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

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2022. GODINE

Bijeljina, februar 2023. 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 sredstva 18
4.1.2 Zalihe 19
4.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje 19
4.1.4 Ostala kratkoročna potraživanja 20
4.1.5 Potraživanja za više plaćen porez na dobit 20
4.1.6 Gotovina 20
4.1.7 Porez na dodatu vrijednost 20
4.1.8 Kratkoročna razgraničenja 21
4.2 PASIVA 21
4.2.1 *Kapital 21*
4.2.2 *Dugoročna rezervisanja (AOP 134 do 136) - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih 22*
4.2.3 *Obaveze iz poslovanja 22*
4.2.4 *Obaveze iz specifičnih poslova 22*
4.2.5 *Obaveze za zarade i naknade zarada 23*
4.2.6 *Ostale obaveze 23*
4.2.7 *Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine i obaveze za porez na dobit 23*
4.2.8 *Kratkoročna razgraničenja 24*
5. BILANS USPJEHA 25
5.1 PRIHODI 27
5.2 RASHODI 37
5.3 NETO DOBITAK 51

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 organizaovanja 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-21-000 619 od 05.07.2021. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 5241/2021 od 18.06.2021. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: ***Miroslav Kulić iz Dragaljevca Gornjeg, Bijeljina.***

1.2. Osnovni identifikacioni podaci

Prema raspoloživoj dokumentaciji skraćeni naziv Društva je:

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

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

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

- Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo - 03
- Oblik svojine: Dva ili više oblika svojine – 4
- Sjedište: 76300 Bijeljina, Miloša Crnjanskog 7.
- Opština/Grad: Bijeljina – 10057,
- Osnovna djelatnost: Prikupljanje neopasnog otpada – 38.11

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

U pravnom prometu sa trećim licima Društvo istupa bez ograničenja, a za svoje obaveze odgovara cjelokupnom imovinom kojom raspolaže. Osnivači odgovaraju do visine uloženih sredstava.

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko transakcionih računa i to:

- 555-001-00000700-03..... Nova banka a.d. Banja Luka
- 554-001-00000055-13 ..... Naša banka a.d. Bijeljina

- 551-030-00000425-40..... Banka Poštanska štedionica a.d. Banja Luka
- 567-343-10000007-48..... Atos bank a.d. Banja Luka
- 562-003-81253484-23..... NLB banka a.d. Banja Luka
- 552-000-18238004-65…….. Addiko bank a.d. Banja Luka

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 31.12.2022. 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	65,001251%	2.436.256	65,001251%
„Oktan promet“ d.o.o.	1.118.745	29,849008%	1.118.745	29,849008%
Stanković Mihailo	70.820	1,889534%	70.820	1,889534%
Ostali akcionari	122.193	3,260207%	122.193	3,260207%
Ukupno	**3.748.014**	**100,00%**	**3.748.014**	**100,00%**

Značajni akcionari (prva tri) na dan 31.12.2022. 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:4510/2022 od 20.05.2022.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 812/2019 od 08.02.2019. 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 3743/2022 od 26.04.2022. 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 interne revizije, broj: 5741/2021 od 06.07.2021. godine,
- Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3187/2015 od 12.05.2015. godine,
- Pravilnik o izmjenama Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj 4658/2017 od 30.06.2017. 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 internim 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,
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama, broj: 3564/2021 od 04.05.2021. 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: 110/2022 od 12.01.2022. godine,
- Program prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada iz stambenih, poslovnih i drugih objekata na teritoriji Grada Bijeljina za 2022. godinu, broj 1408/2022 od 21.02.2022. godine,
- Studija rizika za 2022. godinu, broj: 3122/2022 od 05.04.2022. godine,
- Plan rada interne revizije za 2022. godinu, 3124/2022 od 05.04.2022. godine,
- Strateški plan rada interne revizije za period 2022.-2024.godina A.d. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3123/2022 od 05.04.2022.godine,
- Povelja interne revizije, broj: 5741/2021 od 06.07.2021. 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-prečišćeni tekst, broj: 626/2022 od 31.01.2022. godine,
- Tabelarni pregled utvrđenih koeficijenata po radnim mjestima broj: 5854/2022 od 30.06.2022. godine,
- Pravilnik o korištenju elektronske pošte u akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6223/2020 od 25.09.2020. godine,
- Pravilnik o trošenju sredstava za reprezentaciju u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6224/2020 od 25.09.2020. godine i
- Pravilnik o zaštiti od uzmemiravanja na radu Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8787/2022 od 19.10.2022.godine.

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

1.6. Organi upravljanja

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

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

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

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

a) Ispred akcijskog kapitala Opštine Bijeljina:

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

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

1. Nela Mitrović,
2. Stefan Mitrović.

1.7. Organizacija Društva

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

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

Upravu Društva čine:

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

Sektor za ekonomsko finansijske, pravne i opšte poslove čine:

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

Proizvodno tehnološki sektor čine:

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

Odjeljenje za internu reviziju čine:

1. Direktor odjeljenja,
2. Interni revizor.

1.8.Zaposleni i kadrovska struktura

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

Godina / Osnov obračuna	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	134,66	143,08	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58	166,50	173,84	178,58	188,01
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	134,58	143,34	148,33	159,67	152,50	153,00	161,75	163,83	166,33	176,67	179,08	188,25

Na kraju prethodne godine u **radnom odnosu na neodređeno**, u A.d. „Komunalac“ Bijeljina, zaposleno je 157 radnika. U 2022. godini u radni odnos na neodređeno primljeno je 15 radnika, za 6 radnika je prestao radni odnos na neodređeno, jer su stekli uslove za penziju, 1 radnik je ostvario pravo na invalidsku penziju, 1 radnik je umro, a 1 radnik je sporazumno raskinuo ugovor o radu na neodređeno. Na kraju izvještajnog perioda u radnom odnosu na neodređeno evidentirano je 163 radnika.

U toku 2022. godine, na osnovu ukazanih potreba, značajan broj radnika zasnovao je radni odnos po osnovu **ugovora o radu na određeno**, tako da je na dan 31.12.2022. godine u radnom odnosu na određeno evidentirano 22 radnika.

Na dan 31.12.2022. godine, **po osnovu ugovora o radu na određeno i neodređeno**, u Društvu je zaposleno 185 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 177 radnika, a u 2020. godini 185 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 2022. 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,
- MSFI 16 – Lizing.

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

	31.12.2022. god.	31.12.2021. god.
BILANSNA AKTIVA		
A. STALNA SREDSTVA	**8.384.567**	**7.697.197**
I. Nematerijalna sredstva	***12.591***	***13.812***
1. Nabavna vrijednost	35.312	27.552
2. Ispravka vrijednosti	22.721	13.740
3. Neotpisana vrijednost	12.591	13.812
II. Nekretnine, postrojenja i oprema	***6.026.441***	***7.683.068***
1. Nabavna vrijednost	8.729.786	10.314.135
2. Ispravka vrijednosti	2.703.345	2.631.067
3. Neotpisana vrijednost	6.026.441	7.683.068
III. Investicione nekretnine	***2.345.308***	***0***
1. Nabavna vrijednost	3.193.750	0
2. Ispravka vrijednosti	848.442	0
3. Neotpisana vrijednost	2.345.308	0
IV. Dugoročni finansijski plasmani	***227***	***317***
1. Ostala finansijska sredstva po amort.vr.	227	317
V. Odložena poreska sredstva	**0**	**0**
B. TEKUĆA SREDSTVA	**1.596.156**	**1.766.004**
I. Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja ...	***75.029***	***76.390***
1. Zalihe materijala	41.993	35.560
2. Zalihe nedovršene proizvodnje	15.605	16.513
3. Stalna sredstva namijenjena prodaji	17.431	24.317
4. Dati avansi	0	0
II. Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih pr.	***1.521.127***	***1.689.614***
1. Kratkoročna potraživanja	847.700	959.313
1.1 Kupci-povezana pravna lica	69.023	140.965
1.2 Kupci u zemlji	721.887	796.278
1.3 Ostala kratkoročna potraživanja	51.258	22.070
1.4 Potraživanja za više pl.porez	5.532	0
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	658.112	723.546
2.1 Gotovina	658.112	723.546
3. Porez na dodatu vrijednost	3.788	0
4. Kratkoročna razgraničenja	11.527	6.755
C. BILANSNA AKTIVA	**9.980.723**	**9.463.201**
D. VANBILANSNA AKTIVA	**516.592**	**516.592**
BILANSNA PASIVA		
A. KAPITAL	**8.801.483**	**8.767.740**
I. Osnovni kapital	***3.748.014***	***3.748.014***
1. Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
II. Rezerve (zakonske i statutarne)	***195.443***	***182.694***
III. Revalorizacione rezerve	***4.067.135***	***4.134.143***
IV. Neraspoređena dobit	***790.891***	***702.889***
1. Neraspoređena dobit ranijih godina	690.139	447.898
2. Neraspoređena dobit tekuće godine	100.752	254.991
V. Gubitak do visine kapitala	***0***	***0***

B. DUGOROČNA REZERVISANJA	**49.805**	**39.180**
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	49.805	39.180
C. KRATKOROČNE OBAVEZE I KARTKOROČNA REZERVISANJA	**1.129.435**	**656.281**
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
2. Obaveze iz poslovanja	725.553	250.814
3. Obaveze iz specifičnih poslova	2.252	871
4. Obaveze za plate i naknade plata	262.014	221.656
5. Ostale obaveze	18.103	14.538
6. Porez na dodatu vrijednost	0	30.445
7. Obaveze za ost. poreze, dopr. i dr.dažb.	6.577	3.784
8. Obaveze za porez na dobitak	0	20.083
9. Kratkoročna razgraničenja	114.936	114.090
D. BILANSNA PASIVA	**9.980.723**	**9.463.201**
E. VANBILANSNA PASIVA	**516.592**	**516.592**

Tabela 5. Bilans stanja na dan 31.12.2022.godine sa uporednim podacima na dan 31.12.2021. godine

4.1 AKTIVA

4.1.1 Stalna sredstva

NAZIV	Stanje na dan 31.12.2022. god.			Stanje na dan 31.12.2021. god.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna sredstva	31.332	18.741	12.591	27.552	13.740	13.812
Zemljište	3.567.968	0	3.567.968	3.011.434	0	3.011.434
Građevinski objekti	2.483.478	669.186	1.814.292	5.582.854	1.430.011	4.152.843
Oprema	1.708.430	1.064.249	644.181	1.392.563	873.772	518.791
Stalna sredstva u pripremi	973.890	973.890	0	327.284	327.284	0
Investicione nekretnine	3.193.750	848.442	2.345.308	0	0	0
Dugoročni finans.plasmani	227	0	227	317	0	317
Ukupno	**11.959.075**	**3.574.508**	**8.384.567**	**10.342.004**	**2.644.807**	**7.697.197**

Tabela 6. Stanje stalnih sredstava AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

U skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine, u 2022. godini izvršeno je izdvajanje investicionih nekretnina iz građevinskih objekata. Prilikom početnog priznavanja investicione nekretnine vrednovane su po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje investicionih nekretnina, nakon početnog priznavanja vrši se po metodi nabavne vrijednosti, te se vrši obračun računovodstvene i poreske amortizacije. Prema paragrafu 79C MRS 40, bez obzira što se primjenjuje metod nabavne vrijednosti, potrebno je objelodaniti fer vrijednost investicionih nekretnina. Uzimajući da je prvo evidentiranje investicionih nekretnina izvršeno u 2022. godini, fer vrijednost je jednaka nabavnoj.

U strukturi stalnih sredstava Društva na dan 31.12.2022. godine, najveće učešće ima zemljište sa 42,55%, investicione nekretnine sa 27,97%, građevinski objekti sa 21,64%, oprema sa 7,68%, nematerijalna ulaganja sa 0,15%, i dugoročni finansijski plasmani sa 0,01%. Ukupna stalna sredstva u 2022. godini veća su za 8,93%, odnosno za 687.370 KM u odnosu na stalnu imovinu iz 2021. godine.

U tekućoj godini izvršena je nabavka sljedećih stalnih sredstava:

- nematerijalna sredstva u iznosu od 3.980 KM,
- zemljište u iznosu od 556.534 KM,
- građevinski objekti u iznosu od 94.375 KM i
- oprema u iznosu od 319.001 KM.

4.1.2 Zalihe

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Materijal	41.993	35.560
Nedovršena proizvodnja	15.605	16.513
Stalna sredstva namjenjena prodaji	17.431	24.317
Dati avansi	0	0
Stanje na dan	**75.029**	**76.390**

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

Ukupne zalihe u tekućoj godini manje su za 1,78%, odnosno za 1.361 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	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica	69.737	141.696
Potraživanja od pravnih lica u zemlji	230.388	283.146
Potraživanja od fizičkih lica	632.101	674.021
Sporna potraživanja od pravnih lica	156.304	150.995
Sporna potraživanja od fizičkih lica	92.843	115.891
Ispravka vrijedn.potr.-pov.pr.lica (ročnost)	-714	-731
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-92.843	-115.891
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-38.985	-50.537
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-156.304	-150.995
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	-101.617	-110.352
Stanje na dan	**790.910**	**937.243**

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

Ukupna **potraživanja po osnovu prodaje** u 2022. godini, manja su za 146.333 KM u odnosu na ista potraživanja iz prethodne godine.

Ukupna potraživanja od ***povezanih pravnih lica,*** na dan 31.12.2022. godine iznose 69.737 KM i ista su manja za 71.959 KM, odnosno za 51 indeksni poen od potraživanja iz prethodne godine. Naplativost od povezanih pravnih lica u tekućoj godini znatno je poboljšana u odnosu na naplativost iz prethodne godine. U 2022. godini naplaćeno je 92,89% ukupnih potraživanja od povezanih pravnih lica, dok je u prethodnoj godini naplaćeno 85,11% ukupnih potraživanja.

Redovna ***potraživanja od pravnih lica*** iznose 230.388 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godni manja su za 18,63%, odnosno za 52.758 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 283.146 KM. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 29,13%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2022. godini iznosi 87,99% dok je u 2021. godini iznosio 85,26%.

Redovna ***potraživanja od fizičkih lica*** iznose 632.101 KM i ista su manja za 41.920 KM od potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 674.021 KM. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2022. godini iznosi 79,92%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 83,93%, dok je u 2021. godini procenat naplativosti iznosio 82,71%.

U okviru ispravke vrijednosti potraživanja, a na osnovu utvrđenih razlika salda prethodne i tekuće godine, za potraživanja od povezanih pravnih lica za iznos od 714 KM, potraživanja od pravnih lica za iznos od 38.985 KM i potraživanja od fizičkih lica za iznos od 101.617 KM, vršeno je rezervisanje očekivanih kreditnih gubitaka/dobitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

4.1.4 Ostala kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Ostala potraživanja	51.258	22.070
Stanje na dan	**51.258**	**22.070**

Tabela 10. Ostala kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

U strukturi drugih potraživanja su potraživanja od zaposlenih u iznosu od 5.462,72 KM i potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 45.794,82 KM.

4.1.5 Potraživanja za više plaćen porez na dobit

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	5.532	0
Stanje na dan	**5.532**	**0**

Tabela 11. Potraživanja za više plaćen porez na dobit na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

Potraživanja za više plaćen porez na dobit se odnose na uplatu akontacije poreza na dobit za 2022. godinu. U 2022. godini u poreskom bilansu nije utvrđen dobitak, te je po osnovu uplaćene akontacije evidentirano potraživanje u iznosu od 5.532 KM.

4.1.6 Gotovina

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Žiro računi	658.012	723.446
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan	**658.112**	**723.546**

Tabela 12. Stanje gotovine na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

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

4.1.7 Porez na dodatu vrijednost

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Iznos poreskog kredita koji se koristi za smanjenje obaveza u narednom periodu	3.788	0,00
Stanje na dan	**3.788**	**0,00**

Tabela 13. Porez na dodatu vrijednost na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

U periodu 01.12.-31.12.2022. godine evidentiran je veći iznos ulaznog PDV-a u odnosu na izlazni PDV, te je evidentirano potraživanje po osnovu poreskog kredita u iznosu od 3.788 KM.

4.1.8 Kratkoročna razgraničenja

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Unaprijed plaćena premija osiguranja	11.527	6.755
Stanje na dan	**11.527**	**6.755**

Tabela 13. Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

Kratkoročna razgraničenja u tekućoj godini veća su za 4.772 KM.

4.2 PASIVA

4.2.1 ***Kapital***

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. 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
Zakonske rezerve	195.443	182.694
Revalorizacione rezerve	4.067.135	4.134.143
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	690.139	447.898
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	100.752	254.991
Stanje na dan	**8.801.483**	**8.767.740**

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

U navedenom pregledu kapitala, prikazana je struktura akcijskog kapitala i rezervi na dan 31.12.2022. godine. Ukupni kapital u tekućoj godini veći je za 33.743 KM, odnosno za 0,38%.

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2022. godine, manje su za 67.008 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2021. godine. Na revalorizacionim rezervama evidentirane su sljedeće promjene:

- ***Revalorizacione rezerve nematerijalnih ulaganja*** umanjenje su za ukupan isnos od 447,51 KM, od kog umanjenje od 422,55 KM predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, a umanjenje od 24,96 KM predstavlja raspoložive revalorizacione rezerve otpisanih nematerijalnih sredstava;
- ***Revalorizacione rezerve objekata*** su umanjenje za iznos od 41.421,58 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 25.139,80 KM, od kog umanjenje od 25.123,10 KM predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, a umanjenje od 16,70 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 12.749 KM, koji se odnosi na obavezno izdvajanje od 5% ukupne dobiti iz prethodne godine u iznosu od 254.991 KM.

U Bilansu stanja na AOP-u 126 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 100.752 KM, koji je nastao kao razlika dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 67.009 KM i neto dobitka tekuće godine u iznosu od 33.743 KM

4.2.2 ***Dugoročna rezervisanja (AOP 134 do 136)*** **-** 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.	49.805	39.180
404	**Rezerv. za nakn. i beneficije zap.**	**49.805**	**39.180**

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

Na početku 2022. godine, na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju, evidentiran je iznos od 39.180 KM, koji je prema obračunu aktuara za 2022. godinu uvećan za 29.959 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2022. godini 7 radnika je otišlo u penziju i isplaćena im je otpremnina u ukupnom iznosu od 19.334 KM.

4.2.3 ***Obaveze iz poslovanja***

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	115.356	97.564
Dobavljači-povezana pravna lica	218.414	112.200
Obaveze prema dobavljačima	391.783	41.050
Stanje na dan	**725.553**	**250.814**

Tabela 16. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2022. godine iznose 725.553 KM i iste su veće za 474.739 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su veće za 106.214 KM i obaveza prema dobavljačima u zemlji, koje su veće za 350.733 KM. Sve obaveze prema povezanim pravnim licima i prema dobavljačima, sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, su u okviru valute plaćanja. Primljeni avansi u tekućoj godini su veći za 17.792 KM od primljenih avansa u prethodnoj godini.

4.2.4 ***Obaveze iz specifičnih poslova***

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	2.252	871
Stanje na dan	**2.252**	**871**

Tabela 17. Ostale obaveze iz specifičnih poslova na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

Na kontu ostalih obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 2.252 KM.

4.2.5 *Obaveze za zarade i naknade zarada*

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	176.116	147.535
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	4.795	1.508
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	81.103	72.613
Stanje na dan	**262.014**	**221.656**

Na kontu obaveza za zarade i naknade zarada u tekućoj godini evidentirane su obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu od 176.116 KM, obaveze za porez na zarade i naknade zarada u iznosu 4.795 KM i obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju u iznosu od 81.103 KM. Sve obaveze za zarade i naknade zarada su izmirene 03.01.2023. godine.

4.2.6 *Ostale obaveze*

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Obaveze za troškove prevoza na rad I sa …	9.474	8.118
Obaveze prema čl. N.o. I Odb.za rev.-neto	3.000	4.960
Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru	2.374	1.460
Obaveze za članarine poslovnim udruženjima	3.255	0
Stanje na dan	**18.103**	**14.538**

Na kontu ostalih obaveza, u tekućoj godini evidentirane su obaveze prema zaposlenim za naknade troškova prevoza u iznosu od 9.474 KM, obaveze prema članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju u iznosu od 3.000 KM, obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 2.374 KM i obaveze za članarine poslovnim udruženjima u iznosu od 3.255 KM.

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

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Obaveze za PDV	0	30.445
Obaveze za porez na dobitak	0	20.083
Obav. za ostale poreze, doprinose i dr.dadžb.	6.577	3.784
Stanje na dan	**6.577**	**54.312**

Tabela 18. Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2022. i 31.12.2021.

Obaveze za PDV, na dan 31.12.2022.godine nisu utvrđene, jer je evidentiran veći iznos ulaznog od izlaznog PDV-a, te je na analitičkom kontu 27900 iskazan poreski kredit u iznosu od 3.788 KM.

Obaveze za porez na dobit, u tekućoj godini nisu utvrđene, jer je iskazan poreski gubitak.

U okviru ostalih obaveza su ukalkulisane sljedeće obaveze:

- naknada za opštekorisna dejstva šuma u iznosu od 2.472,52 KM;
- naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 1.022,80 KM;
- naknada za korišćenje ili zagađenje voda u iznosu od 19,02 KM;
- obaveze za doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida u iznosu od 523,25 KM;
- obaveze za porez na naknade članovim odbora i komisija u iznosu od 448,29 KM;
- obaveze za doprinose na naknade članovima odbora i komisija u iznosu od 1.549,21 KM i
- obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima u iznosu od 541,31 KM.

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

- ***Koeficijent tekuće likvidnosti*** (tekuća sredstva/kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2022. godine iznosi **1,41 (**1.596.156/1.129.435), dok je u 2021. godini iznosio **2,69**, a u 2020. godini **2,06**. Na osnovu navedenih pokazatelja tekuće likvidnosti, može se zaključiti da je tekuća likvidnost u 2022. godini znatno pogoršana u odnosu na ostvarenja prethodnih godina. Povećanje kratkoročnih obaveza Društva i uporedno smanjenje tekuće imovine, u okviru koje je značajno smanjenje potraživanja i gotovine, rezultovali su pogoršanjem koeficijenta tekuće likvidnosti.
- ***Koeficijent redukovane likvidnosti*** (gotovina+kratkoročna potraživanja/kratkoročne obaveze) na dan bilansiranja 31.12.2022. godine iznosi **1,33** ((658.112+847.700)/1.129.435), u 2021. godini je iznosio **2,56**, dok je u 2020. godini iznosio **1,97**.
  Koeficijent redukovane likvidnosti u tekućoj godini neznatno je iznad referentne vrijednosti, što pokazuje da preduzeće raspolaže sa neznatno većim iznosom gotovine i kratkoročnih potraživanja u odnosu na kratkoročne obaveze, odnosno da iz raspoloživih sredstava može servisirati kratkoročne obaveze.
- ***Koeficijent trenutne likvidnosti*** (gotovina/kratkoročne obaveze) na kraju 2022. godine iznosi **0,58** (658.112/1.129.435), dok je u 2021. godini iznosio **1,10**, a u 2020. godini **0,72**. Koeficijent trenutne likvidnosti u tekućoj godini je pogoršan u odnosu na prethodnu godinu, te je znatno ispod referentne vrijednosti 1, što pokazuje da Društvo svega 58% svojih kratkoročnih obaveza može izmiriti iz raspoložive gotovine.

4.2.8 *Kratkoročna razgraničenja*

NAZIV	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
Unaprijed obračunati rashodi perida	7.982	6.322
Obračunati prihodi budućeg perioda	31.400	5.727
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	75.554	102.041
Stanje na dan	**114.936**	**114.090**

Tabela 19. Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

U okviru kratkoročnih razgraničenja tekuće godine, evidentirani su:

- obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturisani u tom periodu u iznosu od 7.982 KM, za sve fakture od dobavljača koje su na protokol dostavljene nakon 10.01.2023. godine a pripadaju 2022. godini;
- prihodi budućeg perioda u iznosu od 31.400 KM, koji se manjim dijelom odnose na prihode od refundacije po rješenju Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske, a većim dijelom na prihode od refundacije po rješenju Fonda dječije zaštite Republike Srpske, a pripadaju 2023. godini;
- razgraničeni prihodi na osnovu donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 75.248 KM, a odnose se na odobrena sredstva za investiciona ulaganja putem sufinansiranja iz sredstava Fonda za zaštitu životne sredine i energetsku efikasnost Republike Srpske i
- razgraničeni prihodi po osnovu prijema sredstava bez naknade od drugih pravnih lica u iznosu od 306 KM, koja se odnose na donaciju polovnih kontejnera od strane danske firme „Odense Waste Management Company“.

5. BILANS USPJEHA

	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	**5.881.556**	**5.440.366**
1. Prihodi od prodaje robe	7.816	29.518
2. Prihodi od prodaje proizvoda	29.135	24.027
3. Prihodi od pruženih usluga	4.634.498	4.502.348
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	8.296	9.169
5. Ostali poslovni prihodi	1.201.811	875.304
II. Poslovni rashodi	**5.946.235**	**5.364.083**
1. Nabavna vrijednost prodate robe	15.917	13.301
2. Troškovi materijala	177.579	156.171
3. Troškovi goriva i energije	429.030	307.324
4. Troškovi plata, naknada plata i ost.lič.pr.	3.602.805	3.136.702
5. Troškovi proizvodnih usluga	1.218.103	1.230.766
6. Troškovi amortizacije i rezervisanja	315.625	315.861
6.1 Troškovi amortizacije	*285.665*	*309.444*
6.2 Troškovi rezervisanja	*29.960*	*6.417*
7. Nematerijalni troškovi	156.572	171.995
8. Troškovi poreza	23.543	23.798
9. Troškovi doprinosa	7.061	8.165
B. POSLOVNI DOBITAK	**0**	**76.283**
C. POSLOVNI GUBITAK	**64.679**	**0**
D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
I. Finansijski prihodi	**54.774**	**62.441**
1. Prihodi od kamata	54.774	62.441
II. Finansijski rashodi	**3**	**342**
1. Rashodi kamata	3	342
E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	**0**	**138.382**
F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	**9.908**	**0**
G. OSTALI DOBICI I GUBICI		
I. Ostali prihodi i dobici	**45.087**	**51.930**
1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina …	0	0
2. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	0	2.880
3. Ostali prihodi i dobici	45.087	49.050
II. Ostali rashodi i gubici	**20.865**	**8.168**
1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina …	764	340
2. Ostali rashodi i gubici	20.101	7.828
H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	**24.222**	**43.762**
I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	**0**	**0**

	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
J. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		
I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	**25.447**	**15.144**
1. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske)	0	0
2. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava	25.447	15.144
II. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	**4.752**	**0**
1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske)	0	0
K. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	**20.695**	**15.144**
L. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	**0**	**0**
M. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	0
N. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	**1.266**	**6.554**
UKUPNI PRIHODI	**6.006.864**	**5.569.881**
UKUPNI RASHODI	**5.973.121**	**5.379.147**
O. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		
1. Dobit prije oporezivanja	**33.743**	**190.734**
2. Gubitak prije oporezivanja	**0**	**0**
P. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		
1. Poreski rashodi perioda	**0**	**25.210**
Q. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA		
1. Neto dobit tekuće godine	**33.743**	**165.524**
2. Neto gubitak tekuće godine	**0**	**0**
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	188	179
Prosj. broj zaposl. po osnovu stanja na kraju mjes.	188	179

Tabela 24. Bilans uspjeha AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

5.1 PRIHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2022. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupan prihod od 6.006.864 KM, koji je prikazan u Bilansu uspjeha na AOP-u 305.

U okviru **poslovnih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 5.881.556 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Prihodi od prodaje robe u iznosu od 7.816 KM;
- Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 29.135 KM;
- Prihodi od pruženih usluga povezanim licima u iznosu od 677.552 KM;
- Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu u iznosu od 3.956.946 KM;
- Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 8.296 KM i
- Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.201.811 KM.

U okviru **finansijskih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 54.774 KM, evidentirani su prihodi:

- Prihodi od kamata od povezanih pravnih lica u iznosu od 706 KM i
- Prihodi od kamata od nepovezanih pravnih lica iznosu od 54.068 KM.

U okviru **ostalih prihoda i dobitaka** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 45.087 KM, evidentirani su prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, ostvareni su u ukupnom iznosu od 25.447 KM.

Ukupno ostvareni prihod, iskazan u **bruto bilansu za 2022. godinu** iznosi 6.081.293,16 KM i obrazložen je nakon tabelarnog prikaza ostvarenih prihoda.

Pregled ostvarenih prihoda

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks	Indeks	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
						(6/4)	(6/5)		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	60150	Prihod od prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji-kontejneri i plastične kante	7.521,36	10.000,00	7.816,24	103,92%	78,16%	0,13%	294,88
2	60151	Prihod od prodaje stalnih sredstava (otpisana sredstva) – postupak licitacije	21.996,80	20.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-21.996,80
3	**601**	**Prihod od prodaje robe u Republici Srpskoj**	**29.518,16**	**30.000,00**	**7.816,24**	**26,48%**	**26,05%**	**0,13%**	**-21.701,92**
4	61106	Prihod od prodaje proizvoda kupcima iz Republike Srpske-rasadnik	23.106,45	25.000,00	26.796,16	115,97%	107,18%	0,44%	3.689,71
5	61115	Prihod od prodaje proizvoda kupcima iz Republike Srpske-usluge restorana	750,00	1.000,00	984,00	131,20%	98,40%	0,02%	234,00
6	**611**	**Prihod od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj**	**23.856,45**	**26.000,00**	**27.780,16**	**116,45%**	**106,85%**	**0,46%**	**3.923,71**
7	61211	Prihod od prodaje proizvoda kupcima iz FBiH-rasadnik	170,94	200,00	1.354,70	792,50%	677,35%	0,02%	1.183,76
8	**612**	**Prihod od prodaje proizvoda u Federaciji BiH**	**170,94**	**200,00**	**1.354,70**	**792,50%**	**677,35%**	**0,02%**	**1.183,76**
9	62000	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima iz RS-javna higijena Bijeljina	285.899,09	290.000,00	287.927,34	100,71%	99,29%	4,73%	2.028,25
10	62001	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima iz RS-odvoz otpada fiz.licima	11.356,00	12.000,00	11.356,00	100,00%	94,63%	0,19%	0,00
11	62002	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima iz RS-pravna lica	43.002,10	45.000,00	42.828,12	99,60%	95,17%	0,70%	-173,98
12	62003	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima iz RS-zimska služba	2.755,80	17.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-2.755,80
13	62004	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima iz RS-gradsko zelenilo	203.024,18	210.000,00	256.401,75	126,29%	122,10%	4,22%	53.377,57
14	62005	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima iz RS-mjesne zajednice	25.577,24	25.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-25.577,24
15	62006	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima iz RS-komunalna policija	0,00	0,00	10.802,47	-	-	0,18%	10.802,47
16	62008	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima iz RS-pranje ulica	25.639,72	25.000,00	25.640,73	100,00%	102,56%	0,42%	1,01
17	62009	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima iz RS-javna higijena Janja	39.722,04	40.000,00	42.594,96	107,23%	106,49%	0,70%	2.872,92
18	**620**	**Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima**	**636.976,17**	**664.000,00**	**677.551,37**	**106,37%**	**102,04%**	**11,14%**	**40.575,20**
19	62100	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-odvoz otpa.fiz.licima	2.711.027,89	2.780.000,00	2.771.388,20	102,23%	99,69%	45,57%	60.360,31

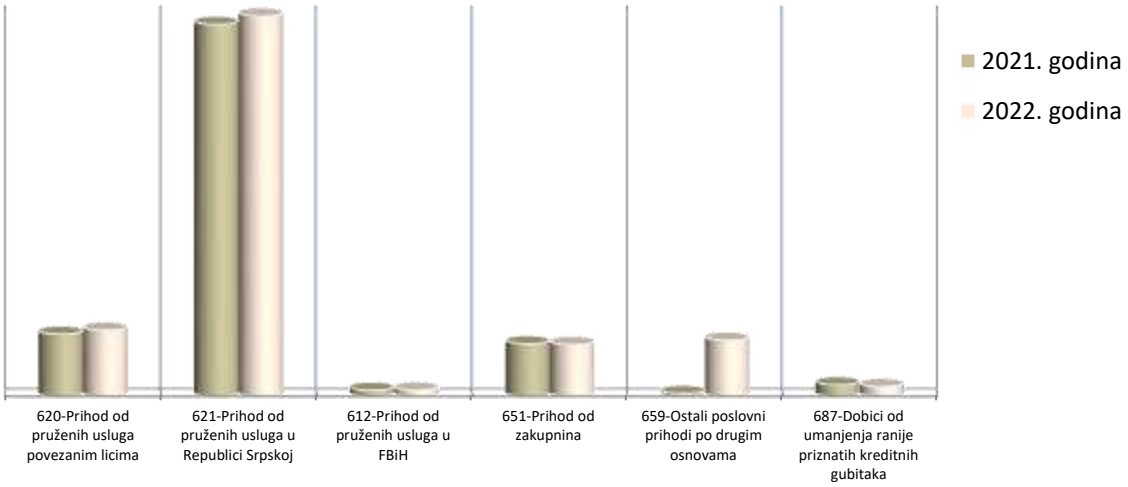
RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarења (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	62110	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-grijanje	90,74	200,00	83,16	91,65%	41,58%	0,00%	-7,58
21	62111	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-odvoz otpada pravnim licima	990.068,66	1.030.000,00	1.022.770,04	103,30%	99,30%	16,82%	32.701,38
22	62112	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-troškovi deponovanja	45.549,72	48.000,00	43.233,42	94,91%	90,07%	0,71%	-2.316,30
23	62113	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-zelenilo	852,81	1.000,00	379,28	44,47%	37,93%	0,01%	-473,53
24	62114	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-pauk (bez MUP-a)	0,00	1.000,00	2.727,92	-	272,79%	0,04%	2.727,92
25	62115	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-pauk (za MUP)	40.777,73	45.000,00	32.743,58	80,30%	72,76%	0,54%	-8.034,15
26	62116	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-fekalna cisterna	1.189,20	1.500,00	1.585,60	133,33%	105,71%	0,03%	396,40
27	62117	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-cisterna za vodu	1.602,08	2.000,00	1.280,52	79,93%	64,03%	0,02%	-321,56
28	**621**	**Prihod od pruženih usluga u Republici Srpskoj**	**3.791.158,83**	**3.908.700,00**	**3.876.191,72**	**102,24%**	**99,17%**	**63,74%**	**85.032,89**
29	62210	Prihod od pruženih usluga kupcima iz FBiH-odvoz otpada pravnim licima	52.816,08	53.000,00	54.360,75	102,92%	102,57%	0,89%	1.544,67
30	62211	Prihod od pruženih usluga kupcima iz FBiH-troškovi deponovanja	9.328,27	10.000,00	7.289,74	78,15%	72,90%	7,30%	-2.038,53
31	62212	Prihod od pruženih usluga kupcima iz FBiH-zelenilo	0,00	0,00	2.200,00	-	-	0,04%	2.200,00
32	62214	Prihod od pruženih usluga kupcima iz FBiH-fekalna cisterna	495,50	1.000,00	693,71	140,00%	69,37%	0,01%	198,21
33	**622**	**Prihod od pruženih usluga u Federaciji BiH**	**62.639,85**	**64.000,00**	**64.544,20**	**103,04%**	**100,85%**	**1,06%**	**1.904,35**
34	62310	Prihod od pruženih usluga kupcima iz BD BiH-odvoz otpada pravnim licima	11.572,76	12.000,00	16.210,22	140,07%	135,09%	0,27%	4.637,46
35	62311	Prihod od pruženih usluga kupcima iz BD BiH-troškovi deponovanja	0,00	200,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
36	62314	Prihod od pruženih usluga kupcima iz BD BiH-fekalna cisterna	0,00	200,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
37	**623**	**Prihod od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH**	**11.572,76**	**12.400,00**	**16.210,22**	**140,07%**	**130,73%**	**0,27%**	**4.637,46**
38	63000	Povećanje vrijednosti zalihe proizvoda	9.168,70	5.000,00	8.296,24	90,48%	165,92%	0,14%	-872,46
39	**630**	**Povećanje vrijednosti zalihe učinaka**	**9.168,70**	**5.000,00**	**8.296,24**	**90,48%**	**165,92%**	**0,14%**	**-872,46**
40	65000	Prihodi od premija	0,00	5.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
41	**650**	**Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično**	**0,00**	**5.000,00**	**0,00**	**-**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00**
42	65100	Prihod od zakupnina zemljišta	17.515,20	20.000,00	18.420,00	105,17%	92,10%	0,30%	904,80
43	65110	Prihod od zakupnina	243.980,03	250.000,00	241.558,85	99,01%	96,62%	3,97%	-2.421,18
44	65130	Prihod od zakupa stolova u pijaci-po ugovoru	215.881,64	230.000,00	205.663,63	95,27%	89,42%	3,38%	-10.218,01
45	65131	Prihod od zakupa-dnevni zakup stolova u pijaci	58.066,68	60.000,00	61.242,74	105,47%	102,07%	1,01%	3.176,06
46	65132	Prihod od zakupa stolova-27. mart	3.059,83	4.000,00	3.511,96	114,78%	87,80%	0,06%	452,13
47	**651**	**Prihodi od zakupa**	**538.503,38**	**564.000,00**	**530.397,18**	**98,49%**	**94,04%**	**8,72%**	**-8.106,20**
48	65200	Prihodi od donacija primljenih od državnih organa	40.146,46	40.000,00	22.959,02	57,19%	57,40%	0,38%	-17.187,44
49	65210	Prihodi od donacija od povezanih pravnih lica	27.739,13	28.000,00	27.551,95	99,33%	98,40%	0,45%	-187,18
50	65220	Prihodi od donacija od drugih lica	14.167,81	10.000,00	5.975,98	42,18%	59,76%	0,10%	-8.191,83
51	65290	Prihodi od ostalih donacija	141.014,80	50.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-141.014,80
52	**652**	**Prihodi od donacija**	**223.068,20**	**128.000,00**	**56.486,95**	**25,32%**	**44,13%**	**0,93%**	**-166.581,25**
53	65510	Prihodi iz fondova-FZO (bolovanje)	31.775,86	30.000,00	27.340,50	86,04%	91,14%	0,45%	-4.435,36
54	65511	Prihodi iz fondova-porodiljsko bolovanje	25.618,90	10.000,00	9.164,67	35,77%	91,65%	0,15%	-16.454,23
55	65520	Prihodi od zavoda	26.859,73	5.000,00	3.300,00	12,29%	66,00%	0,05%	-23.559,73
56	65540	Prihodi od poklona i pomoći	0,00	0,00	100,00	-	-	0,00%	100,00
57	**655**	**Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja**	**84.254,49**	**45.000,00**	**39.905,17**	**47,36%**	**88,68%**	**0,66%**	**-44.349,32**
58	65900	Ostali poslovni prihodi za koje nije propisan poseban račun	0,00	0,00	550.484,10	-	-	9,05%	550.484,10
59	65901	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-staklo	7.368,24	10.000,00	6.124,09	83,11%	61,24%	0,10%	-1.244,15
60	65902	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-bijeli papir	10.503,81	12.000,00	10.564,44	100,58%	88,04%	0,17%	60,63
61	65903	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-karton	9.692,59	12.000,00	5.759,10	59,42%	47,99%	0,09%	-3.933,49
62	65904	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-prozirna folija	569,50	1.000,00	155,00	27,22%	15,50%	0,00%	-414,50
63	65906	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-limenke	1.135,00	1.500,00	1.806,00	159,12%	120,40%	0,03%	671,00
64	65907	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-šarena folija	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
65	65908	Ostali poslovni prihodi za koje nije propisan poseban račun-PET ambalaža	209,10	500,00	129,00	61,69%	25,80%	0,00%	-80,10
66	**659**	**Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama**	**29.478,24**	**38.000,00**	**575.021,73**	**1950,67%**	**1513,22%**	**9,46%**	**545.543,49**
67	66050	Prihodi od zateznih kamata od povezanih pravnih lica	2.184,08	2.000,00	705,63	32,31%	35,28%	0,01%	-1.478,45
68	**660**	**Prihodi od kamata od povezanih pravnih lica**	**2.184,08**	**2.000,00**	**705,63**	**32,31%**	**35,28%**	**0,01%**	**-1.478,45**
69	66170	Zatezne kamate u zemlji-pravna lica	12.938,20	15.000,00	8.740,53	67,56%	58,27%	0,14%	-4.197,67
70	66171	Zatezne kamate u zemlji-fizička lica	42.468,39	45.000,00	37.203,24	87,60%	82,67%	0,61%	-5.265,15
71	66190	Ostale kamate	4.849,90	5.000,00	8.124,17	167,51%	162,48%	0,13%	3.274,27
72	**661**	**Prihodi od kamata od nepovezanih lica**	**60.256,49**	**65.000,00**	**54.067,94**	**89,73%**	**83,18%**	**0,89%**	**-6.188,55**
73	67520	Dobici od prodaje sitnog alata i inventara – licitacija	2.880,00	2.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-2.880,00
74	**675**	**Dobici po osnovu prodaje materijala**	**2.880,00**	**2.000,00**	**0,00**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**-2.880,00**
75	67910	Prihodi od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa	353,56	500,00	86,45	24,45%	17,29%	0,00%	-267,11
76	67990	Ostali nepomenuti prihodi	48.696,43	50.000,00	45.000,89	92,41%	90,00%	0,74%	-3.695,54
77	**679**	**Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih rezervisanja, dobici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi**	**49.049,99**	**50.500,00**	**45.087,34**	**91,92%**	**89,28%**	**0,74%**	**-3.962,65**
78	68700	Prihodi od usklađivanja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca povezanih lica	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
79	68710	Prihodi od usklađivanja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca	117.648,29	95.000,00	99.876,37	84,89%	105,13%	1,64%	-17.771,92
80	**687**	**Dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca**	**117.648,29**	**95.000,00**	**99.876,37**	**84,89%**	**105,13%**	**1,64%**	**-17.771,92**
		UKUPNO	**5.672.385,02**	**5.704.800,00**	**6.081.293,16**	**107,21%**	**106,60%**	**100,00%**	**408.908,14**

Tabela 21. Ostvareni prihodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2021. i 31.12.2022. 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 2022. godini u odnosu na ostvarenje 2021. godine

Ostvareni prihodi tekuće godine veći su od ostvarenja prethodne godine za 408.908,14 KM, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 376.493,16 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 (0,13% 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 plastičnih kanti zapremine 120 i 240 l, koje se prodaji po cijenama od 47,01 KM bez PDV-a za kantu zapremine od 120 l i 59,83 KM bez PDV-a za kantu zapremine od 240 l. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, koji su ostvareni u tekućoj godini, su manji za 21.701,92 KM u odnosu na ostvarenje prihoda iz 2021. godine, prvenstveno zbog neostvarenih prihoda od prodaje otpisanih stalnih sredstava putem licitacije, koji su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 21.996,80 KM, dok u tekućoj godini nije bilo ostvarenja navedenih prihoda.

611 – Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj (0,46% učešća)

Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj, se najvećim dijelom ostvaruju prodajom gotovih proizvoda iz rasadnika. U tekućoj godini, prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj su povećani za 16,45% u odnosu na prethodnu godinu, dok su u odnosu na plan povećani za 6,85%.

612 – Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine (0,02% učešća)

Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine, se najvećim dijelom ostvaruju prodajom gotovih proizvoda iz rasadnika. U tekućoj godini, prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine su povećani za 692,50% u odnosu na prethodnu godinu, dok su u odnosu na plan povećani za 577,35%.

620 – Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima (11,14% učešća)

Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima se ostvaruju pružanjem usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj. Svi prihodi u okviru konta 620 se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu vršenja usluga za Grad Bijeljinu. Okvirni sporazum za čišćenje javnih površina u

proljetnom, ljetnom, jesenjem i zimskom periodu u Gradu Bijeljina i naseljenom mjestu Janja i Okvirni sporazum za održavanje javnih zelenih površina, sa Gradom Bijeljina su potpisani 26.04.2022. godine, dok su pojedinačni ugovori zaključeni 16.05.2022. godine.

U tekućoj godini, ostvaren je prihod od 677.551,37 KM, koji je za 40.575,20 KM, odnosno za 6,37% veći od ostvarenih prihoda iz prethodne godine. Ostvareni prihodi u odnosu na planirane prihode, veći su za 2,04%.

621, 622 i 623 – Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj, Federaciji BiH i Brčko Distriktu BiH (65,07% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od pruženih usluga u Bosni i Hercegovini, se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu 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 621, 622 i 623, su ostvareni u iznosu od 3.956.946,14 KM. Ostvareni prihodi su manji od planiranih za 0,71%, dok su u odnosu na ostvarenje prethodne godine povećani za 2,37%, odnosno za 91.574,70 KM.

Značajno povećanje prihoda od pruženih usluga 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 2,23%, odnosno za 60.360,31 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog povećanog broja novih korisnika usluga i izvršene kontrole evidentirane korisne stambene površine u odnosu na stvarno stanje na terenu kod većeg broja korisnika. U toku je postupak kontrole korisne stambene površine za sve korisnike prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Republike Srpske, su veći za 32.701,38 KM u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog otklonjenih grešaka u zaduženju korisnika prilikom izvršenih kontrola na terenu, po osnovu kojih je utvrđeno da pojedini korisnici nisu u potpunosti zaduženi u skladu sa „Cjenovnikom komunalnih usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada za preduzetnike i pravna lica“, broj: 9086/2018 od 19.12.2018. godine, na koji je Skupština Grada Bijeljina dala saglasnost 05.02.2019. godine. Cjenovnik je u primjeni od 15.02.2019. godine.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Federacije BiH su veći za 1.544,67 KM u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine, dok su prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Brčko Distrikta BiH veći za 4.637,46 KM, odnosno za 40,07% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Prihodi ostvareni od usluga specijalnog vozila za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila - „pauk“ (konta: 62114 i 62115), su u tekućoj godini manji za 5.306,23 KM, odnosno za 13,01% u odnosu na prethodnu godinu.

630 – Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (0,14% 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 9,52%, odnosno za 872,46 KM. Ostvarenje navedenih prihoda tekuće godine je veće od planiranih prihoda za 65,92%.

651 – Prihodi od zakupa (8,72% 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 530.397,18 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 538.503,38 KM. Navedeni prihodi u tekućoj godini su manji za 8.106,20 KM, odnosno za 1,51% u odnosu na ostvarenje prethodne godine, prvenstveno zbog smanjenog prihoda od zakupnina stolova u pijaci po osnovu zaključenih ugovora, koji su manji za 10.218,01 KM i smanjenog prihoda od zakupa poslovnih prostora (lokala), koji su manji za 2.421,18 KM.

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

a) zakupnina u iznosu od 17,00 KM/m^2 za poslovne prostore od početka ulice Miloša Crnjanskog, sve do ulaza u „Zelenu pijacu“, od broja 1 do broja 143,

b) zakupnina u iznosu od 12,00 KM/m^2 za poslovne prostore u ulici Miloša Crnjanskog, od ulaza u „Zelenu pijacu“ do ugla ulice Save Kovačevića, od broja 145 do broja 157 i

v) zakupnina u iznosu od 10,00 KM/m^2, za sve poslovne prostore u ulici Save Kovačevića.

Prihodi od zakupnina zemljišta, veći su za 5,17% u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 904,80 KM.

Prihodi od dnevnog zakupa stolova u pijaci, veći su za 3.176,06 KM, odnosno za 5,47% u odnosu na prethodnu godinu.

Značajan broj stolova u pijaci nije izdat pod zakup, te je uz detaljnu analizu postojećeg stanja potrebno preduzeti sve neophodne mjere, kao što su rekonstrukcija i modernizacija pijace, kako bi se što veći broj stolova izdao pod zakup i omogućilo ostvarenje većih prihoda.

652 – Prihodi od donacija (0,93% učešća u ukupnim prihodima)

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

Prihodi od donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 22.959,02 KM, se odnose na dio razgraničenih sredstava za iznos obračunate amortizacije na nabavnu vrijednost sredstava, nabavljenih po osnovu realizacije Ugovora o sufinansiranju projekta „Primarno razdvajanje i sakupljanje ambalažnog otpada u Bijeljini“, koji je zaključen sa Fondom za zaštitu životne sredine i energetsku efikasnost Republike Srpske.

Prihodi od donacija od povezanih pravnih lica, u iznosu od 27.551,95 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 o ustupanju na korišćenje opreme za prikupljanje komunalnog otpada, sklopljenog između Grada Bijeljina (broj: 02-370-1913/14 od 01.12.2014. godine) i AD „Komunalac“ Bijeljina (broj:7807/14 od 02.12.2014. godine), kojim su regulisana prava i obaveze dvije strane.

Prihodi od donacija od drugih lica, evidentirani su u iznosu od 5.975,98 KM i odnose se na obračunatu amortizaciju polovnih doniranih 758 kontejnera, zapremine 400, 600 i 800 litara, od strane danske firme „Odense Waste Management Company“, a po osnovu Sporazuma o donaciji, koji je zaključen 07.05.2020. godine.

655 – Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (0,66% 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 39.905,17 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 84.254,49 KM. Značajno smanjenje prihoda iz namjenskih izvora finansiranja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu realizovano je po osnovu prihoda iz fondova za porodiljsko bolovanje, koji su manji za 16.454,23 KM i prihoda od zavoda, koji su manji za 23.559,73 KM. Prihodi iz fondova za bolovanje, u tekućoj godini su manji za 4.435,36 KM.

659 – Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama (9,46% učešća u ukupnim prihodima)

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

Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama u tekućoj godini su uvećani za 545.543,49 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog prihoda na **kontu 65900** u okviru kojih je evidentiran iznos od 550.484,10 KM, a koji se odnosi na procjenu vrijednosti zemljišta. Zemljište je navedeno u Listu nepokretnosti broj 386/0, izdat 27.01.2023. godine od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka - Područna jedinica Bijeljina, a koje se sastoji od ukupno tri parcele. Procjena zemljišta je izvršena na način kako slijedi:

- Parcela broj 882/1, potes šljunkare, površina 25.571 m^2, u iznosu od 51.142,00 KM,
- Parcela broj 915/2, potes šljunkare, površina 842 m^2, u iznosu od 5.304,60 KM i
- Parcela broj 917/1, potes šljunkare, površina 89.825 m^2, u iznosu od 494.037,50 KM.

Priznavanje prihoda po osnovu procjene, na kontu 65900, izvršeno je po osnovu sljedećeg:

- Rješenjem Komisije za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima, broj: 21.12/951-007-378/14 od 25.05.2016. godine, utvrđeno je pravo svojine u korist A.d. „ Komunalac“ Bijeljina;
- Grad Bijeljina, zastupan po Pravobranilaštvu Republike Srpske - Sjedište zamjenika u Bijeljini, dana 25.04.2019. godine, podnio je tužbu radi utvrđivanja prava svojine na parcelama 882/1, 915/2 i 917/1 protiv tuženog A.d. „Komunalac“ Bijeljina;
- Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini, broj: 59 0 Ps 033096 18 Ps od 12.12.2019. godine, na koje je stavljen pečat pravosnažnosti dana 18.04.2022. godine, tužba u ovoj pravnoj stvari je povučena.

Uzimajući u obzir da su se u 2022. godini stekli uslovi za brisanje tereta upisa zabilježbe pokretanja sudskog postupka na osnovu tužbe PRS sjedište zamjenika u Bijeljini, kao zakonskog zastupnika Grada Bijeljina radi poništenja Rješenja broj: 21.12/951-007-378/14 od 25.05.2016. godine, koja je upisana 23.11.2018. godine, podnesen je zahtjev za brisanje tereta. Izvršena je procjena predmetnih parcela, koje će se koristiti za potrebe postojeće djelatnosti Društva i u skladu sa MRS izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama Društva, jer iste parcele nikada nisu bile u vlasništvu Društva.

Ostali poslovni prihodi (**konta: 65901-65908**) u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.940,61 KM, odnosno za 16,76%, prvenstveno zbog manjih prihoda od prodaje ambalažnog otpada, u okviru kojih je najznačajnije smanjenje evidentirano na sljedećim prihodima:

- prihodi od prodaje kartona, koji su manji za 3.933,49 KM,
- prihodi od prodaje stakla, koji su manji za 1.244,15 KM i
- prihodi od prodaje prozirne folije, koji su manji za 414,50 KM.

Plan ostalih poslovnih prihoda, izuzev prihoda na kontu 65900, nije u cijelosti realizovan, te su ostvareni prihodi manji za 35,43% u odnosu na planirane prihode, odnosno za 13.462,37 KM.

660 i 661 – Prihodi od kamata od povezanih i nepovezanih lica (1,10% učešća)

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 54.773,57 KM, od čega je prihod od zateznih kamata obračunatih povezanim pravnim licima ostvaren u iznosu od 705,63 KM, zatim prihod od obračunatih kamata fizičkim i pravnim licima u iznosu od 45.943,77 KM i prihod od ostalih kamata, u okviru kojih se evidentiraju zatezne kamate po tužbama i izvršnim postupcima u iznosu od 8.124,17 KM.

675 – Dobici po osnovu prodaje materijala (0,00% učešća)

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

679 – Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih rezervisanja, dobici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi (0,74% učešća)

U okviru prihoda od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih rezervisanja, dobitaka od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostalih nepomenutih prihoda, evidentirani su prihodi od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa i ostali nepomenuti prihodi. U okviru ostalih nepomenutih prihoda su prihodi od naplaćenih potraživanja po osnovu troškova izvršenja i troškova parničnog postupka.

U tekućoj godini, u okviru sintetičkog konta 679, ostvaren je prihod od 45.087,34 KM, koji je manji od ostvarenja prethodne godine za 8,08% odnosno za 3.962,65 KM, dok je u odnosu na planirane prihode manji za 10,72%.

687 – Dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca (1,45% učešća)

Dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca, se ostvaruju od prihoda od usklađivanja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca povezanih i nepovezanih lica.

Prihodi od usklađivanja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca nepovezanih lica, u tekućoj godini su znatno manji u odnosu na prethodnu godinu, dok su u odnosu na plan neznatno uvećani. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 15,11%, odnosno za 17.771,92 KM, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 5,13%, odnosno za 4.876,37 KM.

Procenat naplativosti od utuženih korisnika u tekućoj godini iznosi 24,57%, dok je za isti period prethodne godine naplativost iznosila 22,65%. U 2020. godini naplativost je iznosila 20,22%. Navedeni pokazatelji pokazuju da se naplativost od utuženih korisnika poboljšala u tekućoj godini u odnosu na prethodne godine.

5.2 RASHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2022. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupne rashode od 5.973.121 KM, koji su prikazani u Bilansu uspjeha na AOP-u 306.

U okviru **poslovnih rashoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 5.946.235 KM, evidentirani su sljedeći rashodi:

- Nabavna vrijednost prodate robe u iznosu od 15.917 KM;
- Troškovi materijala u iznosu od 177.579 KM;
- Troškovi goriva i energije u iznosu od 429.030 KM;
- Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u iznosu od 3.602.805 KM;
- Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 1.218.103 KM;
- Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od 315.625 KM;
- Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u iznosu od 156.572 KM;
- Troškovi poreza u iznosu od 23.543 KM i
- Troškovi doprinosa u iznosu od 7.061 KM.

U okviru **finansijskih rashoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 3 KM, evidentirani su rashodi na ime kamata iz dužničko povjerilačkih odnosa.

U okviru **ostalih rashoda i gubitaka** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 20.865 KM, evidentirani su neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 764 KM i ostali rashodi i gubici u iznosu od 20.101 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, ostvareni su u ukupnom iznosu od 4.752 KM.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina, ostvareni su u iznosu od 1.266 KM.

Ukupno ostvareni rashod, iskazan u **bruto bilansu za 2022. godinu** iznosi 6.047.550,22 KM.

Rashodi tekuće godine su u odnosu na rashode prethodne godine veći za 565.899,10 KM, odnosno za 10 indeksnih poena, dok su u odnosu na planirane rashode veći za 421.780,22 KM.

Pregled rashoda, koji su nastali u obračunskom periodu, a koji se porede sa ostvarenjem prethodne godine i sa planom za 2022. 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 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	50100	Nabavna vrijednost prodate robe na malo-rasadnik	5.105,62	6.000,00	5.522,73	108,17%	92,05%	0,09%	417,11
2	50101	Nabavna vrijednost prodate robe na malo-gotovinska	1.353,40	1.000,00	2.639,65	195,04%	263,97%	0,04%	1.286,25
3	50102	Nabavna vrijednost prodate robe na malo-žiralna	296,98	1.000,00	1.033,26	347,92%	103,33%	0,02%	736,28
4	**501**	**Nabavna vrijednost prodate robe**	**6.756,00**	**8.000,00**	**9.195,64**	**136,11%**	**114,95%**	**0,15%**	**2.439,64**
5	50230	Nabavna vrijednost prodatih postrojenja i opreme namijenjenih prodaji	6.545,00	7.000,00	6.721,80	102,70%	96,03%	0,11%	176,80
6	**502**	**Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje**	**6.545,00**	**7.000,00**	**6.721,80**	**102,70%**	**96,03%**	**0,11%**	**176,80**
7	51100	Troškovi sirovina i materijala	51.502,91	50.000,00	63.843,95	123,96%	127,69%	1,06%	12.341,04
8	**511**	**Troškovi materijala za izradu učinaka**	**51.502,91**	**50.000,00**	**63.843,95**	**123,96%**	**127,69%**	**1,06%**	**12.341,04**
9	51210	Otpis auto-guma (nove)	5.639,90	15.000,00	17.008,53	301,58%	113,39%	0,28%	11.368,63
10	51211	Otpis auto-guma-(protekt)	8.400,00	15.000,00	13.120,00	156,19%	87,47%	0,22%	4.720,00
11	51220	Otpis HTZ opreme koja se u cjelini otpisuje	25.555,46	25.000,00	18.876,69	73,87%	75,51%	0,31%	-6.678,77
12	51240	Materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje stalnih sredstava-novi	52.283,25	60.000,00	50.802,00	97,17%	84,67%	0,84%	-1.481,25
13	51241	Materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje stalnih sredstava-polovni	200,00	5.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-200,00
14	51250	Troškovi kancelarijskog materijala	12.589,35	12.000,00	13.927,92	110,63%	116,07%	0,23%	1.338,57
15	**512**	**Troškovi ostalog materijala**	**104.667,96**	**132.000,00**	**113.735,14**	**108,66%**	**86,16%**	**1,88%**	**9.067,18**
16	51301	Troškovi naftnih derivata-dizel E5	253.287,74	250.000,00	368.937,63	145,66%	147,58%	6,10%	115.649,89
17	51302	Troškovi naftnih derivata -benzin	3.174,33	4.000,00	4.467,01	140,72%	111,68%	0,07%	1.292,68
18	51303	Troškovi naftnih derivata -autogas	1.197,55	1.500,00	703,60	58,75%	46,91%	0,01%	-493,95
19	51304	Troškovi naftnih derivata (maziva)	9.263,28	12.000,00	17.773,14	191,87%	148,11%	0,29%	8.509,86
20	51330	Troškovi električne energije	29.807,53	28.000,00	28.803,57	96,63%	102,87%	0,48%	-1.003,96
21	51390	Troškovi vode	10.593,61	12.000,00	8.345,32	78,78%	69,54%	0,14%	-2.248,29
22	**513**	**Troškovi goriva i energije**	**307.324,04**	**307.500,00**	**429.030,27**	**139,60%**	**139,52%**	**7,09%**	**121.706,23**
23	52000	Troškovi bruto zarade	2.652.394,08	2.680.000,00	3.071.991,37	115,82%	114,63%	50,80%	419.597,29
24	**520**	**Troškovi bruto zarada**	**2.652.394,08**	**2.680.000,00**	**3.071.991,37**	**115,82%**	**114,63%**	**50,80%**	**419.597,29**
25	52210	Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	27.806,08	30.000,00	30.042,47	108,04%	100,14%	0,50%	2.236,39

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
26	**522**	**Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora**	**27.806,08**	**30.000,00**	**30.042,47**	**108,04%**	**100,14%**	**0,50%**	**2.236,39**
27	52300	Troškovi bruto naknada članovima Odbora za reviziju	29.761,92	30.000,00	30.042,47	100,94%	100,14%	0,50%	280,55
28	52320	Troškovi bruto naknada članovima komisije	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
29	**523**	**Troškovi bruto naknada članovima Odbora za reviziju, drugih odbora i komisija**	**29.761,92**	**31.000,00**	**30.042,47**	**100,94%**	**96,91%**	**0,50%**	**280,55**
30	52430	Pomoć zaposlenim u skladu sa propisima o radu	23.953,00	22.000,00	18.651,08	77,87%	84,78%	0,31%	-5.301,92
31	**524**	**Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu**	**23.953,00**	**22.000,00**	**18.651,08**	**77,87%**	**84,78%**	**0,31%**	**-5.301,92**
32	52500	Troškovi dnevnica na službenom putu	2.177,55	3.000,00	3.805,90	174,78%	126,86%	0,06%	1.628,35
33	52510	Troškovi smještaja i ishrane na službenom putu	1.367,10	3.000,00	3.620,19	264,81%	120,67%	0,06%	2.253,09
34	52520	Troškovi prevoza na službenom putu	381,38	2.000,00	1.262,12	330,94%	63,11%	0,02%	880,74
35	**525**	**Troškovi zaposlenih na službenom putu**	**3.926,03**	**8.000,00**	**8.688,21**	**221,30%**	**108,60%**	**0,14%**	**4.762,18**
36	52900	Naknada troškova prevoza zaposlenim	83.150,30	85.000,00	105.387,46	126,74%	123,99%	1,74%	22.237,16
37	52990	Ostale naknade troškova zaposlenim (regres, 8.mart,vaskrs...)	236.259,41	240.000,00	254.758,51	107,83%	106,15%	4,21%	18.499,10
38	52992	Ostale naknade troškova (topli obrok)	79.451,38	80.000,00	83.243,22	104,77%	104,05%	1,38%	3.791,84
39	**529**	**Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda**	**398.861,09**	**405.000,00**	**443.389,19**	**111,16%**	**109,48%**	**7,33%**	**44.528,10**
40	53100	Troškovi prevoza	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
41	53130	Troškovi PTT usluga	17.919,66	20.000,00	17.088,65	95,36%	85,44%	0,28%	-831,01
42	53131	Troškovi PTT usluga-pošiljke	4.222,78	4.000,00	5.187,92	122,86%	129,70%	0,09%	965,14
43	53150	Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	1.816,92	2.000,00	1.939,05	106,72%	96,95%	0,03%	122,13
44	**531**	**Troškovi transportnih usluga**	**23.959,36**	**27.000,00**	**24.215,62**	**101,07%**	**89,69%**	**0,40%**	**256,26**
45	53200	Troškovi usluga na tekućem održavanju stalnih sredstava	23.938,99	30.000,00	27.259,75	113,87%	90,87%	0,45%	3.320,76
46	53210	Troškovi usluga na investicionom održavanju stalnih sredstava	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
47	**532**	**Troškovi usluga održavanja**	**23.938,99**	**32.000,00**	**27.259,75**	**113,87%**	**85,19%**	**0,45%**	**3.320,76**
48	53320	Zakupnina opreme	15.514,79	18.000,00	26.470,24	170,61%	147,06%	0,44%	10.955,45
49	53390	Troškovi ostalih zakupa	3.042,00	3.000,00	2.749,50	90,38%	91,65%	0,05%	-292,50
50	**533**	**Troškovi zakupa**	**18.556,79**	**21.000,00**	**29.219,74**	**157,46%**	**139,14%**	**0,48%**	**10.662,95**
51	53400	Troškovi zakupa sajamskog prostora	0,00	0,00	1.010,00	-	-	0,02%	1.010,00

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
52	**534**	**Troškovi sajmova**	**0,00**	**0,00**	**1.010,00**	**-**	**-**	**0,02%**	**1.010,00**
53	53500	Troškovi oglasa u novinama,TV	2.975,25	15.000,00	5.268,09	177,06%	35,12%	0,09%	2.292,84
54	53520	Troškovi ulaganja u predmete na propagandnim porukama	5.844,15	5.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-5.844,15
55	53590	Ostali troškovi za reklamu i propagandu	935,03	1.000,00	790,52	84,54%	79,05%	0,01%	-144,51
56	**535**	**Troškovi reklame i propagande**	**9.754,43**	**21.000,00**	**6.058,61**	**62,11%**	**28,85%**	**0,10%**	**-3.695,82**
57	53900	Troškovi za usluge u prometu	10.965,00	10.000,00	8.882,50	81,01%	88,83%	0,15%	-2.082,50
58	53920	Troškovi za usluge zaštite na radu	5.844,28	8.000,00	8.015,73	137,16%	100,20%	0,13%	2.171,45
59	53980	Privremeni i povremeni poslovi	11.854,37	11.000,00	10.455,61	88,20%	95,05%	0,17%	-1.398,76
60	53990	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	2.087,78	2.000,00	330,94	15,85%	16,55%	0,01%	-1.756,84
61	53991	Troškovi deponovanja-otpadne vode	404,95	1.000,00	1.045,85	258,27%	104,59%	0,02%	640,90
62	53993	Troškovi deponovanja-čvrsti otpad	1.123.400,37	1.140.000,00	1.101.608,96	98,06%	96,63%	18,22%	-21.791,41
63	**539**	**Troškovi ostalih usluga**	**1.154.556,75**	**1.172.000,00**	**1.130.339,59**	**97,90%**	**96,45%**	**18,69%**	**-24.217,16**
64	54000	Troškovi amortizacije	309.443,76	310.000,00	285.665,19	92,32%	92,15%	4,72%	-23.778,57
65	**540**	**Troškovi amortizacije**	**309.443,76**	**310.000,00**	**285.665,19**	**92,32%**	**92,15%**	**4,72%**	**-23.778,57**
66	54140	Troškovi rezervisanja za otpremnine	6.417,24	5.000,00	29.959,43	466,86%	599,19%	0,50%	23.542,19
67	**541**	**Troškovi rezervisanja**	**6.417,24**	**5.000,00**	**29.959,43**	**466,86%**	**599,19%**	**0,50%**	**23.542,19**
68	55010	Troškovi revizije finansijskih izvještaja	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	0,08%	0,00
69	55020	Troškovi advokatskih usluga	16.053,00	15.000,00	8.112,50	50,54%	54,08%	0,13%	-7.940,50
70	55030	Troškovi zdravstvenih usluga	1.137,60	8.000,00	6.439,77	566,08%	80,50%	0,11%	5.302,17
71	55040	Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
72	55050	Troškovi stručnog usavršanja-seminari	1.783,23	5.000,00	3.495,61	196,03%	69,91%	0,06%	1.712,38
73	55060	Troškovi izmjena na postojećim programima	3.600,00	5.000,00	3.800,00	105,56%	76,00%	0,06%	200,00
74	55090	Ostale neproizvodne usluge	16.351,28	20.000,00	15.043,39	92,00%	75,22%	0,25%	-1.307,89
75	**550**	**Troškovi ostalih usluga**	**43.925,11**	**60.000,00**	**41.891,27**	**95,37%**	**69,82%**	**0,69%**	**-2.033,84**
76	55100	Troškovi reprezentacije u poslovnim prostorijama	4.052,26	6.000,00	9.563,96	236,02%	159,40%	0,16%	5.511,70
77	55110	Troškovi reprezentacije na sajamskim i drugim manifestacijama	3.646,75	5.000,00	0,00	0,00%	0,00%	-	-3.646,75
78	55120	Troškovi ugostiteljskih usluga u užem smislu (hrana i piće)	1.864,80	5.000,00	1.961,48	105,18%	39,23%	0,03%	96,68

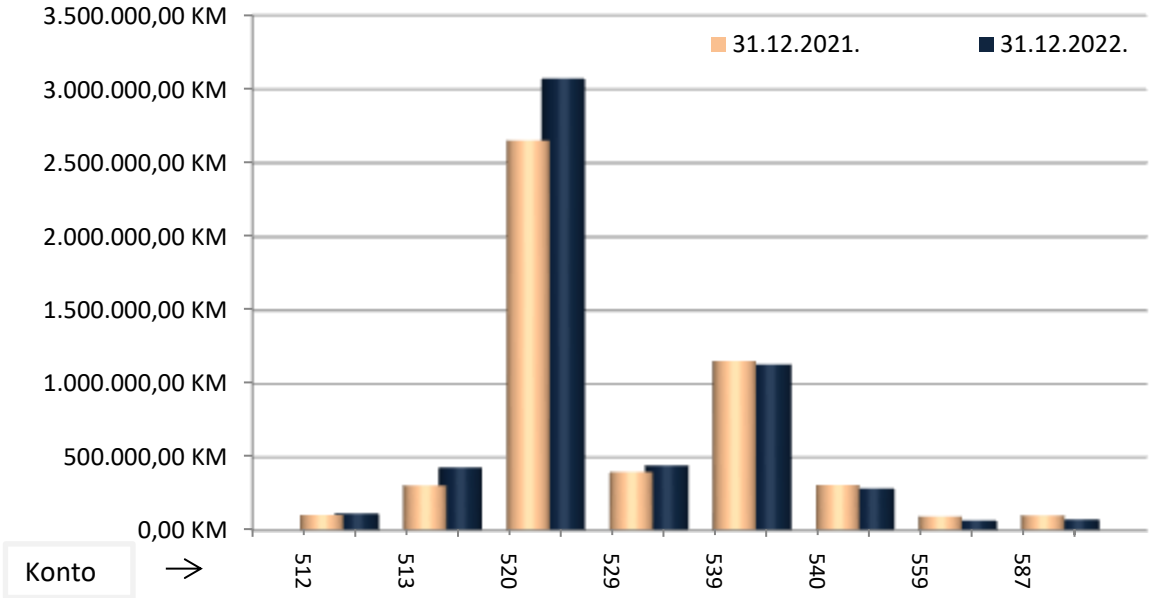
RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
79	55140	Troškovi ugostiteljskih usluga prilikom proslava	0,00	2.000,00	10.960,00	-	548,00%	0,18%	10.960,00
80	55150	Troškovi za poklone	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
81	55190	Ostali troškovi reprezentacije	0,00	3.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
82	**551**	**Troškovi reprezentacije**	**9.563,81**	**23.000,00**	**22.485,44**	**235,11%**	**97,76%**	**0,37%**	**12.921,63**
83	55200	Premija osiguranja nekretnina, postrojenja i opreme	3.927,19	4.500,00	3.137,96	79,90%	69,73%	0,05%	-789,23
84	55240	Premija osiguranja od odgovornosti prema trećim licima	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
85	55260	Premija za obavezno osiguranje lica	8.889,15	9.000,00	7.493,33	84,30%	83,26%	0,12%	-1.395,82
86	**552**	**Troškovi premija osiguranja**	**12.816,34**	**15.500,00**	**10.631,29**	**82,95%**	**68,59%**	**0,18%**	**-2.185,05**
87	55300	Troškovi platnog prometa-Naša banka	1.128,29	1.200,00	955,83	84,71%	79,65%	0,02%	-172,46
88	55301	Troškovi platnog prometa-Atos banka	168,00	200,00	400,64	238,48%	200,32%	0,01%	232,64
89	55302	Troškovi platnog prometa-Nova banka	212,80	250,00	412,60	193,89%	165,04%	0,01%	199,80
90	55303	Troškovi platnog prometa-BPŠ banka	66,95	120,00	166,80	249,14%	139,00%	0,00%	99,85
91	55304	Troškovi platnog prometa-devizni račun	10,50	100,00	52,96	504,38%	52,96%	0,00%	42,46
92	55305	Troškovi platnog prometa-Addiko banka	7.127,72	7.300,00	6.994,14	98,13%	95,81%	0,12%	-133,58
93	55306	Troškovi platnog prometa -NLB banka	271,70	300,00	245,20	90,25%	81,73%	0,00%	-26,50
94	55310	Troškovi platnog prometa-garancije	1.344,84	2.000,00	1.300,94	96,74%	65,05%	0,02%	-43,90
95	**553**	**Troškovi platnog prometa**	**10.330,80**	**11.470,00**	**10.529,11**	**101,92%**	**91,80%**	**0,17%**	**198,31**
96	55400	Članarine privrednim komorama	180,00	500,00	3.494,79	1941,55%	698,96%	0,06%	3.314,79
97	55420	Članarine poslovnim udruženjima	500,00	500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-500,00
98	**554**	**Troškovi članarina**	**680,00**	**1.000,00**	**3.494,79**	**513,94%**	**349,48%**	**0,06%**	**2.814,79**
99	55500	Porez na imovinu	8.276,13	8.000,00	8.446,50	102,06%	105,58%	0,14%	170,37
100	55510	Naknada za opštekorisna dejstva šuma	3.970,67	3.700,00	4.256,90	107,21%	115,05%	0,07%	286,23
101	55520	Naknada za protivpožarnu zaštitu	1.632,11	1.600,00	1.764,47	108,11%	110,28%	0,03%	132,36
102	55540	Naknada za korišćenje i zagađenje voda	2.720,26	2.600,00	2.747,52	101,00%	105,67%	0,05%	27,26
103	55570	Komunalna i republička taksa na firmu	1.030,00	1.300,00	160,00	15,53%	12,31%	0,00%	-870,00
104	55571	Komunalna naknada-opštinska	6.168,36	6.500,00	6.168,36	100,00%	94,90%	0,10%	0,00
105	**555**	**Troškovi poreza**	**23.797,53**	**23.700,00**	**23.543,75**	**98,93%**	**99,34%**	**0,39%**	**-253,78**

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
106	55600	Doprinosi za profesionalnu rehabilitaciju invalida	5.775,99	6.000,00	6.654,03	115,20%	110,90%	0,11%	878,04
107	55691	Ostali doprinosi na teret troškova-volonteri	2.388,94	3.000,00	407,14	17,04%	13,57%	0,01%	-1.981,80
108	**556**	**Troškovi doprinosa**	**8.164,93**	**9.000,00**	**7.061,17**	**86,48%**	**78,46%**	**0,12%**	**-1.103,76**
109	55900	Troškovi oglasa u štampi	1.974,52	2.500,00	2.828,88	143,27%	113,16%	0,05%	854,36
110	55911	RTV taksa-porez na posjedovanje tv aparata	90,00	100,00	90,00	100,00%	90,00%	0,00%	0,00
111	55913	Sudske takse po izvršnim postupcima	61.987,66	60.000,00	39.491,44	63,71%	65,82%	0,65%	-22.496,22
112	55915	Sudske takse-ostale	1.916,50	5.000,00	370,40	19,33%	7,41%	0,01%	-1.546,10
113	55920	Sudski troškovi i troškovi vještačenja	100,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00
114	55930	Troškovi pretplate na časopise i stručne publikacije	1.229,42	2.000,00	1.346,42	109,52%	67,32%	0,02%	117,00
115	55950	Troškovi za registraciju vozila	27.380,83	30.000,00	23.411,97	85,50%	78,04%	0,39%	-3.968,86
116	55990	Ostali nematerijalni troškovi	0,00	10.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
117	**559**	**Ostali nematerijalni troškovi**	**94.678,93**	**110.600,00**	**67.539,11**	**71,33%**	**61,07%**	**1,12%**	**-27.139,82**
118	56010	Rashodi po osnovu kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa sa povezanim licima	332,05	500,00	0,55	0,17%	0,11%	0,00%	-331,50
119	**560**	**Rashodi kamata od povezanih lica**	**332,05**	**500,00**	**0,55**	**0,17%**	**0,11%**	**0,00%**	**-331,50**
120	56110	Rashodi kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa	9,86	1.000,00	2,32	23,53%	0,23%	0,00%	-7,54
121	**561**	**Rashodi kamata od nepovezanih lica**	**9,86**	**1.000,00**	**2,32**	**23,53%**	**0,23%**	**0,00%**	**-7,54**
122	57000	Neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja nematerijalnih sredstava	0,00	0,00	40,00	-	-	0,00%	40,00
123	57020	Neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja postrojenja i opreme	340,01	5.000,00	724,42	213,06%	14,49%	0,01%	384,41
124	**570**	**Gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme**	**340,01**	**5.000,00**	**764,42**	**224,82%**	**15,29%**	**0,01%**	**424,41**
125	57800	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca, osim povezanih lica	7.812,74	10.000,00	11.355,63	145,35%	113,56%	0,19%	3.542,89
126	**578**	**Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca**	**7.812,74**	**10.000,00**	**11.355,63**	**145,35%**	**113,56%**	**0,19%**	**3.542,89**
127	57900	Kalo, rastur, kvar i lom zaliha materijala	0,00	0,00	9,30	-	-	0,00%	9,30
128	57910	Kalo, rastur, kvar i lom zaliha robe	0,00	0,00	246,00	-	-	0,00%	246,00
129	57920	Troškovi sudskih i drugih sporova	0,00	0,00	7.202,40	-	-	0,12%	7.202,40

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2021.	Plan za 2022. godinu	Ostvarenje 31.12.2022.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
130	57940	Kazne za privredne prestupe i prekršaje	0,00	0,00	1.250,00	-	-	0,02%	1.250,00
131	57970	Porez na dodatu vrijednost na prekomjerni kalo, rastur, kvar i lom	13,00	500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-13,00
132	57990	Nepomenuti ostali rashodi	2,29	1.000,00	37,32	1629,69%	3,73%	0,00%	35,03
133	**579**	**Rashodovanje na zalihama materijala i robe i ostali rashodi**	**15,29**	**1.500,00**	**8.745,02**	**57.194,38%**	**583,00%**	**0,14%**	**8.729,73**
134	58530	Obezvrijeđenje robe u skladištu	0,00	0,00	4.752,02	-	-	0,08%	4.752,02
135	**585**	**Gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe**	**0,00**	**0,00**	**4.752,02**	**-**	**-**	**0,08%**	**4.752,02**
136	58710	Kreditni gubici potraživanja od kupaca nepovezanih lica	102.504,19	80.000,00	74.429,26	72,61%	93,04%	1,23%	-28.074,93
137	**587**	**Gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca**	**102.504,19**	**80.000,00**	**74.429,26**	**72,61%**	**93,04%**	**1,23%**	**-28.074,93**
138	59100	Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	6.554,10	5.000,00	1.265,55	19,31%	25,31%	0,02%	-5.288,55
139	**591**	**Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina**	**6.554,10**	**5.000,00**	**1.265,55**	**19,31%**	**25,31%**	**0,02%**	**-5.288,55**
		UKUPNO	**5.481.651,12**	**5.625.770,00**	**6.047.550,22**	**110,32%**	**107,50%**	**100,00%**	**565.899,10**

Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2021. i 31.12.2022. godine

Uporedni prikaz ostvarenih rashoda tekuće godine i ostvarenih rashoda prethodne godine, čije je pojedinačno učešće u ukupnim rashodima tekuće godine veće od 1%, dat je na grafikonu broj 2.



Slika 2. Ostvareni rashodi na dan 31.12.2021. i 31.12.2022. godine.

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

501 – Nabavna vrijednost prodate robe (0,15% 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, veći su za 2.439,64 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane rashode veći za 14,95%, odnosno za 1.195,64 KM.

502 – Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje (0,11% 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 6.721,80 KM i isti su veći za 2,70% u odnosu na rashode iz prethodne godine, koji su evidentirani u iznosu od 6.545,00 KM.

511 – Troškovi materijala za izradu učinaka (1,06% 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 23,96%, odnosno za 12.341,04 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 27,69%, odnosno za 13.843,95 KM.

512 – Troškovi ostalog materijala (1,88% učešća u UR)

U okviru troškova ostalog 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 ostalog materijala, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 8,66%, odnosno za 9.067,18 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini, prvenstveno zbog:

- troškova otpisa novih auto-guma, koji su veći za 11.368,63 KM,
- troškova otpisa protektiranih auto-guma, koji su veći za 4.720,00 KM i
- troškova kancelarijskog materijala, koji su veći za 1.338,57 KM.

Troškovi otpisa HTZ opreme su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 6,678,77 KM, prvenstveno zbog nabavke zimskih jakni u prethodnoj godini, koje se nabavljaju svake dvije godine.

Troškovi materijala i dijelova utrošenih za održavanje stalnih sredstava, u tekućoj godini su neznatno manji od ostvarenja prethodne godine. Navedene troškove teško je precizno planirati zbog zastarjelog voznog parka i iznenadnih kvarova na vozilima.

513 – Troškovi goriva i energije (7,09% učešća u UR)

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

Troškovi goriva i energije u tekućoj godini su veći za 39,60%, odnosno za 121.706,23 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 39,52%.

Značajno povećanje troškova tekuće godine primjetno je na troškovima nafte i naftnih derivata (konta: 51301-51304), koji su povećani za 124.958,48 KM, zbog stalnog rasta cijena na tržištu, dok su utrošene količine na nivou ostvarenja prethodne godine.

Troškovi električne energije i vode neznatno manji u odnosu na troškove iz prethodne godine.

520 – Troškovi bruto zarada (50,80% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi bruto zarada, ostvareni u 2022. godini, veći su za 15,82%, odnosno za 419.597,29 KM u odnosu na troškove ostvarene u istom periodu prošle godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 14,63%, prvenstveno po osnovu povećanja bruto plata[1] i povećanja broja zaposlenih radnika. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini iznosio je 179 radnika, a u 2022. godini 188 radnika, tako da je prosječan broj zaposlenih u tekućoj godini povećan za 9 radnika.

Na dan 31.12.2022. godine, po osnovu ugovora o radu na određeno i neodređeno, u Društvu je zaposleno 185 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 177 radnika.

522 i 523 – Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, članovima odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl. (1,00% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru sintetičkih konta 522 i 523, su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 60.084,94 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 57.568,00 KM.

[1] Vlada Republike Srpske je dva puta u toku 2022. godine povećala najnižu platu. Prvobitno povećanje je izvršeno od 01.01.2022. godine sa 540 na 590 KM, dok je drugo povećanje izvršeno sa 590 na 650 KM, počevši od 01.05.2022. godine. Odlukom Nadzornog odbora AD „Komunalac“ Bijeljina, izvršena je promjena cijene rada sa 220 na 245 KM, počevši od 01.05.2022. godine.

524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (0,31% učešća u UR)

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

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, manji su od ostvarenja prethodne godine za 22,13%, odnosno za 5.301,92 KM, prvenstveno zbog manjeg broja isplata na ime pomoći zaposlenim radnicima.

525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu (0,14% učešća u UR)

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

Troškovi zaposlenih na službenom putu, u tekućoj godini su veći za 121,30%, odnosno za 4.762,18 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog povećanih troškova smještaja i ishrane na službenom putu, koji su u tekućoj godini povećani za 2.253,09 KM. Troškovi dnevnica na službenom putu, u 2022. godini su veći za 1.628,35 KM u odnosu na prethodnu godinu, dok su troškovi prevoza na službenom putu povećani za 880,74 KM.

529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda (7,33% 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 11,16% u odnosu na troškove prethodne godine, odnosno za 44.528,10 KM, prvenstveno zbog povećanih naknada troškova prevoza radnika, koji su veći za 22.237,16 KM i ostalih naknada troškova zaposlenim, koji su veći za 18.499,10 KM.

U okviru ostalih naknada troškova zaposlenim, evidentiraju se naknade za regres, Božić, 8. mart i Vaskrs. Naknada za regres je povećana u tekućoj godini u odnosu na prethodnu, zbog povećanja najniže plate u Republici Srpskoj.

Troškovi toplog obroka u tekućoj godini, su veći za 3.791,84 KM u odnosu na troškove iz prethodne godine, zbog stalnog rasta cijena prehrambenih proizvoda.

531 – Troškovi transportnih usluga (0,40% 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 1,07%, odnosno za 252,26 KM, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 10,31%, prvenstveno zbog smanjenih troškova PTT usluga.

532 – Troškovi usluga održavanja (0,45% 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 13,87%, odnosno za 3.320,76 KM u odnosu na troškove usluga održavanja iz prethodne godine, prvenstveno zbog zastarjele opreme koja zahtjeva dodatna ulaganja.

533 – Troškovi zakupa (0,48% učešća u UR)

U okviru troškova zakupa evidentiraju se troškovi zakupnina opreme i troškovi ostalih zakupnina, koji su u tekućoj godini veći za 57,46%, odnosno za 10.662,95 KM. Na kontu 53320-Zakupnina opreme, evidentirani su troškovi zakupa privatnog automobila u poslovne svrhe u iznosu od 26.470,24 KM.

534 – Troškovi sajmova (0,02% učešća u UR)

U okviru troškova sajmova evidentiraju se troškovi zakupa sajamskog prostora, troškovi zakupa izložbenog prostora, troškovi usluga za uređivanje štandova i ostali troškovi sajmova. U tekućoj godini ostvareni su troškovi u iznosu od 1.010,00 KM.

535 – Troškovi reklame i propagande (0,10% 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 37,89%, odnosno za 3.695,82 KM u odnosu na isti period prethodne godine, dok su u odnosu na planirane manji za 71,15%.

539 – Troškovi ostalih usluga (18,69% učešća u UR)

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

Troškovi ostalih usluga, u tekućoj godini su manji za 2,10%, odnosno za 24.217,16 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog smanjenih troškova usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada, koji su manji za 21.791,41 KM. Troškovi usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada su umanjeni zbog manje količine deponovanog otpada u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. U tekućoj godini je deponovano 25.777,68 tona otpada, dok je u prethodnoj deponovano 26.287,59 tona otpada.

U okviru troškova ostalih usluga, značajna smanjenja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu, evidentirana su na troškovima usluga u prometu, troškovima za usluge zaštite na radu, troškovima privremenih i povremenih poslova.

540 – Troškovi amortizacije (4,72% učešća u UR)

Troškovi amortizacije, koji su ostvareni u tekućoj godini, su manji za 7,68%, odnosno za 23.778,57 KM u odnosu na troškove amortizacije iz prethodne godine. Smanjenje troškova amortizacije uzrokovano je istekom amortizacionog perioda opreme koja se i dalje koristi i donosi ekonomske koristi Društvu. Potrebno je u 2023. godini izvršiti procjenu stalnih sredstava, jer je posljednja vršena sa stanjem na dan 01.01.2019. godine.

541 – Troškovi rezervisanja (0,50% učešća u UR)

U okviru troškova rezervisanja u tekućoj godini evidentirani su troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 29.959,43 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani troškovi rezervisanja u iznosu od 6.417,24 KM. Obračun rezervisanja je izvršen od strane ovlašćenog aktuara mr Panić Mladena, broj ovlašćenja: 05-529-2/09, a u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih.

550 – Troškovi ostalih usluga (0,69% učešća u UR)

Troškove ostalih 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 ostalih usluga u tekućoj godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 41.891,27 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 43.925,11 KM. Smanjenje troškova evidentirano je na troškovima advokatskih usluga, koji su manji za 7.940,50 KM i troškovi ostalih neproizvodnih usluga, koji su manji za 1.307,89 KM. Troškovi zdravstvenih usluga, u tekućoj godini su veći za 5.302,17 KM, kao i troškovi stručnog usavršavanja-seminari, koji su veći za 1.712,38 KM u tekućoj godini u odnosu na isti period prethodne godine.

551 – Troškovi reprezentacije (0,37% 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 veći za 135,11%, odnosno za 12.921,63 KM od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 2,24%.

Značajno povećanje troškova reprezentacije evidentno je na troškovima ugostiteljskih usluga prilikom proslava, koji su veći za 10.960,00 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. Navedeni troškovi se odnose na organizovanu proslavu „30 godina od osnivanja A.d. „Komunalac“ Bijeljina“.

552 – Troškovi premija osiguranja (0,18% 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 manji za 17,05% od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 21,41%.

553 – Troškovi platnog prometa (0,17% 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 2022. godini su veći za 1,92% u odnosu na troškove iz prethodne godine, zbog povećanih provizija bankarskih usluga u tekućoj godini.

554 – Troškovi članarina (0,06% učešća u ukupnim rashodima)

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

Troškovi članarina tekuće godine su povećani za 2.814,79 KM u odnosu na ostvarenja troškova iz prethodne godine.

555 – Troškovi poreza (0,39% 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 (0,12% 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 13,52%, odnosno za 1.103,76 KM, zbog manjih troškova doprinosa za volontere.

559 – Ostali nematerijalni troškovi (1,12% 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 28,67%, odnosno za 27.139,82 KM, dok su u odnosu na plan manji za 38,93%.

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 su manji za 3.968,86 KM u odnosu na troškove iz prethodne godine.

560 – Rashodi kamata od povezanih lica (0,00% učešća u UR)

Rashodi po osnovu kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa sa povezanim pravnim licima, u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 0,55 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 332,05 KM.

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

U okviru rashoda kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa sa nepovezanim licima, evidentirani su rashodi kamata u iznosu od 2,32 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 9,86 KM.

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

U okviru sintetičkog konta 570, u tekućoj godini evidentirana je neotpisana vrijednosti i dodatnih troškova rashodovanja nematerijalnih sredstava i opreme po popisu u iznosu od 764,42 KM, dok je u prethodnoj godini evidentiran iznos od 340,01 KM.

578 – Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca (0,19% učešća u UR)

Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca u tekućoj godini su povećani za 3.542,89 KM u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine.

579 – Rashodovanje na zalihama materijala i robe i ostali rashodi (0,14% učešća u UR)

U okviru rashodovanja na zalihama materijala i robe i ostalim rashodima, evidentiraju se: kalo, rastur, kvar i lom zaliha materijala i robe, troškovi sudskih i drugih sporova, kazne za privredne prestupe i prekršaje, PDV na prekomjerni kalo, rastur, kvar i lom i nepomenuti ostali rashodi.

Navedeni rashodi u tekućoj godini ostvareni su u iznosu od 8.745,02 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 15,29 KM. Od navedenih rashoda iz tekuće godine, potrebno je istaći troškove sudskih i drugih sporova u iznosu od 7.202,40 KM i rashode za kazne za privredne prestupe i prekršaje u iznosu od 1.250,00 KM.

585 – Gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe (0,08% učešća u UR)

U okviru gubitaka od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe, evidentirano je obezvrijeđenje robe u skladištu u iznosu od 4.752,02 KM. Navedeni gubici se odnose na obezvrijeđenje zaplijenjene robe u skladištu, koja je prodata putem licitacije po nižim cijenama od prvobitno utvrđenih vrijednosti.

587 – Gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca (1,23% učešća u UR)

U okviru gubitaka od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca, evidentirani su kreditni gubici, odnosno obezvrijeđenje potraživanja od kupaca nepovezanih lica.

Navedeni gubici, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 28.074,93 KM, odnosno za 27,39% u odnosu na iste gubitke iz prethodne godine.

591 – Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina (0,02% učešća u UR)

U okviru rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, u tekućoj godini evidentirani su rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, koji nisu materijalno značajni, u iznosu od 1.265,55 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani u iznosu od 6.554,10 KM, a odnose se na ispravku pogrešno utvrđenih odloženih poreskih prihoda perioda (greška na elektronskom obrascu Poreske uprave Republike Srpske).

5.3 NETO DOBITAK

U Bilansu uspjeha na AOP-u 307, u koloni “tekuća godina”, evidentiran je dobitak prije oporezivanja, kao rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine, u iznosu od 33.743 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 309, nisu evidentirani poreski rashodi perioda, jer nije utvrđen poreski dobitak tekuće godine.

Ukupan neto dobitak tekuće godine, koji je utvrđen u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 316 u koloni “tekuća godina”, iznosi 33.743 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto dobitak u iznosu od 165.524 KM.

U Bilansu stanja na AOP-u 126 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 100.752 KM, koji je nastao kao razlika dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 67.009 KM i neto dobitka tekuće godine u iznosu od 33.743 KM.

Prenos formiranih revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u ukupnom iznosu od 67.009 KM knjižen je stavom 330/341, u skladu sa odredbama MRS-16.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 66.967 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 42 KM predstavlja raspoložive revalorizacione rezerve otpisane opreme i nematerijalnih sredstava.

U „Izvještaju o ostalom rezultatu u periodu“ na AOP-u 416 iskazan je ukupan neto dobitak u obračunskom periodu u iznosu od 33.743 KM.

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

Broj: 1206/2023
Datum: 17.02.2023. godine

Izvršni direktor za ekonomsko-finansijske, pravne i opšte poslove AD “Komunalac” Bijeljina	MP	Direktor AD “Komunalac” Bijeljina
Zoran Ćubić		Miroslav Kulić