

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJ I N A
BIJE LJ I N A

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2021. GODINE



Bijeljina, februar 2022. godine



Sadržaj

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	2
2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA	9
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA	11
3.1 Nematerijalna ulaganja	11
3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema.....	11
3.3 Dugoročni finansijski plasmani	13
3.4 Zalihe	13
3.5 Kratkoročna potraživanja i plasmani	14
3.6 Greške iz prethodnog perioda.....	15
3.7 Priznavanje prihoda.....	15
3.8 Priznavanje rashoda	15
3.9 Finansijske obaveze	16
3.10 Dugoročna rezervisanja.....	16
4. BILANS STANJA	17
4.1 AKTIVA	18
4.1.1 Stalna imovina	18
4.1.2 Zalihe	18
4.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje	19
4.1.4 Druga kratkoročna potraživanja	19
4.1.5 Gotovina.....	20
4.1.6 Aktivna vremenska razgraničenja	20
4.2 PASIVA	20
4.2.1 Kapital.....	20
4.2.2 Dugoročna rezervisanja (AOP-126 do 131) - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih ..	21
4.2.3 Obaveze iz poslovanja.....	21
4.2.4 Ostale obaveze iz specifičnih poslova	21
4.2.5 Obaveze za zarade i naknade zarada.....	22
4.2.6 Druge obaveze	22
4.2.7 Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine i obaveze za porez na dobitak	22
4.2.8 Pasivna vremenska razgraničenja	23
5. BILANS USPJEHA	24
5.1 PRIHODI	25
5.2 RASHODI.....	34
5.3 NETO DOBITAK	46



1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Osnivanje i registracija

Osnovno javno državno preduzeće (OJDP) **"Komunalac" Bijeljina**, Ulica Miloša Crnjanskog broj: 7. osnovano je Odlukom Skupštine opštine Bijeljina 05.06.1995. godine, broj 01-022-8/95 izdavanjem iz tada postojećeg **KRO "4. juli" Bijeljina**.

Preduzeće je kao akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina sa sjedištem u Bijeljini, Ul. Miloša Crnjanskog broj: 7. (u daljem tekstu Društvo) upisano u sudski registar pravnih lica kod Osnovnog suda u Bijeljini, Rješenjem broj registarskog uloška registarskog suda: 1-121, oznaka i broj upisnika suda: Fi-254/05 od 07.09.2005. godine.

Istim rješenjem upisana je i promjena svojine državnog kapitala ODP „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina, kada je preduzeće promijenilo i oblik organizovanja u akcionarsko društvo "Komunalac" Bijeljina, sa postojećom adresom, shodno odredbama „Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i „Zakona o javnim preduzećima“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 75/04, 78/11) kao i promjena oblika organizovanja od državnog preduzeća u akcionarsko društvo.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-20-001 470 od 21.07.2020. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: 4544/2020 od 10.07.2020. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: **Diko Cvijetinić, diplomirani ekonomista iz Bijeljine**

Nadzorni odbor AD „Komunalac“ Bijeljina je Odlukom o razrješenju funkcije vršioca dužnosti direktora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3173/2021 od 19.04.2021. godine sa iste razrješio Dika Cvijetinića, zaključno sa 19.04.2021. godine.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-21-000 410 od 28.04.2021. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3176/2021 od 19.04.2021. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: **Miroslav Kulić iz Dragaljevca Gornjeg, Bijeljina**.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-21-000 619 od 05.07.2021. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 5241/2021 od 18.06.2021. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: **Miroslav Kulić iz Dragaljevca Gornjeg, Bijeljina**.

1.2. Osnovni identifikacioni podaci

Prema raspoloživoj dokumentaciji skraćeni naziv Društva je:

**AD „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina,
Ulica Miloša Crnjanskog broj: 7.**

Matični broj Društva: **1028421** (prema Rješenju o registraciji: **MBS 1-121**)

Obavještenjem o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: 8193 od 28.06.2013. godine Društvo je razvrstano kao:

- Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo - 03



- Oblik svojine: Dva ili više oblika svojine – 4
- Sjedište: 76300 Bijeljina, Miloša Crnjanskog 7.
- Opština/Grad: Bijeljina – 10057,
- Osnovna djelatnost: Prikupljanje neopasnog otpada – 38.11

Istim Obavještenjem izvršeno je i razvrstavanje Poslovnih jedinica, a vrsta promjene je usklađivanje sa zakonom i promjena ostalih podataka.

U pravnom prometu sa trećim licima Društvo istupa bez ograničenja, a za svoje obaveze odgovara cjelokupnom imovinom kojom raspolaže. Osnivači odgovaraju do visine uloženi sredstava. Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko transakcionih računa i to:

- 555-001-00000700-03..... Nova banka a.d. Bijeljina
- 554-001-00000055-13 Naša banka a.d. Bijeljina
- 551-030-00000425-40..... Komercijalna banka
- 567-343-10000007-48..... Sberbank a.d. Banja Luka
- 562-003-81253484-23..... NLB banka a.d. Banja Luka
- 552-000-18238004-65..... Addiko bank a.d.

Devizno poslovanje Društvo obavlja se preko deviznih računa i to:

- 554-780-0003360-111..... Naša banka a.d. Bijeljina (EUR)
- 554-780-0003360-111..... Naša banka a.d. Bijeljina (USD)

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdala je Potvrdu o registraciji poreskog obveznika broj: 453/01 od 20.09.2005. godine i dodijelila broj: **4400305650008**

Uvjerenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj: 04/1-UPRJ/1-3545-2/07 od 05.07.2007. godine dodijeljen je identifikacioni broj: **400305650008**

Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske upisala je svojim Rješenjem broj: 01-03-PE-2515/05 od 20.09.2005. godine Društvo u registar emitenata sa podacima:

- **oznaka i registarski broj emitenta 04-693-101/05**

Sa Centralnim registrom hartija od vrijednosti AD Banja Luka zaključen je Ugovor o registraciji hartija od vrijednosti broj: 01-04-7354/05 od 03.10.2005. godine, kojim se regulišu međusobni odnosi iz osnova vođenja računa emitenta i čuvanja nematerijalizovanih hartija od vrijednosti. Rješenjem o registraciji hartija od vrijednosti Centralnog registra hartija od vrijednosti, broj: 06-32/05 od 04.11.2005. godine izvršena je registracija hartija od vrijednosti emitenta „Komunalac“ a.d. Bijeljina.

Banjalučka berza a.d. Banja Luka donijela je Rješenje broj: 08-2534/2005 od 07.11.2005. godine o uvrštavanju hartija od vrijednosti na slobodno berzansko tržište.

Sve navedene aktivnosti u periodu od upisa usklađivale su se i usaglašavale u skladu sa izmjenjenim okolnostima.



1.3. Akcije i akcionari Društva

Statutom Društva - prečišćeni tekst od 10.08.2011. godine (član 17.) definisano je da osnovni kapital Društva iznosi 3.748.014 KM i predstavlja zbir nominalnih vrijednosti akcija Društva koje su akcionari stekli u postupku vlasničke transformacije.

Ukupan broj akcija (broj računa kod Centralnog registra je: 15904617) iznosi 3.748.014 komada, nominalne vrijednosti po jednoj akciji 1,00 KM, odnosno, ukupno u nominalnom iznosu 3.748.014,00 KM. Na osnovu Rješenja o registraciji hartija od vrijednosti broj: 06-32/05 (prva emisija), upisano je 2.559.403 akcija, zatim po Rješenju 01-UP-031-1318/06 od 18.04.2006. godine upisana je 101.571 obična akcija (druga emisija) i po Rješenju broj: 01-UP-031-2300/06 od 30.06.2006. godine upisano je 1.087.040 akcija (treća emisija).

Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka dostavio je Izvještaj – knjigu akcionara, od 31.12.2021. godine sa podacima o vlasnicima hartija od vrijednosti na taj dan. Prema ovom Izvještaju, oznaka HOV je: KMBJ-R-A. Sve akcije su sa pravom glasa. Pojedinačno posmatrano, najznačajniji akcionari su:

<i>Naziv akcionara</i>	<i>Tekući period</i>		<i>Prethodni period</i>	
	<i>Nominalni iznos</i>	<i>% učešće</i>	<i>Nominalni iznos</i>	<i>% učešće</i>
Grad Bijeljina	2.436.256	65,001251%	2.436.256	65,001251%
„Oktan promet“ d.o.o.	1.118.745	29,849008%	1.118.745	29,849008%
Stanković Mihailo	70.820	1,889534%	70.820	1,889534%
Ostali akcionari	122.193	3,260207%	122.193	3,260207%
Ukupno	3.748.014	100,00%	3.748.014	100,00%

Značajni akcionari (prva tri) na dan 31.12.2021. godine raspolažu sa 96,74% akcija Društva, i sve akcije su sa pravom glasa. Preostali akcionari raspolažu sa 3,26% akcija. U tekućem periodu nije bilo promjene podataka.

1.4. Djelatnost Društva

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 646 od 13.12.2011. godine upisano je usklađivanje djelatnosti, prema kome je upisana djelatnost Društva:

- 01.30 - Gajenje sadnog materijala i ukrasnog bilja,
- 37.00 - Kanalizacija
- 38.11 - Prikupljanje neopasnog otpada,
- 38.12 - Prikupljanje opasnog otpada,
- 38.21- Obrada i odlaganje neopasnog otpada,
- 38.22 - Obrada i odlaganje opasnog otpada,
- 38.32 - Reciklaža (prerada) razvrstanih materijala,
- 39.00 - Djelatnosti sanacije (remedijacije) životne sredine i ostale usluge upravljanja otpadom,
- 41.10 - Organizacija izvođenja projekta za zgrade,
- 45.20 - Održavanje i popravka motornih vozila,
- 45.32 - Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila,
- 46.22 - Trgovina na veliko cvijećem i sadnicama (rastinjem),
- 47.76 - Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, đubrivom, kućnim ljubimcima i



- hranom za kućne ljubimce u specijalizovanim prodavnicama,
- 47.81 - Trgovina na malo hranom, pićem i duvanskim proizvodima na tezgama i pijacama,
 - 47.82 - Trgovina na malo tekstilom, odjećom i obućom na tezgama i pijacama,
 - 47.89 - Trgovina na malo ostalom robom na tezgama i pijacama,
 - 49.41 - Drumski prevoz robe,
 - 68.10 - Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina,
 - 68.20 - Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing),
 - 81.29 - Ostale djelatnosti čišćenja,
 - 81.30 - Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina,
 - 96.03 - Pogrebne i pripadajuće djelatnosti.

Istim Rješenjem upisano je da Društvo u spoljnotrgovinskom prometu može da obavlja sve djelatnosti upisane u sudski registar kao u unutrašnjem prometu.

1.5. Normativna osnova organizovanja

Na osnovu člana 181. i 442. *Zakona o privrednim društvima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09, 100/11) *Zakona o javnim preduzećima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 75/04, 78/11) Skupština akcionara **a.d. "Komunalac" Bijeljina**, je na sjednici održanoj dana 10.08.2011. godine usvojila „Statut akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina – prečišćeni tekst“ kojim se definiše:

- pravna forma, firma, sjedište i matični broj Društva,
- pravni promet, zastupanje, predstavljanje i potpisivanje Društva,
- djelatnost Društva (makro organizacija i unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta),
- organizacija društva,
- osnovni kapital, način uplate akcija, nominalna vrijednost, vrsta i kalsa izdatih akcija,
- povećanje i smanjenje osnovnog kapitala Društva,
- rezerve Društva,
- raspolaganje imovinom velike vrijednosti,
- upravljanje Društvom,
- sukobi interesa,
- etički kodeks,
- plan poslovanja,
- računovodstvo i revizijski standardi,
- odbor za reviziju,
- odjeljenje za internu reviziju,
- javne nabavke,
- raspodjela dobiti i snošenje gubitka,
- nedopuštene aktivnosti,
- ograničene aktivnosti,
- način promjene oblika Društva,
- vrijeme na koje se Društvo osniva i prestanak Društva,
- zaštita životne sredine,
- učešće zaposlenih u upravljanju Društvom,
- poslovna tajna,
- opšti akti Društva i druga pitanja od značaja za rad Društva u skladu sa Zakonom.



Statutom je predviđeno (član 109. – 110.) da se opštim aktima Društva smatraju: Statut, pravilnici, poslovnici, smjernice, uputstva i odluke kojima se na opšti način utvrđuju određena pitanja.

Opšti akti moraju biti usklađeni sa Statutom, a sva ostala pojedinačna akta usaglašena sa opštim aktima Društva.

Za regulisanje pojedinih pitanja u Društvu su doneseni Pravilnici, kao što je:

- Poslovnik o radu Skupštine akcionara AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1988/2005 od 16.06.2005. godine,
- Etički kodeks ponašanja zaposlenih i drugih lica izabranih u organe AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1989/2005 od 16.06.2005. godine,
- Poslovnik o radu Odbora za reviziju, broj: 2044/05 od 23.06.2005. godine,
- Osnovna načela rada interne revizije, broj 2080IR/05, jun 2005. godine,
- Smjernice o postupku organa i stručnih službi u vršenju nabavke roba, usluga i radova u AD „Komunalac“ Bijeljina broj 2081/05 od 27.06.2005. godine,
- Poslovnik o radu Nadzornog odbora, broj: 2084/2005 od 27.06.2005. godine,
- Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti, broj 2087/05 od 27.06.2005. godine,
- Pravilnik o zaštiti od požara, broj 2088/05 od 27.06.2005. godine,
- Pravilnik o civilnoj zaštiti, broj 2429/05 od 05.08.2005. godine,
- Pravilnik o sredstvima lične zaštite na radu i ličnoj zaštitnoj opremi, broj 2431/05 od 05.08.2005. godine,
- Standardi upravljanja, broj 1366/2006 od 09.05.2006. godine,
- Pravilnik o načinu i uslovima sprovođenja fizičkog obezbjeđenja objekta, broj 2120-1/07 od 27.06.2007. godine,
- Smjernice za rad direktora i izvršnih direktora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2122-1/2007 od 27.06.2007. godine,
- Pravilnik o uslovima i postupku ostvarivanja prava na stipendiju, broj: 3980/2017 od 02.11.2007. godine,
- Procedure rukovanja gotovim novcem, broj 4246-1/08 od 23.12.2008. godine,
- Pravilnik o zaštiti na radu, broj 1478/09 od 06.04.2009. godine,
- Pravilnik o internoj reviziji, broj: 4672/2009 od 28.12.2009. godine,
- Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla, broj: 1745-1/2011 od 23.05.2011. godine,
- „Prve izmjene Pravilnika o naknadi troškovi prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1745-1/2011 od 23.05.2011. godine“ broj: 3240/2011 od 23.09.2011. godine,
- Kodeks profesionalne etike za interne revizore u Društvu – Etički kodeks, broj: 2960/2015 od 05.05.2015. godine,
- Povelja o internoj reviziji, broj: 2961/2015 od 05.05.2015. godine,
- Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3187/2015 od 12.05.2015. godine,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u javnim nabavkama, broj 3188/2015 od 12.05.2015. godine,
- Pravilnik o pijačnom redu, broj 348/2016 od 01.02.2016. godine,
- Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, broj 2650/2016 od 08.07.2016. godine,
- Pravilnik o procedurama za izvršenje nabavki roba, usluga i radova 4659/2017 od 30.06.2017. godine,



- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza broj 8709/2017 od 15.12.2017. godine,
- Pravilnik o procedurama za praćenje naplate potraživanja, ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja i otpis nenaplativih potraživanja broj 8710/2017 od 15.12.2017. godine,
- Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina broj 8711/2017 od 15.12.2017. godine,
- Plan sigurnosti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina broj 8712/2017 od 15.12.2017. godine,
- Pravilnik o načinu pružanja usluga i rješavanja prigovora i reklamacija korisnika komunalne usluge prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada broj 131/2018 od 04.01.2018. godine,
- Pravilnik o korištenju telefona u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina broj 131/2018 od 04.01.2018. godine,
- Uputstvo o postupanju sa prijavama korupcije i obezbjeđenje zaštite lica koja prijavljuju korupciju broj: 3953-1/2018 od 22.05.2018. godine,
- Pravilnik o računovodstvu, broj: 810/2019 od 08.02.2019. godine,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama broj: 811/2019 od 08.02.2019. godine,
- Plan održavanja higijene objekta (restorana), broj 3529/2019 od 21.05.2019. godine,
- Program osposobljavanja radnika za bezbjedan i zdrav rad, broj: 4050/2019 od 07.06.2019. godine,
- Pravilnik o službenim putovanjima za zaposlene u AD „Komunalac“ Bijeljina broj 5209/2019 od 17.07.2019. godine,
- Pravilnik o utvrđivanju minimuma procesa rada za vrijeme štrajka u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj 6860/2019 od 26.09.2019. godine,
- Pravilnik o radu Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina broj 8354/2019 od 15.11.2019. godine,
- Odluka o utvrđivanju blagajničkog maksimuma, broj: 9422-2/2019 od 30.12.2019. godine,
- Program prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada iz stambenih, poslovnih i drugih objekata na teritoriji Grada Bijeljina za 2020. godinu, broj: 297/2020 od 21.01.2020. godine,
- Studija rizika za 2020. godinu, broj: 1651/2020 od 03.03.2020. godine,
- Plan rada interne revizije za 2020. godinu, broj: 1652/2020 od 03.03.2020. godine,
- Povelja interne revizije, broj: 1910/2020 od 09.03.2020. godine,
- Kodeks profesionalne etike za interne revizore u Društvu (etički kodeks), broj: 1909/2020 od 09.03.2020. godine,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 3855/2020 od 11.06.2020. godine,
- Tabelarni pregled utvrđenih koeficijenata po radnim mjestima broj: 4722/2020 od 17.07.2020. godine,
- Pravilnik o korištenju elektronske pošte u akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6223/2020 od 25.09.2020. godine i
- Pravilnik o trošenju sredstava za reprezentaciju u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6224/2020 od 25.09.2020. godine,
- Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o računovodstvenim politikama, broj: 3564/2021 od 04.05.2021. godine.

Značajan dio pitanja reguliše se pojedinačnim odlukama organa Društva u skladu sa njihovim nadležnostima u funkciji organizovanja i izvršavanja registrovane djelatnosti i njihov pregled može biti ilustrativnog karaktera (odluke, uputstva i sl.).



1.6. Organi upravljanja

Društvom upravljaju vlasnici akcija, odnosno predstavnici vlasnika, srazmjerno broju akcija, izuzev u slučajevima predviđenim zakonom i statutom. Organi upravljanja (član 31. Statuta) Društva su:

1. *Skupština akcionara, kao organ vlasnika kapitala,*
2. *Nadzorni odbor Društva, kao organ nadzora nad radom Uprave društva i*
3. *Uprava Društva (menadžment) koju čine direktor i dva izvršna direktora.*

Statutom Društva definisane su nadležnosti pojedinačno za svaki od navedenih organa Društva.

Prema Odluci o imenovanju članova Nadzornog odbora koju je donijela Skupština akcionara, članovi Nadzornog odbora su:

a) Ispred akcijskog kapitala Opštine Bijeljina:

1. Božana Marković,
2. Dragana Tadić,
3. Danijel Jovanović.

b) Ispred „Oktan promet“ d.o.o. Bijeljina:

1. Nela Mitrović,
2. Stefan Mitrović.

1.7. Organizacija Društva

Statutom Društva definisana je organizacija Društva, prema kojim odredbama mikro organizaciju Društva čini:

1. Uprava Društva,
2. Sektor za ekonomsko – finansijske, pravne i opšte poslove,
3. Proizvodno tehnološki sektor, i
4. Odjeljenje za internu reviziju.

Upravu Društva čine:

1. Direktor Društva,
2. Izvršni direktori za :
 - ekonomsko finansijske pravne i opšte poslove,
 - proizvodno tehnološke poslove.

Sektor za ekonomsko finansijske, pravne i opšte poslove čine:

1. Služba za finansijske i računovodstvene poslove,
2. Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove,
3. Služba ishrane radnika.

Proizvodno tehnološki sektor čine:

1. Služba komunalnih usluga,
2. Služba za organizaciju pijačnih usluga,
3. Služba održavanja gradskog zelenila,

Odjeljenje za internu reviziju čine:

1. Direktor odjeljenja,
2. Interni revizor.



1.8. Zaposleni i kadrovska struktura

Prema podacima iz Bilansa uspjeha za posmatrani period Društvo je iskazalo prosječan broj zaposlenih kako slijedi:

Godina	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.
Osnov obračuna											
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	134,66	143,08	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58	166,50	173,84	178,58
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	134,58	143,34	148,33	159,67	152,50	153	161,75	163,83	166,33	176,67	179,08

Na kraju prethodne godine u **radnom odnosu na neodređeno**, u a.d. „Komunalac“ Bijeljina, zaposleno je 152 radnika. U 2021. godini u radni odnos na neodređeno primljeno je 13 radnika, za 3 radnika je prestao radni odnos na neodređeno, jer su stekli uslove za penziju, 2 radnika su umrla a 3 radnika su sporazumno raskinuli ugovor o radu na neodređeno. Na kraju izvještajnog perioda u radnom odnosu na neodređeno evidentirano je 157 radnika.

U toku 2021. godine, na osnovu ukazanih potreba, značajan broj radnika zasnovao je radni odnos po osnovu **ugovora o radu na određeno**, tako da je na dan 31.12.2021. godine u radnom odnosu na određeno evidentirano 20 radnika. Na dan 31.12.2021. godine u Društvu je zaposleno 177 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 185 radnika, a u 2019. godini 173 radnika.

2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Finansijski izvještaji AD „Komunalac“ Bijeljina sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)/Računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Finansijski izvještaji AD „Komunalac“ Bijeljina su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti osim za naknadna vrednovanja sa usvojenim računovodstvenim politikama, koje predstavljaju sastavni dio ovog Finansijskog izvještaja.

Iznosi prezentovani u Finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM), koja predstavlja funkcionalnu valutu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Priloženi Finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu MRS odnosno MSFI do 2018. godine, koji su prevedeni. Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2018. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i saglasno tome nisu primjenjeni u sastavljanju priloženih Finansijskih izvještaja.

AD „Komunalac“ Bijeljina je za Finansijske izvještaje za 2020. godinu prvi put primjenilo MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Prva primjena navedenog standarda imala je za posljedicu promjenu računovodstvenih politika i materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje AD „Komunalac“ Bijeljina.

Implementacija navedenog standarda obavljena je retroaktivno sa kumulativnim učinkom izvorne primjene standarda kao usklađivanja početnog salda na datum prve primjene standarda.

MSFI 9 – Finansijski instrumenti zamjenio je MRS 39 – Finansijski instrumenti. Klasifikacija finansijskih instrumenata vrši se na osnovu poslovnog modela za upravljanje finansijskom imovinom i ugovorenih karakteristika novčanih tokova. Primjena ovog standarda uz obavezu objelodanjivanja imala je i značajan uticaj na rezultat poslovanja Društva.



Za izradu finansijskih izvještaja za 2021. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI):

- MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 – Zalihe,
- MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 – Događaji poslije izvještajnog perioda,
- MRS 12 – Porez na dobitak,
- MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 19 – Primanja zaposlenih,
- MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći,
- MRS 21 – Efekti promjena deviznih kurseva,
- MRS 24 – Objelodanjivanja povezanih strana,
- MRS 32 – Finansijski instrumenti,
- MRS 33 – Zarada po akciji,
- MRS 34 – Periodično finansijsko izvještavanje,
- MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine,
- MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- MRS 38 – Nematerijalna imovina,
- MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje,
- MRS 40 – Investicije nekretnine.

- MSFI 1 – Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 2 – Plaćanja na osnovu akcija,
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 – Ugovori o osiguranju,
- MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja,
- MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja,
- MSFI 9 – Finansijski instrumenti,
- MSFI 13 – Odmjeravanje fer vrijednosti,
- MSFI 14 – Regulisana vremenska razgraničenja,
- MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

U primjeni i sprovođenju poslovne politike Društvo je primjenjivalo opšta akta, kao što su:

- a) Statut Društva,
- b) Poslovnik o radu Nadzornog odbora,
- c) Pravilnik o radu,
- d) Pravilnik o računovodstvu,
- e) Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- f) Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- g) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su prava i druga neopipljiva sredstva koja pravno lice koristi u isporuci usluga, nad kojim Društvo ima kontrolu i od kojeg se očekuju buduće ekonomske koristi.

Nematerijalna ulaganja čine:

- ulaganje u koncesije,
- ulaganje u razvoj novih proizvoda i unapređenje postojećih,
- ulaganje u naučno-tehnička znanja,
- ulaganja u nabavku licenci ili sticanje prava na intelektualnoj svojini
- ulaganja u istraživanje tržišta.

Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti.

Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene priticanja ekonomskih koristi po osnovu njihovog korištenja.

Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom.

Za nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja nemoguće utvrditi, obavezno se vrši testiranje sredstva na umanjenje, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa.

Testiranje na umanjenje se vrši najmanje na svaki dan bilansa stanja.

3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su sredstva koja pravno lice drži za korištenje u isporuci usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u pravno lice i da se nabavna vrijednost/cijena koštanja tog sredstva može pouzdano odmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao nekretnina, postrojenje i oprema i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih sredstava.

U opremu svrstavaju se i rezervni dijelovi kada se isti koriste uz opremu i kada se očekuje da će njihova upotreba biti duža od jedne godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke.

Trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme sačinjavaju:

- fakturna vrijednost dobavljača,
- troškovi prevoza, uključujući i vlastiti prevoz,
- troškovi pripreme mjesta,
- troškovi špeditera, ako se stalno sredstvo nabavlja iz inostranstva,
- uvozne dažbine (carine i dr.),
- nepovratni porezi i druge dažbine,
- troškovi montaže i naknade stručnjacima (arhitekte, inženjeri i sl.),
- troškovi utovara, pretovara, istovara i sl.,
- interni troškovi,
- ostali troškovi direktno i isključivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

U trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme se uračunavaju i troškovi pozajmljivanja vezani za nabavku konkretnog sredstva, do momenta dovođenja sredstava u stanje za upotrebu.



Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po cijeni koštanja, pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrijednosti.

Početno iskazivanje nekretnine, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja dok se naknadni izdaci, prema opštem principu priznavanja, definisanom u paragrafu 7. MRS 16, naknadna ulaganja u stavku nekretnina, postrojenja i opreme, mogu kapitalizovati, odnosno uključiti u knjigovodstvenu vrijednost sredstva, ako i samo ako:

- je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa naknadnim ulaganjima priticati u pravno lice; i
- se nabavna vrijednost/cijena koštanja naknadnih ulaganja može pouzdano odmjeriti.

Troškovi svakodnevnog održavanja nekretnina, postrojenja i opreme se ne kapitalizuju, već predstavljaju rashod perioda.

Izuzetno, novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u sredstvo se može kapitalizovati ukoliko će takvo ulaganje:

- produžiti korisni vijek upotrebe sredstva,
- povećati njegov kapacitet,
- dogradnja dijelova značajno poboljšati kvalitet usluga, i
- značiti usvajanje novih poslovnih usluga koje omogućuje značajno smanjenje prethodno procijenjenih troškova.

S obzirom da zamjena rezervnog dijela dovodi do promjene knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti sredstva, potrebno je preispitati procijenjeni korisni vijek upotrebe sredstva, jer od njega zavisi obračun amortizacije.

Naknadno vrednovanje sredstva se vrši prema modelu revalorizacije.

Prema modelu revalorizacije, nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nekretnine, postrojenja i opreme čija se fer vrijednost može pouzdano odmjeriti, obuhvataju se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Osnovni principi prilikom primjene politike revalorizacije su:

- fer vrijednost zemljišta i zgrada utvrđuje se procjenom, koju vrše stručno osposobljeni procjenjivači, na bazi tržišnih dokaza;
- fer vrijednost postrojenja i opreme vrše stručno osposobljeni procjenjivači ili zaposlena stručna lica u Društvu, koja imenuje direktor odlukom;
- učestalost revalorizovanja zavisi od promjena fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koje se procjenjuju;
- kada se knjigovodstvena vrijednost povećava, kao rezultat revalorizacije, to povećanje se evidentira kao revalorizaciona rezerva;
- kada se knjigovodstvena vrijednost sredstva smanji usled revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, smanjenje treba direktno knjižiti na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa postojeće revalorizacione rezerve koji se odnosi na to sredstvo;
- pozitivni i negativni efekti procjene različitih stavki sredstva ne mogu se međusobno prebijati, već se odvojeno evidentiraju;
- u okviru računa revalorizacionih rezervi preduzeće je dužno da obezbijedi analitiku revalorizacionih rezervi.

Cjelokupna revalorizaciona rezerva, formirana za konkretno sredstvo se može prenijeti na neraspoređenu dobit prilikom prodaje, rashodovanja ili otuđenja tog sredstva.

Korištenjem sredstva u preduzeću, iznos realizovane revalorizacione rezerve koja može da se prenese na neraspoređenu dobit, čini razlika između amortizacije zasnovane na iskazanom



revalorizovanom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja sredstva.

Amortizacija se obračunava za stavke nekretnine, postrojenja i opreme koji su priznati kao stalno sredstvo i koji imaju ograničen vijek upotrebe.

Amortizacija se ne obračunava za sredstvo, koje je klasifikovano kao sredstvo koje se drži za prodaju ili dok čini dio raspoložive grupe klasifikovane kao grupa koja se drži za prodaju.

Amortizacioni period počinje od momenta kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, što znači da obračunu amortizacije ne podliježu nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Za dan početka obračuna amortizacije primjenjuje se sljedeće pravilo:

- ako je sredstvo stavljeno u upotrebu od 01. do 15. u mjesecu, obračun amortizacije počinje od prvog dana tog mjeseca;
- ako je sredstvo stavljeno u upotrebu u periodu od 16. do kraja mjeseca, obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog mjeseca.

Amortizacija se vrši sve do isknjižavanja, čak iako se u nekom periodu sredstvo ne koristi, osim ako nije potpuno amortizovano.

Obračun amortizacije prestaje kada je sredstvo otuđeno na bilo koji način, kada je u potpunosti otpisano i kada je reklasifikovano kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5.

Korisni vijek upotrebe utvrđuje se procjenom. Procjena korisnog vijeka upotrebe sredstva vrši se na osnovu profesionalnog prosuđivanja na osnovu iskustva preduzeća sa sličnim sredstvima u prethodnom periodu i isključivo zavisi od poslovne politike preduzeća sa nabavkom i trošenjem konkretnih sredstava.

Prilikom obračuna amortizacije primjenjuje se proporcionalni (linearni) metod obračuna amortizacije, što znači da se koristi jedna utvrđena stopa tokom cijelog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Stopa amortizacije izračunava se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe koji je izražen brojem godina, na sledeći način:

$$\text{Godišnja stopa amortizacije} = \frac{100}{\text{broj godina}} (\%)$$

Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i nekretnina, postrojenja i opreme obračunati prema linearnom metodu obuhvataju se na računu 540 - Troškovi amortizacije, u korist ogovarajućih analitičkih računa ispravke vrijednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava u okviru grupe računa 01 i 02.

3.3 Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane Društva čini:

- učešće u kapitalu drugih pravnih lica,
- dugoročne hartije od vrijednosti,
- dugoročni krediti, i
- ostali dugoročni plasmani.

Početna procjena se vrši po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštnu nadoknadu koja je data za njih dok se naknadno priznavanje vrši po fer vrijednosti.

3.4 Zalihe

U domenu politike zaliha materijala spada:

- utvrđivanje politike nabavne vrijednosti zaliha,
- definisanje cijena po kojima se vode zalihe,



- metod obračuna vrijednosti izlaza zaliha,
- eliminisanje skrivenih gubitaka u zalihama.

Zalihe Društva predstavljaju sredstva koja se troše u procesu proizvodnje ili realizacije usluga a to su zalihe:

- osnovnog i pomoćnog materijala,
- rezervni dijelova,
- auto-guma,
- sitnog inventara u upotrebi.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala iskazuju se po nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS

2-Zalihe.

Nabavnu vrijednost materijala čini:

- fakturna vrijednost dobavljača umanjena za sve popuste,
- carine i poreske dažbine,
- troškovi prevoza, osiguranja i špeditorske usluge,
- drugi troškovi koji su nastali do dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Obračun izlaza utroška zaliha materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene koja se stalno i automatski izračunava.

Zalihe rezervnih dijelova i auto guma se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu cijenu dobavljača uvećanu za troškove nabavke. Izdavanje rezervnih dijelova se vrši po prosječnim ponderisanim cijenama i njihov otpis se vrši odmah u istom obračunskom periodu.

Na dan bilansa takođe se vrši poređenje cijena materijala na zalihi sa nabavnim cijenama na tržištu i ako se utvrdi da je cijena materijala na zalihi po kojoj se vodi u knjigovodstvu veća od tržišne cijene na dan bilansa, vrši se smanjenje vrijednosti materijala na teret rashoda.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od jedne godine.

Terećenje troškova prilikom stavljanja sitnog inventara u upotrebu obavlja se metodom jednokratnog otpisa.

Isknjižavanje sitnog inventara se vrši kada je sredstvo rashodovano.

3.5 *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja Društva obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje roba i usluga.

Kratkoročna potraživanja iskazuju se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost iz fakture iskazuje u stranoj valuti vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu na dan transakcije, a na dan bilansa preračunava se prema važećem kursu a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod obračunskog perioda.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća odnosno prodaje do godine dana od dana činidbe odnosno dana bilansa.

Kratkoročni plasmani koji se ne drže radi trgovanja iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do dospjeća.

Potraživanja se klasifikuju prema MSFI 9 – Finansijski instrumenti po amortizovanoj vrijednosti. Inicijalno se potraživanja vrednuju po nominalnoj vrijednosti dok se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrijednosti umanjenoj indirektno za očekivane kreditne gubitke, a direktno ako je nemogućnost naplate potraživanja izvjesna i dokumentovana.

Direktan otpis nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva da se vrši konačan pojedinačan otpis vrijednosti potraživanja na osnovu vjerodostojnog dokumenta (izgubljen sudski spor, likvidacija



dužnika, korekcija po zapisniku o usklađivanju potraživanja koja su u korist dužnika i sl.) na teret rashoda.

Indirektno umanjeње vrijednosti nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva ispravku potraživanja na teret rashoda, onda kada se na osnovu očekivanih kreditnih gubitaka vrši procjena nenaplativosti potraživanja.

Procjenu nenaplativosti potraživanja vrši Uprava Društva na kraju godine, na osnovu objektivnih informacija proizašlih iz ozbiljne analize očekivanih kreditnih gubitaka, zasnovane na podacima iz prethodnih obračunskih perioda, uz razmatranje tekuće privredne situacije.

Indirektno umanjeње potraživanja vršit će se metodom procjenjivanja krajnjeg salda računa ispravke vrijednosti potraživanja, koji indirektno koriguje račun potraživanja na procijenjenu fer vrijednost.

Na kraju godine izračunavaju se očekivani kreditni gubici i knjiže kao rashod i ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca. Sva potraživanja sa materijalno značajnim saldima kupaca se pojedinačno procjenjuju, dok se ostala potraživanja grupišu prema sličnim karakteristikama i grupno procjenjuju, te se knjiže kao rashod po osnovu obezvrijeđenja.

3.6 Greške iz prethodnog perioda

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period i koja, pri tom, ima značajan uticaj na finansijske izvještaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog koje se ti, prethodno objelodanjeni finansijski izvještaji ne mogu više smatrati pouzdanim, obuhvata se kao greška iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8-*Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.

Greška iz prethodnog perioda ispravlja se tako što se za iznos greške vrši korekcija početnog stanja prethodnog rezultata, odnosno odgovarajuća pozicija bilansa stanja, ako je greška takve prirode da ne utiče na rezultat.

U slučaju iz prethodnog stava, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja uporedni podaci koji se odnose na godinu u kojoj je greška nastala iskazuju se u prepravljenim iznosima.

Materijalno beznačajne greške priznaju se kao prihod ili kao rashod tekućeg perioda.

Materijalnost greške procjenjuje se u svakom konkretnom slučaju kada je greška otkrivena.

3.7 Priznavanje prihoda

Prihodi Društva obuhvataju svu fakturisano prodaju izvršenih usluga kao i prihoda od osnovnih sredstava, subvencija, donacija i vraćenih dažbina po osnovu ostvarene prodaje, prihode od aktiviranja učinaka, od doprinosa i članarina kao i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju prihode koji nisu proistekli iz uobičajenih aktivnosti i predstavljaju povećanje ekonomske koristi iz prodaje osnovnih sredstava i po osnovu revalorizacije.

Prihode predstavljaju i ostala primanja po osnovu naplate otpisanih potraživanja, kamata na depozit, kursne razlike i druge finansijske prihode.

3.8 Priznavanje rashoda

Rashodi Društva obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti i gubitke.

Priznavanje rashoda se vrši u zavisnosti od pojedinih vrsta i predstavljaju:

- troškove materijala, goriva i energije koji pokazuju namjeru trošenja,



- neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade priznaju se u visini obračunatih iznosa za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslu i odsustvovanje sa posla na teret Društva,
 - troškovi amortizacije se obračunavaju po proporcionalnim stopama koje se utvrđuju na osnovu korisnog vijeka osnovnih sredstava i njihove sadašnje vrijednosti,
 - troškovi proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova obračunavaju se na osnovu faktura za izvršene usluge i vjerodostojnih dokumenata za pojedine nematerijalne troškove,
 - troškovi poreza i doprinosa se priznaju na osnovu izdataka u skladu sa obavezama utvrđenim zakonom,
 - troškovi pozajmljivanja nastaju u vezi pozajmica finansijskih sredstava i obuhvataju kamate na dozvoljena prekoračenja na žiro računu i kratkoročne pozajmice, troškove finansijskog lizinga i kursne razlike.
- Ovi troškovi se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

3.9 Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

- dugoročne obaveze-kredit, hartije od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze,
- kratkoročne obaveze-kratkoročni kredit, obaveze prema dobavljačima, obaveze za poreze i doprinose, obaveze za plate i doprinose i porez na plate te ostale kratkoročne obaveze (dospjeća u roku do godinu dana, odnosno od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa).

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu u cilju predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom pravnom licu ili razmjene finansijskih instrumenata.

Obaveze se vode po amortizovanoj vrijednosti odnosno početnoj vrijednosti umanjenoj za otplatu.

3.10 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za troškove restrukturiranja Društva, za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih) nastalih kao rezultat prošlih događaja za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi radi njihovog izmirivanja i koji se mogu pouzdano procijeniti (npr. sporovi u toku) kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jamstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama a njihovo smanjenje odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Dugoročna rezervisanja se priznaju u slučajevima:

- obaveza nastalih kao rezultat ranijih obaveza;
- obaveza koje se mogu pouzdano procijeniti.

Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje a takođe rezervisanje se ne priznaje ni za buduće poslovne gubitke.

Svi ovi troškovi se prate analitički po vrstama i namjeni i prilikom svakog bilansiranja vrši se njihovo preispitivanje.



4. BILANS STANJA

	31.12.2021. god.	31.12.2020. god.
AKTIVA		
A. STALNA IMOVINA	7.697.197	7.736.486
I. Nematerijalna ulaganja	13.812	18.312
1. Nabavna vrijednost	27.552	35.470
2. Ispravka vrijednosti	13.740	17.158
3. Neotpisana vrijednost	13.812	18.312
II. Nekretnine, postrojenja, oprema i ...	7.683.068	7.711.303
1. Nabavna vrijednost	10.314.135	9.950.501
2. Ispravka vrijednosti	2.631.067	2.239.198
3. Neotpisana vrijednost	7.683.068	7.711.303
III. Dugoročni finansijski plasmani	317	317
1. Ostali dugoročni finansijski plasmani	317	317
IV. Odložena poreska sredstva	0	6.554
B. OBRTNA IMOVINA	1.766.004	1.758.355
I. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obust.poslovanja namjenjena prod.	76.390	70.881
1. Zalihe materijala	35.560	29.640
2. Nedovršena proizvodnja	16.513	14.113
3. Stalna sredstva namijenjena prodaji	24.317	26.928
4. Dati avansi	0	200
II. Kratkoročna pot., plasmani i gotovina	1.689.614	1.687.474
1. Kratkoročna potraživanja	959.313	1.060.610
1.1 Kupci-povezana pravna lica	140.965	157.696
1.2 Kupci u zemlji	796.278	843.506
1.3 Potraživanja iz specifičnih posl.	0	0
1.4 Druga kratkoročna potraživanja	22.070	59.408
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	723.546	618.848
2.1 Novčana sredstva - gotovina	723.546	618.848
3. Aktivna vremenska razgraničenja	6.755	8.016
C. POSLOVNA AKTIVA	9.463.201	9.494.841
D. VANBILANSNA AKTIVA	516.592	516.592
E. UKUPNA AKTIVA	9.979.793	10.011.433
PASIVA		
A. KAPITAL	8.767.740	8.602.216
I. Osnovni kapital	3.748.014	3.748.014
1. Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
II. Revalorizacija rezerve	4.134.143	4.223.611
III. Rezerve (zakonske i statutarne)	182.694	175.770
IV. Neraspoređeni dobitak	702.889	454.821
V. Gubitak do visine kapitala	0	0
B. DUGOROČNA REZERVISANJA	39.180	38.060
C. OBAVEZE	656.281	854.565
I. Kratkoročne obaveze	656.281	854.565
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
2. Obaveze iz poslovanja	250.814	368.957
3. Obaveze iz specifičnih poslova	871	1.416
4. Obaveze za zarade i naknade zarada	221.656	224.378



5. Druge obaveze	14.538	13.338
6. Porez na dodatu vrijednost	30.445	23.938
7. Obaveze za ost poreze, dopr. i dr.dadžb.	3.784	3.470
8. Obaveze za porez na dobitak	20.083	427
9. Pasivna vremenska razgraničenja	114.090	218.641
D. POSLOVNA PASIVA	9.463.201	9.494.841
E. VANBILANSNA PASIVA	516.592	516.592
F. UKUPNA PASIVA	9.979.793	10.011.433

Tabela 5. Bilans stanja na dan 31.12.2021.godine sa uporednim podacima na dan 31.12.2020. godine

4.1 AKTIVA

4.1.1 Stalna imovina

NAZIV	Stanje na dan 31.12.2021. god.			Stanje na dan 31.12.2020. god.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna ulaganja	27.552	13.740	13.812	27.552	9.240	18.312
Zemljište	3.011.434	0	3.011.434	2.836.775	0	2.836.775
Građevinski objekti	5.582.854	1.430.011	4.152.843	5.479.912	1.344.016	4.135.896
Oprema	1.392.563	873.772	518.791	1.345.529	657.132	688.397
Stalna sredstva u pripremi	327.284	327.284	0	296.203	245.968	50.235
Dugoročni finans.plasmani	317	0	317	317	0	317
Odložena poreska sredstva	0	0	0	6.554	0	6.554
Ukupno	10.342.004	2.644.807	7.697.197	9.992.842	2.256.356	7.736.486

Tabela 6. Stanje stalne imovine AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

U strukturi stalne imovine Društva na dan 31.12.2021. godine, najveće učešće imaju građevinski objekti sa 53,95%, zemljište sa 39,12%, oprema sa 6,74%, nematerijalna ulaganja sa 0,18%, i dugoročni finansijski plasmani sa 0,01%. Ukupna stalna imovina u 2021. godini manja je za 0,51%, odnosno za 39.289 KM u odnosu na stalnu imovinu iz 2020. godine.

U tekućoj godini izvršena je nabavka sljedeće stalne imovine:

- zemljište u iznosu od 174.659 KM,
- građevinski objekti u iznosu od 102.942 KM i
- oprema u iznosu od 49.683 KM.

4.1.2 Zalihe

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Materijal	35.560	29.640
Nedovršena proizvodnja	16.513	14.113
Stalna sredstva namjenjena prodaji	24.317	26.928
Dati avansi	0	200
Stanje na dan	76.390	70.881

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

Ukupne zalihe u tekućoj godini veće su za 7,77%, odnosno za 5.509 KM u odnosu na zalihe prethodne godine. Zalihe materijala se vode po prosječnim ulaznim cijenama. Na skladištu se vodi evidencija o stanju i promjenama na zalihama u količinama preko kartica materijala, a finansijska služba vodi materijalno knjigovodstvo i vrši mjesečno usaglašavanje sa magacionerima u skladištima.



4.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica	141.696	157.696
Potraživanja od pravnih lica u zemlji	283.146	290.662
Potraživanja od fizičkih lica	674.021	743.107
Sporna potraživanja od pravnih lica	150.995	158.325
Sporna potraživanja od fizičkih lica	115.891	84.188
Ispravka vrijedn.potr.-pov.pr.lica (ročnost)	-731	-1.144
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-115.891	-84.188
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-50.537	-43.851
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-150.995	-158.325
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	-110.352	-145.268
Stanje na dan	937.243	1.001.202

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

Ukupna **potraživanja po osnovu prodaje** u 2021. godini, manja su za 63.959 KM u odnosu na ista potraživanja iz prethodne godine.

Ukupna potraživanja od **povezanih pravnih lica**, na dan 31.12.2021. godine iznose 141.696 KM i ista su manja za 16.000 KM, odnosno za 10 indeksnih poena od potraživanja iz prethodne godine. Naplativost od povezanih pravnih lica u tekućoj godini znatno je poboljšana u odnosu na naplativost iz prethodne godine. U 2021. godini naplaćeno je 85,11% ukupnih potraživanja od povezanih pravnih lica, dok je u prethodnoj godini naplaćeno 82,24% ukupnih potraživanja.

Redovna **potraživanja od pravnih lica** iznose 283.146 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini manja su za 2,57%, odnosno za 7.476 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 290.622 KM. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 30,21%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2021. godini iznosi 85,26% dok je u 2020. godini iznosio 82,72%.

Redovna **potraživanja od fizičkih lica** iznose 674.021 KM i ista su manja za 69.086 KM od potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 743.107 KM. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2021. godini iznosi 71,92%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 82,71%, dok je u 2020. godini procenat naplativosti iznosio 80,06%.

U okviru ispravke vrijednosti potraživanja, a na osnovu utvrđenih razlika salda prethodne i tekuće godine, za potraživanja od povezanih pravnih lica za iznos od 731 KM, potraživanja od pravnih lica za iznos od 50.537 KM i potraživanja od fizičkih lica za iznos od 110.352 KM, vršeno je rezervisanje očekivanih kreditnih gubitaka/dobitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

4.1.4 Druga kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Druga potraživanja	22.070	59.408
Stanje na dan	22.070	59.408

Tabela 10. Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

U strukturi drugih potraživanja su potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.537 KM i potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 18.533 KM.



4.1.5 Gotovina

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Žiro računi	723.446	618.748
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan	723.546	618.848

Tabela 12. Stanje gotovine na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

Stanje na izvodima poslovnih banaka i u blagajni odgovara evidenciji u knjigama Društva.

4.1.6 Aktivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Unaprijed plaćena premija osiguranja	6.755	8.016
Stanje na dan	6.755	8.016

Tabela 13. Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

Aktivna vremenska razgraničenja u tekućoj godini manja su za 1.261 KM.

4.2 PASIVA

4.2.1 Kapital

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.118.745	1.118.745
Stanković Mihailo	70.820	70.820
Ostali akcionari	122.193	122.193
Revalorizacije rezerve	4.134.143	4.223.611
Zakonske rezerve	182.694	175.770
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	447.898	316.353
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	254.991	138.468
Stanje na dan	8.767.740	8.602.216

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

U navedenom pregledu kapitala, prikazana je struktura akcijskog kapitala i rezervi na dan 31.12.2021. godine. Ukupni kapital u tekućoj godini veći je za 165.524 KM, odnosno za 1,92%.

Revalorizacije rezerve Društva na dan 31.12.2021. godine, manje su za 89.468 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2020. godine. Na revalorizacionim rezervama evidentirane su sljedeće promjene:

- **Revalorizacije rezerve nematerijalnih ulaganja** umanjeње su za iznos od 422,55 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16;
- **Revalorizacije rezerve građevinskih objekata** su umanjeње za iznos od 41.619,48 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16;
- **Revalorizacije rezerve opreme** umanjene su za ukupan iznos od 47.424,86 KM, od kog umanjeње od 47.364,70 KM predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na



revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, a umanje nje od 60,16 KM predstavlja raspoložive revalorizacione rezerve otpisane opreme.

Prenos revalorizacionih rezervi po ovom osnovu knižen je u skladu sa odredbama MRS-16.

Zakonske rezerve u tekućoj godini uvećane su za iznos od 6.924 KM, koji se odnosi na obavezno izdvajanje od 5% ukupne dobiti iz prethodne godine u iznosu od 138.468 KM.

U Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 254.991 KM, koji je nastao kao razlika dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 89.467 KM i neto dobitka tekuće godine u iznosu od 165.524 KM

4.2.2 Dugoročna rezervisanja (AOP-126 do 131) - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih

Rn i gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	39.180	38.060
404	Rezerv. za nakn. i beneficije zap.	39.180	38.060

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

Na početku 2021. godine, na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju, evidentiran je iznos od 38.060 KM, koji je prema obračunu aktuaru za 2021. godinu uvećan za 6.417,24 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2021. godini 3 radnika su otišla u penziju i isplaćena im je otpremnina u ukupnom iznosu od 5.297,58 KM.

4.2.3 Obaveze iz poslovanja

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	97.564	79.610
Dobavljači-povezana pravna lica	112.200	165.953
Obaveze prema dobavljačima	41.050	123.394
Stanje na dan	250.814	368.957

Tabela 16. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2021. godine iznose 250.814 KM i iste su manje za 118.143 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog manjih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su manje za 53.753 KM i obaveza prema dobavljačima u zemlji, koje su manje za 82.344 KM. Sve obaveze prema povezanim pravnim licima i prema dobavljačima, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, su u okviru valute plaćanja. Primljeni avansi u tekućoj godini su veći za 17.954 KM od primljenih avansa u prethodnoj godini.

4.2.4 Ostale obaveze iz specifičnih poslova

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	871	1.416
Stanje na dan	871	1.416

Tabela 17. Obaveze prema CJB na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

Na kontu ostalih obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 871 KM.



4.2.5 Obaveze za zarade i naknade zarada

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	147.535	146.132
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	1.508	4.821
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	72.613	73.425
Stanje na dan	221.656	224.378

Na kontu obaveza za zarade i naknade zarada u tekućoj godini evidentirane su obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu od 147.535 KM, obaveze za porez na zarade i naknade zarada u iznosu 1.508 KM i obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju u iznosu od 72.613 KM. Sve obaveze za zarade i naknade zarada su izmirene 04.01.2022. godine.

4.2.6 Druge obaveze

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Obaveze za troškove prevoza na rad i sa ...	8.118	7.230
Obaveze prema čl. N.o. i Odb.za reviziju	4.960	4.816
Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru	1.460	1.292
Stanje na dan	14.538	13.338

Na kontu drugih obaveza, u tekućoj godini evidentirane su obaveze prema zaposlenim za naknade troškova prevoza u iznosu od 8.118 KM, obaveze prema članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju u iznosu od 4.960 KM i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 1.460 KM.

4.2.7 Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine i obaveze za porez na dobitak

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Obaveze za PDV	30.445	23.938
Obaveze za porez na dobitak	20.083	427
Obav. za ostale poreze, doprinose i dr.dadžb.	3.784	3.470
Stanje na dan	54.312	27.835

Tabela 18. Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2021. i 31.12.2020.

Obaveze za PDV u iznosu od 30.445 KM su obaveze za decembar 2021. godine i iste su uplaćene u cijelosti 10.01.2022. godine.

Obaveze za porez na dobitak u tekućoj godini iznose 20.083 KM i iste su utvrđene po osnovu utvrđene obaveze za porez na dobit za 2021. godinu u iznosu od 25.209,82 KM i uplaćene akontacije u iznosu od 5.126,94 KM.

U okviru ostalih obaveza su ukalkulisane sljedeće obaveze:

- naknada za opštekorisna dejstva šuma u iznosu od 2.185,21 KM;
- naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 902,94 KM;
- naknada za korišćenje ili zagađenje voda u iznosu od 126,56 KM;
- obaveze za doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida u iznosu od 442,50 KM i
- obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima u iznosu od 126,98 KM.



Na osnovu izvršene analize sposobnosti preduzeća da izmiri svoje kratkoročne obaveze, dobijeni su sljedeći koeficijenti likvidnosti:

- **Koeficijent tekuće likvidnosti** (tekuća imovina/kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2021. godine iznosi **2,69** (1.766.004/656.281), dok je u 2020. godini iznosio **2,06**, a u 2019. godini **2,10**. Na osnovu navedenih pokazatelja tekuće likvidnosti, može se zaključiti da je tekuća likvidnost u 2021. godini znatno poboljšana u odnosu na ostvarenja prethodnih godina. Smanjenje kratkoročnih obaveza Društva i uporedno povećanje tekuće imovine, u okviru koje je značajno povećanje gotovine, rezultovali su poboljšanjem koeficijenta tekuće likvidnosti.
- **Koeficijent redukovane likvidnosti** (gotovina+kratkoročna potraživanja/kratkoročne obaveze) na dan bilansiranja 31.12.2021. godine iznosi **2,56** ((723.546+959.313)/656.281), u 2020. godini je iznosio **1,97**, dok je u 2019. godini iznosio **1,97**. Koeficijent redukovane likvidnosti u tekućoj godini znatno je iznad referentne vrijednosti, što pokazuje da preduzeće raspolaže sa znatno većim iznosom gotovine i kratkoročnih potraživanja u odnosu na kratkoročne obaveze, odnosno da iz raspoloživih sredstava bez problema može servisirati kratkoročne obaveze.
- **Koeficijent trenutne likvidnosti** (gotovina/kratkoročne obaveze) na kraju 2021. godine iznosi **1,10** (723.546/656.281), dok je u 2020. godini iznosio **0,72**, a u 2019. godini **0,54**. Koeficijent trenutne likvidnosti u tekućoj godini znatno je poboljšana u odnosu na prethodnu godinu, i znatno je iznad referentne vrijednosti 1, što pokazuje da Društvo sve svoje kratkoročne obaveze može izmiriti iz raspoložive gotovine.

4.2.8 Pasivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Unaprijed obračunati rashodi perida	6.322	7.787
Obračunati prihodi budućeg perioda	5.727	26.760
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	102.041	184.094
Stanje na dan	114.090	218.641

Tabela 19. Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja tekuće godine, evidentirani su:

- obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturisani u tom periodu u iznosu od 6.322 KM, za sve fakture od dobavljača koje su na protokol dostavljene nakon 10.01.2022. godine a pripadaju 2021. godini;
- prihodi budućeg perioda u iznosu od 5.727 KM, koji se odnose na prihode od refundacije po rješenju Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske, koji pripadaju 2022. godini;
- razgraničeni prihodi na osnovu donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 68.207 KM, a odnose se na odobrena sredstva za investiciona ulaganja putem sufinansiranja iz sredstava Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske,
- razgraničeni prihodi po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 27.552 KM, a odnose se na donaciju specijalnog komunalnog vozila Iveco Stralis, registarske oznake M19-A-029, sa procjenjenim vijekom trajanja od sedam godina od strane Grada Bijeljina i donaciju metalnih kontejnera zapremine 1,1 m³ i
- razgraničeni prihodi po osnovu prijema sredstava bez naknade od drugih pravnih lica u iznosu od 6.282 KM, koja se odnose na donaciju polovnih kontejnera od strane danske firme ODENSE WASTE MANAGEMENT COMPANY.



5. BILANS USPJEHA

	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	5.440.366	5.032.485
1. Prihodi od prodaje robe	29.518	1.367
2. Prihodi od prodaje učinaka	4.526.375	4.341.975
3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	9.169	6.987
4. Ostali poslovni prihodi	875.304	682.156
II. Poslovni rashodi	5.364.083	5.140.305
1. Nabavna vrijednost prodate robe	13.301	10.316
2. Troškovi materijala	463.495	434.417
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ost.	3.136.702	2.967.910
4. Troškovi proizvodnih usluga	1.230.766	1.249.508
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	315.861	310.179
6. Nematerijalni troškovi	171.995	140.195
7. Troškovi poreza	23.798	21.573
8. Troškovi doprinosa	8.165	6.207
B. POSLOVNI DOBITAK	76.283	0
C. POSLOVNI GUBITAK	0	107.820
D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
I. Finansijski prihodi	62.441	61.937
1. Finansijski prihodi od povezanih pr.lica	2.184	3.064
2. Prihodi od kamata	60.257	58.873
II. Finansijski rashodi	342	112
1. Finansijski rash. po osnovu odnosa PPL	332	91
2. Rashodi kamata	10	21
E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	138.382	0
F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	0	45.995
G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		
I. Ostali prihodi	134.249	82.485
1. Dobici po osn.prodaje nem.ulag.nekr.	0	7.805
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	2.880	428
3. Naplaćena otpisana potraživanja	82.319	50.187
4. Prihodi od smanj.obaveza, ukidanja....	49.050	24.065
II. Ostali rashodi	110.672	1.300.579
1. Gubici po osnovu prod.i rashod.nem.ul...	340	1.187.572
2. Rashodi po osn.ipr.vrijedn.i otpisa potr.	110.317	111.936
3. Rashodi po osn.rash.zaliha mater. i robe	15	1.071
H. DOB. PO OSN. OST. PRIH. I RASH.	23.577	0
I. GUBITAK PO OSN.OST PR.I RASH.	0	1.218.094
J. PRIH. I RAS. OD USKL.VRIJ. IMOV.		
I. Prihodi od uskl.vrijed. imovine	35.329	0
1. Prihodi od uskl.vr. nekr.,posr. i opreme	0	0



2. Prihodi od uskl.vrijedn. ostale imovine	35.329	0
II. Rashodi od uskl. vr. imovine	0	0
1. Obezvrjeđenje nekr., postrojenja i opreme	0	0
K. DOBITAK PO OSN.USKL.VR.IMOV.	35.329	0
L. GUBIT. PO OSN. USKL. VR. IMOV.	0	0
M. PRIHOD PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	0	0
N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	6.554	0
O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OP.		
1. Dobitak prije oporezivanja	190.734	0
2. Gubitak prije oporezivanja	0	1.264.089
P. TEKUĆI I ODL. POREZ NA DOB.		
1. Poreski rashod perioda	25.210	0
2. Odloženi poreski prihodi perioda	0	6.554
Q. NETO DOB. I NETO GUBITAK PER.		
1. Neto dobitak tekuće godine	165.524	0
2. Neto gubitak tekuće godine	0	1.257.535
UKUPNI PRIHODI	5.672.385	5.176.907
UKUPNI RASHODI	5.481.651	6.440.996
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	178,58	173,84
Prosj. broj zaposl. po osnovu stanja na kraju mjes.	179,08	176,67

Tabela 24. Bilans uspjeha AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine

5.1 PRIHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2021. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupan prihod od 5.672.385 KM.

U okviru **poslovnih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 5.440.366 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Prihodi od prodaje robe u iznosu od 29.518 KM;
- Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u iznosu od 636.976 KM;
- Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 3.889.399 KM;
- Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 9.169 KM i
- Ostali poslovni prihodi u iznosu od 875.304 KM.

U okviru **finansijskih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 62.441 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica u iznosu od 2.184 KM i
- Prihodi od kamata u iznosu od 60.257 KM.

U okviru **ostalih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 134.249 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Dobici po osnovu prodaje materijala u iznosu od 2.880 KM,
- Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 82.319 KM i
- Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 49.050 KM.

Prihodi od uskladijanja vrijednosti imovine, ostvareni su u ukupnom iznosu od 35.329 KM.

Pregled ostvarenih prihoda

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021. godine	Indeks	Indeks	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
						(6/4)	(6/5)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	60150	Prihod od prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji-kontejneri	1.367,52	15.000,00	7.521,36	550,00%	50,14%	0,13%	6.153,84
2	60151	Prihod od prodaje stalnih sredstava (otpisana sredstva) – postupak licitacije	0,00	0,00	21.996,80	-	-	0,39%	21.996,80
3	601	Prihod od prodaje robe u Republici Srpskoj	1.367,52	15.000,00	29.518,16	2158,52%	196,79%	0,52%	28.150,64
4	61010	Prihod od prodaje usluga povezanim pravnim licima iz RS-javna higijena Bijeljina	293.199,26	320.000,00	285.899,09	97,51%	89,34%	5,04%	-7.300,17
5	61011	Prihod od prodaje usluga povezanim pravnim. licima iz RS-odvoz otpada fiz.licima	14.195,00	17.000,00	11.356,00	80,00%	66,80%	0,20%	-2.839,00
6	61012	Prihod od prodaje usluga povezanim pravnim licima iz RS-odvoz otpada	42.156,45	45.000,00	43.002,10	102,01%	95,56%	0,76%	845,65
7	61013	Prihod od prodaje usluga povezanim pravnim licima iz RS-zimska služba	0,00	17.000,00	2.755,80	-	16,21%	0,05%	2.755,80
8	61014	Prihod od prodaje usluga povezanim pravnim licima iz RS-gradsko zelenilo	219.476,95	220.000,00	203.024,18	92,50%	92,28%	3,58%	-16.452,77
9	61015	Prihod od prodaje usluga povezanim pravnim.licima iz RS-mjesne zajednice	0,00	0,00	25.577,24	-	-	0,45%	25.577,24
10	61018	Prihod od prodaje usluga povezanim pravnim licima iz RS-pranje ulica	45.727,95	50.000,00	25.639,72	56,07%	51,28%	0,45%	-20.088,23
11	61019	Prihod od prodaje usluga povezanim pr. licima iz RS-javna higijena Janja	28.420,64	40.000,00	39.722,04	139,76%	99,31%	0,70%	11.301,40
12	610	Prihod od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	643.176,25	709.000,00	636.976,17	99,04%	89,84%	11,23%	-6.200,08
13	61105	Prihod od prodaje proizvoda kupcima iz Republike Srpske-usluge restorana	769,18	0,00	750,00	97,51%	-	0,01%	-19,18
14	61106	Prihod od prodaje proizvoda kupcima iz Republike Srpske-rasadnik	17.567,09	20.000,00	23.106,45	131,53%	115,53%	0,41%	5.539,36
15	61120	Prihod od prodaje usluga kupcima iz Republike Srpske-grijanje	161,29	0,00	90,74	56,26%	-	0,00%	-70,55
16	61121	Prihod od prodaje usluga kupcima iz Republike Srpske-odvoz otpada fiz.licima	2.616.033,91	2.650.000,00	2.711.027,89	103,63%	102,30%	47,79%	94.993,98
17	61122	Prihod od prodaje usluga kupcima iz Republike Srpske-odvoz otpada pravnim l.	922.028,55	920.000,00	990.068,66	107,38%	107,62%	17,45%	68.040,11
18	61123	Prihod od prodaje usluga kupcima iz Republike Srpske-troškovi deponovanja	38.460,04	38.000,00	45.549,72	118,43%	119,87%	0,80%	7.089,68

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021. godine	Indeks	Indeks	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
						(6/4)	(6/5)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	61124	Prihod od prodaje usluga kupcima iz Republike Srpske-zelenilo	1.651,80	5.000,00	852,81	51,63%	17,06%	0,02%	-798,99
20	61125	Prihod od prodaje usluga kupcima iz Republike Srpske-pauk (bez MUP-a)	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
21	61126	Prihod od prodaje usluga kupcima iz Republike Srpske-pauk (za MUP)	36.942,90	40.000,00	40.777,73	110,38%	101,94%	0,72%	3.834,83
22	61127	Prihod od prodaje usluga kupcima iz Republike Srpske-fekalna cisterna	991,00	2.000,00	1.189,20	120,00%	59,46%	0,02%	198,20
23	61128	Prihod od prodaje usluga kupcima iz Republike Srpske-cisterna za vodu	1.709,44	2.500,00	1.602,08	93,72%	64,08%	0,03%	-107,36
24	611	Prihod od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	3.636.315,20	3.678.500,00	3.815.015,28	104,91%	103,71%	67,26%	178.700,08
25	61206	Prihod od prodaje proizvoda kupcima iz FBiH-rasadnik	914,32	1.000,00	170,94	18,70%	17,09%	0,00%	-743,38
26	61222	Prihod od prodaje usluga kupcima iz FBiH-odvoz otpada pravnim licima	45.293,63	45.000,00	52.816,08	116,61%	117,37%	0,93%	7.522,45
27	61223	Prihod od prodaje usluga kupcima iz FBiH-troškovi deponovanja	5.002,37	5.500,00	9.328,27	186,48%	169,60%	0,16%	4.325,90
28	61227	Prihod od prodaje usluga kupcima iz FBiH-fekalna cisterna	99,10	1.000,00	495,50	500,00%	49,55%	1,01%	396,40
29	61228	Prihod od prodaje usluga kupcima iz FBiH-cisterna za vodu	106,84	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	-106,84
30	612	Prihod od prodaje učinaka u Federaciji BiH	51.416,26	52.500,00	62.810,79	122,16%	119,64%	1,11%	11.394,53
31	61322	Prihod od prodaje usluga kupcima iz BD BiH-odvoz otpada pravnim licima	11.067,07	12.000,00	11.572,76	104,57%	96,44%	0,20%	505,69
32	61323	Prihod od prodaje usluga kupcima iz BD BiH-troškovi deponovanja	0,00	200,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
33	61327	Prihod od prodaje usluga kupcima iz BD BiH-fekalna cisterna	0,00	200,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
34	613	Prihod od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	11.067,07	12.400,00	11.572,76	104,57%	93,33%	0,20%	505,69
35	63000	Povećanje vrijednosti zalihe proizvoda	6.987,00	5.000,00	9.168,70	131,23%	183,37%	0,16%	2.181,70
36	630	Povećanje vrijednosti zalihe učinaka	6.987,00	5.000,00	9.168,70	131,23%	183,37%	0,16%	2.181,70
37	65000	Prihodi od premija	0,00	5.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
38	650	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	0,00	5.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
39	65100	Prihod od zakupnina zemljišta	16.413,10	20.000,00	17.515,20	106,71%	87,58%	0,31%	1.102,10
40	65110	Prihod od zakupnina	258.135,85	250.000,00	243.980,03	94,52%	97,59%	4,30%	-14.155,82

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021. godine	Indeks	Indeks	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
						(6/4)	(6/5)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
41	65130	Prihod od zakupa stolova u pijaci-po ugovoru	215.788,75	230.000,00	215.881,64	100,04%	93,86%	3,81%	92,89
42	65131	Prihod od zakupa-dnevni zakup stolova u pijaci	48.417,95	55.000,00	58.066,68	119,93%	105,58%	1,02%	9.648,73
43	65132	Prihod od zakupa stolova-27. mart	3.600,58	5.000,00	3.059,83	84,98%	61,20%	0,05%	-540,75
44	651	Prihodi od zakupnina	542.356,23	560.000,00	538.503,38	99,29%	96,16%	9,49%	-3.852,85
45	65200	Prihodi od donacija primljenih od državnih organa	40.146,46	20.000,00	40.146,46	100,00%	200,73%	0,71%	0,00
46	65210	Prihodi od donacija od povezanih pravnih lica	27.674,60	28.000,00	27.739,13	100,23%	99,07%	0,49%	64,53
47	65220	Prihodi od donacija od drugih lica	8.298,75	20.000,00	14.167,81	170,72%	70,84%	0,25%	5.869,06
48	65290	Prihodi od ostalih donacija	0,00	0,00	141.014,80	-	-	2,49%	141.014,80
49	652	Prihodi od donacija	76.119,81	68.000,00	223.068,20	293,05%	328,04%	3,93%	146.948,39
50	65510	Prihodi iz fondova-FZO (bolovanje)	38.279,57	30.000,00	31.775,86	83,01%	105,92%	0,56%	-6.503,71
51	65511	Prihodi iz fondova-porodiljsko bolovanje	0,00	5.000,00	25.618,90	-	512,38%	0,45%	25.618,90
52	65520	Prihodi od zavoda	9.915,00	26.000,00	26.859,73	270,90%	103,31%	0,47%	16.944,73
53	655	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	48.194,57	61.000,00	84.254,49	174,82%	138,12%	1,49%	36.059,92
54	65901	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-staklo	3.462,06	10.000,00	7.368,24	212,83%	73,68%	0,13%	3.906,18
55	65902	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-bijeli papir	5.654,70	10.000,00	10.503,81	185,75%	105,04%	0,19%	4.849,11
56	65903	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-karton	4.442,10	10.000,00	9.692,59	218,20%	96,93%	0,17%	5.250,49
57	65904	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-prozirna folija	0,00	1.000,00	569,50	-	56,95%	0,01%	569,50
58	65905	Ostali poslovni prihodi-grijanje poslovnih prostora pod zakupom	0,00	200,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
59	65906	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-limenke	320,00	1.000,00	1.135,00	354,69%	113,50%	0,02%	815,00
60	65907	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-šarena folija	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
61	65908	Ostali poslovni prihodi za koje nije propisan poseban račun	1.606,32	1.000,00	209,10	13,02%	20,91%	0,00%	-1.397,22
62	659	Ostali poslovni prihodi	15.485,18	34.200,00	29.478,24	190,36%	86,19%	0,52%	13.993,06
63	66010	Prihodi od zateznih kamata od povezanih pravnih lica	3.063,73	10.000,00	2.184,08	71,29%	21,84%	0,04%	-879,65
64	660	Finansiski prihodi od povezanih pravnih lica	3.063,73	10.000,00	2.184,08	71,29%	21,84%	0,04%	-879,65
65	66130	Zatezne kamate u zemlji-pravna lica	14.005,02	15.000,00	12.938,20	92,38%	86,25%	0,23%	-1.066,82

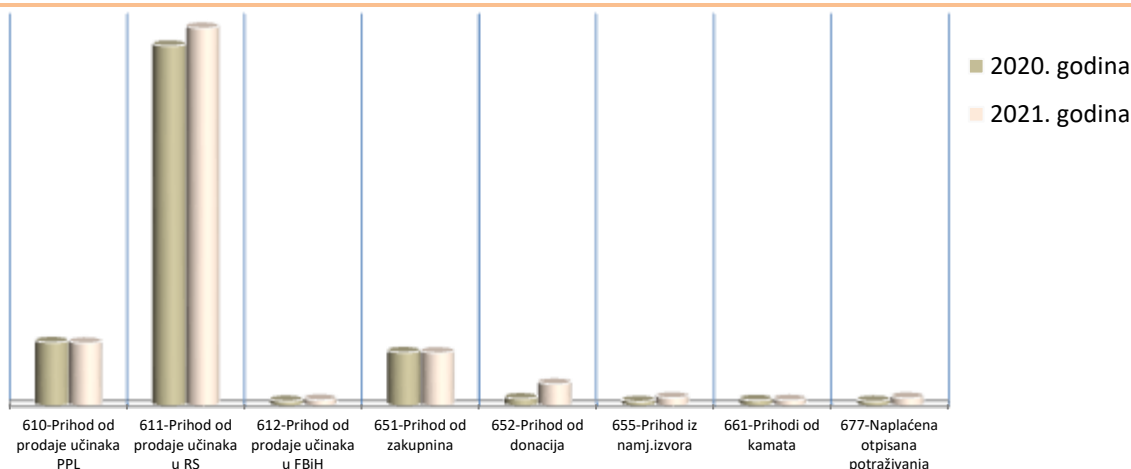
AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021. godine	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
66	66131	Zatezne kamate u zemlji-fizička lica	42.264,30	45.000,00	42.468,39	100,48%	94,37%	0,75%	204,09
67	66190	Ostale kamate	2.603,62	2.000,00	4.849,90	186,28%	242,50%	0,09%	2.246,28
68	661	Prihodi od kamata	58.872,94	62.000,00	60.256,49	102,35%	97,19%	1,06%	1.383,55
69	67040	Dobici po osnovu prodaje nekretnina	7.804,55	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	-7.804,55
70	670	Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	7.804,55	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	-7.804,55
69	67520	Dobici od prodaje sitnog alata i inventara – licitacija	428,21	0,00	2.880,00	672,57%	-	0,05%	2.451,79
70	675	Dobici po osnovu prodaje materijala	428,21	0,00	2.880,00	672,57%	-	0,05%	2.451,79
71	67710	Prihodi od naplaćenih potraživanja-pravna lica-indirektan otpis	17.465,76	30.000,00	30.336,16	173,69%	101,12%	0,53%	12.870,40
72	67711	Prihodi od naplaćenih potraživanja-fizička lica-indirektan otpis	32.721,11	40.000,00	51.983,28	158,87%	129,96%	0,92%	19.262,17
73	677	Naplaćena otpisana potraživanja	50.186,87	70.000,00	82.319,44	164,03%	117,60%	1,45%	32.132,57
74	67910	Prihodi od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa	11,64	0,00	353,56	3037,46%	-	0,01%	341,92
75	67990	Ostali nepomenuti prihodi	24.053,65	40.000,00	48.696,43	202,45%	121,74%	0,86%	24.642,78
76	679	Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	24.065,29	40.000,00	49.049,99	203,82%	122,62%	0,86%	24.984,70
77	68900	Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	0,00	0,00	35.328,85	-	-	0,62%	35.328,85
78	689	Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	0,00	0,00	35.328,85	-	-	0,62%	35.328,85
		UKUPNO	5.176.906,68	5.382.600,00	5.672.385,02	109,57%	105,38%	100,00%	495.478,34

Tabela 21. Ostvareni prihodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2020. i 31.12.2021. godine.

Uporedni prikaz ostvarenih prihoda tekuće godine i ostvarenih prihoda prethodne godine, čije je pojedinačno učešće u ukupnim prihodima tekuće godine veće od 1%, dat je na grafikonu broj 1.



Grafikon 1 – Ostvareni prihodi u 2021. godini u odnosu na ostvarenje 2020. godine

Ostvareni prihodi tekuće godine veći su od ostvarenja prethodne godine za 495.478,34 KM, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 289.785,02 KM.

Analiza ostvarenih prihoda, kao i poređenje prihoda tekuće godine sa prethodnom godinom, vrši se preko sljedećih sintetičkih konta:

601 – Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj (0,52% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, ostvaruju se po osnovu prihoda od prodaje kontejnera zapremine 1,1 m³, koji se prodaju po cijeni od 683,76 KM bez PDV-a i prihoda od prodaje zaplijenjenih stalnih sredstava putem licitacije. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, koji su ostvareni u tekućoj godini, su veći za 29.518,16 KM u odnosu na ostvarenje prihoda iz 2020. godine, prvenstveno zbog ostvarenih prihoda od prodaje otpisanih stalnih sredstava putem licitacije, koji su u tekućoj godini ostvareni u iznosu od 21.996,80 KM, dok u prethodnoj godini nije bilo ostvarenja navedenih prihoda. Prihodi od prodaje kontejnera u tekućoj godini su povećani za 6.153,84 KM, odnosno prodato je 9 više kontejnera u tekućoj godini u odnosu na prethodnu.

610 – Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima (PPL) -(11,23% učešća)

Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima se ostvaruju pružanjem usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj. Svi prihodi u okviru konta 610 se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu vršenja usluga za Grad Bijeljina. Okvirni sporazum za održavanje javne higijene i gradskog zelenila sa Gradom Bijeljina je potisan 24.05.2021. godine, dok su pojedinačni ugovori zaključeni 27.05.2021. godine

U tekućoj godini, ostvaren je prihod od 636.976,17 KM, koji je za 6.200,08 KM, odnosno za 0,96% manji od ostvarenih prihoda iz prethodne godine. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane prihode manji za 10,16%.

611, 612 i 613 – Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj, Federaciji BiH i Brčko Distriktu BiH (68,57% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od prodaje učinaka se ostvaruju po osnovu prodaje proizvoda na malo fizičkim i pravnim licima, vršenja usluga odvoza otpada od fizičkih i pravnih lica, usluga prevoza nepropisno parkiranih vozila specijalnim vozilom (pauk) i usluga izvršenih specijalnim vozilom za prevoz otpadnih voda.



Ukupni prihodi tekuće godine, evidentirani u okviru sintetičkih konta 611, 612 i 613, su ostvareni u iznosu od 3.889.398,83 KM. Ostvareni prihodi su veći od planiranih za 3,90%, dok su u odnosu na ostvarenje prethodne godine povećani za 5,15%, odnosno za 190.600,30 KM.

Značajno povećanje prihoda od učinaka u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, primjetno je na prihodima od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od fizičkih lica, koji su veći za 3,63%, odnosno za 94.993,98 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog povećanog broja novih korisnika usluga i izvršene kontrole evidentirane korisne stambene površine u odnosu na stvarno stanje na terenu kod većeg broja korisnika. U toku je postupak kontrole korisne stambene površine za sve korisnike prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz RS su veći za 68.040,11 KM u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog otklonjenih grešaka u zaduženju korisnika prilikom izvršenih kontrola na terenu, po osnovu kojih je utvrđeno da pojedini korisnici nisu u potpunosti zaduženi u skladu sa „Cjenovnikom komunalnih usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada za preduzetnike i pravna lica“, broj: 9086/2018 od 19.12.2018. godine, na koji je Skupština Grada Bijeljina dala saglasnost 05.02.2019. godine. Cjenovnik je u primjeni od 15.02.2019. godine.

Prihodi ostvareni od usluga specijalnog vozila za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila - „pauk“ su u tekućoj godini povećani za 3.834,83 KM, odnosno za 10,38% u odnosu na prethodnu godinu.

630 – Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (0,16% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka se ostvaruju povećanjem vrijednosti nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda.

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu veći za 31,23%, odnosno za 2.181,70 KM. Ostvarenje navedenih prihoda tekuće godine je veće od planiranih prihoda za 83,37%.

651 – Prihodi od zakupnina (9,49% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od zakupnina se ostvaruju po osnovu prihoda od zakupnina zemljišta, prihoda od zakupnina objekata i prihoda od zakupnina ostalih sredstava, odnosno zakupnina stolova u pijaci.

Prihodi od zakupnina u tekućoj godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 538.503,38 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 542.356,23 KM. Navedeni prihodi u tekućoj godini su manji za 3.852,85 KM, odnosno za 0,71%, prvenstveno zbog smanjenog prihoda od zakupnina lokala.

Cijena mjesečnog zakupa lokala, promijenjena je od 15.04.2021. godine na osnovu „Odluke o utvrđivanju mjesečne zakupnine poslovnih prostora“, broj: 2852/2021 od 06.04.2021. godine (u daljem tekstu: Odluka), koju je donijela Skupština akcionara a.d. „Komunalac“ Bijeljina, na ponovljenoj trinaestoj vanrednoj sjednici. Navedenom Odlukom utvrđene su sljedeće cijene zakupa lokala:

a) zakupnina u iznosu od 17,00 KM/m² za poslovne prostore od početka ulice Miloša Crnjanskog, sve do ulaza u „Zelenu pijacu“, od broja 1 do broja 143,

b) zakupnina u iznosu od 12,00 KM/m² za poslovne prostore u ulici Miloša Crnjanskog, od ulaza u „Zelenu pijacu“ do ugla ulice Save Kovačevića, od broja 145 do broja 157 i

v) zakupnina u iznosu od 10,00 KM/m², za sve poslovne prostore u ulici Save Kovačevića.

Prihodi od zakupnina zemljišta veći su za 6,71% u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 1.102,10 KM.

Prihodi od dnevnog zakupa stolova u pijaci veći su 9.648,73 KM, odnosno za 19,93% u odnosu na prethodnu godinu.



Prihodi od mjesečnog zakupa stolova u pijaci u tekućoj godini su na nivou ostvarenja prethodne godine. Značajan broj stolova u pijaci nije izdat pod zakup, te je uz detaljnu analizu postojećeg stanja potrebno preduzeti sve neophodne mjere, kako bi se što veći broj stolova izdao pod zakup i omogućilo ostvarenje većih prihoda od zakupa stolova u pijaci.

652 – Prihodi od donacija (3,93% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od donacija se ostvaruju po osnovu prihoda od donacija povezanih pravnih lica, donacija primljenih od državnih organa i ostalih donacija.

Prihodi od donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 40.146,46 KM, se odnose na jedan dio sredstava doznačenih od Fonda solidarnosti Republike Srpske.

Prihodi od donacija od povezanih pravnih lica, u iznosu od 27.739,13 KM, je ostvaren po osnovu obračunate godišnje amortizacije na nabavnu vrijednost specijalnog komunalnog vozila Iveco Stralis, registarske oznake M19-A-029, sa procjenjenim vijekom trajanja od sedam godina. Kamion je ustupljen na korištenje od strane Grada Bijeljina, po osnovu ugovora kojim su regulisana prava i obaveze dvije strane.

Prihodi od donacija od drugih lica, evidentirani su u iznosu od 14.167,81 KM i odnose se na obračunatu amortizaciju polovnih doniranih kontejnera od strane danske firme ODENSE WASTE MANAGEMENT COMPANY.

Prihodi od ostalih donacija u iznosu od 141.014,80 KM, ostvareni su po osnovu procjene zemljišta, koje je navedeno u Listu nepokretnosti broj 203/0, izdat 24.09.2021. godine od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka - Područna jedinica Bijeljina, a koje se sastoji od ukupno devet parcela. Procjena zemljišta izvršena je od strane ovlašćenog procjenjivača.

655 – Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (1,49% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja su ostvareni od prihoda iz fondova i zavoda, i to od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Fonda dječije zaštite i Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja, u tekućoj godini ostvareni su u iznosu od 84.254,49 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 48.194,57 KM. Značajno povećanje prihoda iz namjenskih izvora finansiranja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu realizovano je po osnovu prihoda iz fondova za porodijsko bolovanje, koji su veći za 25.618,90 KM i prihoda od zavoda, koji su veći za 16.944,73 KM. Prihodi iz fondova za bolovanje, u tekućoj godini su manji za 6.503,71 KM.

659 – Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama (0,52% učešća u ukupnim prihodima)

U okviru ostalih poslovnih prihoda po drugim osnovama evidentirani su prihodi za koje nije propisan poseban račun.

Ostali poslovni prihodi u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu veći su za 13.993,06 KM, odnosno za 90,36%, prvenstveno zbog većih prihoda od prodaje ambalažnog otpada, u okviru kojih je najznačajnije povećanje evidentirano na sljedećim prihodima:

- prihodi od prodaje kartona, koji su veći za 5.250,49 KM,
- prihodi od prodaje stakla, koji su veći za 3.906,18 KM i
- prihodi od prodaje bijelog papira, koji su veći za 4.849,11 KM.

Plan ostalih poslovnih prihoda nije u cijelosti realizovan, te su ostvareni prihodi manji za 13,81% u odnosu na planirane prihode, odnosno za 4.721,76 KM.



660 i 661 – Prihodi od kamata (1,10% učešća u ukupnim prihodima)

U okviru prihoda od kamata evidentiraju se prihodi od obračunatih zakonskih zateznih kamata za dane kašnjenja po osnovu redovnih potraživanja od povezanih pravnih lica, pravnih lica i fizičkih lica i obračunatih zakonskih zateznih kamata po izvršenjima i izvršnim postupcima.

Prihodi od kamata u tekućoj godini su ostvareni u ukupnom iznosu od 62.440,57 KM, od čega je prihod od zateznih kamata obračunatih povezanim pravnim licima ostvaren u iznosu od 2.184,08 KM, zatim prihod od obračunatih kamata fizičkim i pravnim licima u iznosu od 55.406,59 KM i prihod od ostalih kamata, u okviru kojih se evidentiraju zatezne kamate po tužbama i izvršnim postupcima u iznosu od 4.849,90 KM.

670 – Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme (0,00% učešća)

U okviru dobitaka po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, u prethodnoj godini, evidentirani su dobici po osnovu prodaje nekretnina u iznosu od 7.804,55 KM, koji su ostvareni prodajom zaplijenjenih nekretnina u sudskim postupcima, gdje je prodajna cijena od otkupne veća za navedeni iznos. U tekućoj godini nisu ostvareni dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme.

675 – Dobici po osnovu prodaje materijala (0,05% učešća)

U okviru dobitaka po osnovu prodaje materijala evidentirani su dobici po osnovu prodaje sitnog alata i inventara u iznosu od 2.880,00 KM, koji su ostvareni prodajom otpisanog sitnog inventara putem licitacije.

677 – Naplaćena otpisana potraživanja (1,45% učešća)

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja se ostvaruju od prihoda po osnovu naplaćenih potraživanja od kupaca (izuzev povezanih pravnih lica) za koja je izvršen indirektan otpis i od prihoda po osnovu naplaćenih potraživanja od povezanih pravnih lica za koja je izvršen direktan otpis.

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u tekućoj godini su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na plan. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 64,03%, odnosno za 32.132,57 KM, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 17,60%, odnosno za 12.319,44 KM.

Procenat naplativosti od utuženih korisnika u tekućoj godini iznosi 22,65%, dok je za isti period prethodne godine naplativost iznosila 20,22%. U 2019. godini naplativost je iznosila 25,59%. Navedeni pokazatelji pokazuju da se naplativost od utuženih korisnika poboljšala u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu.

679 – Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi (0,86% učešća)

U okviru ostalih nepomenutih prihoda evidentirani su prihodi od naplaćenih potraživanja po osnovu troškova izvršenja i troškova parničnog postupka.

U tekućoj godini ostvaren je prihod od 49.049,99 KM, koji je veći od ostvarenja prethodne godine za 103,82% odnosno za 24.984,70 KM, dok je u odnosu na planirane prihode veći za 22,62%.

689 – Prihod od usklađivanja vrijednosti ostale imovine (0,62% učešća)

U okviru prihoda od usklađivanja vrijednosti ostale imovine, u skladu sa MSFI 9, u tekućoj godini su evidentirani prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 35.328,85 KM.

5.2 RASHODI

Ukupni rashodi Društva, za period od 01.01.-31.12.2021. godine, iznose 5.481.651,12 KM. Rashodi tekuće godine su u odnosu na rashode prethodne godine manji za 959.344,96 KM, odnosno za 15 indeksnih poena, dok su u odnosu na planirane rashode veći za 143.543,12 KM.

Pregled rashoda, koji su nastali u obračunskom periodu, a koji se porede sa ostvarenjem prethodne godine i sa planom za 2021. godinu, prikazan je u sljedećem tabelarnom pregledu, dok je detaljno obrazloženje za određene rashode obračunskog perioda dato poslije tabelarnog pregleda rashoda.

Pregled ostvarenih rashoda

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	50100	Nabavna vrijednost prodate robe na malo-rasadnik	3.884,90	5.000,00	5.105,62	131,42%	102,11%	0,09%	1.220,72
2	50101	Nabavna vrijednost prodate robe na malo-gotovinska	4.515,14	5.000,00	1.353,40	29,97%	27,07%	0,02%	-3.161,74
3	50102	Nabavna vrijednost prodate robe na malo-žiralna	726,38	1.000,00	296,98	40,88%	29,70%	0,01%	-429,40
4	501	Nabavna vrijednost prodate robe	9.126,42	11.000,00	6.756,00	74,03%	61,42%	0,12%	-2.370,42
5	50230	Nabavna vrijednost prodatih postrojenja i opreme namijenjenih prodaji	1.190,00	5.000,00	6.545,00	550,00%	130,90%	0,12%	5.355,00
6	502	Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje	1.190,00	5.000,00	6.545,00	550,00%	130,90%	0,12%	5.355,00
7	51000	Nabavka materijala	0,00	0,00	7.038,89	-	-	0,13%	7.038,89
8	510	Nabavka materijala	0,00	0,00	7.038,89	-	-	0,13%	7.038,89
9	51100	Troškovi sirovina i materijala	70.274,50	60.000,00	44.464,02	63,27%	74,11%	0,81%	-25.810,48
10	511	Troškovi materijala za izradu	70.274,50	60.000,00	44.464,02	63,27%	74,11%	0,81%	-25.810,48
11	51210	Otpis auto-guma	7.159,42	15.000,00	5.639,90	78,78%	37,60%	0,10%	-1.519,52
12	51211	Otpis auto-guma-(protekt)	10.560,00	15.000,00	8.400,00	79,55%	56,00%	0,15%	-2.160,00
13	51220	Otpis HTZ opreme	19.632,42	25.000,00	25.555,46	130,17%	102,22%	0,47%	5.923,04
14	51240	Troškovi rezervnih dijelova-novi	54.195,43	60.000,00	52.283,25	96,47%	87,14%	0,95%	-1.912,18
15	51241	Troškovi rezervnih dijelova-polovni	2.248,00	0,00	200,00	8,90%	-	0,00%	-2.048,00
16	51250	Troškovi kancelarijskog materijala	14.734,06	12.000,00	12.589,35	85,44%	104,91%	0,23%	-2.144,71
17	512	Troškovi režijskog materijala	108.529,33	127.000,00	104.667,96	96,44%	82,42%	1,91%	-3.861,37

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
18	51301	Troškovi naftnih derivata-dizel E5	207.622,80	232.000,00	253.287,74	121,99%	109,18%	4,62%	45.664,94
19	51302	Troškovi naftnih derivata -benzin	2.177,90	4.000,00	3.174,33	145,75%	79,36%	0,06%	996,43
20	51303	Troškovi naftnih derivata -autogas	498,22	1.000,00	1.197,55	240,37%	119,76%	0,02%	699,33
21	51304	Troškovi naftnih derivata (maziva)	10.050,04	12.000,00	9.263,28	92,17%	77,19%	0,17%	-786,76
22	51330	Troškovi električne energije	27.609,19	27.000,00	29.807,53	107,96%	110,40%	0,54%	2.198,34
23	51370	Troškovi vode	7.654,76	9.000,00	10.593,61	138,39%	117,71%	0,19%	2.938,85
24	513	Troškovi goriva i energije	255.612,91	285.000,00	307.324,04	120,23%	107,83%	5,61%	51.711,13
25	52000	Troškovi bruto zarade	2.553.950,34	2.520.000,00	2.652.394,08	103,85%	105,25%	48,39%	98.443,74
26	520	Troškovi bruto zarada	2.553.950,34	2.520.000,00	2.652.394,08	103,85%	105,25%	48,39%	98.443,74
27	52210	Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	29.617,90	29.850,00	27.806,08	93,88%	93,15%	0,51%	-1.811,82
28	522	Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	29.617,90	29.850,00	27.806,08	93,88%	93,15%	0,51%	-1.811,82
29	52300	Troškovi bruto naknada članovima Odbora za reviziju	28.475,49	29.850,00	29.761,92	104,52%	99,70%	0,54%	1.286,43
30	52320	Troškovi bruto naknada članovima komisije	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
31	523	Troškovi bruto naknada čl. Odbora za reviziju, drugih odbora, kom.	28.475,49	30.850,00	29.761,92	104,52%	96,47%	0,54%	1.286,43
32	52430	Pomoć zaposlenim u skladu sa propisima o radu	29.358,00	20.000,00	23.953,00	81,59%	119,77%	0,44%	-5.405,00
33	524	Troškovi otpremnina, nagr. i pomoći u skladu sa propisima o radu	29.358,00	20.000,00	23.953,00	81,59%	119,77%	0,44%	-5.405,00
34	52500	Troškovi dnevnica na službenom putu	2.214,00	3.000,00	2.177,55	98,35%	72,59%	0,04%	-36,45
35	52510	Troškovi smještaja i ishrane na službenom putu	0,00	3.000,00	1.367,10	-	45,57%	0,02%	1.367,10
36	52520	Troškovi prevoza na službenom putu	275,50	2.000,00	381,38	138,43%	19,07%	0,01%	105,88
37	525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	2.489,50	8.000,00	3.926,03	157,70%	49,08%	0,07%	1.436,53
38	52900	Naknada troškova prevoza zaposlenim	79.917,62	80.000,00	83.150,30	104,05%	103,94%	1,52%	3.232,68
39	52990	Ostale naknade troškova zaposlenim (regres, 8.mart,vaskrs i zimnica)	142.304,24	145.000,00	206.738,53	145,28%	142,58%	3,77%	64.434,29
40	52991	Ostale naknade troškova zaposlenim -Božić	28.691,68	30.000,00	29.520,88	102,89%	98,40%	0,54%	829,20
41	52992	Ostale naknade troškova (topli obrok)	73.104,72	75.000,00	79.451,38	108,68%	105,94%	1,45%	6.346,66
42	529	Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	324.018,26	330.000,00	398.861,09	123,10%	120,87%	7,28%	74.842,83
43	53100	Troškovi prevoza	303,36	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-303,36

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
44	53130	Troškovi PTT usluga	19.922,89	20.000,00	17.919,66	89,95%	89,60%	0,33%	-2.003,23
45	53131	Troškovi PTT usluga-pošiljke	4.357,28	3.500,00	4.222,78	96,91%	120,65%	0,08%	-134,50
46	53150	Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	1.903,33	1.800,00	1.816,92	95,46%	100,94%	0,03%	-86,41
47	531	Troškovi transportnih usluga	26.486,86	26.300,00	23.959,36	90,46%	91,10%	0,44%	-2.527,50
48	53200	Troškovi usluga na tekućem održavanju stalnih sredstava	18.208,12	20.000,00	23.938,99	131,47%	119,69%	0,44%	5.730,87
49	53210	Troškovi usluga na investicionom održavanju stalnih sredstava	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
50	532	Troškovi usluga održavanja	18.208,12	22.000,00	23.938,99	131,47%	108,81%	0,44%	5.730,87
51	53340	Zakupnina opreme	13.442,29	14.000,00	15.514,79	115,42%	110,82%	0,28%	2.072,50
52	53390	Troškovi ostalih zakupa	2.691,00	3.000,00	3.042,00	113,04%	101,40%	0,06%	351,00
53	533	Troškovi zakupa	16.133,29	17.000,00	18.556,79	115,02%	109,16%	0,34%	2.423,50
54	53500	Troškovi oglasa u novinama,TV	8.726,10	15.000,00	2.975,25	34,10%	19,84%	0,05%	-5.750,85
55	53520	Troškovi ulaganja u predmete na propagandnim porukama	3.687,37	5.000,00	5.844,15	158,49%	116,88%	0,11%	2.156,78
56	53590	Ostali troškovi za reklamu i propagandu	922,00	1.000,00	935,03	101,41%	93,50%	0,02%	13,03
57	535	Troškovi reklame i propagande	13.335,47	21.000,00	9.754,43	73,15%	46,45%	0,18%	-3.581,04
58	53900	Troškovi za usluge u prometu	10.195,00	11.000,00	10.965,00	107,55%	99,68%	0,20%	770,00
59	53920	Troškovi za usluge zaštite na radu	7.803,97	8.000,00	5.844,28	74,89%	73,05%	0,11%	-1.959,69
60	53960	Privremeni i povremeni poslovi	22.178,40	10.000,00	11.854,37	53,45%	118,54%	0,22%	-10.324,03
61	53981	Troškovi deponovanja-otpadne vode	453,00	1.000,00	404,95	89,39%	40,50%	0,01%	-48,05
62	53983	Troškovi deponovanja-čvrsti otpad	1.133.184,41	1.150.000,00	1.123.400,37	99,14%	97,69%	20,49%	-9.784,04
63	53990	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	1.529,17	2.000,00	2.087,78	136,53%	104,39%	0,04%	558,61
64	539	Troškovi ostalih usluga	1.175.343,95	1.182.000,00	1.154.556,75	98,23%	97,68%	21,06%	-20.787,20
65	54000	Troškovi amortizacije koji se uključuju u poresku osnovicu	213.829,43	215.000,00	212.413,23	99,34%	98,80%	3,87%	-1.416,20
66	54020	Troškovi amortizacije zbog povećanja amortizacione osnovice po procjeni	81.624,95	85.000,00	97.030,53	118,87%	114,15%	1,77%	15.405,58
67	540	Troškovi amortizacije	295.454,38	300.000,00	309.443,76	104,73%	103,15%	5,65%	13.989,38
68	54140	Troškovi rezervisanja za otpremnine	14.724,85	5.000,00	6.417,24	43,58%	128,34%	0,12%	-8.307,61
69	541	Troškovi rezervisanja	14.724,85	5.000,00	6.417,24	43,58%	128,34%	0,12%	-8.307,61
70	55010	Troškovi revizije finansijskih izvještaja	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	0,09%	0,00

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
71	55020	Troškovi advokatskih usluga	6.796,00	10.000,00	16.053,00	236,21%	160,53%	0,29%	9.257,00
72	55030	Troškovi zdravstvenih usluga	1.171,90	7.000,00	1.137,60	97,07%	16,25%	0,02%	-34,30
73	55040	Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
74	55050	Troškovi stručnog usavršanja-seminari	1.176,41	5.000,00	1.783,23	151,58%	35,66%	0,03%	606,82
75	55060	Troškovi izmjena na postojećim programima	3.600,00	5.000,00	3.600,00	100,00%	72,00%	0,07%	0,00
76	55090	Ostale neproizvodne usluge	17.467,32	20.000,00	16.351,28	93,61%	81,76%	0,30%	-1.116,04
77	550	Troškovi neproizvodnih usluga	35.211,63	54.000,00	43.925,11	124,75%	81,34%	0,80%	8.713,48
78	55100	Troškovi reprezentacije u poslovnim prostorijama	8.148,44	6.000,00	4.052,26	49,73%	67,54%	0,07%	-4.096,18
79	55110	Troškovi reprezentacije na sajamskim i drugim manifestacijama	0,00	0,00	3.646,75	-	-	0,07%	3.646,75
80	55120	Troškovi ugostiteljskih usluga u užem smislu (hrana i piće)	1.169,07	5.000,00	1.864,80	159,51%	37,30%	0,03%	695,73
81	55140	Troškovi ugostiteljskih usluga prilikom proslava	1.190,00	2.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-1.190,00
82	55150	Troškovi za poklone	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
83	55190	Ostali troškovi reprezentacije	0,00	3.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
84	551	Troškovi reprezentacije	10.507,51	18.000,00	9.563,81	91,02%	53,13%	0,17%	-943,70
85	55200	Premija osiguranja nekretnina, postrojenja i opreme	2.731,17	3.000,00	3.927,19	143,79%	130,91%	0,07%	1.196,02
86	55240	Premija osiguranja od odgovornosti prema trećim licima	1.164,80	1.500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-1.164,80
87	55260	Premija za obavezno osiguranje lica	8.084,59	8.500,00	8.889,15	109,95%	104,58%	0,16%	804,56
88	552	Troškovi premija osiguranja	11.980,56	13.000,00	12.816,34	106,98%	98,59%	0,23%	835,78
89	55300	Troškovi platnog prometa-Naša banka	634,44	700,00	1.128,29	177,84%	161,18%	0,02%	493,85
90	55301	Troškovi platnog prometa-Sberbanka	270,25	300,00	168,00	62,16%	56,00%	0,00%	-102,25
91	55302	Troškovi platnog prometa-Nova banka	305,40	500,00	212,80	69,68%	42,56%	0,00%	-92,60
92	55303	Troškovi platnog prometa-Komercijalna banka	63,60	200,00	66,95	105,27%	33,48%	0,00%	3,35
93	55304	Troškovi platnog prometa-devizni račun	24,00	100,00	10,50	43,75%	10,50%	0,00%	-13,50
94	55305	Troškovi platnog prometa-Addiko banka	4.727,01	4.500,00	7.127,72	150,79%	158,39%	0,13%	2.400,71
95	55306	Troškovi platnog prometa -NLB banka	202,00	300,00	271,70	134,50%	90,57%	0,00%	69,70
96	55310	Troškovi platnog prometa-garancije	1.679,17	2.000,00	1.344,84	80,09%	67,24%	0,02%	-334,33
97	553	Troškovi platnog prometa	7.905,87	8.600,00	10.330,80	130,67%	120,13%	0,19%	2.424,93

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
98	55400	Članarine privrednim udruženjima	240,00	0,00	180,00	75,00%	-	0,00%	-60,00
99	55420	Članarine poslovnim udruženjima	500,00	1.000,00	500,00	100,00%	50,00%	0,01%	0,00
100	554	Troškovi članarina	740,00	1.000,00	680,00	91,89%	68,00%	0,01%	-60,00
101	55500	Porez na imovinu	6.901,30	7.000,00	8.276,13	119,92%	118,23%	0,15%	1.374,83
102	55510	Naknada za opštekorisna dejstva šuma	3.623,83	3.500,00	3.970,67	109,57%	113,45%	0,07%	346,84
103	55520	Naknada za protivpožarnu zaštitu	1.509,75	1.500,00	1.632,11	108,10%	108,81%	0,03%	122,36
104	55540	Naknada za korišćenje i zagađenje voda	2.219,74	2.000,00	2.720,26	122,55%	136,01%	0,05%	500,52
105	55570	Komunalna i republička taksa na firmu	1.150,00	1.150,00	1.030,00	89,57%	89,57%	0,02%	-120,00
106	55571	Komunalna naknada-opštinska	6.168,36	6.168,00	6.168,36	100,00%	100,01%	0,11%	0,00
107	555	Troškovi poreza	21.572,98	21.318,00	23.797,53	110,31%	111,63%	0,43%	2.224,55
108	55600	Doprinosi za profesionalnu rehabilitaciju invalida	5.450,46	5.500,00	5.775,99	105,97%	105,02%	0,11%	325,53
109	55691	Ostali doprinosi na teret troškova-volonteri	756,39	5.000,00	2.388,94	315,83%	47,78%	0,04%	1.632,55
110	556	Troškovi doprinosa	6.206,85	10.500,00	8.164,93	131,55%	77,76%	0,15%	1.958,08
111	55900	Troškovi oglasa u štampi	1.633,41	2.000,00	1.974,52	120,88%	98,73%	0,04%	341,11
112	55911	RTV taksa-porez na posjedovanje tv aparata	97,50	90,00	90,00	92,31%	100,00%	0,00%	-7,50
113	55913	Sudske takse po izvršnim postupcima	39.350,79	50.000,00	61.987,66	157,53%	123,98%	1,13%	22.636,87
114	55915	Sudske takse-ostale	2.794,61	5.000,00	1.916,50	68,58%	38,33%	0,03%	-878,11
115	55920	Sudski troškovi i troškovi vještačenja	250,00	1.000,00	100,00	40,00%	10,00%	0,00%	-150,00
116	55930	Troškovi pretplate na časopise i stručne publikacije	1.228,42	2.000,00	1.229,42	100,08%	61,47%	0,02%	1,00
117	55940	Troškovi stipendija	660,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	-660,00
118	55950	Troškovi za registraciju vozila	25.899,97	30.000,00	27.380,83	105,72%	91,27%	0,50%	1.480,86
119	55990	Ostali nematerijalni troškovi	1.934,50	10.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-1.934,50
120	559	Ostali nematerijalni troškovi	73.849,20	100.090,00	94.678,93	128,21%	94,59%	1,73%	20.829,73
121	56000	Kamate iz odnosa sa povezanim pravnim licima	91,21	100,00	332,05	364,05%	332,05%	0,01%	240,84
122	560	Finansijski rashodi	91,21	100,00	332,05	364,05%	332,05%	0,01%	240,84
123	56190	Kamate po ostalim finansijskim obavezama	21,51	10.000,00	9,86	45,84%	0,10%	0,00%	-11,65
124	561	Rashodi kamata	21,51	10.000,00	9,86	45,84%	0,10%	0,00%	-11,65

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

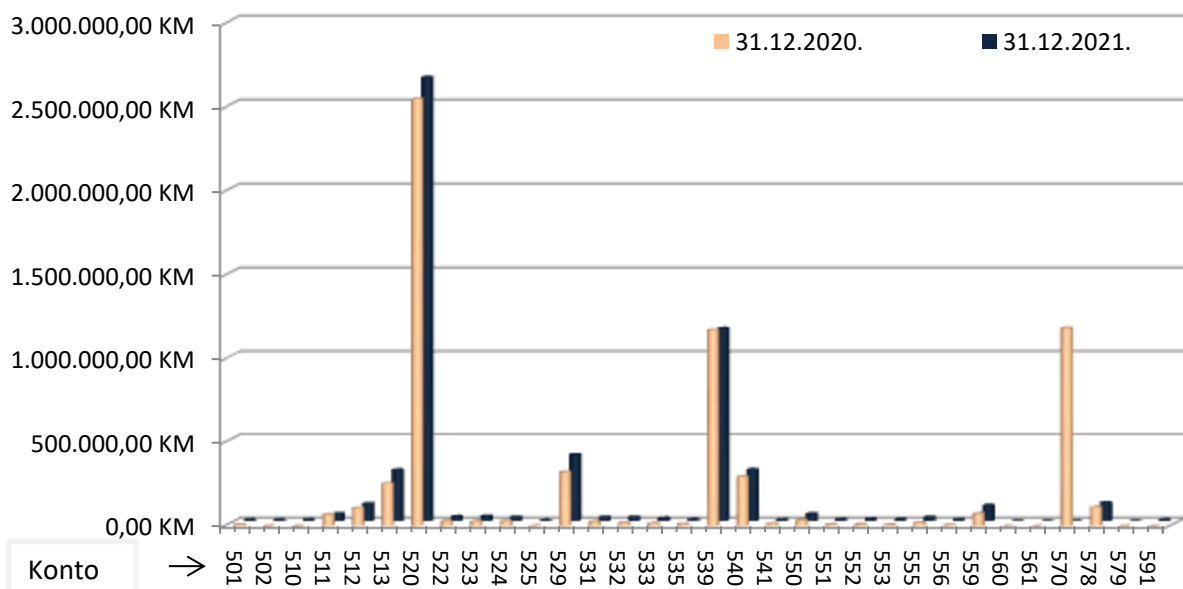
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2020.	Plan za 2021. godinu	Ostvarenje 31.12.2021.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
125	57010	Neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja nekretnina	1.184.150,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	- 1.184.150,00
126	57020	Neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja postrojenja i opreme	3.422,36	5.000,00	340,01	9,93%	6,80%	0,01%	-3.082,35
127	570	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	1.187.572,36	5.000,00	340,01	0,03%	6,80%	0,01%	- 1.187.232,35
128	57800	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca	111.078,90	80.000,00	102.504,19	92,28%	128,13%	1,87%	-8.574,71
129	57810	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca-povezana pr.lica	578,75	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	-578,75
130	57820	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca	278,33	10.000,00	7.812,74	2807,01%	78,13%	0,14%	7.534,41
131	578	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	111.935,98	90.000,00	110.316,93	98,55%	122,57%	2,01%	-1.619,05
132	57900	Kalo,rastur,kvar i lom zaliha materijala	265,85	0,00	13,00	4,89%	-	0,00%	-252,85
133	57940	Kazne za privredne prestupe i prekršaje	760,80	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	-760,80
134	57970	Porez na dodatu vrijednost na prekomjerni kalo,rastur,kvar i lom	44,09	500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-44,09
135	57990	Nepomenuti ostali rashodi	0,11	1.000,00	2,29	2081,82%	0,23%	0,00%	2,18
136	579	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	1.070,85	1.500,00	15,29	1,43%	1,02%	0,00%	-1.055,56
137	59100	Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu mat.značajni	0,00	5.000,00	6.554,10	-	131,08%	0,12%	6.554,10
138	591	Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0,00	5.000,00	6.554,10	-	131,08%	0,12%	6.554,10
		UKUPNO	6.440.996,08	5.338.108,00	5.481.651,12	85,11%	102,69%	100,00%	-959.344,96

Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2020. i 31.12.2021. godine

Uporedni prikaz ostvarenih rashoda tekuće i prethodne godine prikazan je na grafikonu 2.



Slika 2. Ostvareni rashodi na dan 31.12.2020. i 31.12.2021. godine.

Analiza ostvarenih rashoda, kao i poređenje rashoda tekuće godine sa prethodnom godinom, vrši se preko sintetičkih konta.

501 – Nabavna vrijednost prodane robe (0,12% učešća u ukupnim rashodima (UR))

Rashodi evidentirani u okviru konta 501, ostvareni su po osnovu nabavne vrijednosti prodane robe na malo.

Navedeni rashodi u tekućoj godini, manji su za 2.370,42 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane rashode manji za 25,97%, odnosno za 4.244,00 KM.

502 – Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje (0,12% učešća u UR)

U okviru troškova nabavne vrijednosti prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje evidentira se nabavna vrijednost prodane opreme, odnosno kontejnera, koji su nabavljeni radi dalje prodaje.

U tekućoj godini, rashodi su ostvareni u iznosu od 6.545,00 KM i isti su veći za 91% u odnosu na rashode iz prethodne godine, koji su evidentirani u iznosu od 1.190,00 KM.

511 – Troškovi materijala za izradu učinaka (0,81% učešća u UR)

Troškovi materijala za izradu učinaka ostvaruju se evidentiranjem osnovnog materijala i sirovina za izradu učinaka.

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 36,73%, odnosno za 25.810,48 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 25,89%, odnosno za 15.535,98 KM.



512 – Troškovi režijskog materijala (1,91% učešća u UR)

U okviru troškova režijskog materijala evidentiraju se utrošene auto-gume, koje se u cjelini otpisuju u periodu nabavke, utrošena HTZ oprema, koja se u cjelini otpisuje u periodu nabavke, materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje osnovnih sredstava i utrošeni ostali režijski materijal, odnosno kancelarijski materijal.

Troškovi režijskog materijala, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 3,56%, odnosno za 3.861,37 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini, prvenstveno zbog:

- troškova otpisa novih auto-guma, koji su manji za 1.519,52 KM,
- troškova otpisa protektiranih auto-guma, koji su manji za 2.160,00 KM,
- troškova novih rezervnih dijelova, koji su manji za 1.912,18 KM,
- troškova polovnih rezervnih dijelova, koji su manji za 2.048,00 KM i
- troškova kancelarijskog materijala, koji su manji za 2.144,71 KM.

Troškovi HTZ opreme su povećani u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 5.923,04 KM, prvenstveno zbog nabavke zimskih jakni, koje se nabavljaju svake dvije godine.

513 – Troškovi goriva i energije (5,61% učešća u UR)

U okviru sintetičkog konta 513 analitički se evidentiraju troškovi goriva i maziva, troškovi električne energije i troškovi vode.

Troškovi goriva i energije u tekućoj godini su veći za 20,23%, odnosno za 51.711,13 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 7,83%.

Značajno povećanje troškova tekuće godine primjetno je na troškovima nafte i naftnih derivata, dok su troškovi električne energije i vode neznatno uvećani u odnosu na troškove iz prethodne godine.

520 – Troškovi bruto zarada (48,39% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi bruto zarada, ostvareni u 2021. godini, veći su za 3,85%, odnosno za 98.443,74 KM u odnosu na troškove ostvarene u istom periodu prošle godine, dok su i u odnosu na planirane troškove veći za 5,25%, prvenstveno po osnovu povećanja broja zaposlenih radnika i povećanja bruto plata za određena radna mjesta. Prosječan broj zaposlenih je u tekućoj godini povećan u odnosu na prethodnu godinu za dva radnika.

522 i 523 – Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, članovima odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl. (1,05% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru sintetičkih konta 522 i 523, su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 57.568,00 KM, što je neznatno niže od ostvarenja prethodne godine.

524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (0,44% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru konta 524 se odnose na troškove pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu.

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, manji su od ostvarenja prethodne godine za 18,41%, odnosno za 5.405,00 KM, prvenstveno zbog manjeg broja isplata na ime pomoći zaposlenim radnicima.



525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu (0,04% učešća u UR)

U okviru troškova zaposlenih na službenom putu evidentiraju se troškovi dnevnica na službenom putu, troškovi smještaja i ishrane na službenom putu, troškovi prevoza na službenom putu i naknade za korišćenje sopstvenog vozila u poslovne svrhe.

Troškovi zaposlenih na službenom putu, u tekućoj godini su veći za 57,70%, odnosno za 1.436,53 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog povećanih troškova smještaja i ishrane na službenom putu, koji su u tekućoj godini ostvareni u iznosu od 1.367,10 KM.

529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda (7,28% učešća u UR)

U okviru troškova bruto ostalih ličnih rashoda evidentiraju se naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta i ostale naknade troškova zaposlenim, poslodavcima i drugim fizičkim licima.

Navedeni troškovi su u tekućoj godini uvećani za 23,10% u odnosu na troškove prethodne godine, odnosno za 74.842,83 KM, prvenstveno zbog povećanih naknada troškova prevoza radnika, koji su veći za 3.232,68 KM, ostalih naknada troškova zaposlenim, koji su veći za 64.434,29 KM (zbog većeg iznosa naknade na ime regresa i isplaćene naknade za zimnicu, koja nije isplaćivana u prethodnim godinama), troškova na ime naknade za Božić, koji su veći za 829,20 KM i troškova toplog obroka u tekućoj godini, koji su veći za 6.346,66 KM u odnosu na troškove iz prethodne godine.

531 – Troškovi transportnih usluga (0,44% učešća u UR)

Troškove transportnih usluga čine troškovi prevoza, troškovi PTT usluga i troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka.

Troškovi transportnih usluga, ostvareni u tekućoj godini, su u odnosu na troškove prethodne godine manji za 9,54%, odnosno za 2.527,50 KM, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 8,90%, prvenstveno zbog smanjenih troškova PTT usluga.

532 – Troškovi usluga održavanja (0,44% učešća u UR)

U okviru troškova usluga održavanja, evidentirani su troškovi za usluge na tekućem održavanju stalnih materijalnih sredstava.

Troškovi usluga održavanja u tekućoj godini su veći za 31,47%, odnosno za 5.730,87 KM u odnosu na troškove usluga održavanja iz prethodne godine, prvenstveno zbog zastarjele opreme koja zahtjeva dodatna ulaganja.

533 – Troškovi zakupa (0,34% učešća u UR)

U okviru troškova zakupa evidentiraju se troškovi zakupnina opreme i troškovi ostalih zakupnina, koji su u tekućoj godini veći za 15,02%, odnosno za 2.423,50 KM. Na kontu 53340-Zakupnina opreme, evidentirani su troškovi zakupa privatnog automobila u poslovne svrhe u iznosu od 15.514,79 KM.

535 – Troškovi reklame i propagande (0,18% učešća u UR)

Troškovi reklame i propagande ostvareni su evidentiranjem troškova oglasa u novinama, časopisima, na radiju, televiziji i sl. i troškova ulaganja u predmete na kojima se nalaze propagandne poruke, a koji se dijele besplatno (olovke, privjesci, kese, rokovnici i sl.)

Troškovi reklame i propagande u tekućoj godini su manji za 26,85%, odnosno za 3.581,04 KM u odnosu na isti period prethodne godine, dok su u odnosu na planirane manji za 53,55%.



539 – Troškovi ostalih usluga (21,06% učešća u UR)

U okviru troškova ostalih usluga evidentirani su troškovi za usluge zaštite na radu, troškovi naknade za korišćenje auto-puta, troškovi naknade po osnovu povremenih i privremenih poslova, troškovi usluga deponovanja otpada (čvrsti komunalni otpad i otpadne vode) i troškovi ostalih proizvodnih usluga.

Troškovi ostalih usluga u tekućoj godini su manji za 2,32%, odnosno za 20.787,20 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog smanjenih troškova privremenih i povremenih poslova, koji su manji za 10.324,03 KM.

Troškovi usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada, u tekućoj godini su manji za 9.784,04 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

U okviru troškova za usluge u prometu u tekućoj godini evidentiran je trošak angažovanja službenog lica MUP-a za usluge rada specijalnog vozila za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila u iznosu od 10.965,00 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren u iznosu od 10.195,00 KM.

540 – Troškovi amortizacije (5,65% učešća u UR)

Troškovi amortizacije, koji su ostvareni u tekućoj godini, su veći za 4,73%, odnosno za 13.989,38 KM u odnosu na troškove amortizacije iz prethodne godine.

541 – Troškovi rezervisanja (0,12% učešća u UR)

U okviru troškova rezervisanja u tekućoj godini evidentirani su troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 6.417,24 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani troškovi rezervisanja u iznosu od 14.724,85 KM.

550 – Troškovi neproizvodnih usluga (0,80% učešća u UR)

Troškove neproizvodnih usluga čine troškovi revizije finansijskih izvještaja, troškovi advokatskih usluga, troškovi zdravstvenih usluga, troškovi stručnog usavršavanja (seminari, simpozijumi i sl.), troškovi izmjena koje se vrše na postojećim programima za računare i troškovi ostalih neproizvodnih usluga.

Troškovi neproizvodnih usluga u tekućoj godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 43.925,11 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 35.211,63 KM. Povećanje troškova evidentirano je na troškovima advokatskih usluga, koji su već za 9.257,00 KM i troškovima seminara koji su veći za 606,82 KM. Troškovi zdravstvenih usluga, su manji za 34,30 KM i troškovi ostalih neproizvodnih usluga, su manji za 1.116,04 KM u tekućoj godini u odnosu na isti period prethodne godine.

551 – Troškovi reprezentacije (0,17% učešća u UR)

U okviru troškova reprezentacije, ostvareni su troškovi reprezentacije u poslovnim prostorijama, troškovi ugostiteljskih usluga u užem smislu, troškovi ishrane i prenoćišta poslovnih partnera, troškovi za poklone i ostali troškovi reprezentacije.

Troškovi reprezentacije u tekućoj godini su manji za 8,98%, odnosno za 943,70 KM od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 46,87%.

552 – Troškovi premija osiguranja (0,23% učešća u UR)

Troškovi premija osiguranja se odnose na troškove premija osiguranja nekretnina, postrojenja i opreme, troškove premije osiguranja od odgovornosti prema trećim licima i troškove premije za obavezno osiguranje lica.



Troškovi premije osiguranja su u tekućoj godini veći za 6,98% od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 1,41%.

553 – Troškovi platnog prometa (0,19% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi platnog prometa se sastoje od troškova platnog prometa u zemlji i troškova bankarskih usluga (garancije i slično).

Troškovi platnog prometa u 2021. godini su veći za 20,13% u odnosu na troškove iz prethodne godine, zbog povećanih provizija bankarskih usluga u tekućoj godini.

554 – Troškovi članarina (0,01% učešća u ukupnim rashodima)

U okviru troškova članarina evidentiraju se članarine privrednim komorama i članarine poslovnim udruženjima.

Troškovi članarina tekuće godine su smanjeni za 8,11% u odnosu na ostvarenja troškova iz prethodne godine.

555 – Troškovi poreza (0,43% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi poreza se sastoje od troškova poreza na imovinu, naknada za opštekorisna dejstva šuma, naknada za protivpožarnu zaštitu, naknada za korišćenje i zagađenje voda i komunalne i republičke takse na firmu.

Troškovi poreza tekuće godine su povećani za 2.224,55 KM u odnosu na troškove iz prethodne godine, zbog većeg poreza na imovinu, koji je veći za 1.374,83 KM i djelimičnog povećanja ostalih poreza.

556 – Troškovi doprinosa (0,15% učešća u UR)

U okviru troškova doprinosa evidentiraju se troškovi doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida i ostali doprinosi na teret troškova perioda, koji se odnose na obračunate doprinose volonterima.

Troškovi doprinosa u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu veći za 31,55%, odnosno za 1.958,08 KM, zbog većih troškova doprinosa za volontere, koji su u tekućoj godini veći za 1.632,55 KM.

559 – Ostali nematerijalni troškovi (1,73% učešća u ukupnim rashodima)

Ostali nematerijalni troškovi se sastoje od troškova oglasa u štampi i drugim medijima, taksi (RTV, sudske i sl.), troškova pretplate na časopise i stručne publikacije, troškova registracije vozila i ostalih nematerijalnih troškova.

Ostali nematerijalni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, su u odnosu na ostvarenje prethodne godine veći za 28,21%, odnosno za 20.829,73 KM, dok su u odnosu na plan manji za 5,41%.

Najveće povećanje u okviru ostalih nematerijalnih troškova evidentno je na troškovima sudskih taksi, zbog većeg broja pokrenutih prijedloga za izvršenje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi za registraciju vozila, u tekućoj godini povećani su za 1.480,86 KM u odnosu na troškove prethodne godine.

560 – Finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima (0,01% učešća u UR)

Rashodi po osnovu kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima, u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 332,05 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 91,21 KM.



561 – Rashodi kamata (0,00% učešća u UR)

U okviru rashoda kamata evidentirani su rashodi kamata po ostalim finansijskim obavezama, koji su u tekućoj godini ostvareni u iznosu od 9,86 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 21,51 KM.

570 – Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme (0,01% učešća u UR)

U okviru sintetičkog konta 570, u tekućoj godini evidentirana je neotpisana vrijednosti i dodatnih troškova rashodovanja **opreme** po popisu u iznosu od 340,01 KM, dok je u prethodnoj godini evidentirano sljedeće:

1. Neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja **nekretnina** u iznosu od 1.184.150,00 KM. Navedeni troškovi su nastali isknjižavanjem 5 katastarskih parcela, koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, nad kojima je AD „Komunalac“ Bijeljina imao pravo raspolaganja i korištenja, a koje su izgubljene po osnovu pravosnažnih sudskih presuda u korist Grada Bijeljina.
2. Neotpisana vrijednosti i dodatnih troškova rashodovanja **opreme** po popisu u iznosu od 3.422,36 KM.

578 – Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (2,01% učešća u UR)

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca koji nisu povezana pravna lica.

Navedeni rashodi, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 1.619,05 KM, odnosno za 1,45% u odnosu na iste rashode iz prethodne godine, zbog manjih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, koji su manji za 8.574,71 KM.

Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca u tekućoj godini su povećani za 7.534,41 KM.

579 – Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (0,00% učešća u UR)

U okviru rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostalih rashoda evidentiraju se: kalo, rastur, kvar i lom zaliha materijala i robe, troškovi sudskih i drugih sporova, kazne za privredne prestupe i prekršaje, naknade štete trećim licima, PDV na prekomjerni kalo, rastur, kvar i lom i nepomenuti ostali rashodi.

Navedeni rashodi u tekućoj godini ostvareni su u iznosu od 15,29 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 1.070,85 KM. Od navedenih rashoda iz prethodne godine, potrebno je istaći rashode za kazne za privredne prestupe i prekršaje u iznosu od 760,80 KM i kalo, rastur, kvar i lom u iznosu od 265,85 KM.

591 – Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina (0,12% učešća u UR)

U okviru rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, evidentirana je ispravka pogrešno utvrđenih odloženih poreskih prihoda perioda (greška na elektronskom obrascu Poreske uprave Republike Srpske) u iznosu od 6.554,10 KM. Greška je otkrivena prilikom predaje Poreskog bilansa, u kom je utvrđen poreski dobitak tekuće godine u iznosu od 65.541 KM i isti se umanjuje za ulaganja u proizvodnju u iznosu od 65.541 KM.



5.3 NETO DOBITAK

U Bilansu uspjeha na AOP-u 294, u koloni “tekuća godina”, evidentiran je dobitak prije oporezivanja, kao rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine, u iznosu od 190.734 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 296, evidentirani su poreski rashodi perioda u iznosu od 25.210 KM, nastali kao rezultat poreskog dobitka tekuće godine u iznosu od 252.098 KM.

Ukupan neto dobitak tekuće godine, koji je utvrđen u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 299 u koloni broj 4, iznosi 165.524 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto gubitak u iznosu od 1.257.535 KM.

U Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 254.991 KM, koji je nastao kao razlika dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 89.467 KM i neto dobitka tekuće godine u iznosu od 165.524 KM.

Prenos formiranih revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u ukupnom iznosu od 89.467 KM knjižen je stavom 330/341, u skladu sa odredbama MRS-16.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 89.407 KM je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme prije revalorizacije.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 60 KM predstavlja raspoložive revalorizacione rezerve otpisane opreme.

U „Izvještaju o ostalim dobitcima i gubicima perioda“ na AOP-u 417 iskazan je ukupan neto dobitak u obračunskom periodu u iznosu od 165.524 KM.

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

Broj: 1061/2022

Datum: 14.02.2022. godine

Izvršni direktor za ekonomsko-
finansijske, pravne i opšte poslove
AD “Komunalac” Bijeljina

MP

Direktor
AD “Komunalac” Bijeljina

Zoran Ćubić

Miroslav Kulić