ПРИЈЕДЛОГ

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
„К О М У Н А Л А Ц“ Б И Ј Е Љ И Н А

П Л А Н П О С Л О В А Њ А
ЗА 2024. ГОДИНУ

БИЈЕЉИНА, децембар 2023. године

САДРЖАЈ:

I – УВОДНА НАПОМЕНА 2
II – ОРГАНИЗАЦИЈА РАДА НА ИЗРАДИ, ДОНОШЕЊУ И РЕАЛИЗАЦИЈИ ПЛАНА ПОСЛОВАЊА АД „КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА 2
III – НОРМАТИВНО - ПРАВНА ДЈЕЛАТНОСТ 3
IV – ПОПУНА СИСТЕМАТИЗАЦИЈЕ, ЗАШТИТА СТАНДАРДА ЗАПОСЛЕНИХ, ОБУКА И ОСПОСОБЉАВАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ РАДНИКА 3
V – МАТЕРИЈАЛНО-ТЕХНИЧКА ОПРЕМЉЕНОСТ 5
VI – МЈЕРЕ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ И РАДНЕ СРЕДИНЕ, ЗАШТИТЕ НА РАДУ И ЗАШТИТЕ ОД ПОЖАРА 6
VII – ОСТВАРИВАЊЕ РЕГИСТРОВАНИХ ДЈЕЛАТНОСТИ 6
VIII – ПЛАН НОВЧАНИХ ТОКОВА 24
IX – ПЛАН УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА 26
9.1. Кредитни ризик 26
9.2. Цјеновни ризик 27
9.1. Ризик ликвидности 28

I – УВОДНА НАПОМЕНА

У току 2024. године АД „Комуналац“ Бијељина ће извршити све предвиђене активности, које су утврђене Планом пословања, као и Планом инвестиционих улагања за 2024. годину, водећи првенствено рачуна о томе да се подигне квалитет наших услуга, те да се прилагодимо тржишним условима пословања.

Управа АД „Комуналац“ Бијељина, сходно одредби члана 21. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 75/04 и 78/11), израђује и надгледа реализацију Плана пословања, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и прописима о рачуноводственим и ревизијским стандардима Републике Српске.

План пословања за 2024. годину представља планску реализацију – остваривање регистроване дјелатности АД „Комуналац“ Бијељина у једногодишњем периоду уз ангажовање свих материјално - техничких и кадровских капацитета са којима се располаже.

Планом пословања утврђују се најзначајнији послови, задаци и активности, а нарочито:

- Нормативно - правна активност;
- Попуна систематизације, обучавање и оспособљавање радника;
- Материјално - техничко опремање;
- Заштита на раду и заштита од пожара;
- Остваривање регистрованих активности;
- Задаци и активности интерне ревизије;
- Планирани приходи и расходи;
- Капитални издаци у планском периоду;
- Извори финансирања за планиране капиталне издатке.

II – ОРГАНИЗАЦИЈА РАДА НА ИЗРАДИ, ДОНОШЕЊУ И РЕАЛИЗАЦИЈИ ПЛАНА ПОСЛОВАЊА АД „КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА

План пословања за период, за који је донесен, представља основ свих пословних активности АД „Комуналац“ Бијељина у погледу оних питања, која тај документ садржи.

У изради, доношењу и спровођењу Плана пословања значајну улогу имају:

1. Скупштина акционара, разматра и доноси План пословања и ревидирани план, те разматра и доноси програм инвестиција за усвојени план пословања.
2. Управа АД „Комуналац“ Бијељина, израђује и надгледа реализацију плана пословања у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и прописима о рачуноводственим и ревизијским стандардима РС.

План пословања доноси Скупштина акционара на приједлог Надзорног одбора и након усвајања исти се доставља:

- Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС (доставља директор Друштва) и
- Главном ревизору јавног сектора РС (доставља директор одјељења за интерну ревизију Друштва)

III – НОРМАТИВНО - ПРАВНА ДЈЕЛАТНОСТ

Поред постојећих нормативних аката, у планском периоду доноси се сљедећи акти и то:

- Годишња студија ризика и План рада интерне ревизије (доноси се за сваку планску годину);
- Програм мјера заштите животне и радне средине (доноси се за сваку пословну годину);
- Програм и план обуке и провјере обучености из области заштите на раду и заштите од пожара (доноси се за сваку пословну годину);
- План набавке и извори финансирања (доноси се за сваку пословну годину);
- Упутство о условима и начину спровођења физичког обезбјеђења објеката АД „Комуналац“ Бијељина;
- Употребне дозволе и атести за објекте, машине, уређаје, опрему и алат које издају овлаштени органи и организације у прописаним роковима.

IV – ПОПУНА СИСТЕМАТИЗАЦИЈЕ, ЗАШТИТА СТАНДАРДА ЗАПОСЛЕНИХ, ОБУКА И ОСПОСОБЉАВАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ РАДНИКА

Управа Друштва ће водити рачуна о заштити и побољшању животног стандарда радника, кроз организовану исхрану, исплату регреса за годишњи одмор, колективно осигурање радника од несреће на послу и друго.

Радницима ће се омогућити стицање потребне лиценце за рад у складу са важећим прописима. Уколико су радници дужни полагати стручне испите, који су неопходни за процес рада, омогућиће се одговарајућа стручна литература и плаћена обука и оспособљавање.

У табели 1, приказано је постојеће стање расположивих људских ресурса, као најврједнијих средстава организације и пројекција потреба људских ресурса у пословној 2024. години.

На дан 13.12.2023. године у а.д. „Комуналац“ Бијељина запослено је 174 радника, док је планом за 2024. годину пројектовано пословање са 178 запослених, уз одређену реорганизацију постојећих кадрова.

Планом запошљавања за 2024. годину, није предвиђено запошљавање приправника са високом стручном спремом, као ни волонтера, изузев уколико не буде расписан „Програм подршке запошљавању младих са ВСС у статусу приправника“, који на основу одлуке доноси Влада Републике Српске.

КВАЛИФИКАЦИЈА / ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА		ВСС	ВШС	ССС	ВКВ	КВ	ПК	НК	*Укупно радника*
I – Управа Друштва	Стање 13.12.2023. год.	3	0	0	0	0	0	0	*3*
	План за 2024. годину	3	0	0	0	0	0	0	*3*
	Разлика	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	***0***
II – СЕКТОР ЗА ЕКОНОМСКО – ФИНАНСИЈСКЕ, ПРАВНЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ		**ВСС**	**ВШС**	**ССС**	**ВКВ**	**КВ**	**ПК**	**НК**	***Укупно радника***
1. Служба за финансијске и рачуноводствене послове	Стање 13.12.2023. год.	5	8	6	0	13	0	0	*32*
	План за 2024. годину	6	8	6	0	13	0	0	*33*
	Разлика	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	***1***
2. Служба за правне,кадровске и опште послове	Стање 13.12.2023. год.	2	4	1	0	0	0	2	*9*
	План за 2024. годину	2	4	1	0	0	0	2	*9*
	Разлика	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	***0***
3. Служба исхране радника	Стање 13.12.2023. год.	0	0	0	0	4	0	1	*5*
	План за 2024. годину	0	0	0	0	4	0	1	*5*
	Разлика	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	***0***
III – ПРОИЗВОДНО –ТЕХНОЛОШКИ СЕКТОР		**ВСС**	**ВШС**	**ССС**	**ВКВ**	**КВ**	**ПК**	**НК**	***Укупно радника***
1.Служба комуналних услуга	Стање 13.12.2023. год.	3	1	3	0	27	0	53	*87*
	План за 2024. годину	3	1	3	0	27	0	58	*92*
	Разлика	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5**	***5***
2.Служба за организацију пијачних услуга	Стање 13.12.2023. год.	2	0	2	0	4	0	5	*13*
	План за 2024. годину	2	0	2	0	4	0	5	*13*
	Разлика	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	***0***
3.Служба одржавања градског зеленила	Стање 13.12.2023. год.	1	1	1	0	4	0	15	*22*
	План за 2024. годину	1	1	1	0	4	0	15	*22*
	Разлика	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	***0***
IV – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ		**ВСС**	**ВШС**	**ССС**	**ВКВ**	**КВ**	**ПК**	**НК**	***Укупно радника***
1.Интерни ревизор	Стање 13.12.2023. год.	1	0	0	0	0	0	0	*1*
	План за 2024. годину	1	0	0	0	0	0	0	*1*
	Разлика	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	***0***
V – ПРИПРАВНИЦИ И ВОЛОНТЕРИ		**ВСС**	**ВШС**	**ССС**	**ВКВ**	**КВ**	**ПК**	**НК**	***Укупно радника***
1.Приправници	Стање 13.12.2023. год.	2	0	0	0	0	0	0	*2*
	План за 2024. годину	0	0	0	0	0	0	0	*0*
	Разлика	**-2**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	***-2***
2.Волонтери	Стање 13.12.2023. год.	0	0	0	0	0	0	0	*0*
	План за 2024. годину	0	0	0	0	0	0	0	*0*
	Разлика	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	***0***
		ВСС	**ВШС**	**ССС**	**ВКВ**	**КВ**	**ПК**	**НК**	***Укупно радника***
УКУПНО	Стање 13.12.2023. год.	19	14	13	0	52	0	76	*174*
	План за 2024. годину	18	14	13	0	52	0	81	*178*
	Разлика	**-1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5**	***4***

Табела 1 – План људских ресурса

V – МАТЕРИЈАЛНО-ТЕХНИЧКА ОПРЕМЉЕНОСТ

Управа АД „Комуналац“ Бијељина континуирано предузима активности на даљем развоју, разради и прилагођавању условима пословања, уз поштовање принципа ефективности, ефикасности и економичности. У оквиру Плана инвестиционих улагања за 2024. годину Управа АД „Комуналац“ Бијељина планира да реализује сљедеће набавке:

РБ	ИНВЕСТИЦИЈА	Процијењена вриједност (КМ)
1.	Специјално теретно моторно возило за прикупљање и одвожење комуналног отпада, запремине од 22 до 26 м3	120.000,00
2.	Специјално теретно моторно возило за прикупљање и одвожење комуналног отпада, запремине од 18 до 24 м3	100.000,00
3.	Специјално теретно моторно возило за прикупљање и одвожење комуналног отпада, запремине од 12 до 16 $м^3$	80.000,00
4.	Специјално теретно моторно возило за прикупљање и одвожење комуналног отпада, запремине од 12 до 16 $м^3$	80.000,00
5.	Специјално возило - Аутоцистерна за прање улица, запремине 8м3	75.000,00
6.	Комунално возило намјењено за превоз, истовар и претовар контејнера запремине 5 и 7 м3 (Аутоподизач)	70.000,00
7.	Радови на уређењу пословних простора (санација крова, санација пословних простора и слично)	50.000,00
8.	Контејнери запремине 1,1 $м^3$-60 комада	50.000,00
9.	Теретно моторно возило до 3,5 тона носивости	40.000,00
10.	Надоградња за специјално комунлано возило	40.000,00
11.	Возило „Б“ категорије за превоз радника са минимално 7+1 сједишта	25.000,00
12.	Реконструкција тоалета у пијаци	20.000,00
13.	Дробилица за стаклену амбалажу са покретном траком	20.000,00
14.	Уређај за евиденцију радног времена и контролу приступа са софтвером	15.000,00
15.	Мотоцикл за пражњење уличних канти и жардињера	10.000,00
16.	Проширење радионице у Служби комуналних услуга	10.000,00
17.	Тракторска приколица	8.000,00
18.	Набавка видео надзора	6.000,00
19.	Замјена олука на радионици и гаражама за паркирање специјалних комуналних возила	5.000,00
20.	Клима уређај – 5 комада	5.000,00
21.	Компјутери са лиценцираним оперативним системом Windows– 4 комада	5.000,00
22.	Апликација за књиговодствене програме	5.000,00
23.	Витло-чекрк	4.000,00
24.	Прикључак за трактор – сврдло за бушење рупа	4.000,00
25.	Машина за суђе	4.000,00
26.	Штампачи – 5 комада	4.000,00
27.	Прикључак за трактор-даска за чишћење снијега	3.000,00
28.	Канцеларијски намјештај	3.000,00
29.	Набавка "Microsoft office" пакета	2.500,00

30.	Машина за гуљење кромпир	2.500,00
31.	Моторна коса – Тример х 2 комада	2.400,00
32.	Машина за орезивање и обликовање живе ограде	1.700,00
33.	Потопна пумпа за воду за наводњавање, капацитет мин 1600л/мин	1.500,00
34.	Монитор – 3 комада	1.000,00
35.	Скенер уређај – 3 комада	600,00
УКУПНА ПРОЦИЈЕЊЕНА ВРИЈЕДНОСТ ИНВЕСТИЦИЈА:		**873.200,00**

Укупна инвестициона улагања према овом Плану инвестиција за 2024. годину износе 873.200,00 КМ. Укупан износ инвестиционих улагања планиран је да се финансира из текућих средстава.

VI – МЈЕРЕ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ И РАДНЕ СРЕДИНЕ, ЗАШТИТЕ НА РАДУ И ЗАШТИТЕ ОД ПОЖАРА

У складу са донијетим годишњим програмом мјера и активностима на заштити животне и радне средине, спровести конкретне мјере на плану:

- физичког обезбјеђења објеката и имовине АД „Комуналац“ Бијељина;
- одржавање хигијене радних просторија, хигијене градских саобраћајница, тргова и паркова, цвијетних засада и градског зеленила;
- обезбјеђење мјера личне и колективне заштите и заштите на раду, путем обавезне примјене личних заштитних средстава и опреме;
- обучавање и оспособљавање свих запослених радника у предузимању мјера заштите на раду;
- провођење мјера заштите од пожара, набавке средстава и опреме за гашење пожара и обуке свих запослених на примјени мјера противпожарне заштите;
- извршење редовне контроле исправности ватрогасних апарата и хидрантске опреме;
- испитивања и мјерења уземљења громобранских инсталација и исправности електро инсталација;
- прегледа исправности других ситних уређаја;
- извршиће се специјалистички љекарски преглед свих радника, распоређених на радним мјестима са посебним условима рада (возачи, руковаоци специјалних возила и уређаја).

VII – ОСТВАРИВАЊЕ РЕГИСТРОВАНИХ ДЈЕЛАТНОСТИ

Одлуком о конституисању АД „Комуналац“ Бијељина (у даљем тексту: „Друштво“) и регистрацијом дјелатности, у складу са законским прописима, утврђене су све дјелатности, којима се Друштво приоритетно бави ради остваривања добити.

У планском периоду оствариваће се сљедеће активности:

1) одвоз комуналног отпада;
2) одржавање јавно-прометних површина у граду;
3) одржавање градског зеленила;
4) управљање и одржавање „Зелене пијаце“;
5) пружање осталих комуналних услуга.

ПЛАН ПРИХОДА ЗА 2024. ГОДИНУ

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023.[1]	План за 2024. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**
1	60150	Приход од продаје сталних средстава намијењених продаји-контејнери	10.000,00	1.000,00	10.000,00	100,00%	1000,00%	0,14%
2	60151	Приход од продаје сталних средстава (отписана средства) – поступак лицитације	2.500,00	2.500,00	2.500,00	100,00%	100,00%	0,04%
3	**601**	**Приход од продаје робе у Републици Српској**	**12.500,00**	**3.500,00**	**12.500,00**	**100,00%**	**357,14%**	**0,18%**
4	61106	Приход од продаје производа купцима из Републике Српске-расадник	27.000,00	34.000,00	35.000,00	129,63%	102,94%	0,50%
5	61115	Приход од продаје производа купцима из Републике Српске-услуге ресторана	1.000,00	750,00	1.000,00	100,00%	133,33%	0,01%
6	**611**	**Приход од продаје производа у Републици Српској**	**28.000,00**	**34.750,00**	**36.000,00**	**128,57%**	**103,60%**	**0,52%**
7	61206	Приход од продаје производа купцима из ФБиХ-расадник	200,00	100,00	200,00	100,00%	200,00%	0,00%
8	**612**	**Приход од продаје производа у Федерацији БиХ**	**200,00**	**100,00**	**200,00**	**100,00%**	**200,00%**	**0,00%**
9	62000	Приход од пружених услуга повезаним правним лицима из РС-јавна хигијена Бијељина	300.000,00	289.000,00	315.000,00	105,00%	109,00%	4,54%
10	62001	Приход од пружених услуга повезаним правним лицима из РС-префактурисање одвоза отпада физичким лицима	14.000,00	14.200,00	18.000,00	128,57%	126,76%	0,26%
11	62002	Приход од пружених услуга повезаним лицима из РС-правна лица	51.000,00	47.700,00	60.000,00	117,65%	125,79%	0,87%
12	62003	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-зимска служба	18.000,00	0,00	20.000,00	111,11%	-	0,29%
13	62004	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-градско зеленило	260.000,00	272.250,00	280.000,00	107,69%	102,85%	4,04%
14	62006	Приход од пружених услуга повезаним пр.лицима из РС-комун. полиција	12.000,00	0,00	12.000,00	100,00%	-	0,17%
15	62008	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-прање улица	27.000,00	34.150,00	35.000,00	129,63%	102,49%	0,50%
16	62009	Приход од пружених усл. повезаним пр. лицима из РС-јавна хигијена Јања	42.000,00	38.800,00	42.000,00	100,00%	108,25%	0,61%
17	**620**	**Приход од пружених услуга повезаним правним лицима**	**724.000,00**	**696.100,00**	**782.000,00**	**108,01%**	**112,34%**	**11,28%**
18	62100	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-одвоз отпада физичким лицима	3.350.000,00	2.810.000,00	3.650.000,00	108,96%	129,89%	52,64%

[1] Процјена остварења прихода на дан 31.12.2023. године, рађена је на основу извршених књижења, са стањем на дан 30.11.2023. године, и процијењених токова прихода, закључно са 31.12.2023. године.

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023.[1]	План за 2024. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
19	62110	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-гријање	200,00	100,00	100,00	50,00%	100,00%	0,00%
20	62111	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-одвоз отпада правним лицима	1.220.000,00	1.121.000,00	1.430.000,00	117,21%	127,56%	20,62%
21	62112	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-трошкови депоновања	45.000,00	45.000,00	45.000,00	100,00%	100,00%	0,65%
22	62113	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-зеленило	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00%	100,00%	0,01%
23	62114	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-паук (без МУП-а)	3.000,00	4.700,00	5.000,00	166,67%	106,38%	0,07%
24	62115	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-паук (за МУП)	42.000,00	41.000,00	42.000,00	100,00%	102,44%	0,61%
25	62116	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-фекална цистерна	1.500,00	900,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
26	62117	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-цистерна за воду	1.500,00	8.700,00	1.500,00	100,00%	17,24%	0,02%
27	**621**	**Приход од пружених услуга у Републици Српској**	**4.664.200,00**	**4.032.400,00**	**5.174.600,00**	**110,94%**	**128,33%**	**74,63%**
28	62210	Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-одвоз отпада правним лицима	65.000,00	58.700,00	75.000,00	115,38%	127,77%	1,08%
29	62211	Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-трошкови депоновања	8.000,00	7.200,00	7.500,00	93,75%	104,17%	0,11%
30	62212	Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-зеленило	2.500,00	800,00	1.000,00	40,00%	125,00%	0,01%
31	62214	Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-фекална цистерна	1.000,00	900,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
32	62215	Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-цистерна за воду	0,00	500,00	500,00	-	100,00%	0,01%
33	**622**	**Приход од пружених услуга у Федерацији БиХ**	**76.500,00**	**68.100,00**	**84.000,00**	**109,80%**	**123,35%**	**1,21%**
34	62310	Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-одвоз отпада правним лицима	19.000,00	16.800,00	21.500,00	113,16%	127,98%	0,31%
35	62311	Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-трошкови депоновања	200,00	100,00	100,00	50,00%	100,00%	0,00%
36	62314	Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-фекална цистерна	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
37	62315	Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-цистерна за воду	0,00	400,00	500,00	-	125,00%	0,01%
38	**623**	**Приход од пружених услуга у Брчко Дистрикту БиХ**	**19.400,00**	**17.500,00**	**22.100,00**	**113,92%**	**126,29%**	**0,32%**
39	63000	Повећање вриједности залихе производа	5.000,00	5.200,00	5.000,00	100,00%	96,15%	0,07%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023.[1]	План за 2024. годину	Индекс	Индекс	% учешћа
						(6/4)	(6/5)	(6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
40	**630**	**Повећање вриједности залихе учинака**	**5.000,00**	**5.200,00**	**5.000,00**	**100,00%**	**96,15%**	**0,07%**
41	65020	Приходи од дотација	5.000,00	29.500,00	5.000,00	100,00%	16,95%	0,07%
42	**650**	**Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично**	**5.000,00**	**29.500,00**	**5.000,00**	**100,00%**	**16,95%**	**0,07%**
43	65100	Приход од закупнина земљишта	20.000,00	17.900,00	18.000,00	90,00%	100,56%	0,26%
44	65110	Приход од закупнина	250.000,00	228.500,00	230.000,00	92,00%	100,66%	3,32%
45	65130	Приход од закупа столова у пијаци-по уговору	220.000,00	258.300,00	260.000,00	118,18%	100,66%	3,75%
46	65131	Приход од закупа-дневни закуп столова у пијаци	60.000,00	44.300,00	44.000,00	73,33%	99,32%	0,63%
47	65132	Приход од закупа столова-27. март	4.000,00	3.900,00	4.000,00	100,00%	102,56%	0,06%
48	**651**	**Приходи од закупа**	**554.000,00**	**552.900,00**	**556.000,00**	**100,36%**	**100,56%**	**8,02%**
49	65200	Приходи од донација примљених од државних органа	25.000,00	23.000,00	20.000,00	80,00%	86,96%	0,29%
50	65210	Приходи од донација од повезаних правних лица	0,00	50.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%
51	**652**	**Приходи од донација**	**25.000,00**	**73.000,00**	**20.000,00**	**80,00%**	**27,40%**	**0,29%**
52	65510	Приходи из фондова-ФЗО (боловање)	25.000,00	32.000,00	30.000,00	120,00%	93,75%	0,43%
53	65511	Приходи из фондова-породиљско боловање	10.000,00	19.000,00	10.000,00	100,00%	52,63%	0,14%
54	65520	Приходи од завода	5.000,00	3.900,00	4.000,00	80,00%	102,56%	0,06%
55	**655**	**Приходи из намјенских извора финансирања**	**40.000,00**	**54.900,00**	**44.000,00**	**110,00%**	**80,15%**	**0,63%**
56	65900	Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун	0,00	150,00	150,00	-	100,00%	0,00%
57	65901	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-стакло	8.000,00	4.000,00	5.000,00	62,50%	125,00%	0,07%
58	65902	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-бијели папир	10.000,00	7.500,00	8.000,00	80,00%	106,67%	0,12%
59	65903	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-картон	10.000,00	12.500,00	12.000,00	120,00%	96,00%	0,17%
60	65904	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-прозирна фолија	1.000,00	800,00	800,00	80,00%	100,00%	0,01%
61	65906	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-лименке	2.000,00	1.250,00	1.300,00	65,00%	104,00%	0,02%
62	65907	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-шарена фолија	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%
63	65908	Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун-ПЕТ амб.	500,00	200,00	200,00	40,00%	100,00%	0,00%
64	**659**	**Остали пословни приходи по другим основама**	**32.500,00**	**26.400,00**	**27.450,00**	**84,46%**	**103,98%**	**0,40%**

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023.[1]	План за 2024. годину	Индекс	Индекс	% учешћа (6)
						(6/4)	(6/5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
65	66050	Приходи од затезних камата од повезаних правних лица	500,00	400,00	500,00	100,00%	125,00%	0,01%
66	**660**	**Приходи од камата од повезаних правних лица**	**500,00**	**400,00**	**500,00**	**100,00%**	**125,00%**	**0,01%**
67	66170	Затезне камате у земљи-правна лица	10.000,00	7.350,00	7.500,00	75,00%	102,04%	0,11%
68	66171	Затезне камате у земљи-физичка лица	40.000,00	33.800,00	34.000,00	85,00%	100,59%	0,49%
69	66190	Остале камате	5.000,00	7.250,00	7.000,00	140,00%	96,55%	0,10%
70	**661**	**Приходи од камата од неповезаних лица**	**55.000,00**	**48.400,00**	**48.500,00**	**88,18%**	**100,21%**	**0,70%**
71	67520	Добици од продаје ситног алата и инвентара – лицитација	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00%	100,00%	0,01%
72	**675**	**Добици по основу продаје материјала**	**1.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**	**100,00%**	**100,00%**	**0,01%**
73	67910	Приходи од отписа обавеза из купопродајних односа	100,00	70,00	100,00	100,00%	142,86%	0,00%
74	67990	Остали непоменути приходи	50.000,00	30.000,00	40.000,00	80,00%	133,33%	0,58%
75	**679**	**Приходи од смањења обавеза, укидања …**	**50.100,00**	**30.070,00**	**40.100,00**	**80,04%**	**133,36%**	**0,58%**
76	68710	Приходи од усклађивања раније признатих кредитних губитака услед обезвређења потраживања од купаца	80.000,00	65.000,00	75.000,00	93,75%	115,38%	1,08%
77	**687**	**Добици од умањења раније признатих кредитних губитака услијед обезвређења**	**80.000,00**	**65.000,00**	**75.000,00**	**93,75%**	**115,38%**	**1,08%**
		УКУПНО	**6.372.900,00**	**5.739.220,00**	**6.933.950,00**	**108,80%**	**120,82%**	**100,00%**

Укупни приходи за 2024. годину планирани су у износу од 6.933.950,00 КМ, док су расходи планирани у износу од 6.891.200,00 КМ, те је планирана бруто добит у износу од 42.750,00 КМ.

У оквиру класе планираних прихода за 2024. годину, детаљно образложење дато је за приходе чије је учешће у укупним приходима веће од 0,50%.

611 – Приходи од продаје производа у Републици Српској – 0,52%

У оквиру прихода од продаје производа у Републици Српској, највеће учешће имају приходи од продаје производа физичким лицима из РС, који су планирани у износу од 35.000,00 КМ, са процентом учешће у укупним приходима од 0,50%. План наведених прихода рађен је по основу процјене остварења у 2023. години, у којој се очекује остварење од 34.000,00 КМ.

620 – Приходи од пружених услуга повезаним правним лицима - 11,28%

У оквиру прихода од пружених услуга повезаним правним лицима, који учествују са 11,28% у укупним приходима, потребно је истаћи приходе од пружених услуга јавне хигијене у Бијељини и Јањи, који су планирани у износу од 357.000,00 КМ, са учешћем од 5,15% у укупним приходима. Приходи од услуга јавне хигијене заједно са приходима од префактурисаних услуга одвоза отпада физичким лицима и услуга одвоза отпада за Градску управу Града Бијељина, као и приходима од услуга зимске службе, остварују се по основу учешћа на тендеру за одржавање јавне хигијене на територији Града Бијељине. План за 2024. годину рађен је на основу очекиваног издвајања Града Бијељине за одржавање јавне хигијене у граду.

Приходи од услуга одржавања градског зеленила, који се такође остварују по основу учешћа на тендеру Града Бијељине, планирани су у износу од 280.000,00 КМ. Наведени приходи планирани су на основу очекиваног издвајања Града Бијељина за услуге одржавања градског зеленила. Учешће прихода од услуга одржавања градског зеленила у укупним приходима је 4,04%. Приходе који се остварују по основу учешћа на тендерима тешко је реално планирати, јер зависе од планираних издвајања наручиоца услуга, односно од планираних средстава у буџету Града Бијељина за 2024. годину.

Приходи од услуга комуналној полицији планирани су на основу плана из претходне године, иако исти нису реализовани у текућој години, док су приходи од услуга прања улица планирани на нивоу остварења претходне године.

621 – Приходи од пружених услуга у Републици Српској – 74,63%

У планираним приходима највеће учешће имају приходи од услуга одвоза чврстог комуналног отпада власницима и корисницима стамбених објеката, са процентом учешћа од 52,64%. Наведени приход планиран је у укупном износу од 3.650.000,00 КМ, што је за 29,89% више од процјене остварења за 2023. годину. Повећање прихода од услуга одвоза чврстог комуналног отпада власницима и корисницима стамбених објеката, планирано је по основу повећања цијена комуналних услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада за 28% и повећања броја корисника одвоза чврстог комуналног отпада. Повећање цијена за 28% узроковано је најављеним повећањем најниже плате у Републици Српској, те за смањење негативних ефеката инфлације који су највише погодили комунална предузећа. Повећањем најниже плате са тренутних 700 КМ на 800 КМ, трошкови бруто зарада би се повећали за 16%. Детаљно образложење дато је у оквиру планираних расхода на аналитичком конту 520.

Контролом корисних стамбених површина утврђено је одступање на терену у односу на евидентирано стање, те је неопходно предузети све мјере не евидентирању стварног стања.

Приходи од услуга одвоза чврстог комуналног отпада правним субјектима из Републике Српске, планирани су у износу од 1.430.000,00 КМ, односно за 27,56% више у односу на процјену остварења за 2023. годину, а по основу повећања цијена комуналних услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада за 28%, повећања броја нових корисника и провјере евиденције задужења постојећих корисника са важећим цјеновником комуналних услуга. У оквиру процјене остварења за 2023. годину, на аналитичком конту 62111, евидентирани су ванредни приходи од пружених услуга Министартву пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, у износу од 42.697,00 КМ, а за потребе санирања посљедица афричке куге свиња, који нису планирани за 2024. годину.

У оквиру прихода од пружених услуга цистерном за воду, који су остварени у текућој години у износу од 8.700,00 КМ, потребно је истаћи ванредне приходе од пружених услуга Министартву пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, у износу од 6.517,24 КМ, а за потребе санирања посљедица афричке куге свиња, који нису планирани за 2024. годину.

Остали приходи у оквиру синтетичког конта 621, планирани су на нивоу остварења претходне године, изузев прихода од услуга фекалне цистерне, која није регистрована, јер је иста у потпуности амортизована, односно онемогућено је пружање услуга због дотрајалости возила, гдје су трошкови одржавања возила већи од остварених прихода.

622 – Приходи од пружених услуга у Федерацији БиХ – 1,21%

Приходи од пружених услуга у Федерацији БиХ планирани су у укупном износу од 84.000,00 КМ са учешћем у укупно планираним приходима од 1,21%. План ових прихода рађен је на основу процјене остварења 2023. године и неопходног повећања постојећих цијена одвоза комуналног отпада за 28%.

651 – Приходи од закупа – 8,02%

Планирани приходи од услуга закупа пословних простора-локала, који су у власништву АД „Комуналац“ Бијељина, износе 230.000,00 КМ, са учешћем у укупним приходима од 3,32%. У току 2023. године, дошло је до значајног пада у остварењу прихода од услуга закупа, који је узрокован немогућношћу издавања одређених локала. У 2021. години на тринаестој ванредној сједници Скупштине акционара АД „Комуналац“ Бијељина, донесена је Одлука о утврђивању цијена мјесечне закупнине пословних простора, по основу које су постојеће цијене закупа кориговане наниже, како би се исте ускладиле са цијенама на тржишту. У наредном периоду потребно је предузети хитне мјере на реновирању кровне конструкције, фасаде и водоводне и канализационе мреже пословних простора који се издају под закуп, како би се задржали постојећи и привукли нови закупци. Потребно је извршити и ревизију постојећих цијена закупа, како би се цијене ускладиле са тржишним цијенама и омогућила боља цјеновна конкурентност на тржишту.

Приходи од услуга закупа пијачних столова, планирани су у износу од 308.000,00 КМ. Учешће планираних прихода од услуга закупа пијачних столова у

укупно планираним приходима је 4,44%. Није планирано значајно повећање прихода у текућој години у односу на ранији период, а процјена је вршена на бази процјене остварења за 2023. годину.

655 – Приходи из намјенских извора финансирања – 0,63%

Приходи из намјенских извора финансирања планирани су у укупном износу од 44.000,00 КМ са процентуалним учешћем у укупним приходима од 0,63%. Наведене приходе је немогуће прецизно планирати јер су то приходи који се одтварују по основу рефундације накнада за боловање и породиљско боловање и рефундације накнада за приправнике.

661 – Приходи од камата од неповезаних лица – 0,70%

У оквиру прихода од камата, који су планирани у укупном износу од 48.500,00 КМ, са процентуалним учешћем од 0,70% у укупним приходима, планирани су приходи од затезних камата за правна лица у износу од 7.500,00 КМ, приходи од затезних камата за физичка лица у износу од 34.000,00 КМ и приходи од осталих камата у износу од 7.000,00 КМ. Сви наведени приходи планирани су на основу процјене остварења за 2023. годину.

679 – Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи – 0,58%

У оквиру синтетичког конта 679, аналитички су планирани приходи од отписа обавеза из купопродајних односа у износу од 100,00 КМ и остали непоменути приходи у износу од 40.000,00 КМ, који се односе на приходе од наплаћених трошкова извршења у току пословне године.

План наведених прихода рађен је на основу процјене остварења на дан 31.12.2023. године и очекиваног повећања наплаћених трошкова приједлога за извршење у 2024. години.

687 – Наплаћена отписана потраживања – 1,08%

У току 2023. године предузете су све расположиве мјере за наплату отписаних потраживања.

План прихода од наплаћених отписаних потраживања за 2024. годину, рађен је на основу остварења из текуће године и планираних активности у сљедећој години. Приликом сачињавања плана прихода од отписаних потраживања, а.д. „Комуналац“ Бијељина у свом пословању се сусреће са великим бројем проблема, од којих је потребно истаћи најважније:

- непостојање ваљане законске регулативе којом се регулише одвоз отпада, па самим тим и наплата извршених услуга одвоза,
- непотпуна база података корисника,
- велики број корисника и потенцијална опасност застаре потраживања,
- проблем наплате од друштва са ограниченом одговорношћу,
- непостојање довољног броја закључених уговора са корисницима,
- проблеми доказивања извршених услуга у извршном поступку и
- високи трошкови покретања приједлога за извршење.

ПЛАН РАСХОДА ЗА 2024. ГОДИНУ

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023. [2]	План за 2024. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	50100	Набавна вриједност продате робе на мало-расадник	6.000,00	6.600,00	6.000,00	100,00%	90,91%	0,09%
2	50101	Набавна вриједност продате робе на мало-готовинска	2.500,00	3.000,00	3.000,00	120,00%	100,00%	0,04%
3	50102	Набавна вриједност продате робе на мало-жирална	1.000,00	2.000,00	2.000,00	200,00%	100,00%	0,03%
4	**501**	**Набавна вриједност продате робе**	**9.500,00**	**11.600,00**	**11.000,00**	**115,79%**	**94,83%**	**0,16%**
5	50230	Набавна вриједност продатих постројења и опреме намијењених продаји	7.000,00	500,00	7.000,00	100,00%	1400,00%	0,10%
6	**502**	**Набавна вриједност продатих сталних средстава прибављених ради пр**	**7.000,00**	**500,00**	**7.000,00**	**100,00%**	**1400,00%**	**0,10%**
7	51100	Трошкови сировина и материјала	62.000,00	61.000,00	62.000,00	100,00%	101,64%	0,90%
8	**511**	**Трошкови материјала за израду учинака**	**62.000,00**	**61.000,00**	**62.000,00**	**100,00%**	**101,64%**	**0,90%**
9	51210	Отпис ауто-гума (нове)	20.000,00	12.000,00	15.000,00	75,00%	125,00%	0,22%
10	51211	Отпис ауто-гума-(протект)	15.000,00	17.000,00	18.000,00	120,00%	105,88%	0,26%
11	51220	Отпис ХТЗ опреме која се у цјелини отписује	27.000,00	27.000,00	27.000,00	100,00%	100,00%	0,39%
12	51240	Материјал и дијелови утрошени за текуће одржавање ст. средстава-нови	50.000,00	65.000,00	70.000,00	140,00%	107,69%	1,02%
13	51241	Материјал и дијелови утрошени за текуће одржавање ст.средстава-половни	5.000,00	2.500,00	5.000,00	100,00%	200,00%	0,07%
14	51250	Трошкови канцеларијског материјала	13.000,00	10.300,00	12.000,00	92,31%	116,50%	0,17%
15	**512**	**Трошкови осталог материјала**	**130.000,00**	**133.800,00**	**147.000,00**	**113,08%**	**109,87%**	**2,13%**
16	51301	Трошкови нафтних деривата-дизел Е5	370.000,00	315.000,00	330.000,00	89,19%	104,76%	4,79%
17	51302	Трошкови нафтних деривата -бензин	6.000,00	5.000,00	6.000,00	100,00%	120,00%	0,09%
18	51303	Трошкови нафтних деривата -аутогас	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%
19	51304	Трошкови нафтних деривата (мазива)	20.000,00	19.000,00	20.000,00	100,00%	105,26%	0,29%
20	51330	Трошкови електричне енергије	30.000,00	31.500,00	33.000,00	110,00%	104,76%	0,48%

[2] Процјена остварења расхода на дан 31.12.2023. године, рађена је на основу извршених књижења, са стањем на дан 30.11.2023. године, и процијењених токова расхода, закључно са 31.12.2023. године.

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023. [2]	План за 2024. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21	51390	Трошкови воде	10.000,00	9.000,00	10.000,00	100,00%	111,11%	0,15%
22	**513**	**Трошкови горива и енергије**	**437.000,00**	**379.500,00**	**399.000,00**	**91,30%**	**105,14%**	**5,79%**
23	52000	Трошкови бруто зараде	3.080.000,00	3.200.000,00	3.650.000,00	118,51%	114,06%	52,97%
24	**520**	**Трошкови бруто зарада**	**3.080.000,00**	**3.200.000,00**	**3.650.000,00**	**118,51%**	**114,06%**	**52,97%**
25	52210	Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00%	100,00%	0,44%
26	**522**	**Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора**	**30.000,00**	**30.000,00**	**30.000,00**	**100,00%**	**100,00%**	**0,44%**
27	52300	Трошкови бруто накнада члановима Одбора за ревизију	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00%	100,00%	0,44%
28	52320	Трошкови бруто накнада члановима комисије	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00%	-	0,01%
29	**523**	**Трошкови бруто накнада чл. Одбора за ревизију, других одбора, ком.**	**31.000,00**	**30.000,00**	**31.000,00**	**100,00%**	**103,33%**	**0,45%**
30	52430	Помоћ запосленим у складу са прописима о раду	22.000,00	15.000,00	20.000,00	90,91%	133,33%	0,29%
31	**524**	**Трошкови отпремнина, нагр. и помоћи у складу са прописима о раду**	**22.000,00**	**15.000,00**	**20.000,00**	**90,91%**	**133,33%**	**0,29%**
32	52500	Трошкови дневница на службеном путу	3.500,00	500,00	3.500,00	100,00%	700,00%	0,05%
33	52510	Трошкови смјештаја и исхране на службеном путу	3.000,00	300,00	3.000,00	100,00%	1000,00%	0,04%
34	52520	Трошкови превоза на службеном путу	2.000,00	100,00	2.000,00	100,00%	2000,00%	0,03%
35	**525**	**Трошкови запослених на службеном путу**	**8.500,00**	**900,00**	**8.500,00**	**100,00%**	**944,44%**	**0,12%**
36	52900	Накнада трошкова превоза запосленим	110.000,00	110.000,00	110.000,00	100,00%	100,00%	1,60%
37	52990	Остале накнаде трошкова запосленим (регрес, 8.март,Васкрс,Божић...)	262.000,00	306.500,00	320.000,00	122,14%	104,40%	4,64%
38	52992	Остале накнаде трошкова (топли оброк)	85.000,00	107.000,00	110.000,00	129,41%	102,80%	1,60%
39	**529**	**Трошкови бруто осталих личних расхода**	**457.000,00**	**523.500,00**	**540.000,00**	**118,16%**	**103,15%**	**7,84%**
40	53100	Трошкови превоза	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00%	-	0,01%
41	53130	Трошкови ПТТ услуга	20.000,00	16.700,00	18.000,00	90,00%	107,78%	0,26%
42	53131	Трошкови ПТТ услуга-пошиљке	5.000,00	6.000,00	6.000,00	120,00%	100,00%	0,09%
43	53150	Трошкови интернет услуга и бежичног преноса података	2.000,00	1.900,00	2.000,00	100,00%	105,26%	0,03%
44	**531**	**Трошкови транспортних услуга**	**28.000,00**	**24.600,00**	**27.000,00**	**96,43%**	**109,76%**	**0,39%**
45	53200	Трошкови услуга на текућем одржавању сталних средстава	30.000,00	28.000,00	30.000,00	100,00%	107,14%	0,44%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023. [2]	План за 2024. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
46	53210	Трошкови услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00%	-	0,03%
47	**532**	**Трошкови услуга одржавања**	**32.000,00**	**28.000,00**	**32.000,00**	**100,00%**	**114,29%**	**0,46%**
48	53320	Закупнина опреме	28.000,00	22.300,00	23.000,00	82,14%	103,14%	0,33%
49	53390	Трошкови осталих закупа	3.000,00	3.100,00	3.200,00	106,67%	103,23%	0,05%
50	**533**	**Трошкови закупа**	**31.000,00**	**25.400,00**	**26.200,00**	**84,52%**	**103,15%**	**0,38%**
51	53400	Трошкови закупа сајамског простора	2.000,00	1.000,00	1.000,00	50,00%	100,00%	0,01%
52	**534**	**Трошкови сајмова**	**2.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**	**50,00%**	**100,00%**	**0,01%**
53	53500	Трошкови огласа у новинама,ТВ	10.000,00	6.200,00	7.000,00	70,00%	112,90%	0,10%
54	53520	Трошкови улагања у предмете на пропагандним порукама	6.000,00	5.700,00	6.000,00	100,00%	105,26%	0,09%
55	53590	Остали трошкови за рекламу и пропаганду	1.200,00	0,00	1.200,00	100,00%	-	0,02%
56	**535**	**Трошкови рекламе и пропаганде**	**17.200,00**	**11.900,00**	**14.200,00**	**82,56%**	**119,33%**	**0,21%**
57	53900	Трошкови за услуге у промету	11.000,00	11.000,00	11.000,00	100,00%	100,00%	0,16%
58	53920	Трошкови за услуге заштите на раду	10.000,00	8.000,00	10.000,00	100,00%	125,00%	0,15%
59	53980	Привремени и повремени послови	12.000,00	12.500,00	13.000,00	108,33%	104,00%	0,19%
60	53990	Трошкови осталих производних услуга	2.000,00	2.500,00	2.500,00	125,00%	100,00%	0,04%
61	53991	Трошкови депоновања-отпадне воде	1.500,00	900,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
62	53993	Трошкови депоновања-чврсти отпад	1.140.000,00	1.115.000,00	1.140.000,00	100,00%	102,24%	16,54%
63	**539**	**Трошкови осталих услуга**	**1.176.500,00**	**1.149.900,00**	**1.176.500,00**	**100,00%**	**102,31%**	**17,07%**
64	54000	Трошкови амортизације	330.000,00	303.000,00	350.000,00	106,06%	115,51%	5,08%
65	**540**	**Трошкови амортизације**	**330.000,00**	**303.000,00**	**350.000,00**	**106,06%**	**115,51%**	**5,08%**
66	54140	Трошкови резервисања за отпремнине	5.000,00	15.000,00	15.000,00	300,00%	100,00%	0,22%
67	**541**	**Трошкови резервисања**	**5.000,00**	**15.000,00**	**15.000,00**	**300,00%**	**100,00%**	**0,22%**
68	55010	Трошкови ревизије финансијских извјештаја	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	0,07%
69	55020	Трошкови адвокатских услуга	10.000,00	13.800,00	14.000,00	140,00%	101,45%	0,20%
70	55030	Трошкови здравствених услуга	8.000,00	5.500,00	6.000,00	75,00%	109,09%	0,09%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023. [2]	План за 2024. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
71	55040	Трошкови стручног образовања запослених	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00%	-	0,03%
72	55050	Трошкови стручног усавршања-семинари	5.000,00	3.300,00	4.000,00	80,00%	121,21%	0,06%
73	55060	Трошкови измјена на постојећим програмима	6.000,00	4.800,00	6.000,00	100,00%	125,00%	0,09%
74	55090	Остале непроизводне услуге	20.000,00	24.000,00	25.000,00	125,00%	104,17%	0,36%
75	**550**	**Трошкови осталих услуга**	**56.000,00**	**56.400,00**	**62.000,00**	**110,71%**	**109,93%**	**0,90%**
76	55100	Трошкови репрезентације у пословним просторијама	10.000,00	10.500,00	10.000,00	100,00%	95,24%	0,15%
77	55110	Трошкови репрезентације на сајамским и другим манифестацијама	5.000,00	0,00	1.000,00	20,00%	-	-
78	55120	Трошкови угоститељских услуга у ужем смислу (храна и пиће)	5.000,00	3.000,00	4.000,00	80,00%	133,33%	0,06%
79	55140	Трошкови угоститељских услуга приликом прослава	10.000,00	2.000,00	5.000,00	50,00%	250,00%	0,07%
80	55150	Трошкови за поклоне	2.000,00	2.000,00	2.000,00	100,00%	100,00%	0,03%
81	55190	Остали трошкови репрезентације	3.000,00	1.000,00	2.000,00	66,67%	200,00%	0,03%
82	**551**	**Трошкови репрезентације**	**35.000,00**	**18.500,00**	**24.000,00**	**68,57%**	**129,73%**	**0,35%**
83	55200	Премија осигурања некретнина, постројења и опреме	5.000,00	2.400,00	3.000,00	60,00%	125,00%	0,04%
84	55240	Премија осигурања од одговорности према трећим лицима	2.000,00	2.000,00	2.000,00	100,00%	100,00%	0,03%
85	55260	Премија за обавезно осигурање лица	10.000,00	6.000,00	6.000,00	60,00%	100,00%	0,09%
86	**552**	**Трошкови премија осигурања**	**17.000,00**	**10.400,00**	**11.000,00**	**64,71%**	**105,77%**	**0,16%**
87	55300	Трошкови платног промета-Наша банка	1.500,00	550,00	600,00	40,00%	109,09%	0,01%
88	55301	Трошкови платног промета-Атос банка	500,00	350,00	400,00	80,00%	114,29%	0,01%
89	55302	Трошкови платног промета-Нова банка	500,00	750,00	800,00	160,00%	106,67%	0,01%
90	55303	Трошкови платног промета-БПШ банка	200,00	150,00	200,00	100,00%	133,33%	0,00%
91	55304	Трошкови платног промета-девизни рачун	100,00	50,00	100,00	100,00%	200,00%	0,00%
92	55305	Трошкови платног промета-Аддико банка	8.000,00	7.200,00	7.500,00	93,75%	104,17%	0,11%
93	55306	Трошкови платног промета -НЛБ банка	400,00	350,00	400,00	100,00%	114,29%	0,01%
94	55310	Трошкови платног промета-гаранције	2.500,00	2.000,00	2.500,00	100,00%	125,00%	0,04%
95	**553**	**Трошкови платног промета**	**13.700,00**	**11.400,00**	**12.500,00**	**91,24%**	**109,65%**	**0,18%**

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023. [2]	План за 2024. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
96	55400	Чланарине привредним коморама	500,00	2.200,00	2.500,00	500,00%	113,64%	0,04%
97	55420	Чланарине пословним удружењима	500,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%
98	**554**	**Трошкови чланарина**	**1.000,00**	**2.200,00**	**2.500,00**	**250,00%**	**113,64%**	**0,04%**
99	55500	Порез на имовину	9.000,00	9.000,00	9.000,00	100,00%	100,00%	0,13%
100	55510	Накнада за општекорисна дејства шума	4.000,00	3.850,00	4.000,00	100,00%	103,90%	0,06%
101	55520	Накнада за противпожарну заштиту	1.700,00	1.650,00	1.700,00	100,00%	103,03%	0,02%
102	55540	Накнада за коришћење и загађење вода	3.000,00	2.800,00	3.000,00	100,00%	107,14%	0,04%
103	55570	Комунална и републичка такса на фирму	200,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%
104	55571	Комунална накнада-општинска	6.500,00	6.200,00	6.500,00	100,00%	104,84%	0,09%
105	**555**	**Трошкови пореза**	**24.400,00**	**23.500,00**	**24.200,00**	**99,18%**	**102,98%**	**0,35%**
106	55600	Доприноси за професионалну рехабилитацију инвалида	7.000,00	7.100,00	7.500,00	107,14%	105,63%	0,11%
107	55691	Остали доприноси на терет трошкова-волонтери	3.000,00	1.550,00	2.000,00	66,67%	129,03%	0,03%
108	**556**	**Трошкови доприноса**	**10.000,00**	**8.650,00**	**9.500,00**	**95,00%**	**109,83%**	**0,14%**
109	55900	Трошкови огласа у штампи	3.000,00	3.800,00	4.000,00	133,33%	105,26%	0,06%
110	55911	РТВ такса-порез на посједовање тв апарата	100,00	90,00	100,00	100,00%	111,11%	0,00%
111	55913	Судске таксе по извршним поступцима	60.000,00	36.000,00	45.000,00	75,00%	125,00%	0,65%
112	55915	Судске таксе-остале	5.000,00	2.000,00	3.000,00	60,00%	150,00%	0,04%
113	55920	Судски трошкови и трошкови вјештачења	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00%	-	0,01%
114	55930	Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	2.500,00	1.300,00	1.500,00	60,00%	115,38%	0,02%
115	55950	Трошкови за регистрацију возила	30.000,00	26.000,00	28.000,00	93,33%	107,69%	0,41%
116	55990	Остали нематеријални трошкови	10.000,00	0,00	2.000,00	20,00%	-	0,03%
117	**559**	**Остали нематеријални трошкови**	**111.600,00**	**69.190,00**	**84.600,00**	**75,81%**	**122,27%**	**1,23%**
118	56010	Расходи камата из дужничко-повјерилачких односа са повезаним лицима	500,00	11.000,00	12.000,00	2400,00%	109,09%	0,17%
119	**560**	**Расходи камата од повезаних лица**	**500,00**	**11.000,00**	**12.000,00**	**2400,00%**	**109,09%**	**0,17%**
120	56110	Расходи камата из дужничко-повјерилачких односа	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00%	100,00%	0,01%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2023. годину	Процјена остварења 31.12.2023. [2]	План за 2024. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
121	**561**	**Расходи камата од неповезаних лица**	**1.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**	**100,00%**	**100,00%**	**0,01%**
122	57020	Неотписана вриједност и додатни тр. расходовања постројења и опреме	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	0,07%
123	**570**	**Губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме**	**5.000,00**	**5.000,00**	**5.000,00**	**100,00%**	**100,00%**	**0,07%**
124	57800	Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца, осим повезаних лица	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%	100,00%	0,15%
125	**578**	**Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца**	**10.000,00**	**10.000,00**	**10.000,00**	**100,00%**	**100,00%**	**0,15%**
126	57920	Трошкови судских и других спорова	8.000,00	4.000,00	5.000,00	62,50%	125,00%	0,07%
127	57940	Казне за привредне преступе и прекршаје	1.500,00	0,00	1.000,00	66,67%	-	0,01%
128	57970	Порез на додату вриједност на прекомјерни кало,растур,квар и лом	500,00	500,00	500,00	100,00%	100,00%	0,01%
129	57990	Непоменути остали расходи	1.000,00	500,00	1.000,00	100,00%	200,00%	0,01%
130	**579**	**Расходовање на залихама материјала и робе и остали расходи**	**11.000,00**	**5.000,00**	**7.500,00**	**68,18%**	**150,00%**	**0,11%**
131	58530	Обезвређење робе у складишту	5.000,00	2.000,00	3.000,00	60,00%	150,00%	0,04%
132	**585**	**Губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе**	**5.000,00**	**2.000,00**	**3.000,00**	**60,00%**	**150,00%**	**0,04%**
133	58710	Кредитни губици потраживања од купаца неповезаних лица	80.000,00	60.000,00	70.000,00	87,50%	116,67%	1,02%
134	**587**	**Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца**	**80.000,00**	**60.000,00**	**70.000,00**	**87,50%**	**116,67%**	**1,02%**
135	59100	Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	0,07%
136	**591**	**Расходи по основу исправке грешака из ранијих година**	**5.000,00**	**5.000,00**	**5.000,00**	**100,00%**	**100,00%**	**0,07%**
		УКУПНО	**6.281.900,00**	**6.243.840,00**	**6.891.200,00**	**109,70%**	**110,37%**	**100,00%**

Планирани расходи за 2024. годину износе 6.891.200,00 КМ. У оквиру класе планираних расхода за 2024. годину, детаљно образложење дато је за расходе чије је учешће у укупним расходима веће од 0,50%.

511 – Трошкови материјала за израду учинака – 0,90%

Трошкови сировина и материјала за израду учинака, са учешћем у укупним расходима од 0,90%, планирани су у износу од 62.000,00 КМ. План трошкова вршен је на основу процјене остварења трошкова сировина и материјала за 2023. годину.

512 – Трошкови осталог материјала – 2,13%

У оквиру трошкова осталог материјала, за 2023. годину планирани су трошкови отписа ауто-гума, трошкови отписа ХТЗ опреме, трошкови резервних дијелова и трошкови канцеларијског материјала.

План трошкова отписа ауто-гума (нове и протектиране), израђен је на основу процјене стручних служби и очекиване потрошње у току 2024. године.

План трошкова отписа ХТЗ опреме, израђен је на основу утрошка ХТЗ опреме у текућој години и процијењених отписа за 2024. годину.

Трошкове резеревних дијелова (нови и половни), тешко је прецизно планирати, јер је просјек старости возног парка знатно преко 20 година, што ствара додатне проблеме приликом набавке резервних дијелова. Половни резервни дијелови планирани су у већем износу од утрошка 2023. године, јер одређене дијелове за поједина возила немогуће је набавити у трговинама нових дијелова, а кварови старих возила су учестали и веома често непредвидиви.

Трошкови канцеларијског материјала су планирани у незнатно већем износу од утрошка текуће године, јер је примјетно повећање цијена појединих ставки.

513 – Трошкови горива и енергије – 5,79%

У оквиру трошкова горива и енергије, планирани су трошкови нафтних деривата, трошкови електричне енергије и трошкови воде.

Трошкови нафтних деривата у 2023. години, мањи су од планираних трошкова, првенствено због ниже цијене, те је и план наведених трошкова за 2024. годину рађен на основу постојећих цијена уз минимална одступања и потребних количина горива и мазива.

Трошкови електричне енергије су планирани на основу процјене остварења 2023. године и најављеног минималног повећања цијена у 2024. години.

Трошкови воде су планирани у износу од 10.000,00 КМ, првенствено због изграђеног платоа за прање возила у кругу Службе комуналних услуга, чиме ће се утрошак воде повећати.

520 – Трошкови бруто зарада – 52,97%

Трошкови бруто зарада, који у укупним расходима имају највеће учешће са 52,97%, планирани су у износу од 3.650.000,00 КМ, док је процијењено остварење трошкова на дан 31.12.2023. године 3.200.000,00 КМ.

Велики проценат учешћа трошкова бруто зарада у укупним расходима, директно је повезан са бројем извршилаца, који су неопходни због услужне дјелатности Друштва.

Повећање трошкова бруто зарада у 2024. години у односу на остварење 2023. године, планирано је због најављеног повећања најниже плате у Републици Српској у току 2024. године. План трошкова бруто зарада рађен је не основу

минималног повећања најниже нето плате са тренутних 700,00 КМ на очекиваних 800,00 КМ, што би повећало трошкове бруто зарада за 14,06%. Уколико се најнижа плата повећа за већи износ од очекиваних 800,00 КМ, то ће аутоматски значити и хитну измјену Плана пословања за 2024. годину, због недостатка планираних прихода у односу на планиране расходе. Основна дјелатност друштва директно је угрожена неблаговременим давањем сагласности на цјеновнике комуналних услуга.

522 – Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора – 0,44%

Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора (пет чланова), мјесечно износе 2.498,75 КМ (нето 1.500,00 КМ), односно годишње 29.985,00 КМ, те је за 2024. годину планирано издвајање од 30.000,00 КМ.

523 – Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију, других одбора и комисија – 0,45%

Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију и директору одјељења интерне ревизије (четири члана – три члана одбора за ревизију и директор одјељења интерне ревизије), мјесечно износе 2.498,75 КМ (нето 1.500,00 КМ), односно годишње 29.985,00 КМ, те је за 2024. годину планирано издвајање од 30.000,00 КМ.

Поред наведеног издвајања за бруто накнаде чланова одбора за ревизију, планирано је издвајање за чланове комисије у износу од 1.000,00 КМ.

529 – Трошкови бруто осталих личних расхода – 7,84%

У оквиру синтетичког конта 529, планирана су издвајања на име накнада трошкова превоза запосленим у износу од 110.000,00 КМ, осталих накнада трошкова запосленим (Божић, регрес, 8.март и Васкрс) у износу од 320.000,00 КМ и издвајања за трошкове исхране радника у износу од 110.000,00 КМ.

Сва издвајања у оквиру синтетичког конта 529, планирана су на основу процјене остварења из 2023. године и на основу очекиване најниже нето плате у 2024. години у износу од 800,00 КМ.

532 – Трошкови услуга одржавања – 0,46%

У оквиру трошкова услуга одржавања евидентирају се трошкови услуга на текућем одржавању сталних средстава и трошкови услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава.

Трошкови услуга на текућем одржавању сталних средстава планирани су у износу од 30.000,00 КМ, док су у текућој години по основу процјене остварени у износу од 28.000,00 КМ. Велики трошкови наведених услуга настају због застарјелог возног парка и немогућности запослених механичара да изврше специфичне поправке на возилима и опреми.

Трошкови услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава планирани су у износу од 2.000,00 КМ.

539 – Трошкови осталих услуга – 17,07%

Трошкови осталих услуга, имају значајно учешће у укупним расходима, првенствено због високих трошкова депоновања чврстог комуналног отпада, који у укупним расходима учествују са 17,07%.

Трошкови депоновања чврстог комуналног отпада планирани су на основу задржавања постојеће цијене депоновања уз незнатно повећање количина прикупљеног чврстог комуналног отпада, а на основу планираног повећања броја корисника. Значајне уштеде на трошковима депоновања чврстог комуналног отпада, могу се постићи изградом зелених острва, чиме би се омогућило раздвајање отпада на мјесту настанка. Таквим системом управљања отпадом смањиле би се количине депонованог отпада а повећао приход од продаје амбалажног отпада.

У оквиру трошкова осталих услуга сви остали трошкови су планирани на основу остварења из 2023. године.

540 – Трошкови амортизације – 5,08%

Трошкови амортизације, који представљају значајну ставку у укупним расходима, првенствено због велике количине опреме која је неопходна за пружање услуга прикупљања и одвожења отпада, за 2024. годину планирани су у износу од 350.000,00 КМ. Истеком 2023. године, значајан број опреме која се и даље користи амортизован је у 100% износу, те је у току 2024. године неопходно покренути процедуру процјене економског вијека трајања и стварне вриједности опреме и осталих сталних средстава, како би се финансијски извјештаји за 2024. годину израдили и презентовали у складу са важећим прописима и стандардима.

Процјена остварења трошкова амортизације за 2023. годину износи 303.000,00 КМ, а планом је износ увећан за 15,51%, јер је у 2024. години планирана набавка неопходних специјалних комуналних возила.

550 – Трошкови осталих услуга – 0,90%

У оквиру трошкова осталих услуга, који у укупним расходима учествују са 0,90%, планирани су сљедећи трошкови:

- трошкови ревизије финансијских извјештаја у износу од 5.000,00 КМ, који су на нивоу остварења 2023. године,
- трошкови адвокатских услуга у износу од 14.000,00 КМ, који су планирани по основу издвајања из 2023. године. Трошкове адвокатских услуга тешко је планирати, јер постоји велики број непознатих фактора који утичу на висину наведених трошкова,
- трошкови здравствених услуга у износу од 6.000,00 КМ,
- трошкови стручног образовања запослених у износу од 2.000,00 КМ, који су планирани за обуку запослених у 2024. години,
- трошкови стручног усавршавања запослених у износу од 4.000,00 КМ, који су планирани за неопходно усавршавање запослених путем семинара и вебинара у току 2024. године,
- трошкови измјена на постојећим програмима у износу од 6.000,00 КМ, а који се односе на одржавање књиговодствених програма и евентуалне измјене на постојећим програмима и
- трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 25.000,00 КМ, који су незнатно увећани од остварења из 2023. године.

559 – Остали нематеријални трошкови – 1,23%

Остали нематеријални трошкови, планирани су у износу од 84.600,00 КМ, у оквиру ког су планирана сљедећа издвајања:

- трошкови огласа у штампи у износу од 4.000,00 КМ, у оквиру којих се евидентирају трошкови обавјештења о набавци, трошкови објаве јавног конкурса, трошкови сазива скупштине акционара, трошкови објаве лицитација и других огласа;
- РТВ таксе – порез на посједовање ТВ апарата у износу од 100,00 КМ, који је на ниову остварења 2023. године;
- судске таксе по извршним поступцима у износу од 45.000,00 КМ, које се односе на уплаћене таксе за покретање приједлога за извршење, таксе на извршење,таксе на жалбе и друге;
- остале судске таксе у износу од 3.000,00 КМ, у оквиру којих се највећи дио односи на таксе за приступ подацима, таксе за упис промјене овлаштених лица и друге;
- судски трошкови и трошкови вјештачења у износу од 1.000,00 КМ, који се не могу реално планирати, те је план рађен на основу плана за 2023. годину;
- трошкови претплате на часописе и стручне публикације у износу од 1.500,00 КМ, у оквиру којих се евидентирају претплате за Службени гласник РС, претплате на часопис за јавне набавке, претплата на Финрар и друге часописе и стручне публикације;
- трошкови за регистрацију возила у износу од 28.000,00 КМ, који су увећани за 2.000,00 КМ у односу на процјену остварења за 2023. годину, због планиране набавке специјалних комуналних возила и
- остали нематеријални трошкови у износу од 2.000,00 КМ, за оне трошкове који се не могу прецизно планирати и за које није прописан посебан рачун у оквиру синтетичког конта 559.

587 – Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца – 1,02%

У оквиру губитака од усклађивања вриједности потраживања од купаца, евидентирају се кредитни губици потраживања од купаца неповезаних лица, који су у текућој години планирани у износу од 70.000,00 КМ.

Разлика планираних прихода и расхода је планирана бруто добит у износу од 42.750,00 КМ. Одлуку о расподјели добити доноси Скупштина акционара а.д. „Комуналац“ Бијељина.

VIII – ПЛАН НОВЧАНИХ ТОКОВА

Главни циљ овог Друштва је опстанак на тржишту, што се може постићи кроз развој и раст. Једна од основних управљачких функција, поред организовања, управљања људским ресурсима, вођења и контроле, је ефикасно планирање. Двије основне врсте планова су оперативни и финансијски план. У оквиру финансијског плана, поред планирања прихода и расхода, неопходно је планирати новчане приливе и одливе, односно план новчаних токова.

Основ за израду плана новчаних токова за 2024. годину је план прихода и расхода за 2024. годину, уз детаљно анализирање структуре потраживања и обавеза на крају 2023. године, те плана инвестиционих улагања за 2024. годину.

Редни број	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена	Износ	
				Процјена остварења 31.12.2023.	План за 2024. годину
1	2	3		4	5
А I	**ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ Приливи готовине из пословне активности (502 до 505)**	**501**		**6.629.200**	**7.660.000**
1	Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	502		6.439.700	7.530.000
2	Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	503			
3	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	504		99.500	25.000
4	Остали приливи из пословних активности	505		90.000	105.000
II	**Одливи готовине из пословних активности (507 до 512)**	**506**		**6.404.200**	**7.227.000**
1	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	507		2.062.700	2.425.000
2	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	508			
3	Одливи по основу плаћених камата	509			
4	Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних расхода	510		3.728.500	4.150.000
5	Одливи по основу пореза на добит	511		0	2.000
6	Остали одливи из пословних активности	512		613.000	650.000
III	**Нето прилив готовине из пословних активности (501 – 506)**	**513**		**225.000**	**433.000**
IV	**Нето одлив готовине из пословних активности (506 – 501)**	**514**		**0**	**0**
Б I	**ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА Приливи готовине из активности инвестирања (516 до 530)**	**515**		**50.800**	**70.000**
1	Приливи готовине по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	516			
2	Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	517			
3	Приливи по основу продаје инвестиционих некретнина	518			
4	Приливи по основу продаје биолошких средстава	519			
5	Приливи по основу продаје нематеријалних средстава	520			
6	Приливи по основу продаје сталних средстава намијењених продаји	521		800	20.000
7	Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	522			
8	Приливи од финансијских средства по фер вриједности кроз биланс успјеха	523			
9	Приливи од осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	524			
10	Приливи по основу лизинга (главница)	525			
11	Приливи по основу лизинга (камата)	526			
12	Приливи по основу камата	527		50.000	50.000
13	Приливи од дивиденди и учешћа у добити	528			
14	Приливи по основу деривативних финансијских инструмената	529			
15	Остали приливи из активности инвестирања	530			

Редни број	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена	Износ	
				Процјена остварења 31.12.2023.	План за 2024. годину
1	2	3		4	5
II	**Одливи готовине из активности инвестирања (532 до 541)**	**531**		**567.300**	**452.000**
1	Одливи готовине по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	532			
2	Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	533		567.000	450.000
3	Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина	534			
4	Одливи по основу куповине биолошких средстава	535			
5	Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	536		300	2.000
6	Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	537			
7	Одливи по основу финансијских средства по фер вриједности кроз биланс успјеха	538			
8	Одливи по основу осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	539			
9	Одливи по основу дериватних финансијских инструмената	540			
10	Остали одливи из активности инвестирања	541			
III	**Нето прилив готовине из активности инвестирања (515-531)**	**542**		**0**	**0**
IV	**Нето одлив готовине из активности инвестирања (531 – 515)**	**543**		**516.500**	**382.000**
Б I	**ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА Приливи готовине из активности финансирања (545 до 550)**	**544**		**0**	**0**
1	Приливи по основу повећања основног капитала	545			
2	Приливи од продаје откупљених сопствених акција	546			
3	Приливи по основу дугорочних кредита	547			
4	Приливи по основу краткорочних кредита	548			
5	Приливи по основу издатих дужничких инструмента	549			
6	Остали приливи из активности финансирања	550			
II	Одливи готовине из активности финансирања (552 до 558)	551		0	0
1	Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	552			
2	Одливи по основу дугорочних кредита	553			
3	Одливи по основу краткорочних кредита	554			
4	Одливи по основу лизинга	555			
5	Одливи по основу дужничких инструмената	556			
6	Одливи по основу исплаћених дивиденди	557			
7	Остали одливи из активности финансирања	558			
III	**Нето прилив готовине из активности финансирања (544 – 551)**	**559**		**0**	**0**
IV	**Нето одлив готовине из активности финансирања (551 – 544)**	**560**		**0**	**0**
Г	**УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 515 + 544)**	**561**		**6.680.000**	**7.730.000**
Д	**УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506 + 531 + 551)**	**562**		**6.971.500**	**7.679.000**
Ђ	**НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561 – 562)**	**563**		**0**	**51.000**
Е	**НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562 – 561)**	**564**		**291.500**	**0**
Ж	**ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА**	**565**		**658.112**	**366.612**
З	**ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ**	**566**			
И	**НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ**	**567**			
Ј	**ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565 + 563 – 564 + 566 – 567)**	**568**		**366.612**	**417.612**

Табела број 5 – План новчаних токова

IX – ПЛАН УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Кроз израду планских докумената Друштво поставља одређене циљеве пословања. Да би се остварили циљеви пословања важно је ефикасно планирати потенцијалне ризике у пословању и благовремено управљати њима.

У овом плану пословања посебна пажња је усмјерена на финансијске ризике, којим је Друштво највише изложено у току планске године.

Финансијски ризици коју су обухваћени Планом пословања су:

1. Кредитни ризик,
2. Цјеновни ризик и
3. Ризик ликвидности.

9.1.Кредитни ризик

Кредитни ризик, подразумјева ризик промјене кредитне способности купца или дужника који може утицати на промјену вриједности финансијске имовине повјериоца. Поред чињенице да ово Друштво не врши кредитирање својих купаца у класичном смислу те ријечи, присутна је изложеност овом ризику у погледу немогућности потпуне наплате својих потраживања, будући да се ради о услугама од општег друштвеног значаја као и чињенице да се пружање услуга не може условити претходном анализом кредитне способности купца.

У том смислу, ово Друштво треба наставити са предузимањем неколико, међусобно условљених активности, које би биле усмјерена или на потпуном уклањање кредитног ризика (уколико је то уопште могуће) или на ублажавању степена његовог остварења у наредном периоду.

Неке од мјера управљања кредитним ризиком, које су се у претходном периоду показале као успјешне, су:

- Закључење уговора о пружању комуналних услуга одвоза отпада са крајњим потрошачима, са којима до сада ти уговори нису закључени, чиме се писаним путем регулишу права и обавезе. На овај начин се осигурава наплата потраживања судским путем, јер је увијек присутан проблем доказивања извршене услуге;
- Редовно ажурирање базе података корисника услуга, како би се створили основни услови за континуиране *активности на утуживању правних и физичких лица;*
- Преко одјељења за наплату потраживања, односно шефа за наплату обезбједити ефикасан систем праћења старосне стуктуре потраживања и предузимање благовремених активности, како поједина потраживања не би дошла у застару и
- Од правних лица, са посебним акцентом на друштва са ограниченом одговоности, приликом закључења уговора, узимати бјанко мјеницу, је се често дешава да правни субјекти због лоше економске и тржишне ситуације, врло лако долазе у тешка финансијско – материјална стања.

9.2. Цјеновни ризик

Основни цјеновни ризик са којим се сусреће ово Друштво, везан је за начин формирања цијена комуналних услуга одвоза отпада, односно поступак добијања сагласности на цјеновнике комуналних услуга, гдје Скупштина Града Бијељина даје сагласност на цијене комуналних услуга.

Од момента израде и усвајања планских докумената, када Управа Друштва утврди економски оправдану цијену и хитно предложи цјеновнике комуналних услуга у даљу процедуру, па до момента давање сагласности на исте (уколико се уопште и добије), неријетко прође више од годину дана, чиме се озбиљно угрожава пословање овог Друштва.

У посљедњих неколико година присутна је велика инфлација, односно некотролисан раст појединих цијена, од којих је потребно истаћи цијене горива, мазива, резервних дијелова и других материјала који су веома заступљени у структури трошкова Друштва.

Узимајући у обзир услужну дјелатност, којом се ово Друштво бави, и велику заступљеност физичке радне снаге, која је неопходна за благовремено и квалитетно пружање услуга, те стални раст најниже плате, те да трошкови бруто зарада чине више од 50% укупних расхода, долази се до закључка да се давање сагласности на цијене комуналних услуга не може одлагати, него да се оваква питања морају рјешавати као хитне тачке дневног реда Скупштине Града Бијељина.

У а.д. „Комуналац“ Бијељина у примјени су цјеновници из 2019. године. Процедура усвајања нових цјеновника, од стране Управе Друштва је покренута у новембру 2022. године и исти до дана израде овог Плана нису усвојени. Предложено повећање цијена од 19,26% у овом моменту неће бити довољно, посебно уколико се узме у обзир најављено повећање најниже плате, које још увијек није утврђено, а по најавама и веома неизвјесно, јер се предлажу износи од 750,00 КМ до 1.050,00 КМ. У тренутку доношења одлуке о најнижој плати, Управа Друштва ће упутити у хитну процедуру нови приједлог цјеновника комуналних услуга.

Приликом набавке роба, услуга и радова који су неопходни за несметано обављање дјелатности, Друштво је изложено расту цијена на тржишту.

Како би се избјегла изложеност овом ризику, Друштво приликом склапања уговора у поступцима јавних набавки предвиђа да до повећања цијена може доћи само уз писмену сагласност Друштва. Такође, након сваке испостављене фактуре од стране добављача, врши се провјера цијена, и у случају да се утврди неслагање у односу на уговорене цијене исти се писмено обавјештавају о утврђеном неслагању са захтјевом да се изврши исправка фактуре.

Будући да у свом пословању ово Друштво не користи краткорочне и дугорочне кредите није присутна изложеност каматном ризику.

9.1. Ризик ликвидности

Задуженост предузећа испитује се анализом пасиве биланса стања, са аспекта власништва над изворима финансирања. Извори финансирања (пасива) предузећа са власничког аспекта дијеле се на сопствене и позајмљене изворе. Сопствене изворе чини сопствени капитал који представља гарантну супстанцу предузећа, јер штити повјериоце од губитка позајмљеног капитала и обезбјеђује сигурност у наплати потраживања. Каже се да је сопствени капитал гарант ликвидности пословања предузећа. Оваква тврдња је доста површна и више формална него што је прихватљива у пракси управљања. Ликвидност предузећа искључиво зависи од прилива и одлива готовине, дакле од cash flow тока. Нето сопствени капитал предузећа једнак је разлици између вриједности пословне имовине исказане у активи његовог биланса стања и укупних обавеза предузећа (пасива биланса стања). Нето сопствени капитал је формално посматрано гарантна супстанца акционарског друштва. Односно све док је нето сопствени капитал друштва позитиван, предузеће је солвентно. Солвентност предузећа може се посматрати као његова ликвидност на дуги рок и очитава се способношћу друштва да плати све обавезе, било када (не о року њиховог доспјећа), па макар и из ликвидационе масе.

Овим Планом прописују се минимални захтјеви у погледу управљања ризиком ликвидности у Друштву, те квантитативни захтјеви везани за коефицијенте покрића ликвидности и обезбјеђења стабилних извора финансирања, као и коришћење додатних механизама за праћење и процјену ризика ликвидности.

Ликвидност Друштва представља његову способност да у моменту доспјећа измирује своје приспјеле обавезе. Основни циљ управљања ризиком ликвидности је одржавање потребног нивоа ликвидних средстава, како би се уредно и у роковима доспјећа исмириле све обавезе по билансним позицијама. Уколико посматрамо тренутни однос краткорочних обавеза и краткорочних средстава које су расположиве за измирење краткорочних обавеза, јасно је да Друштво има изражен проблем ликвидности. У том смислу, а у циљу превазилажења проблема ликвидности, Управа Друштва заједно са Надзорним одбором ће у 2024. години сачинити Програм мјера и активности у циљу обезбјеђења финансијске стабилности Друштва, чијом реализацијом се очекује побољшање ликвидности.

Ослонац у изради Програма мјера и активности у циљу обезбјеђења финансијске стабилности Друштва представља донесени „Правилник о процедурама за праћење наплате потраживања, исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања и отпис ненаплативих потраживања“, те детаљно анализирање свих краткорочних обавеза и успостављање листе приоритета у измирењу обавеза из расположивих текућих или кредитних средстава.

АД „КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА
- Скупштина акционара –

Број: _____/2024
Датум: __.__.2024. године

ПРЕДСЈЕДАВАЈУЋИ СКУПШТИНЕ
АКЦИОНАРА ДРУШТВА

Љубиша Петровић