDA i IBRD, preračunati po kursnoj listi br. 257 (po kursu 1SDR= 2,454215 KM), u iznosu od 25.728,48 KM i

- servisni troškovi i komisiona provizija koji su ugovoreni po Supsidijarnom sporazumu i obračunavaju se dva puta godišnje i to sa 15.04. i 15.10. svake godine, a plaćaju se po dostavljanju obračuna istih od strane Ministarstva finansija i za ovaj period obračunati su u iznosu 14.037,56 KM.

Napomena br. 22 (AOP 251 do 270)

Na ostale prihode i dobitke knjižen je prihod od ukidanja rezervisanja, iznos 111.261,42 KM. Na prijedlog pravne službe preduzeća Nadzorni odbor je usvojio odluke broj 07-19-110/21 i 07-28-183/22 o rezervisanju sredstava po osnovu tužbenog zahtjeva opštine Čelić (u iznosima od 60.410,61 KM, odnosno 20% vrijednosti tužbenog zahtjeva), u skladu sa članom 28 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Takođe, na prijedlog pravne službe preduzeća, Nadzorni odbor je usvojio odluku broj 07-05-55/23 o rezervisanju sredstava (sa 31.12.2022. god.) po osnovu tužbe opštine Teočak u iznosu od 148.348,61 KM. Tokom prethodnog obračunskog perioda iskorišteno je rezervisanje po tužbi Općine Čelić, u ukupnom iznosu 120.821,22 KM i dio za Općinu Teočak. U ovom obračunskom periodu je plaćeno devet rata po Sporazumu sa Općinom Teočak na osnovu kojih je smanjeno rezervisanje za iznos 111.261,42 KM,

Što se tiče ostalih rashoda oni se odnose na otpis preostale vrijednosti osnovnih sredstava, otpis alata, inventara i opreme ZNR.

Napomena br. 23 (AOP 316)

Povećanje ukupnih prihoda, u poređenju sa istim periodom prethodne godine, iznosi oko 60.000 KM i nastalo je zbog vanrednog dovoza otpada sa lokacije gdje se pravi drinski nasip (prilikom pripreme terena za gradnju izvođač je naišao na zatrpanu divlju deponiju koju je morao ukloniti). Dovezeno je oko 3.400 tona ali efekat povećanja prihoda je manji jer su smanjeni prihodi od ukidanja rezervisanja, a nije bilo ni pozitivnih kursnih razlika kao u

prethodnom periodu (u ovom periodu obračunate su negativne kursne razlike što se direktno odražava na dobit preduzeća). U ovom obračunskom periodu nije bilo promjene cijene,

Što se tiče troškova oni su manji, u poređenju sa istim periodom prethodne godine, za nekih 50.000 KM. Smanjeni su troškovi kamata i ostali troškovi po sudskim postupcima, smanjen je utrošak goriva i preparata za prečistač, dok su troškovi ličnih primanja povećani iz naprijed navedenih razloga (napomena br.18).

Ukupni prihodi u ovom obračunskom periodu su 1.953.760,32 KM, a ukupni rashodi 1.563.616,97 KM tako da je Preduzeće je iskazalo bruto dobit u iznosu od 389.092,03 KM za period 01.01.-31.12.2024. godine. Godišnja prijava poreza na dobit je urađena prije izrade ovog izvještaja da bi se uvrstio porez na dobit prilikom izrade bilansa uspjeha. Iskazan je porez na dobit u iznosu od 33.037,10 KM tako da neto dobit za navedeni obračunski period iznosi 356.054,93 KM.

Napomena br. 24 (AOP 323 i 324)

Broj radnika na bazi časova rada je 16 (dva radnika bila na bolovanju duži period), a na bazi stanja na kraju mjeseca je 20. U toku perioda jednom radniku, koji je zaposlen 2023. godine, je istekao ugovor na određeno vrijeme (pravica koja ima ugovor na neodređeno bila je na porodiljskom pa je zaposlena druga na zamjenu). Jedan radnik je sporazumno prekinuo radni odnos tako da, na kraju perioda, ukupno zaposlenih je 19, na neodređeno vrijeme.

III IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Napomena br. 25 (AOP 901 - AOP 925)

Za period 01.01.- 31.12.2024. godinu Preduzeće je iskazalo bruto dobit u iznosu od 389.092 KM. Godišnja prijava poreza na dobit je urađena prije izrade ovog izvještaja da bi se uvrstio porez na dobit prilikom izrade bilansa uspjeha. Iskazan je porez na dobit u iznosu od 33.037,10 KM tako da neto dobit za navedeni obračunski period iznosi 356.055 KM.

Tokom ovog obračunskog perioda nije održana ni jedna sjednica Skupštine pa nije bilo ni razmatranja završnog obračuna za 2023. godinu niti raspodjele dobiti. Rezerve su ostale na istom nivou kao i po završnom obračunu za 2023. godinu, iznos 59.282 KM, a dobit iz prethodnog perioda je u ukupnom iznosu proknjižena na neraspoređenu dobit iz ranijeg perioda (iznosila je 470.163 KM). Na prijedlog revizije na sjednici nadzornog odbora je razmatrano da se aktivna vremenika razgraničenja isknjiže na teret neraspoređene dobiti iz ranijeg perioda. Citat iz obrazloženja Odluke broj 07-23-185/25: „Sa datumom 31.12.2023. godine, po utvrđivanju finansijskog rezultata- neraspoređene dobiti, stvorili su se uslovi da se iz neraspoređene dobiti ranijih godina može zatvoriti iznos aktivnih vremenskih razgraničenja- kursne razlike, knjižene po naprijed navedenoj odluci iz 2017. godine. U samoj odluci iz 2017. godine je predviđeno da se kursne razlike mogu proknjižiti na teret neraspoređene dobiti.“ (Odluka iz 2017. godine je pod brojem 07-19-14/17). Odluka broj 07-23-185/25 proknjižena je sa datumom 31.12.2024. godine, tako da je iznos 349.983 KM AVR (konto 2899) isknjižen na teret neraspoređene dobiti ranijeg perioda.

Tokom prethodnih perioda na rezerve se redovno raspoređivao dio dobiti prilikom razmatranja i donošenja odluke o finansijskom obračunu na sjednicama Skupštine preduzeća (po Statutu raspodjela dobiti ili pokriće gubitka je u nadležnosti Skupštine). Tokom 2024. godine nije održana ni jedna sjednica Skupštine preduzeća što je objašnjeno u uvodnom dijelu.

Ukupan kapital preduzeća na dan 31.12.2024. godine iznosi 555.517 KM što je prikazano i u AOP 101 bilansa stanja.

IV BILANS TOKOVA GOTOVINE (Izvještaj o tokovima gotovine)

Napomena br. 26 (AOP 561 - AOP 568)

Gotovina na početku obračunskog perioda bila je 124.706 KM (AOP 565), a gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi 144.678 KM (AOP 568) što je i usaglašeno sa stanjem po izvodima i u blagajni kao i sa evidencijom u računovodstvu. Iz priloženog se vidi da je u toku perioda od 01.01.-31.12.2024. godine došlo do priliva gotovine i to u iznosu 19.972 KM (AOP 563).

Aktivni transakcioni računi su u sledećim bankama:

-NAŠA banka, gdje je otvoren osnovni, osnivački i devizni žiro račun. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu (sl. gl. RS 52/12) žiro račun u NAŠOJ (ranije Pavlović) banci broj 554-001-00003414-24 je proglašen za glavni račun. Po zakonu o platnom prometu odobreno je otvaranje više namjenskih žiro računa u istoj banci, pa je otvoren žiro račun broj 554-001-00004523-92 za sredstva osnivačkog kapitala i devizni račun broj 554-780-00085101-32 za plaćanja transakcija sa inostranstvom i

-INTESA SANPAOLO, broj žiro računa je 154-360-20087271-52 za redovno poslovanje.

Aktivna je blagajna za gotovinska plaćanja po sitnim računima (takse, putne akontacije, putarina, poštarina, dnevnice i sl.). Po odluci broj 01-60/24 od 17.01.2024. god. blagajnički maksimum je 200,00 KM.

Napomena br. 27 (AOP 501)

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti su 1.752.708 KM i to:

- prilivi od kupaca, plaćanja na osnovu faktura	1.741.332 KM i
- priliv od refundacije bolovanja od Fonda ZZ i Fonda DJZ	11.376 KM .

Napomena br. 28 (AOP 506)

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iznos 1.459.512 KM, su:

- plaćanja dobavljačima u zemlji po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 462.512 KM,

- plaćanja dobavljačima u inostranstvu po ispostavljenim fakturama, osim za ulaganja u osnovna sredstva, iznos 19.225 KM,

- plaćene kamate po Sporazumima sa opštinama Čelić i Teočak, kao i kamate po kreditu IBRD, iznos 47.418 KM

- isplate ličnih primanja zaposlenih u skladu sa važećim propisima, isplate naknade članovima Nadzornog odbora, članovima Skupštine, komisije i ostala lična primanja iznos 649.561 KM (isplate po početnom stanju i za tekući period),

- plaćanje po godišnjoj poreskoj prijavi i akontacije poreza na dobit, iznos 35.331 KM,

- ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznos 245.085 KM obuhvataju uplate obaveza po mjesečnim PDV prijavama, po obračunima (po obrascima PP ON i PVN), sudske i ostale takse, troškovi platnog prometa, članarine komorama, registracije i sl.

Napomena br. 29 (AOP 515 - AOP 543)

Prilivi iz aktivnosti investiranja su naplaćene kamate od kupaca, u iznosu od 47.926 KM, ostalih priliva nije bilo.

Odlivi iz aktivnosti investiranja su po osnovu nabavke novih osnovnih sredstava, ukupno 1.734 KM.

Napomena br. 30 (AOP 544 - AOP 560)

Što se tiče tokova gotovine iz aktivnosti finansiranja samo je bio odliv po osnovu povrata sredstava Opštinama osnivačima u ukupnom iznosu od 319.796 KM, što je otplata dijela obaveza koje su stvorene aktiviranjem mjenica garanata za otplatu rata kredita.

Na bazi svih navedenih podataka izvedeno je stanje priliva gotovine, u ovom obračunskom periodu, u ukupnom iznosu od 19.972 KM. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je 144.678 KM (iznosi su bez decimala u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca).

Napomena br. 31 (povezana lica)

Prema izmjenama Zakona o javnim preduzećima (sl. gl. RS br. 78/11) i MRS 24 Javno preduzeće je u obavezi objavljivanja transakcija sa povezanim licima. U skladu sa članom 3 Zakona o javnim preduzećima povezanim licima se smatraju zaposleni, zastupnici i imenovana lica u nadzorne odbore i odbore za reviziju te napominjemo da sa istim nije bilo poslovnih transakcija. S obzirom da su osnivači Preduzeća pet opština, a iste su većinski vlasnici u preduzećima, sa kojima smo imali aktivan poslovni odnos tokom 2024. godine, smatramo povezanim licima: AD Komunalac, AD Vodovod i kanalizacija, Direkcija za izgradnju i razvoj grada Bijeljina, Vatrogasna jedinica Bijeljina, JIP SIM Bijeljina, Patriot Bijeljina, JKP Čistoća Lopare, Kompred AD Ugljevik, JKP Čistoća Čelić i JKP Teočak.

U skladu sa kontnim okvirom transakcije sa navedenim preduzećima knjiže se na posebna konta-povezana lica i sa njima nije bilo poslovanja po povoljnijim uslovima. Fakturisano je na bazi ugovora i važećih cjenovnika kao i za ostale komitente. Preduzeće je obavezno da izradi izvještaj o transfernim cijenama i godišnju prijavu kontrolisanih transakcija.

Tokom ovog obračunskog perioda izvršena je naplata dospjelih rata kredita, koje Preduzeće nije izmirilo, aktiviranjem mjenica garanata po kreditima tj. Opština osnivača. Obaveze prema Osnivačima plaćene su, u toku ovog obračunskog perioda u ukupnom iznosu od 362.815 KM (glavnica, servisni trošak i kamata), dijelom preko multilateralnih kompenzacija, a dijelom plaćanjem rata po sporazumima sa Opštinama Čelić i Teočak. Povećanje obaveza prema osnivačima je posljedica ne učestvovanja Grada Bijeljine u multilateralnim kompenzacijama preko kojih se, većim dijelom, ove obaveze otplaćuju.

Do 31.12.2024. godine prema Osnivačima je izmireno ukupno obaveza po naplaćenim garancijama (izraženo u procentima):

-Gradu Bijeljina	27 %
-Opštini Ugljevik	96 %
-Opštini Lopare	96 %
-Općina Čelić	59 % i
-Općina Teočak	65 %.

Napomena br. 32 (stanje tužbi)

U toku prethodnog obračunskog perioda zaključen je Sporazum sa opštinom Čelić o izmirenju duga na 12 rata, broj 01-623/23 od 12.04.2023. godine, jer je odbijen zahtjev za reviziju podnesen Vrhovnom sudu RS (naš protokol 01-679/22) na Presudu Višeg privrednog suda u Banja Luci. Tokom ovog perioda plaćene su tri preostale rate po ovom sporazumu (mjesečno 21.750,58 KM, glavnica + kamata). Kompletan dug po ovom Sporazumu je izmiren. U toku je izrada novog sporazuma o isplati na rate duga po osnovu aktiviranih mjenica, u iznosu od 168.315,64 KM, koji priprema Zajedničko pravobranilaštvo za općine Doboj Istok i Čelić, a na osnovu saglasnosi nadzornog odbora preduzeća.

Takođe i Opština Teočak je podnijela tužbu (predmet broj: 59 0 Ps 038211 22 Ps) radi isplate duga po osnovu aktiviranih mjenica za otplatu kredita, tako da je i sa njima 2023. godine zaključen Sporazum o otplati na rate. U ovom obračunskom periodu plaćeno je preostalih devet rata (14.142,50 KM mjesečno, glavnica + kamata) i izmiren je ukupan dug po navedenom sporazumu.

U ranijem periodu pokrenute su tri tužbe od strane preduzeća S list doo Sarajevo i to za 2017. 2018. i 2019. godinu. Do kraja ovog obračunskog perioda dostavljene su nam dvije presude, po kojim se odbija tužbeni zahtjev i presuđeno je u našu korist. Postupak je vodio advokat Dragoslav Perić, a u ovom periodu predmet je preuzeo advokat Zoran Perić.

Osim ovih tužbi u toku su postupci po tužbama iz radno - pravnih odnosa podnesene od strane radnika kome je uručen otkaz kao i tužba po kojoj se osporava izbor direktora.

Krajem 2023. godine predata je tužba protiv JKP Čistoća Lopare za potraživanja u iznosu 221.334,12 KM. U međuvremenu je potpisano sudsko poravnanje o isplati duga i kamata obračunatih na dan potpisa poravnanja (29.05.2024. godine), a po odobrenju članova nadzornog odbora, u dvanaest jednakih mjesečnih rata (po 19.545,60 KM). S obzirom da tuženi nije ispoštovao obaveze po poravnanju predat je prijedlog za izvršenje koje nije realizovano do datuma obračuna. Podnesena je još jedna tužba na iznos glavnog duga od 65.581,62 KM koja je krajem godine riješena u korist našeg preduzeća „zbog propuštanja“. Problem je što navedena izvršenja ne mogu biti realizovana jer je preduzeće JKP Čistoća Lopare pod neprekidnom blokadom računa zbog dugovanja po poreskim propisima.

Tokom ovog obračunskog perioda podnesena je tužba protiv preduzeća Kompred ad Ugljevik i dopuna tužbe, po kojima je Okružni privredni sud u Bijeljini, krajem godine, donio Presudu na osnovu priznanja u korist našeg preduzeća na iznos glavnice 200.684,82 KM, kao i pripadajuće kamate i priznate troškove po rješenju Suda. U januaru 2025. godine je podnesen zahtjev za izvršenje.

Napomena br. 33 (poreske prijave)

Urađena je prijava poreza na dobit u skladu sa važećim propisima po kojoj je obračunata poreska obaveza u iznosu 33.037,10 KM. Akontacije poreza na dobit su redovno plaćane i iznos 14.427,02 KM koji je evidentiran na kontu 7210, će biti iskorišten kao uplata po ovoj prijavi, a razliku u iznosu 18.610,08 KM treba platiti do 31.03.2025. godine. Poreskoj upravi je podnijeta prijava akontacije poreza na dobit za 2025. godinu (obrazac 1104) po kojoj je Preduzeće obavezno plaćati mjesečno iznos 1.265,81 KM.

Napomene pripremila:

Vesna Jakovljević