AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
B I J E LJ I N A

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2020. GODINE

Bijeljina, februar 2021. 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 19
4.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje 19
4.1.4 Druga kratkoročna potraživanja 20
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 . 22
4.2.3 *Obaveze iz poslovanja* 22
4.2.4 *Ostale obaveze iz specifičnih poslova* 22
4.2.5 *Obaveze za zarade i naknade zarada* 22
4.2.6 *Druge obaveze* 23
4.2.7 *Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine i obaveze za porez na dobitak* 23
4.2.8 *Pasivna vremenska razgraničenja* 24
5. BILANS USPJEHA 25
5.1 PRIHODI 26
5.2 RASHODI 32
***5.3* NETO DOBITAK 43**

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 izdvajanjem 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 promjenilo i oblik organizovanja u akcionarskao 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-17-000 352 od 12.04.2017. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: 2059/2017 od 24.03.2017. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: ***Milenko Vićanović, diplomirani inženjer elektrotehnike iz Bijeljine***

Nadzorni odbor AD „Komunalac“ Bijeljina je Odlukom o razrješenju funkcije direktora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4543/2020 od 10.07.2020. godine sa iste razrješio Milenka Vićanovića, zaključno sa 20.07.2020. godine.

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 Cvijetinović, diplomirani ekonomista iz Bijeljine***

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 uloženih 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 indentifikacioni 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 uvrštavanjau 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 (čan 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 31.12.2020. 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:

Naziv akcionara	*Tekući period*		*Prethodni period*	
	Nominalni iznos	***% učešće***	***Nominalni iznos***	***% učešće***
Grad Bijeljina	2.436.256	65,00%	2.436.256	65,00%
„Oktan promet“ d.o.o.	1.118.745	29,85%	1.118.745	29,85%
Stanković Mihailo	70.820	1,89%	70.820	1,89%
Ostali akcionari	122.193	3,26%	122.193	3,26%
Ukupno	**3.748.014**	**100,00%**	**3.748.014**	**100,00%**

Značajni akcionari (prva tri) na dan 31.12.2020. 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 - Recillaža (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 preduzećime ("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 revizju,
- 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.

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. Goran Marković,
2. Dragana Čojić,
3. Milorad Marić.

b) Ispred „Oktan promet“ d.o.o. Bijeljina:
1. Vojin Mitrović,
2. Zoran Pribišić - do 22.12.2020. godine (podnio ostavku sa 22.12.2020. godine).

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 / Osnov obračuna	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	135	134,66	143,08	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58	166,50	173,84
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	135	134,58	143,34	148,33	159,67	152,50	153	161,75	163,83	166,33	176,67

Na kraju prethodne godine u **radnom odnosu na neodređeno**, u a.d. „Komunalac“ Bijeljina, zaposlen je 141 radnik. U 2020. godini u radni odnos na neodređeno primljeno je 22 radnika, dok je za 8 radnika prestao radni odnos na neodređeno, jer su stekli uslove za penziju, a 3 radnika na neodređeno su dala otkaz. Na kraju izvještajnog perioda u radnom odnosu na neodređeno evidentirana su 152 radnika.

U toku 2020. godine značajan broj radnika zasnovao je radni odnos po osnovu **ugovora o radu na određeno**, tako da je na dan 31.12.2020. godine u radnom odnosu na određeno evidentirano 33 radnika. Na dan 31.12.2020. godine u Društvu je zaposleno 185 radnika, dok je u prethodnoj godini evidentirano 173 radnika, a u 2018. godini 162 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 2020. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI):

- MRS 1 – Prezentacija 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 – Investicione 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 vjerojatno 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, inžinjeri 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 procjenjeni 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 namjenjeno 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 poštenu 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 špediterske 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 umanjenje 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 umanjenje 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 prenijetog 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 fakturisanu 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-krediti, hartije od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze,
- kratkoročne obaveze-kratkoročni krediti, 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 vrijednsoti 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 restruktuiranja 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 procjeniti (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 procjeniti.

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

	31.12.2020. god.	31.12.2019. god.
AKTIVA		
A. STALNA IMOVINA	**7.736.486**	**9.212.165**
I. Nematerijalna ulaganja	***18.312***	***14.099***
1. Nabavna vrijednost	35.470	19.634
2. Ispravka vrijednosti	17.158	5.535
3. Neotpisana vrijednost	18.312	14.099
II. Nekretnine, postrojenja, oprema i …	***7.711.303***	***9.197.748***
1. Nabavna vrijednost	9.950.501	10.915.739
2. Ispravka vrijednosti	2.239.198	1.717.991
3. Neotpisana vrijednost	7.711.303	9.197.748
III. Dugoročni finansijski plasmani	***317***	***318***
1. Ostali dugoročni finansijski plasmani	317	318
IV. Odložena poreska sredstva	**6.554**	**0**
B. OBRTNA IMOVINA	**1.758.355**	**1.343.732**
I. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obust.poslovanja namjenjena prod.	***70.881***	***79.559***
1. Zalihe materijala	29.640	33.248
2. Nedovršena proizvodnja	14.113	16.473
3. Stalna sredstva namijenjena prodaji	26.928	29.838
4. Dati avansi	200	0
II. Kratkoročna pot., plasmani i gotovina	***1.687.474***	***1.264.173***
1. Kratkoročna potraživanja	1.060.610	900.383
1.1 Kupci-povezana pravna lica	157.696	87.873
1.2 Kupci u zemlji	843.506	772.622
1.3 Potraživanja iz specifičnih posl.	0	0
1.4 Druga kratkoročna potraživanja	59.408	39.888
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	618.848	357.344
2.1 Novčana sredstva - gotovina	618.848	357.344
3. Aktivna vremenska razgraničenja	8.016	6.446
C. POSLOVNA AKTIVA	**9.494.841**	**10.555.897**
D. VANBILANSNA AKTIVA	**516.592**	**516.592**
E. UKUPNA AKTIVA	**10.011.433**	**11.072.489**
PASIVA		
A. KAPITAL	**8.602.216**	**9.859.751**
I. Osnovni kapital	***3.748.014***	***3.748.014***
1. Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
II. Revalorizacione rezerve	***4.223.611***	***5.619.614***
III. Rezerve (zakonske i statutarne)	***175.770***	***167.695***
IV. Neraspoređeni dobitak	***454.821***	***324.428***
V. Gubitak do visine kapitala	***0***	***0***
B. DUGOROČNA REZERVISANJA	**38.060**	**39.448**
C. OBAVEZE	**854.565**	**656.698**
I. Kratkoročne obeveze	***854.565***	***656.698***
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
2. Obaveze iz poslovanja	291.547	242.657
3. Obaveze iz specifičnih poslova	1.416	2.003
4. Obaveze za zarade i naknade zarada	224.378	205.190

5.	Druge obaveze	13.338	14.610
6.	Porez na dodatu vrijednost	23.938	38.127
7.	Obaveze za ost poreze, dopr. i dr.dadžb.	3.470	3.993
8.	Obaveze za porez na dobitak	427	10.218
9.	Pasivna vremenska razgraničenja	296.051	139.900
D.	**POSLOVNA PASIVA**	**9.494.841**	**10.555.897**
E.	**VANBILANSNA PASIVA**	**516.592**	**516.592**
F.	**UKUPNA PASIVA**	**10.011.433**	**11.072.489**

Tabela 5. Bilans stanja za period 01.01.- 31.12.2020. sa uporednim podacima na dan 31.12.2019. godine

4.1 AKTIVA

4.1.1 Stalna imovina

NAZIV	Stanje na dan 31.12.2020. god.			Stanje na dan 31.12.2019. god.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna ulaganja	27.552	9.240	18.312	19.634	5.535	14.099
Zemljište	2.836.775	-	2.836.775	4.277.555	-	4.277.555
Građevinski objekti	5.479.912	1.344.016	4.135.896	5.478.187	1.258.458	4.219.729
Oprema	1.345.529	657.132	688.397	1.139.959	459.533	680.426
Stalna sredstva u pripremi	296.203	245.968	50.235	105.398	85.359	20.039
Dugoročni finans.plasmani	317	-	317	411	94	317
Odložena poreska sredstva	6.554	-	6.554			
Ukupno	**9.992.842**	**2.256.356**	**7.736.486**	**11.021.144**	**1.808.979**	**9.212.165**

Tabela 6. Stanje stalne imovine AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

U strukturi stalne imovine Društva na dan 31.12.2020. godine, najveće učešće imaju građevinski objekti sa 53,46%, zemljište sa 36,67%, oprema sa 8,90%, stalna sredstva u pripremi sa 0,65%, nematerijalna ulaganja sa 0,24%, odložena poreska sredstva sa 0,08% i dugoročni finansijski plasmani. Ukupna stalna imovina u 2020. godini manja je za 16,02%, odnosno za 1.475.679 KM u odnosu na stalnu imovinu iz 2019. godine.

Katastarske parcele, koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, nad kojima je AD „Komunalac“ Bijeljina imao pravo raspolaganja i korištenja, a po osnovu pravosnažnih sudskih presuda u korist Grada Bijeljina, isknjižene su sa konta 020-Zemljište u iznosu od 1.184.150,00 KM.

R. br.	Inv. broj	Br. kat. parcele	Vrijednost po procjeni	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Revalorizacione rezerve
1.	1782	1412/9	527.580,00	-	527.580,00	527.580,00
2.	994	1413	69.520,00	-	69.520,00	40.472,00
3.	988	250/3	355.450,00	-	355.450,00	270.141,00
4.	997	3381	203.280,00	-	203.280,00	172.788,00
5.	996	3378/2	28.320,00	-	28.320,00	24.072,00
UKUPNO			1.184.150,00	-	1.184.150,00	1.035.053,00

U tekućoj godini izvršena je nabavka sljedeće stalne imovine:

- nematerijalna ulaganja u iznosu od 7.918 KM,
- zemljište u iznosu od 25.962 KM,
- građevinski objekti u iznosu od 24.699 KM i
- oprema u iznosu od 217.585 KM.

Odložena poreska sredstva u iznosu od 6.554 KM su nastala po osnovu poreskog gubitka za 2020. godinu.

4.1.2 Zalihe

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Materijal	29.640	33.248
Nedovršena proizvodnja	14.113	16.473
Stalna sredstva namjenjena prodaji	26.928	29.838
Dati avansi	200	0
Stanje na dan	**70.881**	**79.559**

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

Ukupne zalihe u tekućoj godini manje su za 10,91%, odnosno za 8.678 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	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica	157.696	88.439
Potraživanja od pravnih lica u zemlji	290.662	234.270
Potraživanja od fizičkih lica	743.107	666.531
Sporna potraživanja od pravnih lica	158.325	166.460
Sporna potraživanja od fizičkih lica	84.188	87.388
Ispravka vrijedn.potr.-pov.pr.lica (ročnost)	-1.144	-566
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-84.188	-87.388
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-43.851	-28.900
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-158.325	-166.460
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	-145.268	-99.279
Stanje na dan	**1.001.202**	**860.495**

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

Ukupna **potraživanja po osnovu prodaje** u 2020. godini, veća su za 140.707 KM u odnosu na ista potraživanja iz prethodne godine.

Ukupna potraživanja od ***povezanih pravnih lica,*** na dan 31.12.2020. godine iznose 157.696 KM i ista su veća za 69.257 KM, odnosno za 78 indeksnih poen od potraživanja iz prethodne godine. Naplativost od povezanih pravnih lica u tekućoj godini znatno je pogoršana u odnosu na naplativost iz prethodne godine. U 2020. godini naplaćeno je 82,24% ukupnih potraživanja od povezanih pravnih lica, dok je u prethodnoj godini naplaćeno 91,55% ukupnih potraživanja.

Redovna ***potraživanja od pravnih lica*** iznose 290.662 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godni su veća za 24,07%, odnosno za 56.392 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 29,03%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2020. godini iznosi 82,72% dok je u 2019. godini iznosio 86,16%.

Redovna ***potraživanja od fizičkih lica*** iznose 743.107 KM i ista su veća za 76.576 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2020. godini iznosi 74,22%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 80,06%, dok je u 2019. godini procenat naplativosti iznosio 81,56%.

U okviru ispravke vrijednosti potraživanja, za potraživanja od povezanih pravnih lica za iznos od 1.144,65 KM, potraživanja od pravnih lica za iznos od 43.851,63 KM i potraživanja od fizičkih lica za iznos od 145.267,72 KM, vršeno je rezervisanje očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

4.1.4 Druga kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Druga potraživanja	59.408	39.888
Stanje na dan	**59.408**	**39.888**

Tabela 10. Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

U strukturi drugih potraživanja su potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.663 KM, potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 50.618 KM i potraživanja za više plaćen porez na dobitak u iznosu od 5.127 KM.

4.1.5 Gotovina

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Žiro računi	618.748	357.244
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan	**618.848**	**357.344**

Tabela 12. Stanje gotovine na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

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

4.1.6 Aktivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Unaprijed plaćena premija osiguranja	8.016	6.446
Stanje na dan	**8.016**	**6.446**

Tabela 13. Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

Aktivna vremenska razgraničenja u tekućoj godini veća su za 1.570 KM.

4.2 PASIVA

4.2.1 *Kapital*

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. 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
Revalorizacione rezerve	4.223.611	5.619.614
Zakonske rezerve	175.770	167.695
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	316.353	162.917
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	138.468	161.511
Stanje na dan	**8.602.216**	**9.859.751**

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

U navedenom pregledu kapitala, prikazana je struktura akcijskog kapitala i rezervi na dan 31.12.2020. godine. Ukupni kapital u tekućoj godini manji je za 1.257.535 KM, odnosno za 12,75%.

Ispravka početnog stanja tekuće godine izvršena je po osnovu efekata promjene računovodstvenih politika u 2020. godini, koje su usklađene sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, po kom se sa modela nastalih gubitaka prešlo na model očekivanih kreditnih gubitaka prilikom testiranja finansijskih instrumenata. Primjena navedenog standarda, pored uticaja na promjenu računovodstvenih politika, ima i materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje AD „Komunalac“ Bijeljina za 2019. i 2020. godinu. Korekcija početnog stanja 2020. godine vršena je sa efektima koji se evidentiraju u tekućoj godini preko rezultata ranijih godina, odnosno preko neraspoređenog dobitka ranijih godina za iznos od 34.784,00 KM. U 2020. godini izvršen je obračun očekivanih kreditnih gubitaka, te su utvrđeni sljedeći kreditni gubici iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 34.784,00 KM:

- od kupaca povezanih pravnih lica, u iznosu od 565,50 KM,
- od kupaca pravnih lica iz zemlje, u iznosu od 6.508,22 KM i
- od kupaca fizičkih lica, u iznosu od 27.710,22 KM.

Navedeni kreditni gubici su knjiženi na teret početnog stanja neraspoređenog dobitka ranijih godina i u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2020. godine, manje su za 1.396.003,00 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2019. godine. Na revalorizacionim rezervama evidentirane su sljedeće promjene:

- ***Revalorizacione rezerve nematerijalnih ulaganja*** umanjenje su za isnos od 496,77 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;
- ***Revalorizacione rezerve zemljišta*** umanjene su za ukupan iznos od 1.295.153,16 KM, od kog se umanjenje od 260.100,16 KM odnosi na formirane revalorizacione rezerve nekretnine označene kao KP br. 3833/4 zvana „Rasadnik“ u naravi njiva 1. klase površine 9.179 m^2, koja je po Sudskom poravnanju kod Osnovnog suda u Bijeljini, broj: 80 0 V 115149 20 V od 30.06.2020. godine, prenesena u korist Grada Bijeljina, a umanjenje od 1.035.053,00 KM se odnosi na formirane revalorizacione rezerve katastarskih parcela, koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, nad kojima je AD „Komunalac“ Bijeljina imao pravo raspolaganja i korištenja, a koje su po osnovu pravosnažnih sudskih presuda u korist Grada Bijeljina isknjižene iz poslovnih knjiga;
- ***Revalorizacione rezerve građevinskih objekata*** su umanjenje za iznos od 41.625,01 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;
- ***Revalorizacione rezerve opreme*** umanjene su za ukupan iznos od 58.728,59 KM, od kog umanjenje od 56.639,85 KM predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, a umanjenje od 2.088,74 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 8.075 KM, koji se odnosi na obavezno izdvajanje od 5% ukupne dobiti iz prethodne godine.

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.	38.060	39.448
404	**Rezerv. za nakn. i beneficije zap.**	**38.060**	**39.448**

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

Na početku 2020. godine, na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju, evidentiran je iznos od 39.448 KM, koji je prema obračunu aktuara za 2020. godinu uvećan za 14.724,85 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2020. godini 8 radnika je otišlo u penziju i isplaćena im je otpremnina u ukupnom iznosu od 16.113,15 KM.

4.2.3 ***Obaveze iz poslovanja***

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	79.610	80.395
Dobavljači-povezana pravna lica	165.953	109.769
Obaveze prema dobavljačima	123.394	52.493
Stanje na dan	**368.957**	**242.657**

Tabela 16. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2020. godine iznose 368.957 KM i iste su veće za 126.300 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su veće za 56.184 KM i obaveza prema dobavljačima u zemlji, koje su veće za 70.901 KM. Sve obaveze prema povezanim pravnim licima i prema dobavljačima, sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, su u okviru valute plaćanja. Primljeni avansi u tekućoj godini su manji za 785 KM od primljenih avansa u prethodnoj godini.

4.2.4 ***Ostale obaveze iz specifičnih poslova***

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	1.416	2.003
Stanje na dan	**1.416**	**2.003**

Tabela 17. Obaveze prema CJB na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

Na kontu ostalih obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 1.416 KM.

4.2.5 ***Obaveze za zarade i naknade zarada***

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	146.132	133.563
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	4.821	4.033
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	73.425	67.594
Stanje na dan	**224.378**	**205.190**

Na kontu obaveza za zarade i naknade zarada u tekućoj godini evidentirane su obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu od 146.132 KM, obaveze za porez na zarade i naknade zarada u iznosu 4.821 KM i obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju u iznosu od 73.425 KM. Sve obaveze za zarade i naknade zarada su izmirene 04.01.2021. godine.

4.2.6 *Druge obaveze*

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Obaveze za troškove prevoza na rad i sa …	7.230	6.995
Obaveze prema čl. N.o. i Odb.za reviziju	4.816	4.975
Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru	1.292	2.640
Stanje na dan	**13.338**	**14.610**

Na kontu drugih obaveza, u tekućoj godini evidentirane su obaveze prema zaposlenim za naknade troškova prevoza u iznosu od 7.230 KM, obaveze prema članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju u iznosu od 4.816 KM i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 1.292 KM.

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

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Obaveze za PDV	23.938	38.127
Obaveze za porez na dobitak	427	10.218
Obav. za ostale poreze, doprinose i dr.dadžb.	3.470	3.993
Stanje na dan	**27.835**	**52.338**

Tabela 18. Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2020. i 31.12.2019.

Obaveze za PDV u iznosu od 23.938 KM su obaveze za decembar 2020. godine i iste su uplaćene u cijelosti 08.01.2021. godine.

Obaveze za porez na dobitak po osnovu akontacije u tekućoj godini iznose 427 KM, dok su u prethodnoj godini obaveze za porez na dobitak iskazane u iznosu od 10.218 KM.

U okviru ostalih obaveza su ukalkulisane sljedeće obaveze:

- naknada za opštekorisna dejstva šuma u iznosu od 1.882,54 KM;
- naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 784,54 KM;
- naknada za korišćenje ili zagađenje voda u iznosu od 48 KM;
- obaveze za doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida u iznosu od 445,25 KM i
- obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima u iznosu od 309,71 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 31.12.2020. godine iznosi **2,06 (**1.758.355/854.565), dok je u 2019. godini iznosio **2,10**, a u 2018. godini **1,83**. Na osnovu navedenih pokazatelja tekuće likvidnosti, može se zaključiti da je tekuća likvidnost u 2020. godini na nivou ostvarenja prethodne godine. Povećanje kratkoročnih obaveza Društva praćeno je uporednim povećanjem tekuće imovine, u okviru koje je značajno povećanje kratkoročnih potraživanja i gotovine. U narednom periodu potrebno je preduzeti sve raspoložive mjere za naplatu kratkoročnih potraživanja od kupaca, kako bi se spriječila zastara potraživanja i izbjegli troškovi otpisa.

- ***Koeficijent redukovane likvidnosti***(gotovina+kratkoročna potraživanja/kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2020. godine iznosi **1,97** ((618.848+1.060.610)/854.565), u 2019. godini je iznosio **1,97**, dok je u 2018. godini iznosio **1,67**.
  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 2020. godine iznosi **0,72** (618.848/854.565), dok je u 2019. godini iznosio **0,54**, a u 2018. godini **0,37**. Koeficijent trenutne likvidnosti u tekućoj godini znatno je poboljšan u odnosu na prethodnu godinu, ali je i dalje ispod referentne vrijednosti 1, što pokazuje da je koeficijent trenutne likvidnosti nepovoljan i da svega 72% svojih kratkoročnih obaveza Društvo može izmiriti iz raspoložive gotovine.

4.2.8 *Pasivna vremenska razgraničenja*

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Unaprijed obračunati rashodi perida	7.787	14.759
Obračunati prihodi budućeg perioda	26.760	3.675
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	184.094	121.466
Stanje na dan	**218.641**	**139.900**

Tabela 19. Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, koja u tekućoj godini iznose 218.641 KM, evidentirani su:

- obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturisani u tom periodu u iznosu od 7.787 KM, a odnose se na ukalkulisane troškove za sve fakture od dobavljača koje su na protokol dostavljene nakon 10.01.2021. godine;
- prihodi budućeg perioda u iznosu od 26.760 KM, koji se odnose na prihode od refundacije po rješenju Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske, koji pripadaju 2021. godini;
- razgraničeni prihodi na osnovu donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 89.103,54 KM, a odnose se na odobrena sredstva za investiciona ulaganja putem sufinansiranja iz sredstava Fonda za zaštitu životne sredine i energetsku efikasnost Republike Srpske,
- razgraničeni prihodi po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 74.541,08 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 m^3 i
- razgraničeni prihodi po osnovu prijema sredstava bez naknade od drugih pravnih lica u iznosu od 20.449,67 KM, koja se odnose na donaciju polovnih kontejnera od strane danske firme ODENSE WASTE MANAGEMENT COMPANY.

5. BILANS USPJEHA

	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	**5.032.485**	**5.079.294**
1. Prihodi od prodaje robe	1.367	15.858
2. Prihodi od prodaje učinaka	4.341.975	4.104.471
3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	6.987	8.130
4. Ostali poslovni prihodi	682.156	950.835
II. Poslovni rashodi	**5.140.305**	**5.088.705**
1. Nabavna vrijednost prodate robe	10.316	23.430
2. Troškovi materijala	434.417	477.474
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ost.	2.967.910	2.794.808
4. Troškovi proizvodnih usluga	1.249.508	1.284.005
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	310.179	278.736
6. Nematerijalni troškovi	140.195	197.330
7. Troškovi poreza	21.573	22.023
8. Troškovi doprinosa	6.207	10.899
B. POSLOVNI DOBITAK	**0**	**0**
C. POSLOVNI GUBITAK	**107.820**	**9.411**
D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
I. Finansijski prihodi	**61.937**	**64.928**
1. Finansijski prihodi od povezanih pr.lica	3.064	11.639
2. Prihodi od kamata	58.873	53.289
II. Finansijski rashodi	**112**	**9.044**
1. Finansijski rash. po osnovu odnosa PPL	91	10
2. Rashodi kamata	21	9.034
E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	**0**	**46.473**
F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	**45.995**	**0**
G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		
I. Ostali prihodi	**82.485**	**122.720**
1. Dobici po osn.prodaje nem.ulag,nekr.	7.805	0
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	428	0
3. Naplaćena otpisana potraživanja	50.187	85.086
4. Prihodi od smanj.obaveza, ukidanja….	24.065	37.634
II. Ostali rashodi	**1.300.579**	**108.733**
1. Gubici po osnovu prod.i rashod.nem.ul…	1.187.572	12.500
2. Rashodi po osn.ipr.vrijedn.i otpisa potr.	111.936	89.961
3. Rashodi po osn.rash.zaliha mater. i robe	1.071	6.272
H. DOB. PO OSN. OST. PRIH. I RASH.	**0**	**13.987**
I. GUBITAK PO OSN.OST PR.I RASH.	**1.218.094**	**0**
J. PRIH. I RAS. OD USKL.VRIJ. IMOV.		
I. Prihodi od uskl.vrijed. imovine	**0**	**8.075**
1. Prihodi od uskl.vr. nekr.,posr. i opreme	0	0

2. Prihodi od uskl.vrijedn. ostale imovine	0	8.075
II. Rashodi od uskl. vr. imovine	**0**	**0**
1. Obezvrjeđenje nekr., postrojenja i opreme	0	0
K. DOBITAK PO OSN.USKL.VR.IMOV.	**0**	**8.075**
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…	**0**	**6.738**
O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OP.		
1. Dobitak prije oporezivanja	0	61.797
2. Gubitak prije oporezivanja	1.264.089	0
P. TEKUĆI I ODL. POREZ NA DOB.		
1. Poreski rashod perioda	0	13.444
2. Odloženi poreski prihodi perioda	6.554	0
Q. NETO DOB. I NETO GUBITAK PER.		
1. Neto dobitak tekuće godine	0	48.353
2. Neto gubitak tekuće godine	1.257.535	0
UKUPNI PRIHODI	**5.176.907**	**5.275.017**
UKUPNI RASHODI	**6.440.996**	**5.213.220**
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	173,84	166,50
Prosj. broj zaposl. po osnovu stanja na kraju mjes.	176,67	166,33

Tabela 24. Bilans uspjeha AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

5.1 PRIHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2020. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupan prihod od 5.176.907 KM.

U okviru **poslovnih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 5.032.485 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Prihodi od prodaje robe u iznosu od 1.367 KM;
- Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u iznosu od 643.373 KM;
- Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 3.698.602 KM;
- Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 6.987 KM i
- Ostali poslovni prihodi u iznosu od 682.156 KM.

U okviru **finansijskih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 61.937 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica u iznosu od 3.064 KM i
- Prihodi od kamata u iznosu od 58.873 KM.

U okviru **ostalih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 82.485 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 7.805 KM,
- Dobici po osnovu prodaje materijala u iznosu od 428 KM,
- Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 50.187 KM i
- Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 24.065 KM.

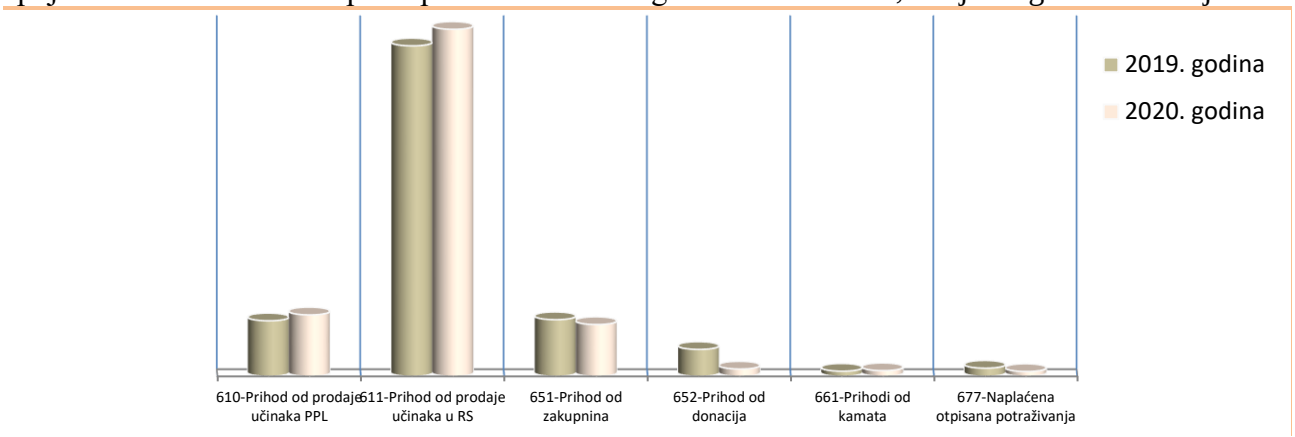
Pregled ostvarenih prihoda

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2019.	Plan za period 01.01.-31.12.2020.	Ostvarenje 31.12.2020.	Index (6/4)	Index (6/5)	% učešće u ukupnim prihodima 2020.god.	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	60150	Prihod od prodaje kont.	11.965,93	15.000,00	1.367,52	11	9	0,03%	-10.598,41
2	60151	Prihod od prodaje st.sr.-lic.	3.892,30	0,00	0,00	0	-	0,00%	-3.892,30
3	**601**	**Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj**	**15.858,23**	**15.000,00**	**1.367,52**	**9**	**9**	**0,03%**	**-14.490,71**
4	61010	Pr.od usl.javne hig.-BN	274.502,01	290.000,00	293.199,26	107	101	5,66%	18.697,25
5	61011	Prihod od usl.odv.otp.-t.	11.900,00	14.000,00	14.195,00	119	101	0,27%	2.295,00
6	61012	Pr.od usluga odv.otpada	39.017,72	40.000,00	42.353,13	109	106	0,82%	3.335,41
7	61013	Prihod od usl.zimske sl.	0,00	17.000,00	0,00	-	0	0,00%	0,00
8	61014	Prihod od usl.gradskog z.	200.397,50	192.000,00	219.476,95	110	114	4,24%	19.079,45
9	61018	Pr. od usl.PPL-pranje ul.	25.641,02	30.000,00	45.727,95	178	152	0,88%	20.086,93
10	61019	Pr.od usl.javne hig.-Janja	29.978,62	30.000,00	28.420,64	95	95	0,55%	-1.557,98
11	**610**	**Prihod od prodaje učinaka PPL**	**581.436,87**	**613.000,00**	**643.372,93**	**111**	**105**	**12,43%**	**61.936,06**
12	61105	Prihod od usl. restorana	762,00	0,00	769,18	101	-	0,01%	7,18
13	61106	Prihod od rasadnika	18.063,04	20.000,00	17.567,09	97	88	0,34%	-495,95
14	61120	Pr.od vr.usl.-grijanje	0,00	0,00	161,29	-	-	0,00%	161,29
15	61121	Prihod odv.otpada građ.	2.516.540,84	2.600.000,00	2.616.033,91	104	101	50,53%	99.493,07
16	61122	Odvoz otpada pravn.subj.	833.507,29	880.000,00	921.831,87	111	105	17,81%	88.324,58
17	61123	Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d	38.722,70	38.000,00	38.460,04	99	101	0,74%	-262,66
18	61124	Pr.od usl. kup. iz RS-gr.z.	4.678,72	10.000,00	1.651,80	35	17	0,03%	-3.026,92
19	61125	Pr.od pauka-bez MUP-a	0,00	1.000,00	0,00	-	0	0,00%	0,00
20	61126	Prihod od pauka	46.911,93	50.000,00	36.942,90	79	74	0,71%	-9.969,03
21	61127	Usluge fekalne cisterne	1.550,41	2.000,00	991,00	64	50	0,02%	-559,41
22	61128	Usluge cisterne za vodu	2.029,94	2.500,00	1.709,44	84	68	0,03%	-320,50
23	**611**	**Prihod od prodaje učinaka u RS**	**3.462.766,87**	**3.603.500,00**	**3.636.118,52**	**105**	**101**	**70,24%**	**173.351,65**
24	61206	Prihod od rasadnika	0,00	1.000,00	914,32	-	91	0,02%	914,32
25	61222	Odvoz otpada pravn.subj.	43.316,94	45.000,00	45.293,63	105	101	0,87%	1.976,69
26	61223	Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d	5.598,50	5.500,00	5.002,37	89	91	0,10%	-596,13
27	61227	Usluge fekalne cisterne	198,20	1.000,00	99,10	50	10	0,00%	-99,10
28	61228	Pr.od usluga-cisterna	0,00	0,00	106,84	-	-	0,00%	106,84
29	**612**	**Prihod od prodaje učinaka u Federaciji BiH**	**49.113,64**	**52.500,00**	**51.416,26**	**105**	**98**	**0,99%**	**2.302,62**
30	61322	Odvoz otpada pravn.subj.	11.153,98	12.000,00	11.067,07	99	92	0,21%	-86,91
31	61323	Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d	0,00	200,00	0,00	-	0	0,00%	0,00
32	61327	Pr.od vr.usl. BD-fekalna	0,00	200,00	0,00	-	0	0,00%	0,00
33	**613**	**Prihod od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH**	**11.153,98**	**12.400,00**	**11.067,07**	**99**	**89**	**0,21%**	**-86,91**
34	63000	Povećanje vrijed.zaliha	8.130,01	7.000,00	6.987,00	86	100	0,13%	-1.143,01
35	**630**	**Povećanje vrijednosti zalihe učinaka**	**8.130,01**	**7.000,00**	**6.987,00**	**86**	**100**	**0,13%**	**-1.143,01**
36	65000	Prihodi od premija	4.411,51	5.000,00	0,00	0	0	0,00%	-4.411,51
37	**650**	**Prihodi od premija, dotacija,regresa i sl.**	**4.411,51**	**5.000,00**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00%**	**-4.411,51**
38	65100	Pr.od zakupnina zemljišta	19.305,60	20.000,00	16.413,10	85	82	0,32%	-2.892,50
39	65110	Prihod od zakupnina	288.460,40	320.000,00	258.135,85	89	81	4,99%	-30.324,55
40	65130	Pr.od zakupa st.u pijaci	216.163,24	230.000,00	215.788,75	100	94	4,17%	-374,49

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2019.	Plan za period 01.01.-31.12.2020.	Ostvarenje 31.12.2020.	Index (6/4)	Index (6/5)	% učešće u ukupnim prihodima 2020.god.	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
41	65131	Pr.od zakupa-dn.zak.st.	62.976,08	65.000,00	48.417,95	77	74	0,94%	-14.558,13
42	65132	Pr.od zakupa st.-mali.b.	6.452,99	7.000,00	3.600,58	56	51	0,07%	-2.852,41
43	**651**	**Prihodi od zakupnina**	**593.358,31**	**642.000,00**	**542.356,23**	**91**	**84**	**10,48%**	**-51.002,08**
44	65200	Prihodi od dona.-drž.org.	19.250,00	49.000,00	40.146,46	209	82	0,78%	20.896,46
45	65210	Prihodi od donacija-PPL	27.674,60	28.000,00	27.674,60	100	99	0,53%	0,00
46	65220	Prih. od ostalih donacija	234.777,00	0,00	8.298,75	4	-	0,16%	-226.478,25
47	**652**	**Prihodi od donacija**	**281.701,60**	**77.000,00**	**76.119,81**	**27**	**99**	**1,47%**	**-205.581,79**
48	65510	Prihodi iz fondova-FZO	41.045,48	30.000,00	38.279,57	93	128	0,74%	-2.765,91
49	65511	Prihodi iz fondova-porod.	6.234,15	5.000,00	0,00	0	0	0,00%	-6.234,15
50	65520	Prihodi od zavoda	2.225,27	2.500,00	9.915,00	446	397	0,19%	7.689,73
51	**655**	**Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja**	**49.504,90**	**37.500,00**	**48.194,57**	**97**	**129**	**0,93%**	**-1.310,33**
52	65901	Pr.od prodaje stakla	8.305,39	20.000,00	3.462,06	42	17	0,07%	-4.843,33
53	65902	Pr.od prodaje papira	6.615,90	15.000,00	5.654,70	85	38	0,11%	-961,20
54	65903	Pr.od prodaje kartona	3.961,51	10.000,00	4.442,10	112	44	0,09%	480,59
55	65904	Pr.od prodaje folije-proz.	555,00	1.000,00	0,00	0	0	0,00%	-555,00
56	65905	Prihodi od grijanja	136,08	200,00	0,00	0	0	0,00%	-136,08
57	65906	Pr.od prodaje alu.limenki	1.136,00	1.500,00	320,00	28	21	0,01%	-816,00
58	65907	Pr.od prodaje folije-šar.	302,40	1.000,00	0,00	0	0	0,00%	-302,40
59	65909	Ostali posl. pr.-ambalaža	846,00	1.000,00	1.606,32	190	161	0,03%	760,32
60	**659**	**Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama**	**21.858,28**	**49.700,00**	**15.485,18**	**71**	**31**	**0,30%**	**-6.373,10**
61	66010	Pr.od kamata od PPL	11.639,20	10.000,00	3.063,73	26	31	0,06%	-8.575,47
62	**660**	**Finans.prihodi od PPL**	**11.639,20**	**10.000,00**	**3.063,73**	**26**	**31**	**0,06%**	**-8.575,47**
63	66130	Zat.kamate u zemlji-PL	8.652,70	10.000,00	14.005,02	162	140	0,27%	5.352,32
64	66131	Zat.kamate u zemlji-FL	41.014,14	45.000,00	42.264,30	103	94	0,82%	1.250,16
65	66190	Ostale kamate	3.622,36	4.000,00	2.603,62	72	65	0,05%	-1.018,74
66	**661**	**Prihodi od kamata**	**53.289,20**	**59.000,00**	**58.872,94**	**110**	**100**	**1,14%**	**5.583,74**
67	67040	Dobici od pr.nekretnina	0,00	0,00	7.804,55	-	-	0,15%	7.804,55
68	**670**	**Dobici od prodaje stalnih sredstava**	**0,00**	**0,00**	**7.804,55**	**-**	**-**	**0,15%**	**7.804,55**
69	67520	Dobici od pr.sitn.inventara	0,00	0,00	428,21	-	-	0,01%	428,21
70	**675**	**Dobici po osnovu prodaje materijala**	**0,00**	**0,00**	**428,21**	**-**	**-**	**0,01%**	**428,21**
71	67710	Pr.od napl.otp.potr.-ind.o.	57.204,86	40.000,00	17.465,76	31	44	0,34%	-39.739,10
72	67711	Pr.od napl.otp.potr.-dom.	26.562,99	50.000,00	32.721,11	123	65	0,63%	6.158,12
73	67730	Pr.od napl.potr.-dir.otpis	1.318,25	1.500,00	0,00	0	0	0,00%	-1.318,25
74	**677**	**Naplaćena otpisana potraživanja**	**85.086,10**	**91.500,00**	**50.186,87**	**59**	**55**	**0,97%**	**-34.899,23**
75	67910	Prihodi od otp.obaveza	16,58	0,00	11,64	70	-	0,00%	-4,94
76	67930	Pr.od ukidanja rezerv.	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
77	67990	Ostali nepomenuti prihodi	37.617,72	40.000,00	24.053,65	64	60	0,46%	-13.564,07
78	**679**	**Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja …**	**37.634,30**	**40.000,00**	**24.065,29**	**64**	**60**	**0,46%**	**-13.569,01**
79	68900	Pr.od usklađivanja potr.	8.074,72	0,00	0,00	0	-	0,00%	-8.074,72
80	**689**	**Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine**	**8.074,72**	**0,00**	**0,00**	**0**	**-**	**0,00%**	**-8.074,72**
UKUPNO			**5.275.017,72**	**5.315.100,00**	**5.176.906,68**	**98**	**97**	**100,00%**	**-98.111,04**

Tabela 21. Ostvareni prihodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2019. i 31.12.2020. 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 2020. godini u odnosu na ostvarenje 2019. godine

Ostvareni prihodi tekuće godine su manji od ostvarenja prethodne godine za 98.111,04 KM, dok su u odnosu na planirane prihode manji za 138.193,32 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 (0,03% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, ostvaruju se po osnovu prihoda od prodaje kontejnera zapremine 1,1 m^3, 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 manji za 14.490,71 KM u odnosu na ostvarenje prihoda iz 2019. godine.

610 – Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima (PPL) -(11,02% 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 Bijeljinu.

U tekućoj godini, ostvaren je prihod od 643.372,93 KM, koji je za 61.936,06 KM, odnosno za 11% veći od ostvarenih prihoda iz prethodne godine. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane prihode veći za 5%.

611, 612 i 613 – Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj, Federaciji BiH i Brčko Distriktu BiH (71,44% 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 3.698.601,85 KM. Ostvareni prihodi su veći od planiranih za 0,83%, dok su u odnosu na ostvarenje prethodne godine povećani za 4,98%, odnosno za 175.567,36 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 4%, odnosno za 99.493,07 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 određenog 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 88.324,58 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 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.

Najveće smanjenje prihoda od učinaka u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, evidentirano je na prihodima ostvarenim od usluga specijalnog vozila za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila - „pauk“, koji su manji za 9.969,03 KM, odnosno za 21%.

630 – Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (0,13% 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 manji za 14%, odnosno za 1.143,01 KM. Ostvarenje navedenih prihoda tekuće godine je na nivou planiranih prihoda.

650 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično (0,00% učešća u ukupnim prihodima)

Navedeni prihodi u tekućoj godini nisu ostvareni, dok su u prethodnoj godini ostvareni po osnovu isplaćene premije od Wiener osiguranja u iznosu od 4.411,51 KM.

651 – Prihodi od zakupnina (10,48% 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 542.356,23 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 593.358,31 KM. Navedeni prihodi u tekućoj godini su manji za 51.002,08 KM, odnosno za 9%, prvenstveno zbog smanjenog prihoda od zakupnina lokala. U 2020. godini značajan broj privrednih subjekata je otkazao usluge zakupa poslovnih prostora, tako da na kraju 2020. godine AD „Komunalac“ Bijeljina raspolaže sa 12 neizdatih lokala ukupne površine 390 m^2. Za najveći broj neizdatih lokala cijena mjesečne zakupnine je 22,00 KM bez PDV-a po m^2. Analizom tržišta zakupa poslovnih prostora u Bijeljini, koji su na istim ili sličnim lokacijama u odnosu na poslovne prostore AD „Komunalac“ Bijeljina, došlo se do zaključka da je cijena zakupa poslovnih prostora AD „Komunalac“ Bijeljina previsoka i nedovoljno konkurentna. U narednom periodu potrebno je uskladiti cijene zakupa poslovnih prostora AD „Komunalac“ Bijeljina sa cijenama na tržištu, kako bi se održao postojeći broj zakupaca i privukli novi zakupci.

Prihodi od zakupnina zemljišta manji su za 15% u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 2.892,50 KM.

Prihodi od dnevnog zakupa stolova u pijaci manji su 14.558,13 KM, odnosno za 23% 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 poda 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.

Na značajan pad prihoda od zakupnina u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na plan uticala je pojava pandemije COVID-19 u 2020. godini.

652 – Prihodi od donacija (1,47% 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 27.674,60 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 ostalih donacija evidentirani su u iznosu od 8.298,75 KM i odnose se na obračunatu amortizaciju polovnih doniranih kontejnera od strane danske firme ODENSE WASTE MANAGEMENT COMPANY.

655 – Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (0,93% 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 48.194,57 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 49.504,90 KM.

659 – Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama (0,30% 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 manji su za 6.373,10 KM, odnosno za 29%, prvenstveno zbog manjih priohoda od prodaje ambalažnog otpada, u okviru kojih je najznačajnije smanjenje evidentirano na prihodima od prodaje stakla, koji su manji za 4.843,33 KM, zbog zabranjenog ili ograničenog rada ugostiteljskih objekata usljed pojave pandemije COVID-19 u 2020. godini.

Plan ostalih poslovnih prihoda je bio nerealan i ambiciozan, te su ostvareni prihodi manji za 69% u odnosu na planirane prihode, najviše zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje prikupljenog ambalažnog otpada (stakla, papira, folije i alu limenki).

660 i 661 – Prihodi od kamata (1,20% 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 61.936,67 KM, od čega je prihod od zateznih kamata obračunatih povezanim pravnim licima ostvaren u iznosu od 3.063,73 KM, zatim prihod od obračunatih kamata fizičkim i pravnim licima u iznosu od 56.269,32 KM i prihod od ostalih kamata, u okviru kojih se evidentiraju zatezne kamate po tužbama i izvršnim postupcima u iznosu od 2.603,62 KM.

670 – Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme (0,15% učešća)

U okviru dobitaka po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme 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.

675 – Dobici po osnovu prodaje materijala (0,01% učešća)

U okviru dobitaka po osnovu prodaje materijala evidentirani su dobici po osnovu prodaje sitnog alata i inventara u iznosu od 428,21 KM, koji su ostvareni prodajom otpisanih rashodovanih rashladnih vitrina.

677 – Naplaćena otpisana potraživanja (0,97% 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 manji u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na plan. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 41%, odnosno za 34.899,23 KM, dok su u odnosu na planirane prihode manji za 45%, odnosno za 41.313,13 KM.

Procenat naplativosti od utuženih korisnika u tekućoj godini iznosi 20,22%, dok je za isti period prethodne godine naplativost iznosila 25,59%. U 2018. godini naplativost je iznosila 28,87%. Navedeni pokazatelji pokazuju da se naplativost od utuženih korisnika pogoršala u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu.

679 – Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi (0,46% 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 24.065,29 KM, koji je manji od ostvarenja prethodne godine za 36% odnosno za 13.569,01 KM, dok je u odnosu na planirane prihode manji za 40%.

689 – Prihod od usklađivanja vrijednosti ostale imovine (0,00% učešća)

U okviru prihoda od usklađivanja vrijednosti ostale imovine, u tekućoj godini nisu evidentirani prihodi, dok su u prethodnoj godini evidentirani prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 8.074,72 KM.

5.2 RASHODI

Ukupni rashodi Društva, za period od 01.01.-31.12.2020. godine, iznose 6.440.996,08 KM. Rashodi tekuće godine su u odnosu na rashode prethodne godine veći za 1.227.775,61 KM, odnosno za 24 indeksna poena, dok su u odnosu na planirane rashode veći za 1.199.138,08 KM.

Pregled rashoda, koji su nastali u obračunskom periodu, a koji se porede sa ostvarenjem prethodne godine i sa planom za 2020. 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 31.12.2019.	Plan za period 01.01.-31.12.2020.	Ostvarenje 31.12.2020.	Index (6/4)	Index (6/5)	% učešće u ukupnim rashodima (plan)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	50100	Nab.vr.prod.robe na malo	4.437,75	5.000,00	3.884,90	88	78	0,06%	-552,85
2	50101	Nab.vr.pr.robe-bez faktura	5.115,13	6.000,00	4.515,14	88	75	0,07%	-599,99
3	50102	Nab.vr.pr.robe-po fakt.	581,07	1.000,00	726,38	125	73	0,01%	145,31
4	**501**	**Nabavna vrijednost prodate robe**	**10.133,95**	**12.000,00**	**9.126,42**	**90**	**76**	**0,14%**	**-1.007,53**
5	50230	Nabavna vrij.prodate opr.	13.296,00	8.000,00	1.190,00	9	15	0,02%	-12.106,00
6	**502**	**Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava**	**13.296,00**	**8.000,00**	**1.190,00**	**9**	**15**	**0,02%**	**-12.106,00**
7	51100	Troškovi sirovina i mater.	48.455,57	55.000,00	70.274,50	145	128	1,09%	21.818,93
8	**511**	**Troškovi materijala za izradu**	**48.455,57**	**55.000,00**	**70.274,50**	**145**	**128**	**1,09%**	**21.818,93**
9	51210	Otpis auto-guma (nove)	19.363,58	12.000,00	7.159,42	37	60	0,11%	-12.204,16
10	51211	Otpis auto-guma-(protekt)	17.313,20	15.000,00	10.560,00	61	70	0,16%	-6.753,20
11	51220	Otpis HTZ opreme	21.861,78	20.000,00	19.632,42	90	98	0,30%	-2.229,36
12	51240	Troškovi rez.dijelova-novi	49.870,75	50.000,00	54.195,43	109	108	0,84%	4.324,68
13	51241	Troškovi rez.dijelova-pol.	850,00	0,00	2.248,00	264	-	0,03%	1.398,00
14	51250	Troškovi kanc. materijala	13.081,99	13.000,00	14.734,06	113	113	0,23%	1.652,07
15	**512**	**Troškovi režijskog materijala**	**122.341,30**	**110.000,00**	**108.529,33**	**89**	**99**	**1,68%**	**-13.811,97**
16	51300	Tr.naft.derivata-dizel (putn)	23.449,71	12.000,00	10.455,29	45	87	0,16%	-12.994,42
17	51301	Tr.naft.derivata-dizel (ter.)	233.226,70	240.000,00	197.167,51	85	82	3,06%	-36.059,19
18	51302	Tr.naft.derivata -benzin	4.034,78	4.000,00	2.177,90	54	54	0,03%	-1.856,88
19	51303	Tr.naft.derivata -autogas	713,80	1.000,00	498,22	70	50	0,01%	-215,58
20	51304	Tr.naft.derivata (maziva)	10.137,30	12.000,00	10.050,04	99	84	0,16%	-87,26
21	51330	Troškovi el. energije	26.871,38	27.000,00	27.609,19	103	102	0,43%	737,81
22	51370	Troškovi vode	8.243,86	9.000,00	7.654,76	93	85	0,12%	-589,10
23	**513**	**Troškovi goriva i energije**	**306.677,53**	**305.000,00**	**255.612,91**	**83**	**84**	**3,97%**	**-51.064,62**
24	52000	Troškovi bruto zarade	2.392.171,27	2.380.000,00	2.553.950,34	107	107	39,65%	161.779,07
25	**520**	**Troškovi bruto zarada**	**2.392.171,27**	**2.380.000,00**	**2.553.950,34**	**107**	**107**	**39,65%**	**161.779,07**
26	52210	Tr.br.nakn.čl.Nadz.odb.	29.850,72	29.850,00	29.617,90	99	99	0,46%	-232,82
27	**522**	**Troškovi bruto naknada članovina Nadzornog odbora**	**29.850,72**	**29.850,00**	**29.617,90**	**99**	**99**	**0,46%**	**-232,82**
28	52300	Tr.br.nakn.čl.Odb.za rev.	29.850,72	29.850,00	28.475,49	95	95	0,44%	-1.375,23
29	52320	Tr.br.nakn.čl. komisije	0,00	1.000,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
30	**523**	**Troškovi bruto naknada članovima Odbora za reviziju**	**29.850,72**	**30.850,00**	**28.475,49**	**95**	**92**	**0,44%**	**-1.375,23**
31	52430	Pomoć zaposl.u skl.sa pr.	5.881,00	5.000,00	29.358,00	499	587	0,46%	23.477,00
32	**524**	**Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima**	**5.881,00**	**5.000,00**	**29.358,00**	**499**	**587**	**0,46%**	**23.477,00**
33	52500	Tr.dnevnica na služb.putu	3.852,00	4.000,00	2.214,00	57	55	0,03%	-1.638,00
34	52510	Tr.smj.i ish.na služb.putu	2.332,86	3.000,00	0,00	-	-	0,00%	-2.332,86
35	52520	Tr.prevoza na služb.putu	2.293,54	2.500,00	275,50	12	11	0,00%	-2.018,04
36	52530	Nakn.za korišć.sopstv.voz.	12.622,12	15.000,00	0,00	-	-	0,00%	-12.622,12
37	**525**	**Troškovi zaposlenih na službenom putu**	**21.100,52**	**24.500,00**	**2.489,50**	**12**	**10**	**0,04%**	**-18.611,02**

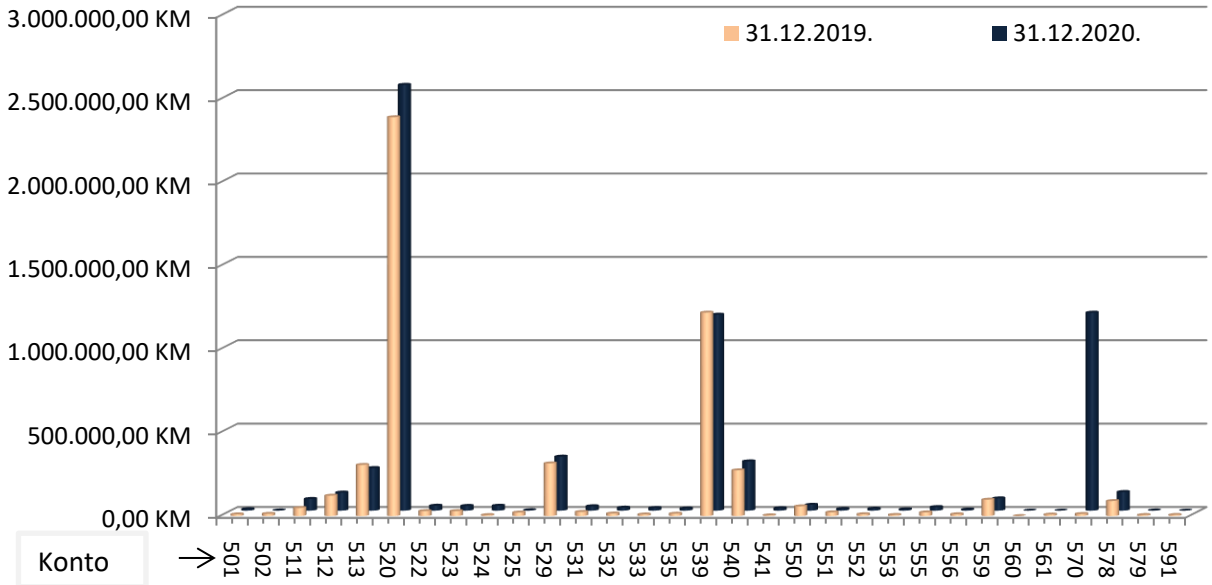
RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2019.	Plan za period 01.01.-31.12.2020.	Ostvarenje 31.12.2020.	Index (6/4)	Index (6/5)	% učešće u ukupnim rashodima (plan)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
38	52900	Nakn.tr.za prevoz radnika	75.838,44	75.000,00	79.917,62	105	107	1,24%	4.079,18
39	52990	Ost.nakn.tr.zaposl.(regres)	153.626,89	155.000,00	142.304,24	93	92	2,21%	-11.322,65
40	52991	Ost.nakn.tr.zaposl.(Božić)	16.200,00	30.000,00	28.691,68	177	96	0,45%	12.491,68
41	52992	Ost.nakn.tr.zap.(topl.obrok)	70.287,74	70.000,00	73.104,72	104	104	1,13%	2.816,98
42	**529**	**Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda**	**315.953,07**	**330.000,00**	**324.018,26**	**103**	**98**	**5,03%**	**8.065,19**
43	53100	Troškovi prevoza	984,00	1.000,00	303,36	31	30	0,00%	-680,64
44	53130	Troškovi PTT usluga	18.836,17	20.000,00	19.922,89	106	100	0,31%	1.086,72
45	53131	Tr.PTT usluga-got.pl.	3.355,19	3.500,00	4.357,28	130	124	0,07%	1.002,09
46	53150	Tr.internet usluga i b.pren.	1.696,73	1.800,00	1.903,33	112	106	0,03%	206,60
47	**531**	**Troškovi transportnih usluga**	**24.872,09**	**26.300,00**	**26.486,86**	**106**	**101**	**0,41%**	**1.614,77**
48	53200	Tr.usl.na tek.odr.st.mat.sr.	15.107,66	20.000,00	18.208,12	121	91	0,28%	3.100,46
49	53210	Tr.usl.na inv.odr.st.mat.sr.	0,00	2.000,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
50	**532**	**Troškovi usluga održavanja**	**15.107,66**	**22.000,00**	**18.208,12**	**121**	**83**	**0,28%**	**3.100,46**
51	53340	Zakupnina opreme	6.720,61	0,00	13.442,29	200	-	0,21%	6.721,68
52	53390	Troškovi ostalih zakupa	2.949,50	5.000,00	2.691,00	91	54	0,04%	-258,50
53	**533**	**Troškovi zakupa**	**9.670,11**	**5.000,00**	**16.133,29**	**167**	**323**	**0,25%**	**6.463,18**
54	53500	Tr.oglasa u novinama,TV	9.107,98	25.000,00	8.726,10	96	35	0,14%	-381,88
55	53520	Troškovi ul.u pr.sa PP-olo.	3.904,99	5.000,00	3.687,37	94	74	0,06%	-217,62
56	53590	Ostali tr.za reklamu i pr.	1.100,00	1.000,00	922,00	84	92	0,01%	-178,00
57	**535**	**Troškovi reklame i propagande**	**14.112,97**	**31.000,00**	**13.335,47**	**94**	**43**	**0,21%**	**-777,50**
58	53900	Troškovi za usl.u prometu	14.325,00	15.000,00	10.195,00	71	68	0,16%	-4.130,00
59	53920	Troškovi za usl.zašt.na r.	6.605,08	7.000,00	7.803,97	118	111	0,12%	1.198,89
60	53960	Privr.i povremeni poslovi	62.674,17	40.000,00	22.178,40	35	55	0,34%	-40.495,77
61	53981	Tr.deponovanja-otp.vode	152,75	1.000,00	453,00	297	45	0,01%	300,25
62	53983	Tr.deponovanja-čvrsti otp.	1.134.157,91	1.150.000,00	1.133.184,41	100	99	17,59%	-973,50
63	53990	Troškovi ost.proizv.usl.	2.327,45	2.000,00	1.529,17	66	76	0,02%	-798,28
64	**539**	**Troškovi ostalih usluga**	**1.220.242,36**	**1.215.000,00**	**1.175.343,95**	**96**	**97**	**18,25%**	**-44.898,41**
65	54000	Troškovi amortizacije-PO	214.789,66	215.000,00	213.829,43	100	99	3,32%	-960,23
66	54020	Troškovi amort.-procjena	59.620,52	60.000,00	81.624,95	137	136	1,27%	22.004,43
67	**540**	**Troškovi amortizacije**	**274.410,18**	**275.000,00**	**295.454,38**	**108**	**107**	**4,59%**	**21.044,20**
68	54140	Tr.rez. za otpremnine	4.326,18	5.000,00	14.724,85	340	294	0,23%	10.398,67
69	**541**	**Troškovi rezervisanja**	**4.326,18**	**5.000,00**	**14.724,85**	**340**	**294**	**0,23%**	**10.398,67**
70	55010	Tr.revizije finans.izvj.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100	100	0,08%	0,00
71	55020	Tr.advokatskih usluga	7.849,43	10.000,00	6.796,00	87	68	0,11%	-1.053,43
72	55030	Tr.zdravstvenih usluga	6.559,78	7.000,00	1.171,90	18	17	0,02%	-5.387,88
73	55040	Tr.str.obrazovanja zaposl.	0,00	2.000,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
74	55050	Tr.str.usavršanja-seminari	9.132,43	7.000,00	1.176,41	13	17	0,02%	-7.956,02
75	55060	Tr.izmjena na post.progr.	3.600,00	10.000,00	3.600,00	100	36	0,06%	0,00
76	55090	Ostale neproizvodne usl.	26.136,42	10.000,00	17.467,32	67	175	0,27%	-8.669,10
77	**550**	**Troškovi neproizvodnih usluga**	**58.278,06**	**51.000,00**	**35.211,63**	**60**	**69**	**0,55%**	**-23.066,43**
78	55100	Tr.repr.u posl.prost.	8.477,30	8.000,00	8.148,44	96	102	0,13%	-328,86
79	55120	Tr.ugostiteljskih usluga	11.050,45	15.000,00	1.169,07	11	8	0,02%	-9.881,38
80	55140	Tr.ug.usluga prilikom prosl.	1.225,00	2.000,00	1.190,00	97	60	0,02%	-35,00
81	55150	Troškovi za poklone	1.799,50	2.000,00	0,00	-	-	0,00%	-1.799,50
82	55190	Ostali tr.reprezentacije	0,00	3.000,00	0,00	-	-	0,00%	0,00

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2019.	Plan za period 01.01.-31.12.2020.	Ostvarenje 31.12.2020.	Index (6/4)	Index (6/5)	% učešće u ukupnim rashodima (plan)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
83	**551**	**Troškovi reprezentacije**	**22.552,25**	**30.000,00**	**10.507,51**	**47**	**35**	**0,16%**	**-12.044,74**
84	55200	Pr.osigur.nekr.,postr.i opr.	1.876,94	2.500,00	2.731,17	146	109	0,04%	854,23
85	55240	Pr.os.od odg.prema tr.lic.	1.996,80	2.000,00	1.164,80	58	58	0,02%	-832,00
86	55260	Pr.za obavezno osig.lica	7.110,69	7.500,00	8.084,59	114	108	0,13%	973,90
87	55270	Pr.osig.zaposl.od posl.nesr.	0,00	1.500,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
88	55290	Ostale premije osiguranja	0,00	200,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
89	**552**	**Troškovi premija osiguranja**	**10.984,43**	**13.700,00**	**11.980,56**	**109**	**87**	**0,19%**	**996,13**
90	55300	Tr.pl.prometa-Pavl.banka	1.056,53	1.100,00	634,44	60	58	0,01%	-422,09
91	55301	Tr.pl.prometa-Sberbanka	200,95	300,00	270,25	134	90	0,00%	69,30
92	55302	Tr.pl.prometa-Nova banka	681,00	800,00	305,40	45	38	0,00%	-375,60
93	55303	Tr.pl.prometa-Komerc.b.	173,80	250,00	63,60	37	25	0,00%	-110,20
94	55304	Tr.pl.prometa-devizni rn.	20,30	100,00	24,00	118	24	0,00%	3,70
95	55305	Tr.pl.prometa-Addiko b.	2.555,23	3.000,00	4.727,01	185	158	0,07%	2.171,78
96	55306	Tr.pl.prometa-NLB RB	245,05	300,00	202,00	82	67	0,00%	-43,05
97	55310	Tr.pl.prometa-garancije	1.675,20	2.000,00	1.679,17	100	84	0,03%	3,97
98	**553**	**Troškovi platnog prometa**	**6.608,06**	**7.850,00**	**7.905,87**	**120**	**101**	**0,12%**	**1.297,81**
99	55400	Članarine privr.komorama	0,00	0,00	240,00	-	-	0,00%	240,00
100	55420	Članarine.poslovnim udr.	500,00	500,00	500,00	100	100	0,01%	0,00
101	**554**	**Troškovi članarina**	**500,00**	**500,00**	**740,00**	**148**	**148**	**0,01%**	**240,00**
102	55500	Porez na imovinu	6.904,70	7.000,00	6.901,30	100	99	0,11%	-3,40
103	55510	Naknada za o.k.d. šuma	3.692,51	3.400,00	3.623,83	98	107	0,06%	-68,68
104	55520	Naknada za protiv pož.z.	2.031,72	1.900,00	1.509,75	74	79	0,02%	-521,97
105	55540	Naknada za vode	2.076,00	2.000,00	2.219,74	107	111	0,03%	143,74
106	55570	Komunalna i rep. takse	1.150,00	1.150,00	1.150,00	100	100	0,02%	0,00
107	55571	Komunalna naknada-opš.	6.168,36	6.168,00	6.168,36	100	100	0,10%	0,00
108	**555**	**Troškovi poreza**	**22.023,29**	**21.618,00**	**21.572,98**	**98**	**100**	**0,33%**	**-450,31**
109	55600	Dopr.za prof.reh.invalida	5.089,90	5.000,00	5.450,46	107	109	0,08%	360,56
110	55691	Ost.dop.na ter.tr.-volonteri	5.809,08	5.000,00	756,39	13	15	0,01%	-5.052,69
111	**556**	**Troškovi doprinosa**	**10.898,98**	**10.000,00**	**6.206,85**	**57**	**62**	**0,10%**	**-4.692,13**
112	55900	Troškovi oglasa u štampi	2.163,10	3.000,00	1.633,41	76	54	0,03%	-529,69
113	55911	RTV taksa-porez na posj.	82,50	90,00	97,50	118	108	0,00%	15,00
114	55913	Sudske takse po izvr.post.	56.287,63	55.000,00	39.350,79	70	72	0,61%	-16.936,84
115	55915	Sudske takse-ostale	1.043,30	5.000,00	2.794,61	268	56	0,04%	1.751,31
116	55920	Sudski tr.i tr.vještačenja	625,00	1.000,00	250,00	40	25	0,00%	-375,00
117	55930	Tr.pretpl.na časopise i s.p.	1.044,44	2.000,00	1.228,42	118	61	0,02%	183,98
118	55940	Troškovi stipendija	1.980,00	0,00	660,00	33	-	0,01%	-1.320,00
119	55950	Tr.za registraciju vozila	27.500,84	30.000,00	25.899,97	94	86	0,40%	-1.600,87
120	55990	Ostali nemater.troškovi	7.680,41	10.000,00	1.934,50	25	19	0,03%	-5.745,91
121	**559**	**Ostali nematerijalni troškovi**	**98.407,22**	**106.090,00**	**73.849,20**	**75**	**70**	**1,15%**	**-24.558,02**
122	56000	Kamate iz odnosa sa PPL	10,31	100,00	91,21	885	91	0,00%	80,90
123	**560**	**Finansijski rashodi**	**10,31**	**100,00**	**91,21**	**885**	**91**	**0,00%**	**80,90**
124	56190	Kamate po ost.fin.obavez.	9.033,59	10.000,00	21,51	0	0	0,00%	-9.012,08
125	**561**	**Rashodi kamata**	**9.033,59**	**10.000,00**	**21,51**	**0**	**0**	**0,00%**	**-9.012,08**
126	57010	Neotp.vr.i tr.rash.nekretnina	0,00	0,00	1.184.150,00	-	-	18,38%	1.184.150,00
127	57020	Otpis opreme po poisu	12.499,77	5.000,00	3.422,36	27	68	0,05%	-9.077,41
128	**570**	**Gubici po osnovu prodaje i rash. nematerijalnih sredstava, nekretnina,**	**12.499,77**	**5.000,00**	**1.187.572,36**	**9.501**	**23.751**	**18,44%**	**1.175.072,59**

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2019.	Plan za period 01.01.-31.12.2020.	Ostvarenje 31.12.2020.	Index (6/4)	Index (6/5)	% učešće u ukupnim rashodima (plan)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		postrojenja i opreme							
129	57800	Rash.po osn.isp.vr.potraž.	87.292,41	100.000,00	111.078,90	127	111	1,72%	23.786,49
130	57810	Rash.po osn.isp.pot.PPL	0,00	0,00	578,75	-	-	0,01%	578,75
131	57820	Rash.po osn.dir.otp.potr.	2.668,44	10.000,00	278,33	10	3	0,00%	-2.390,11
132	**578**	**Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja**	**89.960,85**	**110.000,00**	**111.935,98**	**124**	**102**	**1,74%**	**21.975,13**
133	57900	Kalo, rastur, kvar i lom	171,09	0,00	265,85	155	-	0,00%	94,76
134	57940	Kazne za pr.prestupe i prek	2.863,20	0,00	760,80	27	-	0,01%	-2.102,40
135	57970	PDV na kalo,rastur,kvar…	150,83	500,00	44,09	29	9	0,00%	-106,74
136	57990	Nepomenuti ost.rashodi	3.087,10	1.000,00	0,11	0	0	0,00%	-3.086,99
137	**579**	**Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi**	**6.272,22**	**1.500,00**	**1.070,85**	**17**	**71**	**0,02%**	**-5.201,37**
138	59100	Rashodi po osnovu ispr.gr.	6.738,24	5.000,00	0,00	-	-	0,00%	-6.738,24
139	**591**	**Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina**	**6.738,24**	**5.000,00**	**0,00**	**-**	**-**	**0,00%**	**-6.738,24**
UKUPNO			**5.213.220,47**	**5.241.858,00**	**6.440.996,08**	**124**	**123**	**100,00%**	**1.227.775,61**

Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2019. i 31.12.2020. godine

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



Slika 2. Ostvareni rashodi na dan 31.12.2019. i 31.12.2020. godine.

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

501 – Nabavna vrijednost prodate robe (0,14% učešća u ukupnim rashodima (UR))

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

Navedeni rashodi u tekućoj godini, manji su za 1.007,53 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane rashode manji za 24%, odnosno za 2.873,58 KM.

502 – Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje (0,02% učešća u UR)

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

U tekućoj godini, rashodi su ostvareni u iznosu od 1.190,00 KM i isti su manji za 91% u odnosu na rashode iz prethodne godine, koji su evidentirani u iznosu od 13.296,00 KM.

511 – Troškovi materijala za izradu učinaka (1,09% učešća u UR)

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

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 45%, odnosno za 21.818,93 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 28%, odnosno za 15.274,50 KM.

512 – Troškovi režijskog materijala (1,68% 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 11%, odnosno za 13.811,97 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini, prvenstveno zbog:

- troškova otpisa novih auto-guma, koji su manji za 12.204,16 KM,
- troškova otpisa protektiranih auto-guma, koji su manji za 6.753,20 KM i
- troškova otpisane HTZ opreme, koji su manji za 2.229,36 KM,

Troškovi novih i polovnih rezervnih dijelova su povećani u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog zastarjelog voznog parka i čestih kvarova specijalnih vozila.

513 – Troškovi goriva i energije (3,97% 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 manji za 17%, odnosno za 51.064,62 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 16%.

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

520 – Troškovi bruto zarada (39,65% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi bruto zarada, ostvareni u 2020. godini, veći su za 7%, odnosno za 161.779,07 KM u odnosu na troškove ostvarene u istom periodu prošle godine, dok su i u odnosu na planirane troškove veći za 7%, prvenstveno po osnovu povećanja broja zaposlenih radnika i povećanja bruto plata za određena radna mjesta. Potrebno je istaći da zapošljavanje radnika nije vršeno sistematski i sa detaljnom analizom stvarnih potreba, te da nije imalo efekat na povećanje prihoda.

522 i 523 – Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, članovima odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl. (0,90% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru sintetičkih konta 522 i 523, su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 58.093,39 KM, što je na nivou ostvarenja prethodne godine.

524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (0,46% 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, veći su od ostvarenja prethodne godine za 399%, odnosno za 23.477,00 KM, prvenstveno zbog jednokratne pomoći isplaćene svim zaposlenim radnicima u ukupnom iznosu od 17.000,00 KM (170 radnika * 100,00 KM), koja nije isplaćivana u prethodnoj godini.

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 manji za 88%, odnosno za 18.611,02 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog manjih naknada troškova za korištenje sopstvenog vozila u poslovne svrhe, koje se isplaćuju inkasantima i kontrolorima, jer su navedene naknade, počev od oktobra 2019. godine, evidentirane u okviru analitičkog konta 53340-Troškovi zakupnine opreme. Troškovi dnevnica na službenom putu, kao i troškovi ishrane i prevoza na službenom putu su značajno manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2020. godinu, zbog manjeg broja službenih putovanja.

529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda (5,03% 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 3% u odnosu na troškove prethodne godine, odnosno za 8.065,19 KM, prvenstveno zbog povećanih naknada troškova prevoza radnika, koji su veći za 4.079,18 KM, ostalih naknada troškova zaposlenim, koji su veći za 12.491,68 KM i troškova toplog obroka u tekućoj godini, koji su veći za 2.816,98 KM u odnosu na troškove iz prethodne godine.

Naknada troškova regresa u tekućoj godini manja je za 11.322,65 KM od istih izdvajanja u prethodnoj godini.

531 – Troškovi transportnih usluga (0,41% 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 veći za 6%, odnosno za 1.614,77 KM, dok su u odnosu na planirane veći za 1%.

532 – Troškovi usluga održavanja (0,28% 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 21%, odnosno za 3.100,46 KM u odnosu na troškove usluga održavanja iz prethodne godine.

533 – Troškovi zakupa (0,25% učešća u UR)

U okviru troškova zakupa evidentiraju se troškovi zakupnina opreme i troškovi ostalih zakupnina, koji su u tekućoj godini veći za 67%, odnosno za 6.463,18 KM. Na kontu 53340-Zakupnina opreme, evidentirani su troškovi zakupa privatnog automobila u poslovne svrhe u iznosu od 13.442,29 KM.

535 – Troškovi reklame i propagande (0,21% 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 6%, odnosno za 777,50 KM u odnosu na isti period prethodne godine, dok su u odnosu na planirane manji za 57%.

539 – Troškovi ostalih usluga (18,25% 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 4%, odnosno za 44.898,41 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog smanjenih troškova privremenih i povremenih poslova, koji su manji za 40.495,77 KM.

Troškovi usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada su na nivou ostvarenja 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 10.195,00 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren u iznosu od 14.325,00 KM.

540 – Troškovi amortizacije (4,59% učešća u UR)

Troškovi amortizacije, koji su ostvareni u tekućoj godini su veći za 8%, odnosno za 21.044,20 KM u odnosu na troškove amortizacije iz prethodne godine.

541 – Troškovi rezervisanja (0,23% učešća u UR)

U okviru troškova rezervisanja u tekućoj godini evidentirani su troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 14.724,85 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani troškovi rezervisanja u iznosu od 4.326,18 KM.

550 – Troškovi neproizvodnih usluga (0,55% 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 35.211,63 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 58.278,06 KM. Smanjenje troškova evidentirano je na troškovima stručnog usavršavanja, koji su manji za 7.956,02 KM, troškovima zdravstvenih usluga, koji su manji za 5.387,88 KM i troškovima ostalih neproizvodnih usluga, koji su manji za 8.669,10 KM u tekućoj godini u odnosu na isti period prethodne godine.

551 – Troškovi reprezentacije (0,16% 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 53%, odnosno za 12.044,74 KM od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 65%.

U okviru troškova reprezentacije najveće smanjenje evidentirano je na troškovima ugostiteljskih usluga, koji su u tekućoj godini manji za 89%, odnosno za 9.881,38 KM u odnosu na prethodnu godinu.

552 – Troškovi premija osiguranja (0,19% 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 9% od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 13%.

553 – Troškovi platnog prometa (0,12% 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 2020. godini su veći za 20% u odnosu na troškove iz prethodne godine, zbog povećanih provizija bankarskih usluga u 2020. 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 povećani za 48% u odnosu na ostvarenja troškova iz prethodne godine.

555 – Troškovi poreza (0,33% 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 na nivou ostvarenja troškova iz prethodne godine.

556 – Troškovi doprinosa (0,10% 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 manji za 43%, odnosno za 4.692,13 KM, zbog manjih troškova doprinosa za volontere, koji su u tekućoj godini manji za 5.052,69 KM.

559 – Ostali nematerijalni troškovi (1,15% 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 manji za 25%, odnosno za 24.558,02 KM, dok su u odnosu na plan manji za 30%.

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

Troškovi za registraciju vozila, u tekućoj godini smanjeni su za 1.600,87 KM u odnosu na troškove prethodne godine.

560 – Finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima (0,00% učešća u UR)

Rashodi po osnovu kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima, u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 91,21 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 10,31 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 21,51 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 9.033,59 KM.

Na kontu kamata po ostalim finansijskim obavezama **prethodne godine**, evidentirane su kamate po osnovu isplata po Rješenju Okružnog suda u Bijeljini, broj: 83 0 I 081975 18 Gž od 25.03.2019. godine, za tražioce izvršenja Nebojšu Gavrilović i Miodraga Jovića. Rješenjem je obavezan a.d. „Komunalac“ Bijeljina da isplati tražiocima izvršenja zakonske zatezne kamate za kašnjenje u isplati plate za 2004., 2005. i 2006. godinu u iznosu od 4.941,42 KM, zakonske zatezne kamate za naknade regresa za korištenje godišnjih odmora za 2004., 2005. i 2006. godinu u iznosu od 3.360,00 KM i zakonske zatezne kamate na neisplaćene troškove postupka u iznosu od 729,86 KM.

570 – Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, pstrojenja i opreme (18,44% učešća u UR)

U okviru sintetičkog konta 570, u tekućoj godini evidentirano je 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 (1,74% 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, veći su za 21.975,13 KM, odnosno za 24% u odnosu na iste rashode iz prethodne godine, zbog većih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, koji su veći za 23.786,49 KM.

U okviru rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, u tekućoj godini izvršeno je doknjižavanje očekivanih kreditnih gubitaka u okviru potraživanja od kupaca u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, i to: za potraživanja od kupaca pravnih lica u iznosu od 14.950,92 KM, za potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica u iznosu od 578,75 KM i za potraživanja od kupaca fizičkih lica u iznosu od 45.987,96 KM

579 – Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (0,02% 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 1.070,85 KM. Od navedenih rashoda 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 (0,00% učešća u UR)

U tekućoj godini, u okviru rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne nisu evidentirani rashodi, dok je u prethodnoj godini evidentiran iznos od 6.738,24 KM, koji se odnosi na izmirene obaveze po osnovu „Rješenja za plaćanje utvrđene poreske obaveze“, broj: 06/1.05/0702-456.1-4325/2019, koje je doneseno od strane Poreske uprave RS - Odjeljenje za kontrolu.

5.3 NETO DOBITAK

U Bilansu uspjeha na AOP-u 295, u koloni “tekuća godina”, evidentiran je gubitak prije oporezivanja, kao rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine, u iznosu od 1.264.089 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 298, evidentirani su odloženi poreski prihodi perioda u iznosu od 6.554 KM, nastali kao rezultat odloženih poreskih sredstava po osnovu priznavanja poreskog gubitka tekuće godine prenesenog unaprijed.

Ukupan neto gubitak tekuće godine, koji je utvrđen u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 300 u koloni broj 4, iznosi 1.257.535 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto dobitak u iznosu od 48.353 KM.

U Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 138.468 KM, koji je nastao kao razlika dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 1.396.003 KM i neto gubitka tekuće godine u iznosu od 1.257.535 KM.

Prenos formiranih revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u ukupnom iznosu od 1.396.003 KM knjižen je stavom 330/341, u skladu sa odredbama MRS-16.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 98.762 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 260.100 KM se odnosi na formirane revalorizacione rezerve nekretnine označene kao KP br. 3833/4 zvana „Rasadnik“ u naravi njiva 1. klase površine 9.179 m^2, koja je po Sudskom poravnanju kod Osnovnog suda u Bijeljini, broj: 80 0 V 115149 20 V od 30.06.2020. godine, prenesena u korist Grada Bijeljina.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 1.035.053,00 KM se odnosi na formirane revalorizacione rezerve katastarskih parcela, koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, nad kojima je AD „Komunalac“ Bijeljina imao pravo raspolaganja i korištenja, a koje su po osnovu pravosnažnih sudskih presuda u korist Grada Bijeljina isknjižene iz poslovnih knjiga.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 2.088,74 KM predstavlja raspoložive revalorizacione rezerve otpisane opreme.

U „Izvještaju o ostalim dobicima i gubicima perioda“ na AOP-u 417 iskazan je ukupan neto dobitak u obračunskom periodu u iznosu od 138.468 KM.

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

Broj: 1141/2021
Datum: 16.02.2021. godine

Izvršni direktor za ekonomsko-finansijske, pravne i opšte poslove AD “Komunalac” Bijeljina	MP	V.d. direktora AD “Komunalac” Bijeljina
Zoran Ćubić		Diko Cvijetinović