

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

B I J E LJ I N A

**I Z V J E Š T A J O P O S L O V A NJ U**

ZA 2016. GODINU

Bijeljina, mart 2017. godine

SADRŽAJ

[*1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU 2*](#_Toc480351445)

[*1.1. Osnivanje i registracija 2*](#_Toc480351446)

[*1.2. Osnovni identifikacioni podaci 2*](#_Toc480351447)

[*1.3. Akcije i akcionari Društva 4*](#_Toc480351449)

[*1.4. Djelatnost Društva 4*](#_Toc480351450)

[*1.6. Organi upravljanja 6*](#_Toc480351451)

[*1.7. Organizacija Društva 7*](#_Toc480351452)

[*2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA 8*](#_Toc480351453)

[*3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA 9*](#_Toc480351454)

[*3.1 Nematerijalna ulaganja 9*](#_Toc480351455)

[*3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema 9*](#_Toc480351456)

[*3.3 Dugoročni finansijski plasmani 12*](#_Toc480351457)

[*3.4 Zalihe 12*](#_Toc480351458)

[*3.5 Kratkoročna potraživanja i plasmani 13*](#_Toc480351459)

[*3.6 Greške iz prethodnog perioda 14*](#_Toc480351460)

[*3.7 Priznavanje prihoda 14*](#_Toc480351461)

[*3.8 Priznavanje rashoda 14*](#_Toc480351462)

[*3.9 Finansijske obaveze 15*](#_Toc480351463)

[*3.10 Dugoročna rezervisanja 15*](#_Toc480351464)

[*4. REZULTAT POSLOVANJA DRUŠTVA 16*](#_Toc480351465)

[*PROIZVODNO - TEHNOLOŠKI SEKTOR 16*](#_Toc480351466)

[*1. Služba komunalnih usluga 16*](#_Toc480351467)

[*1.1 Odvoz i deponovanje čvrstog otpada 16*](#_Toc480351468)

[*1.2 Održavanje javno-prometnih površina 20*](#_Toc480351470)

[*1.3 Usluge specijalnim komunalnim vozilima 22*](#_Toc480351471)

[*2. Služba održavanja gradskog zelenila 25*](#_Toc480351472)

[*3. Služba pijačnih usluga 25*](#_Toc480351473)

[*SEKTOR EKONOMSKO - FINANSIJSKIH, PRAVNIH I OPŠTIH POSLOVA 27*](#_Toc480351474)

[*1. Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove 27*](#_Toc480351475)

[*2. Služba ishrane radnika 28*](#_Toc480351476)

[*3. Služba za finansijske i računovodstvene poslove 28*](#_Toc480351477)

[*3.1 Prihodi 28*](#_Toc480351478)

[*3.2 Rashodi 34*](#_Toc480351479)

[*3.3 Neto gubitak 41*](#_Toc480351480)

[*3.4 Rezultat poslovanja po Službama Društva 42*](#_Toc480351481)

[*ANALIZA FINANSIJSKOG POLOŽAJA DRUŠTVA 45*](#_Toc480351482)

[*1. ANALIZA FINANSIJSKE RAVNOTEŽE 46*](#_Toc480351483)

[*2. ANALIZA ZADUŽENOSTI 48*](#_Toc480351484)

[*IMOVINSKI POLOŽAJ DRUŠTVA 52*](#_Toc480351485)

[*PRINOSNI POLOŽAJ PREDUZEĆA 55*](#_Toc480351486)

[*ZAKLJUČAK 59*](#_Toc480351487)

[*MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA 60*](#_Toc480351488)

# OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

## Osnivanje i registracija

Оsnоvnо јаvnо držаvnо prеduzеćе (ОЈDP) ***"Kоmunаlаc" Biјеlјinа,*** Ulicа Мilоšа Crnjаnskоg brој: 7. оsnоvаnо је Оdlukоm Skupštinе оpštinе Biјеlјinа 05.06.1995. gоdinе, brој 01-022-8/95 izdvајаnjеm iz tаdа pоstојеćеg ***KRО "4. јuli" Biјеlјinа.***

Prеduzеćе је kао аkciоnаrskо društvо „Kоmunаlаc“ Biјеlјinа sа sјеdištеm u Biјеlјini, Ul. Мilоšа Crnjаnskоg brој: 7. (u dаlјеm tеkstu Društvо) upisаnо u sudski rеgistаr prаvnih licа kоd Оsnоvnоg sudа u Biјеlјini, Rјеšеnjеm brој rеgistаrskоg ulоškа rеgistаrskоg sudа: 1-121, оznаkа i brој upisnikа sudа: Fi-254/05 оd 07.09.2005. gоdinе.

Istim rјеšеnjеm upisаnа је i prоmјеnа svојinе držаvnоg kаpitаlа ОDP „Kоmunаlаc“ sа p.о. Biјеlјinа, kаdа је prеduzеćе prоmјеnilо i оblik оrgаnizаоvаnjа u аkciоnаrskао društvо "Kоmunаlаc" Biјеlјinа, sа pоstојеćоm аdrеsоm, shоdnо оdrеdbаmа „*Zаkоnа о privаtizаciјi držаvnоg kаpitаlа u prеduzеćimа*“ („Službеni glаsnik Rеpublikе Srpskе“ brој: 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i „Z*аkоnа о јаvnim prеduzеćimа“* ("Službеni glаsnik Rеpublikе Srpskе“ brој: 75/04) kао i prоmјеnа оblikа оrgаnizоvаnjа оd držаvnоg prеduzеćа u аkciоnаrskо društvо.

Rјеšеnjеm о rеgistrаciјi Оkružnоg privrеdnоg sudа u Biјеlјini brој: 059-0-Reg-13-000 351 оd 28.05.2013. gоdinе, upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog broj 7, pа је kао licе оvlаšćеnо zа zаstupаnjе upisаn:

***Мilоrаd Stјеpаnоvić, diplomirani inžinjer poljoprivrede***

***Bijeljina***

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-16-000 900 od 18.11.2016. godine, upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog broj 7, pa je kao vršilac dužnosti direktora, tj. lice ovlašćeno za zastupanje upisan:

***Ratomir Draganić iz Velike Obarske***

1. ***Osnovni identifikacioni podaci***

Prеmа rаspоlоživој dоkumеntаciјi skrаćеni nаziv Društvа је:

***АD „Kоmunаlаc“ sа p.о. Biјеlјinа,***

***Ulicа Мilоšа Crnjаnskоg brој: 7.***

Маtični brој Društvа: ***1028421*** (prеmа Rјеšеnju о rеgistrаciјi: ***МBS 1-121***)

Оbаvјеštеnjеm о rаzvrstаvаnju pоslоvnоg subјеktа pо dјеlаtnоstimа Rеpubličkоg zаvоdа zа stаtistiku brој: 8193 оd 28.06.2013. gоdinе Društvо је rаzvrstаnо kао:

* Оblik оrgаnizоvаnjа: Аkciоnаrskо društvо - 03
* Оblik svојinе: Dvа ili višе оblikа svојinе – 4
* Sјеdištе: 76300 Biјеlјinа, Мilоšа Crnjаnskоg 7.
* Оpštinа/Grаd: Biјеlјinа – 10057,
* Оsnоvnа dјеlаtnоst: Prikuplјаnjе nеоpаsnоg оtpаdа – 38.11

Istim Оbаvјеštеnjеm izvršеnо је i rаzvrstаvаnjе Pоslоvnih јеdinicа, а vrstа prоmјеnе је usklаđivаnjе sа zаkоnоm i prоmјеnа оstаlih pоdаtаkа.

U prаvnоm prоmеtu sа trеćim licimа Društtvо istupа bеz оgrаničеnjа, а zа svоје оbаvеzе оdgоvаrа cјеlоkupnоm imоvinоm kојоm rаspоlаžе. Оsnivаči оdgоvаrајu dо visinе ulоžеnih srеdstаvа. Svоје finаnsiјskо pоslоvаnjе Društvо оbаvlја prеkо trаnsаkciоnih rаčunа i tо:

* 555-001-00000700-03......................... Nоvа bаnkа а.d. Biјеlјinа
* 554-001-00000055-13 ........................ Pаvlоvić bаnkа а.d. Biјеlјinа
* 551-030-00000425-40......................... Kоmеrciјаlnа bаnkа
* 567-343-10000007-48......................... Sbеrbаnk а.d. Bаnjа Lukа
* 562-003-81253484-23......................... NLB bаnkа а.d. Bаnjа Lukа

Dеviznо pоslоvаnjе Društvо оbаvlја prеkо dеviznih rаčunа i tо:

* 554-780-0003360-111..........................Pаvlоvić bаnkа (ЕUR)
* 554-780-0003360-111..........................Pаvlоvić bаnkа (USD)

Pоrеskа uprаvа Мinistаrstvа finаnsiја Rеpublikе Srpskе izdаlа је Pоtvrdu о rеgistrаciјi pоrеskоg оbvеznikа brој: 453/01 оd 20.09.2005. gоdinе i dоdiјеlilа brој:

***4400305650008***

Uvјеrеnjеm Uprаvе zа indirеktnо оpоrеzivаnjе brој: о4/1-UPRЈ/1-3545-2/07 оd 05.07.2007. gоdinе dоdiјеlјеn је indеntifikаciоni brој:

***400305650008***

Kоmisiја zа hаrtiје оd vriјеdnоsti Rеpublikе Srpskе upisаlа је svојim Rјеšеnjеm brој: 01-03-PЕ-2515/05 оd 20.09.2005. gоdinе Društvо u rеgistаr еmitеnаtа sа pоdаcimа:

* ***оznаkа i rеgistаrski brој еmitеntа 04-693-101/05***

Sа Cеntrаlnim rеgistrоm hаrtiја оd vriјеdnоsti АD Bаnjа Lukа zаklјučеn је Ugоvоr о rеgistrаciјi hаrtiја оd vriјеdnоsti brој: 01-04-7354/05 оd 03.10.2005. gоdinе, kојim sе rеgulišu mеđusоbni оdnоsi iz оsnоvа vоđеnjа rаčunа еmitеntа i čuvаnjа nеmаtеriјаlizоvаnih hаrtiја оd vriјеdnоsti. Rјеšеnjеm о rеgistrаciјi hаrtiја оd vriјеdnоsti Cеntrаlnоg rеgistrа hаrtiја оd vriјеdnоsti, brој: 06-32/05 оd 04.11.2005. gоdinе izvršеnа је rеgistrаciја hаrtiја оd vriјеdnоsti еmitеntа „Kоmunаlаc“ а.d. Biјеlјinа.

Bаnjаlučkа bеrzа а.d. Bаnjа Lukа dоniјеlа је Rјеšеnjе brој: 08-2534/2005 оd 07.11.2005. gоdinе о uvrštаvаnjаu hаrtiја оd vriјеdnоsti nа slоbоdnо bеrzаnskо tržištе.

Svе nаvеdеnе аktivnоsti u pеriоdu оd upisа usklаđivаlе su sе i usаglаšаvаlе u sklаdu sа izmјеnjеnim оkоlnоstimа.

1. ***Akcije i akcionari Društva***

Stаtutоm Društvа - prеčišćеni tеkst оd 10.08.2011. gоdinе (čаn 17.) dеfinisаnо је dа оsnоvni kаpitаl Društvа iznоsi 3.748.014 KМ i prеdstаvlја zbir nоminаlnih vriјеdnоsti аkciја Društvа *kоје su аkciоnаri stеkli u pоstupku vlаsničkе trаnsfоrmаciје*.

Ukupаn brој аkciја (brој rаčunа kоd Cеntrаlnоg rеgistrа је: 15904617) iznоsi 3.748.014 kоmаdа, nоminаlnе vriјеdnоsti pо јеdnој аkciјi 1,00 KМ, оdnоsnо, ukupnо u nоminаlnоm iznоsu 3.748.014,00 KМ. Nа оsnоvu Rјеšеnjа о rеgistrаciјi hаrtiја оd vriјеdnоsti brој: 06-32/05 (prvа еmisiја), upisаnо је 2.559.403 аkciја, zаtim pо Rјеšеnju 01-UP-031-1318/06 оd 18.04.2006. gоdinе upisаnа је 101.571 оbičnа аkciја (drugа еmisiја) i pо Rјеšеnju brој: 01-UP-031-2300/06 оd 30.06.2006. gоdinе upisаnо је 1.087.040 аkciја (trеćа еmisiја).

Cеntrаlni rеgistаr hаrtiја оd vriјеdnоsti а.d. Bаnjа Lukа dоstаviо је Izvјеštај – knjigu аkciоnаrа, оd 31.12.2016. gоdinе sа pоdаcimа о vlаsnicimа hаrtiја оd vriјеdnоsti nа tај dаn. Prеmа оvоm Izvјеštајu, оznаkа HOV је: KMBJ-R-A. Svе аkciје su sа prаvоm glаsа. Pојеdinаčnо pоsmаtrаnо, nајznаčајniјi аkciоnаri su:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 31.12.2016. godine | | 31.12.2015. godine | |
| Naziv akcionara | Nominalni iznos | ~% učešće | Nominalni iznos | ~% učešće |
| GRAD BIJELJINA | 2.436.256 | 65,00% | 2.436.256 | 65,00% |
| OKTAN PROMET | 1.118.745 | 29,85% | 1.118.045 | 29,83% |
| STANKOVIĆ MIHAILO | 70.820 | 1,89% | 70.820 | 1,89% |
| OSTALI AKCIONARI | 122.193 | 3,26% | 122.893 | 3,28% |
| **UKUPNO na dan** | **3.748.014** | **100,00%** | **3.748.014** | **100,00%** |

Znаčајni аkciоnаri (prvа tri) nа dаn 31.12.2016. gоdinе rаspоlаžu sа 96,74% аkciја Društvа, i svе аkciје su sа prаvоm glаsа. Prеоstаli аkciоnаri rаspоlаžu sа 3,26% аkciја. U tеkućеm pеriоdu niје bilо prоmјеnе pоdаtаkа.

1. ***Djelatnost Društva***

Rјеšеnjеm о rеgistrаciјi Оkružnоg privrеdnоg sudа u Biјеlјini brој: 059-0-Reg-11-000 646 оd 13.12.2011. gоdinе upisаnо је usklаđivаnjе dјеlаtnоsti, prеmа kоmе је upisаnа dјеlаtnоst Društvа:

* 01.30 - Gајеnjе sаdnоg mаtеriјаlа i ukrаsnоg bilја,
* 37.00 - Kаnаlizаciја
* 38.11 - Prikuplјаnjе nеоpаsnоg оtpаdа,
* 38.12 - Prikuplјаnjе оpаsnоg оtpаdа,
* 38.21- Оbrаdа i оdlаgаnjе nеоpаsnоg оtpаdа,
* 38.22 - Оbrаdа i оdlаgаnjе оpаsnоg оtpаdа,
* 38.32 - Rеcillаžа (prеrаdа) rаzvrstаnih mаtеriјаlа,
* 39.00 - Dјеlаtnоsti sаnаciје (rеmеdiјаciје) živоtnе srеdinе i оstаlе uslugе

uprаvlјаnjа оtpаdоm,

* 41.10 - Оrgаnizаciја izvоđеnjа prојеktа zа zgrаdе,
* 45.20 - Оdržаvаnjе i pоprаvkа mоtоrnih vоzilа,
* 45.32 - Тrgоvinа nа mаlо diјеlоvimа i pribоrоm zа mоtоrnа vоzilа,
* 46.22 - Тrgоvinа nа vеlikо cviјеćеm i sаdnicаmа (rаstinjеm),
* 47.76 - Тrgоvinа nа mаlо cviјеćеm, sаdnicаmа, sјеmеnjеm, đubrivоm, kućnim

lјubimcimа i hrаnоm zа kućnе lјubimcе u spеciјаlizоvаnim prоdаvnicаmа,

* 47.81 - Тrgоvinа nа mаlо hrаnоm, pićеm i duvаnskim prоizvоdimа nа tеzgаmа i

piјаcаmа,

* 47.82 - Тrgоvinа nа mаlо tеkstilоm, оdјеćоm i оbućоm nа tеzgаmа i piјаcаmа,
* 47.89 - Тrgоvinа nа mаlо оstаlоm rоbоm nа tеzgаmа i piјаcаmа,
* 49.41 - Drumski prеvоz rоbе,
* 68.10 - Kupоvinа i prоdаја sоpstvеnih nеkrеtninа,
* 68.20 - Iznајmlјivаnjе i pоslоvаnjе sоpstvеnim nеkrеtninаmа ili nеkrеtninаmа

uzеtim u zаkup (lizing),

* 81.29 - Оstаlе dјеlаtnоsti čišćеnjа,
* 81.30 - Uslužnе dјеlаtnоsti urеđеnjа i оdržаvаnjа zеlеnih pоvršinа,
* 96.03 - Pоgrеbnе i pripаdајućе dјеlаtnоsti.

Istim Rјеšеnjеm upisаnо је dа Društvо u spоlјnоtrgоvinskоm prоmеtu mоžе dа оbаvlја svе dјеlаtnоsti upisаnе u sudski rеgistаr kао u unutrаšnjеm prоmеtu.

1. ***Normativna osnova organizovanja***

Nа оsnоvu člаnа 181. i 442. *Zаkоnа о privrеdnim društvimа* ("Službеni glаsnik Rеpublikе Srpskе" brој: 127/08, 58/09 i 100/11) Zаkоnа о јаvnim prеduzеćimе ("Službеni glаsnik Rеpublikе Srpskе" brој: 75/04) Skupštinа akciоnаrа ***а.d.***  ***"Kоmunаlаc" Biјеlјinа***, је nа sјеdnici оdržаnој dаnа 10.08.2011. gоdinе usvојilа „*Stаtut аkciоnаrskоg društvа „Kоmunаlаc“ Biјеlјinа – prеčišćеni tеkst“* kојim sе dеfinišе:

* prаvnа fоrmа, firmа, sјеdištе i mаtični brој Društvа,
* prаvni prоmеt, zаstupаnjе, prеdstаvlјаnjе i pоtpisivаnjе Društvа,
* dјеlаtnоst Društvа (mаkrо оrgаnizаciја i unutrаšnjа оrgаnizаciја i sistеmаtizаciја rаdnih mјеstа),
* оrgаnizаciја društvа,
* оsnоvni kаpitаl, nаčin uplаtе аkciја, nоminаlnа vriјеdnоst, vrstа i kаlsа izdаtih аkciја,
* pоvеćаnjе i smаnjеnjе оsnоvnоg kаpitаlа Društvа,
* rеzеrvе Društvа,
* rаspоlаgаnjе imоvinоm vеlikе vriјеdnоsti,
* uprаvlјаnjе Društvоm,
* sukоbi intеrеsа,
* еtički kоdеks,
* plаn pоslоvаnjа,
* rаčunоvоdstvо i rеviziјski stаndаrdi,
* оdbоr zа rеviziјu,
* оdјеlјеnjе zа intеrnu rеvizјu,
* јаvnе nаbаvkе,
* rаspоdјеlа dоbiti i snоšеnjе gubitkа,
* nеdоpuštеnе аktivnоsti,
* оgrаničеnе аktivnоsti,
* nаčin prоmјеnе оblikа Društvа,
* vriјеmе nа kоје sе Društvо оsnivа i prеstаnаk Društvа,
* zаštitа živоtnе srеdinе,
* učеšćе zаpоslеnih u uprаvlјаnju Društvоm,
* pоslоvnа tајnа,
* оpšti аkti Društvа i
* drugа pitаnjа оd znаčаја zа rаd Društvа u sklаdu sа Zаkоnоm.

Stаtutоm је prеdviđеnо (člаn 109. – 110.) dа sе оpštim аktimа Društvа smаtrајu: Stаtut, prаvilnici, pоslоvnici, smјеrnicе, uputstvа i оdlukе kојimа sе nа оpšti nаčin utvrđuјu оdrеđеnа pitаnjа.

Оpšti аkti mоrајu biti usklаđеni sа Stаtutоm, а svа оstаlа pојеdinаčnа аktа usаglаšеnа sа оpštim аktimа Društvа.

Zа rеgulisаnjе pојеdinih pitаnjа u Društvu su dоnеsеni Prаvilnici, kао što je:

* Prаvilnik о vršеnju pоpisа i usklаđivаnjа knjigоvоdstvеnоg sа stvаrnim stаnjеm imоvinе i оbаvеzа (brој: 4703/10 оd 28. dеcеmbrа 2010. gоdinе),
* Prаvilnik о rаčunоvоdstvu (brој: 5860/2012 оd 27.12.2012. gоdinе),
* Prаvilnik о rаčunоvоdstvеnim pоlitikаmа (brој: 5861/2012 оd 27.12.2012. gоdinе), i drugi.

Znаčајаn diо pitаnjа rеgulišе sе pојеdinаčnim оdlukаmа оrgаnа Društvа u sklаdu sа njihоvim nаdlеžnоstimа u funkciјi оrgаnizоvаnjа i izvršаvаnjа rеgistrоvаnе dјеlаtnоsti i njihоv prеglеd mоžе biti ilustrаtivnоg kаrаktеrа (оdlukе, uputstvа i sl.).

1. ***Organi upravljanja***

Društvоm uprаvlјајu vlаsnici аkciја, оdnоsnо prеdstаvnici vlаsnikа, srаzmјеrnо brојu аkciја, izuzеv u slučајеvimа prеdviđеnim zаkоnоm i stаtutоm. Оrgаni uprаvlјаnjа (člаn 31. Stаtutа) Društvа su:

*1. Skupštinа аkciоnаrа, kао оrgаn vlаsnikа kаpitаlа,*

*2. Nаdzоrni оdbоr Društvа, kао оrgаn nаdzоrа nаd rаdоm Uprаvе društvа i*

*3. Uprаvа Društvа (mеnаdžmеnt) kојu činе dirеktоr i dvа izvršnа dirеktоrа.*

Stаtutоm Društvа dеfinisаnе su nаdlеžnоsti pојеdinаčnо zа svаki оd nаvеdеnih оrgаnа Društvа.

Prеmа Оdluci о imеnоvаnju člаnоvа Nаdzоrnоg оdbоrа kојu је dоniјеlа Skupštinа аkciоnаrа, člаnоvi Nаdzоrnоg оdbоrа su:

а) Isprеd аkciјskоg kаpitаlа Оpštinе Biјеlјinа:

1. Gоrаn Мarković,

2. Srđаn Stаnојеvić,

2. Zоrаn Vаsić.

b) Isprеd „Оktаn prоmеt“ d.о.о. Biјеlјinа:

1. Vојin Мitrоvić,

2. Zоrаn Pribišić.

1. ***Organizacija Društva***

Stаtutоm Društvа dеfinisаnа је оrgаnizаciја Društvа, prеmа kојim оdrеdbаmа mikrо оrgаnizаciјu Društvа čini:

1. Uprаvа Društvа,

2. Sеktоr zа еkоnоmskо – finаnsiјskе, prаvnе i оpštе pоslоvе,

3. Prоizvоdnо tеhnоlоški sеktоr, i

4. Оdјеlјеnjе zа intеrnu rеviziјu.

***Uprаvu Društvа činе:***

1. Dirеktоr Društvа,

2. Izvršni dirеktоri zа :

- еkоnоmskо finаnsiјskе prаvnе i оpštе pоslоvе,

- prоizvоdnо - tеhnоlоškе pоslоvе.

***Sеktоr zа еkоnоmskо finаnsiјskе, prаvnе i оpštе pоslоvе činе:***

1. Službа zа finаnsiјskе i rаčunоvоdstvеnе pоslоvе,

2. Službа zа prаvnе, kаdrоvskе i оpštе pоslоvе,

3. Službа ishrаnе rаdnikа.

***Prоizvоdnо tеhnоlоški sеktоr činе:***

1. Službа kоmunаlnih uslugа,
2. Službа zа оrgаnizаciјu piјаčnih uslugа,
3. Službа оdržаvаnjа grаdskоg zеlеnilа,

***Оdјеlјеnjе zа intеrnu rеviziјu činе:***

1. Dirеktоr оdјеlјеnjа,
2. Intеrni rеvizоr.

# OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Polazni okvir za sastavljanje finansijskih izvještaja preduzeća čine pozitivni zakonski propisi Republike Srpske, usvojeni MSFI i MRS. Poslovni događaji i transakcije klasifikovane su prema Pravilniku o kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo.

Za izradu finansijskih izvještaja za 2016. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i Međunarodni računovodstveni standardi:

* MSFI 1 Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
* MSFI 3 Poslovne kombinacije,
* MSFI 4 Ugovor o osiguranju,
* MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,
* MRS 2 Zalihe,
* MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima,
* MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
* MRS 10 Događaji nakon dana bilansiranja,
* MRS 12 Porez na dobit,
* MRS 14 Izvještavanje po segmentima,
* MRS 16 Nekretnine, postrojenja, oprema,
* MRS 18 Prihodi,
* MRS 19 Primanja zaposlenih,
* MRS 21 Efekti promjene kurseva stranih valurta.
* MRS 23 Troškovi pozajmljivanja,
* MRS 24 Objelodanjivanje o povezanim stranama,
* MRS 36 Obezvrjeđenje sredstava,
* MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
* MRS 38 Nematerijalna sredstva i
* MRS 40 Ulaganja u nekretnine

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

1. Statut Društva,
2. Poslovnik o radu Nadzornog odbora,
3. Pravilnik o radu,
4. Pravilnik o računovodstvu,
5. Pravilnik o računovodstvenim politikama,
6. Pravilnik o platama i drugim zaradama zaposlenih,
7. Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

# PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

## Nematerijalna ulaganja

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

Nеmаtеriјаlnа ulаgаnjа činе:

* ulаgаnjе u kоncеsiје,
* ulаgаnjе u rаzvој nоvih prоizvоdа i unаprеđеnjе pоstојеćih,
* ulаgаnjе u nаučnо-tеhničkа znаnjа,
* ulаgаnjа u nаbаvku licеnci ili sticаnjе prаvа nа intеlеktuаlnој svојini
* ulаgаnjа u istrаživаnjе tržištа.

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.

## Nekretnine, postrojenja i oprema

Nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmа su sredstva koja pravno lice drži za korištenje u isporuci usluga, iznajmlјivanje 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 dа sе nabavna vrijednost/ciјеnа kоštаnjа tоg sredstva može pouzdano оdmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao nеkrеtninа, pоstrојеnjе i оprеmа 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 srеdstаvа.

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

Nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmа se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke.

Trošak nabavke nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе sačinjavaju:

* fakturna vrijednost dobavlјača,
* troškovi prevoza, uklјučujući i vlastiti prevoz,
* troškovi pripreme mjesta,
* troškovi špeditera, ako se stalno sredstvo nabavlјa iz inоstrаnstvа,
* 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 isklјučivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

U trošak nabavke nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе se uračunavaju i troškovi pozajmlјivanja vezani za nabavku konkretnog sredstva, do momenta dovođenja sredstava u stanje za upotrebu.

Srеdstvа kоја sе izrаđuјu u sоpstvеnој rеžiјi vrеdnuјu sе pо ciјеni kоštаnjа, pоd uslоvоm dа niје vеćа оd nеtо prоdајnе vriјеdnоsti.

Pоčеtnо iskаzivаnjе nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе vrši sе pо nаbаvnој vriјеdnоsti/ciјеni kоštаnjа dоk sе nаknаdni izdаci, prеmа оpštеm principu priznаvаnjа, dеfinisаnоm u pаrаgrаfu 7. МRS 16, nаknаdnа ulаgаnjа u stаvku nеkrеtninа, pоstrојеnjа i оprеmе, mоgu kаpitаlizоvаti, оdnоsnо uklјučiti u knjigоvоdstvеnu vriјеdnоst srеdstvа, аkо i sаmо аkо:

* је vјеrоvаtnо dа ćе budućе еkоnоmskе kоristi pоvеzаnе sа nаknаdnim ulаgаnjimа priticаti u prаvnо licе; i
* sе nаbаvnа vriјеdnоst/ciјеnа kоštаnjа nаknаdnih ulаgаnjа mоžе pоuzdаnо оdmјеriti.

Troškovi svakodnevnog održavanja nеkrеtninа, pоstrојеnjа i оprеmе se ne kapitalizuju, već predstavlјaju rashod perioda.

Izuzetno, novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u srеdstvо se možе kapitalizоvаti ukoliko će takvo ulaganje:

* produžiti kоrisni vijek upоtrеbе sredstva,
* povećati njegov kapacitet,
* dogradnja dijelova značajno pobolјšati kvаlitеt uslugа, i
* značiti usvajanje novih pоslоvnih uslugа kojе omogućuje značajno smanjenje prethodno procijenjenih troškova.

S оbzirоm dа zаmјеnа rеzеrvnоg diјеlа dоvоdi dо prоmјеnе knjigоvоdstvеnе (sаdаšnjе) vriјеdnоsti srеdstvа, pоtrеbnо је prеispitаti prоcјеnjеni kоrisni viјеk upоtrеbе srеdstvа, јеr оd njеgа zаvisi оbrаčun аmоrtizаciје.

Nаknаdnо vrеdnоvаnjе srеdstvа sе vrši prеmа mоdеlu rеvаlоrizаciје.

Prеmа mоdеlu rеvаlоrizаciје, nаkоn pоčеtnоg priznаvаnjа pо nаbаvnој vriјеdnоsti, nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе čiја sе fеr vriјеdnоst mоžе pоuzdаnо оdmјеriti, оbuhvаtајu sе pо rеvаlоrizоvаnоm iznоsu, kојi prеdstаvlја njihоvu fеr vriјеdnоst nа dаtum rеvаlоrizаciје, umаnjеnu zа nаknаdnu аkumulirаnu аmоrtizаciјu i nаknаdnе аkumulirаnе gubitkе zbоg umаnjеnjа vriјеdnоsti.

Оsnоvni principi prilikоm primјеnе pоlitikе rеvаlоrizаciје su:

* fеr vriјеdnоst zеmlјištа i zgrаdа utvrđuје sе prоcјеnоm, kојu vršе stručnо оspоsоblјеni prоcјеnjivаči, nа bаzi tržišnih dоkаzа;
* fеr vriјеdnоst pоstrојеnjа i оprеmе vršе stručnо оspоsоblјеni prоcјеnjivаči ili zаpоslеnа stručnа licа u Društvu, kоја imеnuје dirеktоr оdlukоm;
* učеstаlоst rеvаlоrizоvаnjа zаvisi оd prоmјеnа fеr vriјеdnоsti nеkrеtninа, pоstrојеnjа i оprеmе kоје sе prоcјеnjuјu;
* kаdа sе knjigоvоdstvеnа vriјеdnоst pоvеćаvа, kао rеzultаt rеvаlоrizаciје, tо pоvеćаnjе sе еvidеntirа kао rеvаlоrizаciоnа rеzеrvа;
* kаdа sе knjigоvоdstvеnа vriјеdnоst srеdstvа smаnji uslеd rеvаlоrizаciје, tо smаnjеnjе trеbа priznаti kао rаshоd. Меđutim, smаnjеnjе trеbа dirеktnо knjižiti nа tеrеt rеvаlоrizаciоnih rеzеrvi, dо iznоsа pоstојеćе rеvаlоrizаciоnе rеzеrvе kојi sе оdnоsi nа tо srеdstvо;
* pоzitivni i nеgаtivni еfеkti prоcјеnе rаzličitih stаvki srеdstvа nе mоgu sе mеđusоbnо prеbiјаti, vеć sе оdvојеnо еvidеntirајu;
* u оkviru rаčunа rеvаlоrizаciоnih rеzеrvi prеduzеćе је dužnо dа оbеzbiјеdi аnаlitiku rеvаlоrizаciоnih rеzеrvi.

Cјеlоkupnа rеvаlоrizаciоnа rеzеrvа, fоrmirаnа zа kоnkrеtnо srеdstvо sе mоžе prеniјеti nа nеrаspоrеđеnu dоbit prilikоm prоdаје, rаshоdоvаnjа ili оtuđеnjа tоg srеdstvа.

Kоrištеnjеm srеdstvа u prеduzеću, iznоs rеаlizоvаnе rеvаlоrizаciоnе rеzеrvе kоја mоžе dа sе prеnеsе nа nеrаspоrеđеnu dоbit, čini rаzlikа izmеđu аmоrtizаciје zаsnоvаnе nа iskаzаnоm rеvаlоrizоvаnоm iznоsu srеdstvа i аmоrtizаciје zаsnоvаnе nа prvоbitnој nаbаvnој vriјеdnоsti/ciјеni kоštаnjа srеdstvа.

Аmоrtizаciја sе оbrаčunаvа zа stаvkе nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе kојi su priznаti kао stаlnо srеdstvо i kојi imајu оgrаničеn viјеk upоtrеbе.

Аmоrtizаciја sе nе оbrаčunаvа zа srеdstvо, kоје је klаsifikоvаnо kао srеdstvо kоје sе drži zа prоdајu ili dоk čini diо rаspоlоživе grupе klаsifikоvаnе kао grupа kоја sе drži zа prоdајu.

Аmоrtizаciоni pеriоd pоčinjе оd mоmеntа kаdа је srеdstvо rаspоlоživо zа kоrišćеnjе, štо znаči dа оbrаčunu аmоrtizаciје nе pоdliјеžu nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmа u priprеmi.

Zа dаn pоčеtkа оbrаčunа аmоrtizаciје primјеnjuје sе sliјеdеćе prаvilо:

* аkо је srеdstvо stаvlјеnо u upоtrеbu оd 01. dо 15. u mјеsеcu, оbrаčun аmоrtizаciје pоčinjе оd prvоg dаnа tоg mјеsеcа;
* аkо је srеdstvо stаvlјеnо u upоtrеbu u pеriоdu оd 16. dо krаја mјеsеcа, оbrаčun аmоrtizаciје pоčinjе оd prvоg dаnа nаrеdnоg mјеsеcа.

Аmоrtizаciја sе vrši svе dо isknjižаvаnjа, čаk iаkо sе u nеkоm pеriоdu srеdstvо nе kоristi, оsim аkо niје pоtpunо аmоrtizоvаnо.

Оbrаčun аmоrtizаciје prеstаје kаdа је srеdstvо оtuđеnо nа bilо kојi nаčin, kаdа је u pоtpunоsti оtpisаnо i kаdа је rеklаsifikоvаnо kао stаlnо srеdstvо nаmјеnjеnо prоdајi, u sklаdu sа МSFI 5.

Kоrisni viјеk upоtrеbе utvrđuје sе prоcјеnоm. Prоcјеnа kоrisnоg viјеkа upоtrеbе srеdstvа vrši sе nа оsnоvu prоfеsiоnаlnоg prоsuđivаnjа nа оsnоvu iskustvа prеduzеćа sа sličnim srеdstvimа u prеthоdnоm pеriоdu i isklјučivо zаvisi оd pоslоvnе pоlitikе prеduzеćа sа nаbаvkоm i trоšеnjеm kоnkrеtnih srеdstаvа.

Prilikоm оbrаčunа аmоrtizаciје primјеnjuје sе prоpоrciоnаlni (linеаrni) mеtоd оbrаčunа аmоrtizаciје, štо znаči dа sе kоristi јеdnа utvrđеnа stоpа tоkоm ciјеlоg prоciјеnjеnоg kоrisnоg viјеkа upоtrеbе srеdstvа.

Stоpа аmоrtizаciје izrаčunаvа sе nа оsnоvu prоciјеnjеnоg viјеkа upоtrеbе kојi је izrаžеn brојеm gоdinа, nа slеdеći nаčin:

Gоdišnjа stоpа \_\_\_\_100\_\_\_ (%)

аmоrtizаciје brој gоdinа

Тrоškоvi аmоrtizаciје nеmаtеriјаlnih ulаgаnjа i nеkrеtninа, pоstrојеnjа i оprеmе оbrаčunаti prеmа linеаrnоm mеtоdu оbuhvаtајu sе nа rаčunu 540 - Тrоškоvi аmоrtizаciје, u kоrist оgоvаrајućih аnаlitičkih rаčunа isprаvkе vriјеdnоsti nеmаtеriјаlnih ulаgаnjа i оsnоvnih srеdstаvа u оkviru grupе rаčunа 01 i 02.

## Dugoročni finansijski plasmani

Dugоrоčnе finаnsiјskе plаsmаnе Društvа čini:

* učеšćе u kаpitаlu drugih prаvnih licа,
* dugоrоčnе hаrtiје оd vriјеdnоsti,
* dugоrоčni krеditi, i
* оstаli dugоrоčni plаsmаni.

Pоčеtnа prоcјеnа sе vrši pо njihоvој nаbаvnој vriјеdnоsti kоја prеdstаvlја pоštеnu nаdоknаdu kоја је dаtа zа njih dоk sе nаknаdnо priznаvаnjе vrši pо rеvаlоrizоvаnој ili prоciјеnjеnој vriјеdnоsti.

## Zalihe

U dоmеnu pоlitikе zаlihа mаtеriјаlа spаdа:

* utvrđivаnjе pоlitikе nаbаvnе vriјеdnоsti zаlihа,
* dеfinisаnjе ciјеnа pо kојimа sе vоdе zаlihе,
* mеtоd оbrаčunа vriјеdnоsti izlаzа zаlihа,
* еliminisаnjе skrivеnih gubitаkа u zаlihаmа.

Zаlihе Društvа prеdstаvlјајu srеdstvа kоја sе trоšе u prоcеsu prоizvоdnjе ili rеаlizаciје uslugа а tо su zаlihе:

* оsnоvnоg i pоmоćnоg mаtеriјаlа,
* rеzеrvni diјеlоvа,
* аutо-gumа,
* sitnоg invеntаrа u upоtrеbi.

Zаlihе оsnоvnоg i pоmоćnоg mаtеriјаlа iskаzuјu sе pо nаbаvnој vriјеdnоsti u sklаdu sа МRS 2-zаlihе.

Nаbаvnu vriјеdnоst mаtеriјаlа čini:

* fаkturnа vriјеdnоst dоbаvlјаčа umаnjеnа zа svе pоpustе,
* cаrinе i pоrеskе dаžbinе,
* trоškоvi prеvоzа, оsigurаnjа i špеditеrskе uslugе,
* drugi trоškоvi kојi su nаstаli dо dоvоđеnjа zаlihа nа sаdаšnju lоkаciјu i sаdаšnjе stаnjе.

Оbrаčun izlаzа utrоškа zаlihа mаtеriјаlа vrši sе pо mеtоdi prоsјеčnе pоndеrisаnе ciјеnе kоја sе stаlnо i аutоmаtski izrаčunаvа.

Zаlihе rеzеrvnih diјеlоvа i аutо gumа sе iskаzuјu pо nаbаvnој vriјеdnоsti, kоја оbuhvаtа fаkturnu ciјеnu dоbаvlјаčа uvеćаnu zа trоškоvе nаbаvkе. Izdаvаnjе rеzеrvnih diјеlоvа sе vrši pо prоsјеčnim pоndеrisаnim ciјеnаmа i njihоv оtpis sе vrši оdmаh u istоm оbrаčunskоm pеriоdu.

Nа dаn bilаnsа tаkоđе sе vrši pоrеđеnjе ciјеnа mаtеriјаlа nа zаlihi sа nаbаvnim ciјеnаmа nа tržištu i аkо sе utvrdi dа је ciјеnа mаtеriјаlа nа zаlihi pо kојој sе vоdi u knjigоvоdstvu vеćа оd tržišnе ciјеnе nа dаn bilаnsа, vrši sе smаnjеnjе vriјеdnоsti mаtеriјаlа nа tеrеt rаshоdа.

Stvаrimа sitnоg invеntаrа smаtrајu sе prеdmеti čiјi је viјеk upоtrеbе krаći оd јеdnе gоdinе.

Теrеćеnjе trоškоvа prilikоm stаvlјаnjа sitnоg invеntаrа u upоtrеbu оbаvlја sе mеtоdоm јеdnоkrаtnоg оtpisа.

Isknjižаvаnjе sitnоg invеntаrа sе vrši kаdа је srеdstvо rаshоdоvаnо.

## Kratkoročna potraživanja i plasmani

Krаtkоrоčnа pоtrаživаnjа Društvа оbuhvаtајu pоtrаživаnjа оd kupаcа u zеmlјi i inоstrаnstvu pо оsnоvu prоdаје rоbа i uslugа.

Krаtkоrоčnа pоtrаživаnjа iskаzuјu sе pо vriјеdnоsti iz оriginаlnе fаkturе. Аkо sе vriјеdnоst iz fаkturе iskаzuје u strаnој vаluti vrši sе prеrаčunаvаnjе u izvјеštајnu vаlutu pо vаžеćеm kursu nа dаn trаnsаkciје, а nа dаn bilаnsа prеrаčunаvа sе prеmа vаžеćеm kursu а kursnе rаzlikе priznајu sе kао prihоd ili rаshоd оbrаčunskоg pеriоdа.

Krаtkоrоčni plаsmаni оbuhvаtајu krеditе, hаrtiје оd vriјеdnоsti i оstаlе krаtkоrоčnе plаsmаnе sа rоkоm dоspјеćа оdnоsnо prоdаје dо gоdinе dаnа оd dаnа činidbе оdnоsnо dаnа bilаnsа.

Krаtkоrоčni plаsmаni kојi sе nе držе rаdi trgоvаnjа iskаzuјu sе pо аmоrtizоvаnој vriјеdnоsti nе uzimајući u оbzir nаmјеru Društvа dа ih drži dо dоspјеćа.

„Pоtrаživаnjа sе prоcјеnjuјu pо nоminаlnој vriјеdnоsti, umаnjеnој indirеktnо zа iznоs vјеrоvаtnе nеnаplаtivоsti pоtrаživаnjа, а dirеktnо аkо је nеmоgućnоst nаplаtе pоtrаživаnjа izvјеsnа i dоkumеntоvаnа.

Dirеktаn оtpis nеnаplаćеnih pоtrаživаnjа pоdrаzumiјеvа dа sе vrši kоnаčаn pојеdinаčаn оtpis vriјеdnоsti pоtrаživаnjа nа оsnоvu vјеrоdоstојnоg dоkumеntа (izgublјеn sudski spоr, likvidаciја dužnikа, kоrеkciја pо zаpisniku о usklаđivаnju pоtrаživаnjа kоја su u kоrist dužnikа i sl.) nа tеrеt rаshоdа.

Indirеktnо umаnjеnjе vriјеdnоsti nеnаplаćеnih pоtrаživаnjа pоdrаzumiјеvа isprаvkа pоtrаživаnjа nа tеrеt rаshоdа, оndа kаdа је nеmоgućе prеdvidјеti kоја kоnkrеtnа pоtrаživаnjа nеćе biti nаplаćеnа u trеnutku izrаdе bilаnsа.

Prоcјеnu nеnаplаtivоsti pоtrаživаnjа vrši Uprаvа Društvа nа оsnоvu оbјеktivnih infоrmаciја prоizаšlih iz оzbilјnе аnаlizе zаsnоvаnе nа iskustvu iz prеthоdnih оbrаčunskih pеriоdа, uz rаzmаtrаnjе tеkućе privrеdnе situаciје.

Indirеktnо umаnjеnjе pоtrаživаnjа vršit ćе sе mеtоdоm prоcјеnjivаnjа krајnjеg sаldа rаčunа isprаvkе vriјеdnоsti pоtrаživаnjа, kојi indirеktnо kоriguје rаčun pоtrаživаnjа nа prоciјеnjеnu fеr vriјеdnоst.

Isprаvkа vriјеdnоsti pоtrаživаnjа izrаčunаvаt ćе sе pо mеtоdi zаstаrјеlоsti pоtrаživаnjа.

Isprаvkа vriјеdnоsti ćе sе vršiti zа svа pоtrаživаnjа zа kоја Uprаvа prоcјеni dа su nеnаplаtivа, а kоја nе prеlаzе krајnji rоk zаstаrе u sklаdu sа оdrеdbаmа Zаkоnа о оbligаciоnim оdnоsimа.

## Greške iz prethodnog perioda

Маtеriјаlnо znаčајnа grеškа оtkrivеnа u tеkućеm pеriоdu, kоја sе оdnоsi nа prеthоdni pеriоd i kоја, pri tоm, imа znаčајаn uticај nа finаnsiјskе izvјеštаје јеdnоg ili višе prеthоdnih pеriоdа, zbоg kоје sе ti, prеthоdnо оbјеlоdаnjеni finаnsiјski izvјеštајi nе mоgu višе smаtrаti pоuzdаnim, оbuhvаtа sе kао grеškа iz prеthоdnоg pеriоdа u sklаdu sа МRS 8-*Rаčunоvоdstvеnе pоlitikе, prоmјеnе rаčunоvоdstvеnih prоcјеnа i grеškе.*

Grеškа iz prеthоdnоg pеriоdа isprаvlја sе tаkо štо sе zа iznоs grеškе vrši kоrеkciја pоčеtnоg stаnjа prеniјеtоg rеzultаtа, оdnоsnо оdgоvаrајućа pоziciја bilаnsа stаnjа, аkо је grеškа tаkvе prirоdе dа nе utičе nа rеzultаt.

U slučајu iz prеthоdnоg stаvа, prilikоm sаstаvlјаnjа finаnsiјskih izvјеštаја upоrеdni pоdаci kојi sе оdnоsе nа gоdinu u kојој је grеškа nаstаlа iskаzuјu sе u prеprаvlјеnim iznоsimа.

Маtеriјаlnо bеznаčајnе grеškе priznајu sе kао prihоd ili kао rаshоd tеkućеg pеriоdа.

Маtеriјаlnоst grеškе prоcјеnjuје sе u svаkоm kоnkrеtnоm slučајu kаdа је grеškа оtkrivеnа.

## Priznavanje prihoda

Prihоdi Društvа оbuhvаtајu svu fаkturisаnu prоdајu izvršеnih uslugа kао i prihоdа оd оsnоvnih srеdstаvа, subvеnciја, dоnаciја i vrаćеnih dаžbinа pо оsnоvu оstvаrеnе prоdаје, prihоdе оd аktivirаnjа učinаkа, оd dоprinоsа i člаnаrinа kао i drugi prihоdi kојi su оbrаčunаti u knjigоvоdstvеnој isprаvi nеzаvisnо оd vrеmеnа nаplаtе.

Dоbici prеdstаvlјајu prihоdе kојi nisu prоistеkli iz uоbičајеnih аktivnоsti i prеdstаvlјајu pоvеćаnjе еkоnоmskе kоristi iz prоdаје оsnоvnih srеdstаvа i pо оsnоvu rеvаlоrizаciје.

Prihоdе prеdstаvlјајu i оstаlа primаnjа pо оsnоvu nаplаtе оtpisаnih pоtrаživаnjа, kаmаtа nа dеpоzit, kursnе rаzlikе i drugе finаnsiјskе prihоdе.

## Priznavanje rashoda

Rаshоdi Društvа оbuhvаtајu trоškоvе kојi prоističu iz uоbičајеnih аktivnоsti i gubitkе.

Priznаvаnjе rаshоdа sе vrši u zаvisnоsti оd pојеdinih vrstа i prеdstаvlјајu:

* trоškоvе mаtеriјаlа, gоrivа i еnеrgiје kојi pоkаzuјu nаmјеru trоšеnjа,
* nеtо zаrаdе i nаknаdе zаrаdа, pоrеzi i dоprinоsi nа zаrаdе priznајu sе u visini оbrаčunаtih iznоsа zа rаd zаpоslеnih zа prоvеdеnо vriјеmе nа pоslu i оdsustvоvаnjе sа pоslа nа tеrеt Društvа,
* trоškоvi аmоrtizаciје sе оbrаčunаvајu pо prоpоrciоnаlnim stоpаmа kоје sе utvrđuјu nа оsnоvu kоrisnоg viјеkа оsnоvnih srеdstаvа i njihоvе sаdаšnjе vriјеdnоsti,
* trоškоvi prоizvоdnih uslugа i nеmаtеriјаlnih trоškоvа оbrаčunаvајu sе nа оsnоvu fаkturа zа izvršеnе uslugе i vјеrоdоstојnih dоkumеnаtа zа pојеdinе nеmаtеriјаlnе trоškоvе,
* trоškоvi pоrеzа i dоprinоsа sе priznајu nа оsnоvu izdаtаkа u sklаdu sа оbаvеzаmа utvrđеnim zаkоnоm,
* trоškоvi pоzајmlјivаnjа nаstајu u vеzi pоzајmicа finаnsiјskih srеdstаvа i оbuhvаtајu kаmаtе nа dоzvоlјеnа prеkоrаčеnjа nа žirо rаčunu i krаtkоrоčnе pоzајmicе, trоškоvе finаnsiјskоg lizingа i kursnе rаzlikе.

Оvi trоškоvi sе priznајu kао rаshоd pеriоdа u kоmе su nаstаli.

## Finansijske obaveze

Finаnsiјskim оbаvеzаmа Društvа smаtrајu sе:

* dugоrоčnе оbаvеzе-krеditi, hаrtiје оd vriјеdnоsti i оstаlе dugоrоčnе оbаvеzе,
* krаtkоrоčnе оbаvеzе-krаtkоrоčni krеditi, оbаvеzе prеmа dоbаvlјаčimа, оbаvеzе zа pоrеzе i dоprinоsе, оbаvеzе zа plаtе i dоprinоsе i pоrеz nа plаtе tе оstаlе krаtkоrоčnе оbаvеzе (dоspјеćа u rоku dо gоdinu dаnа, оdnоsnо оd dаnа činidbе, оdnоsnо оd dаnа gоdišnjеg bilаnsа).

Finаnsiјskа оbаvеzа је svаkа оbаvеzа kоја prеdstаvlја ugоvоrnu оbаvеzu u cilјu prеdаје gоtоvinе ili drugоg finаnsiјskоg srеdstvа drugоm prаvnоm licu ili rаzmјеnе finаnsiјskih instrumеnаtа.

Pоčеtnо priznаvаnjе finаnsiјskih оbаvеzа vrši sе pо njihоvој nаbаvnој vriјеdnоsti u kојu su uklјučеni i trоškоvi njihоvоg pribаvlјаnjа. Smаnjеnjе оbаvеzа sе vrši dirеktnim оtpisоm.

## Dugoročna rezervisanja

Dugоrоčnа rеzеrvisаnjа оbuhvаtајu rеzеrvisаnjа zа trоškоvе u gаrаntnоm rоku, zа trоškоvе оbnаvlјаnjа prirоdnih bоgаtstаvа, zа zаdržаnе kаuciје i dеpоzitе, zа trоškоvе rеstruktuirаnjа Društvа, zа pоkrićе оbаvеzа (prаvnih ili stvаrnih) nаstаlih kао rеzultаt prоšlih dоgаđаја zа kоје је vјеrоvаtnо dа ćе izаzvаti оdliv rеsursа kојi sаdržе еkоnоmskе kоristi rаdi njihоvоg izmirivаnjа i kојi sе mоgu pоuzdаnо prоcјеniti (npr.spоrоvi u tоku) kао i rеzеrvisаnjа zа izdаtе gаrаnciје i drugа јаmstvа.

Dugоrоčnа rеzеrvisаnjа zа trоškоvе i rizikе prаtе sе pо vrstаmа а njihоvо smаnjеnjе оdnоsnо ukidаnjе vrši sе u kоrist prihоdа.

Dugоrоčnа rеzеrvisаnjа sе priznајu u slučајеvimа:

* оbаvеzа nаstаlih kао rеzultаt rаniјih оbаvеzа;
* оbаvеzа kоје ćе nаstаti u budućеm pеriоdu;
* оbаvеzа kоје sе mоgu pоuzdаnо prоcјеniti.

Ukоlikо оvi uslоvi nisu ispunjеni rеzеrvisаnjе sе nе priznаје а tаkоđе rеzеrvisаnjе sе nе priznаје ni zа budućе pоslоvnе gubitkе.

Svi оvi trоškоvi sе prаtе аnаlitički pо vrstаmа i nаmјеni i prilikоm svаkоg bilаnsirаnjа vrši sе njihоvо prеispitivаnjе.

# REZULTAT POSLOVANJA DRUŠTVA

U sljedećem pregledu prikazan je rezultat poslovanja Društva u periodu 01.01.-31.12.2016. godine po pojedinim službama, koje posluju u okviru „Proizvodno-tehnološkog sektora“ i „Sektora ekonomsko - finansijskih, pravnih i opštih poslova“.

## PROIZVODNO - TEHNOLOŠKI SEKTOR

U okviru „Proizvodno - tehnološkog sektora“ posluju sljedeće službe:

1. Služba komunalnih usluga;
2. Služba održavanja gradskog zelenila;
3. Služba pijačnih usluga;

Izvještaj o poslovanju pojedinih službi u 2016. godini, dat je u sljedećem pregledu:

### *Služba komunalnih usluga*

U službi komunalnih usluga obavljaju se sljedeće vrste poslova:

* Odvoz čvrstog otpada,
* Prikupljanje reciklažnog otpada (papir, najlon i pet amabalaža),
* Održavanje javno - prometnih površina i
* Usluge specijalnim komunalnim vozilima.

### *Odvoz i deponovanje čvrstog otpada*

Odvozom čvrstog otpada obuhvaćena su sva domaćinstva na području grada Bijeljine, kao i veći dio seoskih mjesnih zajednica. Otpad se redovno odvozi za oko 24.474 domaćinstva i 2.300 pravnih lica, dok postoji neznatan broj korisnika kojima se odvoz otpada vrši po pozivu. U poslednjih šest godina, broj korisnika odvoza otpada se stalno povećavao, što je prikazano na grafikonima 1-1 i 1-2.

*Grafikon 1-1 – Pregled korisnika od kojih se vrši odvoz otpada – domaćinstava*

*Grafikon 1-2 – Pregled korisnika od kojih se vrši odvoz otpada – pravna lica*

Prema Programu odvoza čvrstog otpada, odvoz i deponovanje čvrstog otpada vrši se na sljedeći način:

* za domaćinstva u individualnim stambenim objektima - odvoz se vrši jednom sedmično;
* za domaćinstva koja žive u stambenim zgradama, gdje se smeće odlaže u kontejnere - odvoz se vrši više puta nedeljno, a u užem gradskom području i dva puta dnevno;
* za pravna lica - odvoz se vrši jednom sedmično, a u užem području grada svakodnevno.

Od 01.07.2007. godine gazdovanje nad deponijom preuzelo je JP„EKO-DEP“. Stalni rast troškova deponovanja direktno je uticao na poslovne rezultate Društva. Početna cijena deponovanja iznosila je 6,84 KM bez PDV-a po jednoj toni čvrstog otpada, dok je od 01.01.2010. godine cijena povećana i iznosila je 20 KM bez PDV-a po jednoj toni čvrstog otpada. Od 16.aprila 2011. godine cijena deponovanja iznosila je 25 KM bez PDV-a po jednoj toni čvrstog otpada. Od 01. januara 2013. godine cijene deponovanja otpada su znatno povećane i iznosile su za:

* čvrsti komunalni otpad ...................................................... 30,00 KM (bez PDV-a)
* klaonički otpad .................................................................. 50,00 KM (bez PDV-a)
* fekalni otpad ...................................................................... 20,00 KM (bez PDV-a)

Ciјеna dеpоnоvаnjа čvrstog komunalnog оtpаdа u 2015. gоdini iznosi 34,19 KM bеz PDV-а (na snazi оd 01.02.2014. gоdinе). Cijena deponovanja klаоničkog оtpаda iznosi 100 KM bez PDV-a, pоčеv оd 01.09.2015. gоdinе. Cijena deponovanja fekalnog otpada je ostala na nivou iz 2013. godine.

Značajan dio sredstava se izdvaja za troškove deponovanja čvrstog komunalnog otpada, koji imaju veliko učešće u ukupnim troškovima Društva. Rast cijene usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada prikazan je na grafikonu broj 2-1.

*Grafikon broj 2-1-Kretanje cijene deponovanja čvrstog komunalnog otpada*

Cijene usluga odvoza komunalnog otpada fizičkim i pravnim licima nisu ekonomski opravdane, prvenstveno zbog cijene usluge deponovanja otpada. Cijena usluge odvoza komunalnog otpada domaćinstvima je od 01.01.2015. godine povećana za 10%, ali je nedovoljna da pokrije visoke troškove deponovanja otpada.

*Grafikon broj 2-2 – Kretanje cijene odvoza otpada od domaćinstava*

U 2016. godini, na regionalnu deponiju ukupno je deponovano 25.601,93 T otpada, od čega: 25.120,57 T čvrstog komunalnog otpada, 60,40 T otpadnih voda i 420,96 T klaoničkog otpada, dok je u 2015. godini ukupno deponovano 25.150,99 T otpada. Do povećanja količine deponovanog otpada u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu, došlo je zbog povećanog broja korisnika, od kojih se vrši odvoz otpada. Na grafikonu 3 prikazane su količine deponovanog otpada u 2015. i 2016. godini.

*Grafikon 3 - Količine deponovanog otpada u 2015. i 2016. godini*

Na odvozu čvrstog otpada svakodnevno je angažovana sljedeća mehanizacija:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RB** | **Marka vozila** | **Registarska oznaka** | **Tip vozila** |
| 1 | Iveko podizač | 036-M-291 | 150E16K |
| 2 | Iveko smećar | E30-A-603 | 50C13 |
| 3 | Iveko smećar | 745-M-226 | Euro.Cargo |
| 4 | Iveko smećar | T18-A-848 | 9x153x |
| 5 | Mercedes smećar | M08-A-545 | Benz 1717 |
| 6 | Mercedes smećar | A57-O-122 | Benz 1617 |
| 7 | Mercedes smećar | 704-E-978 | 18-20 |
| 8 | Mercedes smećar | O82-M-417 | 18-20 |
| 9 | Mercedes podizač | 071-J-504 | 36-1213 |
| 10 | MAN | E56-T-218 | M39 |
| 12 | MAN smećar | O58-E-505 | E63 |
| 13 | Mercedes smećar | T90-M-562 | 957.65 |
| 14 | Mercedes smećar | K59-T-024 | 2227 |
| 15 | Volvo smećar | O26-M-670 | FS 10 |
| 16 | Mercedes smećar | T26-M-023 | 950.60 |
| 17 | Mercedes smećar | E36-J-035 | 950.53 |
| 18 | Iveko | M19-A-029 | 2C3C |

***Prikupljanje reciklažnog otpada (papir i najlon)***

Društvo vrši prikupljanje reciklažnog otpada, odnosno najlona i papira i od istog ostvaruje određeni prihod po osnovu prodaje.

U 2016. godini prikuplјеnо je 100,12 T rеciklаžnоg оtpаdа, dok je u 2015. gоdini prikupljeno 133,13T.

U 2016. gоdini prikuplјеnо је 92,52 tоne pаpirа, dоk је u 2015. gоdini prikuplјеnо 122,52 tоne pаpirа, štо је zа 30 tоna manje u оdnоsu nа pоrеdbеni pеriоd.

U 2016. gоdini prikuplјеnо је 7,60 tоnа nајlоnа i pеt аmbаlаžе, štо је zа 3,01 tоnа manje u оdnоsu nа 2015. gоdinu, u kојој је prikuplјеnо 10,61 tоna.

Ukupno ostvareni prihod od prodaje reciklažnog otpada za izvještajni period 2016. godine iznosi 22.420,30 KM, dok je za isti period 2015. godine ostvaren prihod od 24.868,36 KM. Smanjenje prihoda od prodaje reciklažnog otpada uzrokovano je manjim količinama prikupljenog reciklažnog otpada u tekućoj godini u odnosu na prethodnu.

Na grafikonu broj 4 prikazana je prikupljena količina reciklažnog otpada u posljednjih šest godina, zaključno sa 31.12.2016. godine.

*Grafikon broj 4-Prikupljeni reciklažni otpad*

### *Održavanje javno-prometnih površina*

Održavanje javno-prometnih površina se obavlja na području grada Bijeljine i Mjesne zajednice Janja.

Na raspisani tender od strane Gradske uprave Bijeljine, dobili smo posao i zaključili ugovor za čišćenje javno-prometnih površina. Po prikazanim evidencijama, ovjerenim od strane kontrolnih službi Gradske uprave Bijeljine i prema utvrđenom Programu rada za LOT br.1, u periodu 01.01. - 31.12.2016. godine, realizovano je sljedeće:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BIJELJINA** | | | | | | | | |
|  | | | **2016. godina** | | **2015. godina** | | **2014. godina** | |
| RB | Opis usluge | MJ | Količina | Iznos  bez PDV-a | Količina | Iznos  bez PDV-a | Količina | Iznos  bez PDV-a |
|  | Ručno ili mašinsko čišćenje trotoara | m2 | 11.368.330 | 181.677,57 | 9.104.050 | 154.772,01 | 7.229.354 | 122.956,85 |
|  | Ručno ili mašinsko čišćenje rigola | m2 | 3.209.780 | 113.775,30 | 2.201.966 | 83.677,77 | 1.893.029 | 71.999,46 |
|  | Ručno struganje rigola | m2 | - | - | - | - | - | - |
|  | Pročišćavanje trotoara i rigola | n/č | 3.751 | 24.594,92 | 4.032 | 28.224,00 | 3.147 | 22.029,00 |
|  | Rad pauka | sat | 6 | 281,25 | 5 | 250,00 | 1 | 50,00 |
|  | Mašinsko prskanje makadamskih ul | tura | - | - | - | - | - | - |
|  | Mašinsko pranje ulica i trotoara | m2 | - | - | - | - | - | - |
|  | Rad TMV za vanr. potrebe n-2t | tura | 47 | 3.033,84 | 106 | 7.247,20 | 64 | 4.375,70 |
|  | Rad spec.vozila za odvoz smeća | tura | 6 | 1.749,96 | 4 | 1.196,56 | - | - |
|  | Rad spec.voz.za odv.sm.sa ruč.ut. | tura | 4 | 1.129,24 | 9 | 2.692,26 | 1 | 299,14 |
|  | Rad KV bravara na razn.brav.posl | n/č | 142 | 1.286,52 | 276 | 2.704,80 | 47 | 460,60 |
|  | Spec.vozilo.fekalna cisterna | tura | - | - | - | - | - | - |
|  | Rad auto-pod.kontejnera 5m3 | tura | 10 | 1.099,76 | 2 | 234,00 | 42 | 4.914,00 |
|  | Rad specijalnih mašina | sat | 153 | 3.213,00 | 225 | 4.725,00 | 7 | 147,00 |
|  | Rad kamiona na odvozu snijega | m3 | 307 | 2.916,50 | 470 | 4.465,00 | 150 | 1.425,00 |
|  | Rad radnika na utov.snijega | sat | 672 | 4.166,40 | 363 | 2.250,60 | 199 | 1.233,80 |
|  | Čišćenje snijega i posipanje soli | kg | 21.150 | 4.441,50 | 18.300 | 3.843,00 | 31.680 | 6.652,80 |
|  | Ručno čišćenje otpada sa obale kan. | sat | - | - | - | - | - | - |
| Ukupno | | |  | 343.365,76 |  | 296.282,20 |  | 236.543,35 |

*Tabela broj 4 – Održavanje javno – prometnih površina na područuju grada Bijeljine*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **JANJA** | | | | | | | | |
|  | | | **2016. godina** | | **2015. godina** | | **2014. godina** | |
| RB | Opis usluge | MJ | Količina | Iznos  bez PDV-a | Količina | Iznos  bez PDV-a | Količina | Iznos  bez PDV-a |
|  | Ručno čišćenje trotoara | m2 | 1.242.750 | 20.126,06 | 980.700 | 16.672,60 | 1.033.632 | 17.580,53 |
|  | Ručno ili maš.čišćenje rigola | m2 | 478.150 | 16.057,65 | 378.140 | 13.613,04 | 400.610 | 14.421,96 |
|  | Ručno struganje rigola | m2 | - | - | - | - | - | - |
|  | Pročišćavanje trotoara i rigola | n/č | 112 | 801,50 | 350 | 2.520,00 | 154 | 1.108,80 |
|  | Mašinsko pranje ulica i trotoara | m2 | - | - | - | - | - | - |
|  | Rad TMV za vanr. potrebe n-2t | tura | 2 | 120,60 | 14 | 910,00 | - | - |
| Ukupno | | |  | 37.105,81 |  | 33.715,64 |  | 33.111,29 |

*Tabela broj 5 – Održavanje javno – prometnih površina na područuju Mjesne zajednice Janja*

U 2016. godini, u okviru LOT-a broj 1, realizovan je odvoz otpada iz mjesnih zajednica Ljeljenča i Brijesnica za 170 domaćinstava. Po tom osnovu ostvaren je prihod od 12.010,50 KM.

Program rada i održavanja javno-prometnih površina realizuje se u šestodnevnoj radnoj sedmici, po nalozima Odjeljenja za stambeno-komunalne poslove i zaštitu životne sredine Grada Bijeljine.

*Grafikon broj 5-Ostvareni prihodi po osnovu realizacije po LOT-u br.1 u poslednje tri godine*

### *Usluge specijalnim komunalnim vozilima*

**Specijalno vozilo za prevoz nepropisno parkiranih vozila („pauk“)** angažovano je za potrebe Centra javne bezbijednosti Bijeljina - Odjeljenje saobraćajne policije, za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila, a povremeno se koristi i za pružanje usluga drugim fizičkim i pravnim licima. Rad ovog vozila regulisan je posebnim uputstvom, koje je donijelo MUP Republike Srpske.

Prihod od usluga specijalnog vozila za prevoz nepropisno parkiranih vozila, ostvaren u tekućoj godini, iznosi 54.612,10 KM.

U Cjenovniku komunalnih usluga (po pozivu), broj 5894/2012 od 31.12.2012. godine, koji je u primjeni od 01.01.2013. godine, navedene su sljedeće cijene usluga:

* cijena utovara i istovara (sa prevozom) vozila iznosi 30,00 KM bez PDV-a,
* naknada za pređene kilometre iznosi 1,28 KM bez PDV-a po jednom kilometru,
* naknada za ležarinu vozila iznosi 2,99 KM bez PDV-a po jednom danu.

Za period od 01.01.-31.12.2016. godine, „pauk“ je prevezao ~1.820 vozila, što je za 342 vozila manje u odnosu na isti period prethodne godine u kom je „pauk“ prevezao ~2.162 vozila i ostvario prihod od 64.829,24 KM.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| OSTV.  MJESEC | **PRIHODI** | | | **BROJ PREVEZENIH VOZILA** | | |
| 2016. | 2015. | IND.  2016/2015 | 2016. | 2015. | IND.  2016/2015 |
| Januar | 3.082,22 | 4.856,84 | 63 | 103 | 162 | 63 |
| Februar | 4.621,80 | 4.772,22 | 97 | 154 | 159 | 97 |
| Mart | 4.356,50 | 6.291,20 | 69 | 145 | 210 | 69 |
| April | 4.054,36 | 5.781,28 | 70 | 135 | 193 | 70 |
| Maj | 4.304,53 | 5.163,25 | 83 | 144 | 172 | 83 |
| Jun | 4.671,45 | 5.871,11 | 80 | 155 | 196 | 80 |
| Jul | 4.187,69 | 6.883,93 | 61 | 140 | 229 | 61 |
| Avgust | 4.954,91 | 4.756,50 | 104 | 165 | 159 | 104 |
| Septembar | 5.910,43 | 4.676,58 | 126 | 197 | 156 | 126 |
| Oktobar | 4.287,01 | 5.202,14 | 82 | 143 | 173 | 82 |
| Novembar | 4.379,49 | 5.544,45 | 79 | 146 | 185 | 79 |
| Decembar | 5.801,71 | 5.029,74 | 115 | 193 | 168 | 115 |
| **UKUPNO** | **54.612,10** | **64.829,24** | **84** | **1.820** | **2.162** | **84** |

Ostvareni prihodi od usluga „pauka“ u tekućoj godini niži su za 16%, odnosno za 10.217,14 KM u odnosu na prihode ostvarene u prethodnoj godini. Broj prevezenih vozila u periodu od 01.01.- 31.12.2016. godine manji je za 342 vozila u odnosu na isti period 2016. godine.

Ostvareni rashodi tekuće godine su veći od ostvarenih prihoda tekuće godine za 73,28%, te je potrebno prihode dodatno povećati da bi se omogućio izlazak iz zone gubitka poslovanja, odnosno ostvario neutralan poslovni rezultat.

Broj prevezenih vozila u određenom vremenskom periodu zavisi isključivo od broja upućenih „naloga za prevoz nepropisno parkiranih vozila“ od strane saobraćajne policije, te po osnovu navedenog AD „Komunalac“ Bijeljina nije u mogućnost da utiče na povećanje prihoda preko broja prevezenih vozila u određenom vremenskom periodu.

Cijena prevoza nepropisno parkiranih vozila, koja iznosi 30,00 KM bez PDV-a (Cjenovnik komunalnih usluga (po pozivu), broj 5894/2012 od 31.12.2012. godine), nije pravilno utvrđena, jer ne postoji kategorizacija vozila po ukupnoj težini praznih vozila, po osnovu koje bi se cijene odvoza nepropisno parkiranih vozila utvrđivale u određenom rasponu, zavisno od težine vozila. Na osnovu postojećeg cjenovnika ista je cijena prevoza manjeg putničkog automobila od 1.000 Kg i velikih terenaca, čija težina iznosi i preko 2.000 Kg. Takođe, trenutna cijena prevoza nepropisno parkiranih vozila nije ekonomski opravdana, jer je kalkulacijom utvrđen veći trošak od ostvarenog prihoda.

Analiza rashoda svodi se na analizu ukupnih i pojedinačnih rashoda.

Analizu rashoda treba početi sa izvođenjem konstatacije o obimu ostvarenih rashoda u tekućoj godini i trendu njihove dinamike u odnosu na ostvarene rashode u prethodnoj godini.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Iznos** | | **Struktura (%)** | | **Indeks** |
| **Vrsta rashoda** | **Tekuća** | **Prethodna** | **Tekuća** | **Prethodna** | **2:3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Troškovi bruto plata  *(4 radnika)* | 60.693,98 | 59.773,04 | 64,14 | 61,70 | 102 |
| Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda *(regres, topli obrok, prevoz i sl.)* | 6.530,26 | 6.401,40 | 6,90 | 6,61 | 102 |
| Troškovi registracije | 1.890,20 | 1.741,72 | 2,00 | 1,80 | 109 |
| Troškovi amortizacije | 11.812,80 | 14.836,00 | 12,48 | 15,31 | 80 |
| Troškovi goriva | 13.705,94 | 14.123,95 | 14,48 | 14,58 | 97 |
| **UKUPNI RASHODI** | **94.633,18** | **96.876,11** | **100,00** | **100,00** | **98** |

Ukupni rashodi „pauka“, za period 01.01.-31.12.2016. godine, iznose 94.633,18 KM, dok su za isti period prethodne godine ostvareni u iznosu od 96.876,11 KM.

Potrebno je istaći da u navedene rashode nisu uključeni troškovi održavanja vozila (auto-gume, rezervni dijelovi, ulje, pranje vozila i sl.), jer se navedeni podaci nisu mogli identifikovati u evidenciji ukupnih trošova održavanja stalnih sredstava.

**Specijalno komunalno vozilo „fekalna cisterna“** vrši usluge svim fizičkim i pravnim licima kod kojih se pojavi takva potreba.

U toku 2016. godine fekalna cisterna imala je 22 interventne usluge, po osnovu kojih je ostvaren prihod od 3.300 KM, što je za 28 usluga manje nego u 2015. godini, u kojoj je bilo 50 interventnih usluga, po osnovu kojih je ostvaren prihod od 7.500 KM.

**Cisterna za vodu** je u periodu 01.01.-31.12.2016. godine imala 26 interventnih usluga, što je za 20 više od ukupno 6 interventnih usluga iz istog perioda 2015. godine.

U toku 2016. godine izvršeno je ulaganje u jedno polovno specijalno komunalno vozilo ukupne vrijednosti 48.990 KM bez PDV-a.

Sve pripreme servisiranja i garažiranja vozila, kao i kompletna Služba komunalnih usluga, smješteni su u uređenom prostoru površine 5.000 m2 i objektima poslovno - tehničkog sadržaja (garaže, servisne radionice, magacinski prostor i dr.) u Mačvanskoj ulici u Bijeljini.

### *Služba održavanja gradskog zelenila*

Za potrebe Službe održavanja gradskog zelenila korištena je postojeća savremena mehanizacija, i to: mašinske kosačice, traktori, samohodne mašinske kosačice, mašinske testere, vozilo Zastava nosivosti do 2 t, korpa, dostavno vozilo tipa Kedi i cisterna za osoku kapaciteta 3.200 litara.

U toku 2016. godine izvršena je nabavka motorne kose FR 450/P (trimer) i električnog oštrača lanaca.

Služba održavanja gradskog zelenila radila je po planu i programu, na osnovu dobijenog posla na tenderu, koji je raspisala Gradska uprava Bijeljine.

Služba održavanja gradskog zelenila je u 2016. godini imala sljedeću realizaciju:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Iznos realizacije radova na javnim zelenim površinama | | Iznos realizacije od prodaje sadnog materijala u proizvodnom sektoru | |
| **Tekuća godina** | **Prethodna godina** | **Tekuća godina** | **Prethodna godina** |
| Januar  Februar  Mart  April  Maj  Jun  Jul  Avgust  Septembar  Oktobar  Novembar  Decembar | 3.962,00 KM  3.670,50 KM  11.580,03 KM  19.800,98 KM  20.177,73 KM  22.114,26 KM  20.048,79 KM  16.266,46 KM  14.642,67 KM  13.213,00 KM  20.512,10 KM  22.915,00 KM | Nema specifikacije  Nema specifikacije  22.726,50 KM  24.576,10 KM  31.619,84 KM  24.597,06 KM  19.040,90 KM  10.731,76 KM  7.854,00 KM  16.267,35 KM  16.519,34 KM  26.432,00 KM | 158,12 KM  775,21 KM  2.337,61 KM  1.627,78 KM  2.557,95 KM  1.343,68 KM  1.337,27 KM  822,73 KM  801,45 KM  1.013,67 KM  2.617,95 KM  230,77 KM | 10,00 KM  746,00 KM  1.295,00 KM  1.040,50 KM  1.196,10 KM  578,00 KM  93,00 KM  40,00 KM  479,50 KM  448,00 KM  373,00 KM  177,00 KM |
| **UKUPNO** | 188.903,52 KM | 200.364,85 KM | 15.624,19 KM | 6.476,10 KM |

S obzirom na trenutni kapacitet postojećih staklenika, plastenika, leja, obradivog zemljišta, mašina za obradu i broja zaposlenih radnika, moguće je i uvećati obim proizvodnje, ali je najveći problem plasman proizvoda na tržište.

### *Služba pijačnih usluga*

Pijaca je organizovano i uređeno mjesto na kome se na uobičajan način obavlja trgovina na malo poljoprivrednim, prehrambenim i drugim proizvodima između prodavca i kupca. Na pijaci se trgovina obavlja na prodajnim stolovima. Sprovođenje pijačnog reda je obaveza svih zaposlenih, posebno radnika na radnom mjestu – redari pijace. U sprovođenju reda dužni su sarađivati sa nadležnim inspekcijskim službama i radnicima CJB Bijeljina, vezano za eventualne probleme oko rada i unutrašnjeg reda u pijacama. Preduzeće je dužno da pijačne tezge postavi i rasporedi na način kojim se obezbijeđuje funkcionalnost i estetski izgled pijace i omogućuje kupcima nesmetana kupovina.

Zelena pijaca raspolaže sa 303 pijačna stola, a od toga se u centralnoj ulici nalazi 48 stolova. Ovaj broj stolova zadovoljava sve potrebe korisnika usluga zelene pijace. Na “Malom buvljaku” u Ulici 27. marta, nalazi se 33 stola. Naplata dnevne placarine se vrši isključivo utorkom i petkom.

Od 1. decembra 2015. godine, na osnovu Odluke Skupštine Grada Bijeljine, broj 01-022-84/15, AD “Komunalac” Bijeljina je dodijeljena na raspolaganje javna pijaca u Dvorovima, Karađorđeva bb.

Na grafikonu broj 6, uporedno je prikazan broj zakupljenih stolova u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu.

*Grafikon broj 6-Pregled zakupljenih stolova po osnovu Ugovora o zakupu*

U 2016. godini prihod Službe pijačnih usluga, koji se ostvaruje po osnovu dnevnog i mjesečnog zakupa stolova u zelenoj pijaci, ostvaren je u iznosu od 287.034 KM i isti je smanjen u odnosu na 2015. godinu za 1,54%, u kojoj je ostvaren prihod od 291.532 KM.

Na grafikonu broj 7 prikazana je realizacija prihoda od mjesečnog i dnevnog zakupa stolova u zelenoj pijaci u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu. **** *Grafikon broj 7-Ostvarenje prihoda od zakupa stolova u zelenoj pijaci*

## SEKTOR EKONOMSKO - FINANSIJSKIH, PRAVNIH I OPŠTIH POSLOVA

### *Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove*

U periodu od 01.01. - 31.12.2016. godine u Službi za pravne, kadrovske i opšte poslove bilo je zaposleno 8 radnika.

U saradnji sa Službom ekonomsko - finansijskih poslova, Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove intenzivno radi na poboljšanju naplate potraživanja, kako od fizičkih tako i od pravnih lica.

Ova Služba svakodnevno je postupala po sudskim predmetima, izrađivala podneske, zastupala Društvo pred sudovima na ročištima u parničnim, izvršnim i prekršajnim postupcima.

Kao stručna Služba Društva, obavljala je i poslove stručne pomoći organima Društva (Skupština, Nadzorni odbor, Odbor za reviziju, Uprava), prateći zapisnički njihov rad i izrađujući donesene odluke navedenih organa.

Takođe je aktivno učestvovala u poslovima javnih nabavki, sačinjavanju raznih ugovora i drugih akata za potrebe Društva.

Akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina je u proteklom periodu obavljalo registrovanu djelatnost komunalnih usluga sa prosječno 153 zaposlena radnika, dok je prosjek u 2015. godini bio 152 radnika. Na početku 2016. godine u radnom odnosu se nalazilo 147 radnika. U toku godine, u skladu sa ukazanim potrebama, povremeno su angažovani određeni radnici, tako da je na kraju godine u radnom odnosu evidentirano 163 radnika.

*Grafikon broj 8-Zaposleni radnici u 2016. i 2015. godini*

U tabeli broj 7 prikazana je struktura zaposlenih sa stvarnom stručnom spremom, na dan 31.12.2016. godine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Stručna sprema | NK | PK | KV | VKV | SSS | VŠS | VSS | Ukupno |
| Broj zaposlenih | 42 | 4 | 54 | 6 | 30 | 4 | 23 | 163 |

*Tabela broj 7- Struktura zaposlenih na dan 31.12.2016. godine*

### *Služba ishrane radnika*

U okviru Službe zaposleno je dva radnika kuvara i jedan pomoćni radnik u kuhinji, koji su vršili spremanje toplih obroka za sve radnike. Za period od 01.01.-31.12.2016. godine pripremljeno je ukupno 31.734 obroka, sa mjesečnim prosjekom od 2.645 obroka. Od prosječno 153 zaposlena radnika za dvanaest mjeseci 2016. godine, prosječno 123 radnika, odnosno 80,39% od ukupnog broja radnika je koristilo usluge restorana, dok je ostalih 19,61% bilo odsutno sa posla iz opravdanih razloga, kao što su: godišnji odmori, vjerski praznici, bolovanja, izostanci i slično. Ukupan trošak spremanja toplog obroka, uključujući sve direktne i indirektne troškove za dvanaest mjeseci 2016. godine iznosi 111.485,98 KM, odnosno prosječno za mjesec dana 9.290,50 KM, tako da je prosječna cijena jednog toplog obroka po zaposlenom, utvrđena na osnovu prosjeka za dvanaest mjeseci 3,51 KM. Prosječna cijena jednog toplog obroka za 2015. godinu iznosila je 3,16 KM. Rekapitulacija direktnih i indirektnih troškova toplog obroka sačinjava se na posebnom obrascu, koji je sačinjen u skladu sa odredbama člana 2. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 71/10) – na snazi do 31.08.2015. godine i odredbama člana 8. stav 1. tačka 11. Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Republike Srpske, broj 60/15) – na snazi od 01.09.2015. godine.

### *Služba za finansijske i računovodstvene poslove*

### *Prihodi*

U periodu od 01.01. - 31.12.2016. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvarilo je ukupan prihod od 4.708.268 KM.

U okviru **ostvarenih poslovnih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 4.374.171 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

* Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj u iznosu od 11.886 KM;
* Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u iznosu od 625.045 KM;
* Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 3.006.278 KM;
* Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 4.944 KM i
* Ostali poslovni prihodi u iznosu od 726.018 KM.

U okviru **finansijskih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 243.408 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

* Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica u iznosu od 144.689 KM;
* Prihodi od kamata u iznosu od 98.674 KM i
* Ostali finansijski prihodi u iznosu od 45 KM.

U okviru **ostalih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 89.487 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

* Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 54.073 KM i
* Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 35.414 KM.

U okviru **prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 1.202 KM, evidentirani su prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine, koji se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca.

U tabeli 21 dat je pregled ostvarenih prihoda tekuće godine, sa uporednim pokazateljima u odnosu na ostvarenje prethodne godine i u odnosu na planirane prihode tekuće godine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RB** | **Konto** | **Naziv konta** | **Ostvarenje prethodne godine** | **Plan za 2016. godinu** | **Ostvarenje tekuće godine** | **Ind.**  6/4 | **Ind.**  6/5 | **% učešće u uk.prih.** | **Razlika ostvarenja (6-4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1 | 60103 | Prihod od prodaje kont. | 13.760,67 | 15.000,00 | 11.885,68 | 86 | 79 | 0,25% | -1.874,99 |
|  | **601** | **Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj** | **13.760,67** | **15.000,00** | **11.885,68** | **86** | **79** | **0,25%** | **-1.874,99** |
| 2 | 60303 | Prihod od pr. kont.-BD | 598,29 | 0,00 | 0,00 | 0 | - | 0,00% | -598,29 |
|  | **603** | **Pihodi od pr.robe-BD** | **598,29** | **0,00** | **0,00** | **0** | **-** | **0,00%** | **-598,29** |
| 3 | 61010 | Pr.od usl.javne hig.-BN | 291.691,96 | 320.000,00 | 328.628,38 | 113 | 103 | 6,98% | 36.936,42 |
| 4 | 61011 | Prihod od usl.odv.otp.-t. | 13.952,37 | 13.593,00 | 12.010,50 | 86 | 88 | 0,26% | -1.941,87 |
| 5 | 61012 | Pr.od usluga odv.otpada | 11.890,53 | 10.000,00 | 13.745,18 | 116 | 137 | 0,29% | 1.854,65 |
| 6 | 61013 | Prihod od usl.zimske sl. | 15.283,60 | 18.000,00 | 14.737,40 | 96 | 82 | 0,31% | -546,20 |
| 7 | 61014 | Prihod od usl.gradskog z. | 200.364,99 | 185.000,00 | 188.903,52 | 94 | 102 | 4,01% | -11.461,47 |
| 8 | 61018 | Pr. od usl.PPL-pranje ul. | 0,00 | 0,00 | 29.913,98 | - | - | 0,64% | 29.913,98 |
| 9 | 61019 | Pr.od usl.javne hig.-Janja | 33.716,36 | 33.000,00 | 37.105,84 | 110 | 112 | 0,79% | 3.389,48 |
|  | **610** | **Prihod od pr. učinaka pov. pravnim licima** | **566.899,81** | **579.593,00** | **625.044,80** | **110** | **108** | **13,28%** | **58.144,99** |
| 10 | 61106 | Prihod od rasadnika | 5.419,75 | 7.000,00 | 15.624,19 | 288 | 223 | 0,33% | 10.204,44 |
| 11 | 61121 | Prihod odv.otpada građ. | 1.961.936,03 | 2.000.000,00 | 2.022.835,93 | 103 | 101 | 42,96% | 60.899,90 |
| 12 | 61122 | Odvoz otpada pravn.subj. | 764.642,44 | 775.000,00 | 790.022,49 | 103 | 102 | 16,78% | 25.380,05 |
| 13 | 61123 | Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d | 20.609,33 | 25.000,00 | 24.187,27 | 117 | 97 | 0,51% | 3.577,94 |
| 14 | 61124 | Pr.od usl. kup. iz RS-gr.z. | 1.046,92 | 0,00 | 4.000,00 | 382 | - | 0,08% | 2.953,08 |
| 15 | 61125 | Održavanje groblja | 121.442,81 | 0,00 | 0,00 | 0 | - | 0,00% | -121.442,81 |
| 16 | 61126 | Prihod od pauka | 64.829,24 | 70.000,00 | 54.582,10 | 84 | 78 | 1,16% | -10.247,14 |
| 17 | 61127 | Usluge fekalne cisterne | 5.100,00 | 10.000,00 | 2.400,00 | 47 | 24 | 0,05% | -2.700,00 |
| 18 | 61128 | Usluge cisterne za vodu | 730,78 | 1.000,00 | 2.712,31 | 371 | 271 | 0,06% | 1.981,53 |
| 19 | 61129 | Pr.od odvoza.kl.otp.-d | 21.535,99 | 25.000,00 | 43.343,99 | 201 | 173 | 0,92% | 21.808,00 |
|  | **611** | **Prihod od prodaje učinaka u RS** | **2.967.293,29** | **2.913.000,00** | **2.959.708,28** | **100** | **102** | **62,86%** | **-7.585,01** |
| 20 | 61206 | Prihod od rasadnika | 115,38 | 200,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00% | -115,38 |
| 21 | 61222 | Odvoz otpada pravn.subj. | 33.018,15 | 34.000,00 | 31.315,98 | 95 | 92 | 0,67% | -1.702,17 |
| 22 | 61223 | Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d | 3.788,18 | 4.000,00 | 3.485,93 | 92 | 87 | 0,07% | -302,25 |
| 23 | 61227 | Usluge fekalne cisterne | 2.400,00 | 3.000,00 | 900,00 | 38 | 30 | 0,02% | -1.500,00 |
| 24 | 61229 | Pr.od odvoza.kl.otp.-d | 3.767,39 | 4.000,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00% | -3.767,39 |
|  | **612** | **Prihod od prodaje učinaka u Federaciji BiH** | **43.089,10** | **45.200,00** | **35.701,91** | **83** | **79** | **0,76%** | **-7.387,19** |
| 25 | 61322 | Odvoz otpada pravn.subj. | 8.643,02 | 9.000,00 | 10.164,67 | 118 | 113 | 0,22% | 1.521,65 |
| 26 | 61323 | Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d | 408,93 | 400,00 | 673,51 | 165 | 168 | 0,01% | 264,58 |
| 27 | 61326 | Pr.od vr.usl. BD-pauk | 0,00 | 200,00 | 30,00 | - | 15 | 0,00% | 30,00 |
|  | **613** | **Prihod od prodaje učinaka u BD BiH** | **9.051,95** | **9.600,00** | **10.868,18** | **120** | **113** | **0,23%** | **1.816,23** |
| 28 | 63000 | Povećanje vrijed.zaliha | 9.251,78 | 8.000,00 | 4.944,09 | 53 | 62 | 0,11% | -4.307,69 |
|  | **630** | **Povećanje vrijednosti zalihe učinaka** | **9.251,78** | **8.000,00** | **4.944,09** | **53** | **62** | **0,11%** | **-4.307,69** |
| 29 | 65100 | Pr.od zakupnina zemljišta | 25.125,60 | 30.000,00 | 25.485,59 | 101 | 85 | 0,54% | 359,99 |
| 30 | 65101 | Pr.od zak.zemlj.-groblje | 61.904,16 | 0,00 | 0,00 | 0 | - | 0,00% | -61.904,16 |
| 31 | 65110 | Prihod od zakupnina | 337.032,45 | 340.000,00 | 363.151,75 | 108 | 107 | 7,71% | 26.119,30 |
| 32 | 65130 | Pr.od zakupa st.u pijaci | 238.713,25 | 250.000,00 | 232.426,36 | 97 | 93 | 4,94% | -6.286,89 |
| 33 | 65131 | Pr.od zakupa-dn.zak.st. | 48.038,46 | 50.000,00 | 49.939,33 | 104 | 100 | 1,06% | 1.900,87 |
| 34 | 65132 | Pr.od zakupa st.-mali.b. | 4.780,35 | 5.000,00 | 4.668,40 | 98 | 93 | 0,10% | -111,95 |
|  | **651** | **Prihodi od zakupnina** | **715.594,27** | **675.000,00** | **675.671,43** | **94** | **100** | **14,35%** | **-39.922,84** |
| 35 | 65210 | Prihodi od donacija-PPL | 34.218,24 | 34.218,00 | 27.674,60 | 81 | 81 | 0,59% | -6.543,64 |
|  | **652** | **Prihodi od donacija** | **34.218,24** | **34.218,00** | **27.674,60** | **81** | **81** | **0,59%** | **-6.543,64** |
| 36 | 65510 | Prihodi iz fondova | 292,59 | 0,00 | 0,00 | 0 | - | 0,00% | -292,59 |
| 37 | 65540 | Prihodi od poklona i pom. | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | - | 0,00% | -200.000,00 |
| 38 | 65590 | Ost.pr.iz drugih namj.izv. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00% | 0,00 |
|  | **655** | **Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja** | **200.292,59** | **0,00** | **0,00** | **0** | **-** | **0,00%** | **-200.292,59** |
| 39 | 65903 | Pr.od prodaje papira | 19.416,84 | 22.000,00 | 18.360,61 | 95 | 83 | 0,39% | -1.056,23 |
| 40 | 65904 | Pr.od prodaje najlona | 5.451,52 | 6.500,00 | 4.059,69 | 74 | 62 | 0,09% | -1.391,83 |
| 41 | 65905 | Prihodi od grijanja | 291,74 | 200,00 | 251,50 | 86 | 126 | 0,01% | -40,24 |
| 42 | 65990 | Ostali poslovni prihodi | 1.490,47 | 2.000,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00% | -1.490,47 |
|  | **659** | **Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama** | **26.650,57** | **30.700,00** | **22.671,80** | **85** | **74** | **0,48%** | **-3.978,77** |
| 43 | 66010 | Pr.od kamata od PPL | 0,00 | 0,00 | 144.689,17 | - | - | 3,07% | 144.689,17 |
|  | **660** | **Finans.prihodi od PPL** | **0,00** | **0,00** | **144.689,17** | **-** | **-** | **3,07%** | **144.689,17** |
| 44 | 66130 | Zat.kamate u zemlji-PL | 0,00 | 0,00 | 19.917,54 | - | - | 0,42% | 19.917,54 |
| 45 | 66131 | Zat.kamate u zemlji-FL | 0,00 | 0,00 | 66.322,14 | - | - | 1,41% | 66.322,14 |
| 46 | 66190 | Ostale kamate | 1.213,88 | 10.000,00 | 12.434,79 | 1024 | 124 | 0,26% | 11.220,91 |
|  | **661** | **Prihodi od kamata** | **1.213,88** | **10.000,00** | **98.674,47** | **8129** | **987** | **2,10%** | **97.460,59** |
| 47 | 66991 | Ostali finansijski prihodi | 121,51 | 100,00 | 45,00 | 37 | 45 | 0,00% | -76,51 |
|  | **669** | **Ostali finansijski prihodi** | **121,51** | **100,00** | **45,00** | **37** | **45** | **0,00%** | **-76,51** |
| 48 | 67710 | Pr.od napl.otp.potr.-ind.o. | 19.501,10 | 25.000,00 | 18.644,35 | 96 | 75 | 0,40% | -856,75 |
| 49 | 67711 | Pr.od napl.otp.potr.-dom. | 22.951,57 | 25.000,00 | 31.928,15 | 139 | 128 | 0,68% | 8.976,58 |
| 50 | 67720 | Pr.od napl.potr.PPL-dir.o | 5.000,00 | 10.000,00 | 3.500,00 | 70 | 35 | 0,07% | -1.500,00 |
|  | **677** | **Naplaćena otpisana potraživanja** | **47.452,67** | **60.000,00** | **54.072,50** | **114** | **90** | **1,15%** | **6.619,83** |
| 51 | 67910 | Prihodi od otp.obaveza | 269,46 | 0,00 | 255,98 | 95 | - | 0,01% | -13,48 |
| 52 | 67990 | Ostali nepomenuti prihodi | 22.983,44 | 50.000,00 | 35.157,97 | 153 | 70 | 0,75% | 12.174,53 |
|  | **679** | **Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja …** | **23.252,90** | **50.000,00** | **35.413,95** | **152** | **71** | **0,75%** | **12.161,05** |
| 53 | 68900 | Pr.od usklađivanja potr. | 4.433,85 | 0,00 | 1.201,93 | 27 | - | 0,03% | -3.231,92 |
|  | **689** | **Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine** | **4.433,85** | **0,00** | **1.201,93** | **27** | **-** | **0,03%** | **-3.231,92** |
|  |  | **UKUPNO** | **4.663.175,37** | **4.430.411,00** | **4.708.267,79** | **101** | **106** | **100,00%** | **45.092,42** |

*Tabela 21 – Ostvareni prihodi*

Uporedni prikaz ostvarenih prihoda tekuće godine i ostvarenih prihoda prethodne godine, čije je pojedinačno učešće u ukupnim prihodima tekuće godine veće od 3%, dat je na grafikonu 1.

*Grafikon 1 – Ostvareni prihodi u 2016. godini u odnosu na ostvarenje 2015. godine*

**Ukupni prihodi** tekuće godine veći su za 1%, odnosno za 45.092,42 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

**Poslovni prihodi** u 2016. godini iznose 4.374.171 KM, što je za 212.530 KM manje u odnosu na ostvarenje iz 2015. godine.

**Prihodi od usluga javne higijene** se ostvaruju po osnovu izvršenih usluga javne higijene za Grad Bijeljinu. Navedeni prihodi tekuće godine iznose 328.628,38 KM, te su u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine uvećani za 36.936,42 KM, odnosno procentualno povećanje prihoda iznosi 13%. Prihodi od usluga javne higijene u ukupnim prihodima Društva učestvuju sa 6,98%.

Povećanje poslovnih prihoda u 2016. godini, u odnosu na iste iz 2015. godine, primjetno je na **prihodima od odvoza komunalnog otpada fizičkim licima**, koji su povećani zbog većeg broja korisnika usluga odvoza otpada. Navedeni prihodi su veći za 3%, odnosno za 60.899,90 KM u odnosu na ostvarenje iz 2015. godine. Prihodi od odvoza otpada fizičkim licima, učestvuju sa 42,96% u ukupnim prihodima, te zahtjevaju posebnu analizu sa prijedlogom mjera, pomoću kojih bi se uspostavila što preciznija evidencija korisnika usluga i utvrdila ekonomski opravdana cijena odvoza komunalnog otpada.

**Prihod od odvoza komunalnog otpada pravnim subjektima u zemlji (RS, FBiH i BDBiH),** u 2016. godini ostvaren je u iznosu od 831.503,14 KM, što je za 25.199,53 KM više u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Procentualno učešće prihoda od odvoza otpada pravnim subjektima u zemlji u ukupnim prihodima je 17,66%. Navedeni prihodi, zajedno sa prihodima od odvoza komunalnog otpada fizičkim licima, čine 60,62% ukupnih prihoda Društva.

**Prihod od usluga odvoza klaoničkog otpada na deponiju** se ostvaruju po osnovu prefakturisanih troškova deponovanja klaoničkog otpada. Navedeni prihodi su u tekućoj godini ostvareni u iznosu od 43.343,99 KM, što je za 21.808,00 KM više u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Značajno povećanje prihoda tekuće godine, u odnosu na prethodnu godinu, evidentirano je na **prihodima od zakupa lokala,** koji su veći za 8%, odnosno za 26.119,30 KM.

Na sljedećim prihodima prikazano je značajno smanjenje ostvarenja u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu:

* **prihodi od usluga gradskog zelenila** se ostvaruju po osnovu izvršenih usluga održavanja gradskog zelenila, dobijenih na tenderu raspisanom od strane Grada Bijeljine. Navedeni prihod je u tekućoj godini manji za 11.461,47 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine;
* **prihod od usluga specijalnog vozila za prevoz nepropisno parkiranih vozila („pauk“),** ostvaren je u tekućoj godini u iznosu od 54.612,10 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren u iznosu od 64.829,24 KM. Ostvareni prihodi od usluga „pauka“ u tekućoj godini niži su za 16%, odnosno za 10.217,14 KM u odnosu na prihode ostvarene u prethodnoj godini. Broj prevezenih vozila u periodu od 01.01.- 31.12.2016. godine, manji je za 342 vozila u odnosu na isti period 2015. godine;
* **prihod od mjesečnog zakupa stolova u „zelenoj pijaci“,** u 2016. godini su ostvareni u iznosu od 232.426,36 KM, što je za 6.286,89 KM manje od ostvarenja iz 2015. godine;

**Finansijski prihodi**, ostvareni su u tekućoj godini u iznosu od 243.408 KM, što je za 242.073 KM više u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Finansijski prihodi su značajno povećani zbog većih prihoda od zateznih kamata od povezanih pravnih lica, koje su u tekućoj godini veće za 144.689 KM u odnosu na prethodnu godinu, te zbog većih prihoda od kamata (zatezne i ostale kamate), koji su u 2016. godini uvećani za 97.460,59 KM u odnosu na prethodnu godinu.

**Ostali prihodi** u 2016. godini veći su za iznos od 18.782 KM, procentualno za 26,56% u odnosu na iste iz 2015. godine, prvenstveno zbog većih prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja. Navedeni prihod je nastao po osnovu sudskih izvršenja nad pravnim i fizičkim licima, koja nisu izmirila ili ne izmiruju svoje obaveze prema AD „Komunalac“ Bijeljina .

**Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine** u 2016. godini evidentirani su u iznosu od 1.202 KM, a odnose se na prihode od usklađivanja vrijednosti potraživanja od fizičkih lica, koji su nastali po osnovu smanjenja iznosa potraživanja od kupaca, za potraživanja preko tri godine, u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu. Navedena potraživanja su u prethodnoj godini bila evidentirana u okviru odgovarajućeg analitičkog konta troška i u okviru analitičkog konta ispravke potraživanja od kupaca po ročnosti.

* 1. Rashodi

**Ukupni rashodi** Društva, za period od 01.01. - 31.12.2016. godine, iznose 5.015.553 KM i u odnosu na 2015. godinu su veći za 8% odnosno za 353.865,05 KM.

U okviru **ostvarenih poslovnih rashoda** tekuće godine, koji su evidentirani u ukupnom iznosu od 4.486.308 KM, iskazani su sljedeći rashodi:

* Nabavna vrijednost prodate robe u iznosu od 7.166 KM;
* Troškovi materijala u iznosu od 467.461 KM;
* Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi u iznosu od 2.393.459 KM;
* Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 1.179.381 KM;
* Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od 242.725 KM;
* Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u iznosu 170.713 KM;
* Troškovi poreza u iznosu od 20.967 KM i
* Troškovi doprinosa u iznosu od 4.436 KM.

U okviru **finansijskih rashoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 163.933 KM, evidentirani su sljedeći rashodi:

* Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica u iznosu od 163.435 KM i
* Rashodi kamata u iznosu od 498 KM.

U okviru **ostalih rashoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 360.668 KM, evidentirani su sljedeći rashodi:

* Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 1.529 KM i
* Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 355.851 KM.

U okviru **rashoda po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina,** evidentirani su rashodi za januar 2016. godine u iznosu od 4.644 KM, koji su nastali po presudi iz 2014. godine, gdje se svakog mjeseca Poštama Srpske uplaćuje iznos od 4.644,08 KM, počev od 01.04.2015. godine.

U tabeli 22 dat je pregled ostvarenih rashoda tekuće godine, sa uporednim pokazateljima u odnosu na ostvarenje prethodne godine i u odnosu na planirane rashode tekuće godine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RB** | **Konto** | **Naziv konta** | **Ostvarenje**  **prethodne godine** | **Plan za period 01.01.-**  **31.12.2016.** | **Ostvarenje**  **tekuće godine** | **Ind.**  **6/4** | **Ind.**  **6/5** | **% učešće u ukupnim rashodima (plan)** | **Razlika ostvarenja (6-4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1 | 50100 | Nab.vr.prod.robe na malo | 1.210,39 | 1.500,00 | 3.084,20 | 255 | 206 | 0,06% | 1.873,81 |
| 2 | 50101 | Nab.vr.pr.robe-bez faktura | 8.758,05 | 10.000,00 | 3.442,51 | 39 | 34 | 0,07% | -5.315,54 |
| 3 | 50102 | Nab.vr.pr.robe-po fakt. | 308,95 | 500,00 | 639,75 | 207 | 128 | 0,01% | 330,80 |
|  | **501** | **Nabavna vrijednost prodate robe** | **10.277,39** | **12.000,00** | **7.166,46** | **70** | **60** | **0,14%** | **-3.110,93** |
| 4 | 51100 | Troškovi sirovina i mater. | 80.256,47 | 35.000,00 | 83.702,38 | 104 | 239 | 1,67% | 3.445,91 |
|  | **511** | **Troškovi materijala za izradu** | **80.256,47** | **35.000,00** | **83.702,38** | **104** | **239** | **1,67%** | **3.445,91** |
| 5 | 51210 | Otpis auto guma | 19.885,52 | 20.000,00 | 17.675,36 | 89 | 88 | 0,35% | -2.210,16 |
| 6 | 51220 | Otpis HTZ opreme | 39.438,82 | 25.000,00 | 43.793,54 | 111 | 175 | 0,87% | 4.354,72 |
| 7 | 51240 | Troškovi rez. dijelova | 59.340,94 | 55.000,00 | 51.604,99 | 87 | 94 | 1,03% | -7.735,95 |
| 8 | 51250 | Troškovi kanc. materijala | 12.060,06 | 12.000,00 | 14.234,30 | 118 | 119 | 0,28% | 2.174,24 |
|  | **512** | **Troškovi režijskog materijala** | **130.725,34** | **112.000,00** | **127.308,19** | **97** | **114** | **2,54%** | **-3.417,15** |
| 9 | 51300 | Tr.naft.derivata-dizel E4 | 239.596,23 | 250.000,00 | 192.465,09 | 80 | 77 | 3,84% | -47.131,14 |
| 10 | 51301 | Tr.naft.derivata-dizel E5 | 0,00 | 0,00 | 11.691,35 | - | - | 0,23% | 11.691,35 |
| 11 | 51302 | Tr.naft.derivata -benzin | 0,00 | 0,00 | 3.122,98 | - | - | 0,06% | 3.122,98 |
| 12 | 51303 | Tr.naft.derivata -autogas | 0,00 | 0,00 | 396,10 | - | - | 0,01% | 396,10 |
| 13 | 51304 | Tr.naft.derivata (maziva) | 15.487,97 | 20.000,00 | 12.644,97 | 82 | 63 | 0,25% | -2.843,00 |
| 14 | 51330 | Troškovi el. energije | 22.577,72 | 25.000,00 | 26.719,11 | 118 | 107 | 0,53% | 4.141,39 |
| 15 | 51370 | Troškovi vode | 8.426,74 | 10.000,00 | 9.411,30 | 112 | 94 | 0,19% | 984,56 |
|  | **513** | **Troškovi goriva i energije** | **286.088,66** | **305.000,00** | **256.450,90** | **90** | **84** | **5,11%** | **-29.637,76** |
| 16 | 52000 | Troškovi bruto zarade | 2.085.251,14 | 2.050.000,00 | 2.064.390,48 | 99 | 101 | 41,16% | -20.860,66 |
|  | **520** | **Troškovi bruto zarada** | **2.085.251,14** | **2.050.000,00** | **2.064.390,48** | **99** | **101** | **41,16%** | **-20.860,66** |
| 17 | 52210 | Tr.br.nakn.čl.Nadz.odb. | 29.850,60 | 29.000,00 | 29.850,60 | 100 | 103 | 0,60% | 0,00 |
|  | **522** | **Tr.br.nak.čl.NO i Upr.od** | **29.850,60** | **29.000,00** | **29.850,60** | **100** | **103** | **0,60%** | **0,00** |
| 18 | 52300 | Tr.br.nakn.čl.Odb.za rev. | 23.218,50 | 24.000,00 | 22.484,23 | 97 | 94 | 0,45% | -734,27 |
|  | **523** | **Troškovi br.naknada čl.odb.za reviziju, kom.i sl** | **23.218,50** | **24.000,00** | **22.484,23** | **97** | **94** | **0,45%** | **-734,27** |
| 19 | 52420 | Nagrade zaposlenim | 0,00 | 0,00 | 1.050,00 | - | - | 0,02% | 1.050,00 |
| 20 | 52430 | Pomoć zaposl.u skl.sa pr. | 5.825,00 | 5.000,00 | 7.487,00 | 129 | 150 | 0,15% | 1.662,00 |
|  | **524** | **Tr.otpr., nagrada i pomoći u skl sa propisima** | **5.825,00** | **5.000,00** | **8.537,00** | **147** | **171** | **0,17%** | **2.712,00** |
| 21 | 52500 | Tr.dnevnica na služb.putu | 3.721,00 | 4.000,00 | 3.997,24 | 107 | 100 | 0,08% | 276,24 |
| 22 | 52510 | Tr.smj.i ish.na služb.putu | 2.193,02 | 2.500,00 | 2.955,93 | 135 | 118 | 0,06% | 762,91 |
| 23 | 52520 | Tr.prevoza na služb.putu | 566,60 | 600,00 | 751,42 | 133 | 125 | 0,01% | 184,82 |
| 24 | 52530 | Nakn.za korišć.sopstv.voz. | 0,00 | 0,00 | 1.987,40 | - | - | 0,04% | 1.987,40 |
| 25 | 52540 | Ostali tr.na službenom putu | 0,00 | 0,00 | 16,00 | - | - | 0,00% | 16,00 |
|  | **525** | **Troškovi zaposlenih na službenom putu** | **6.480,62** | **7.100,00** | **9.707,99** | **150** | **137** | **0,19%** | **3.227,37** |
| 26 | 52900 | Nakn.tr.za prevoz radnika | 47.573,82 | 48.000,00 | 52.425,12 | 110 | 109 | 1,05% | 4.851,30 |
| 27 | 52990 | Ost.nakn.tr.zaposl.(regres) | 127.382,30 | 120.000,00 | 125.558,05 | 99 | 105 | 2,50% | -1.824,25 |
| 28 | 52991 | Ost.nakn.tr.zaposl.(Božić) | 15.400,00 | 15.500,00 | 14.400,00 | 94 | 93 | 0,29% | -1.000,00 |
| 29 | 52992 | Ost.nakn.tr.zap.(topl.obrok) | 64.275,22 | 65.000,00 | 66.105,98 | 103 | 102 | 1,32% | 1.830,76 |
|  | **529** | **Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda** | **254.631,34** | **248.500,00** | **258.489,15** | **102** | **104** | **5,15%** | **3.857,81** |
| 30 | 53130 | Troškovi PTT usluga | 19.612,59 | 30.000,00 | 25.908,33 | 132 | 86 | 0,52% | 6.295,74 |
| 31 | 53131 | Tr.PTT usluga-got.pl. | 2.224,00 | 2.000,00 | 3.579,10 | 161 | 179 | 0,07% | 1.355,10 |
| 32 | 53150 | Tr.internet usluga i b.pren. | 1.481,53 | 22.000,00 | 1.648,89 | 111 | 7 | 0,03% | 167,36 |
|  | **531** | **Troškovi transportnih usluga** | **23.318,12** | **54.000,00** | **31.136,32** | **134** | **58** | **0,62%** | **7.818,20** |
| 33 | 53200 | Tr.usl.na tek.odr.st.mat.sr. | 26.197,57 | 25.000,00 | 56.631,05 | 216 | 227 | 1,13% | 30.433,48 |
|  | **532** | **Troškovi usluga održavanja** | **26.197,57** | **25.000,00** | **56.631,05** | **216** | **227** | **1,13%** | **30.433,48** |
| 34 | 53390 | Troškovi ostalih zakupa | 3.444,10 | 4.000,00 | 4.185,00 | 122 | 105 | 0,08% | 740,90 |
|  | **533** | **Troškovi zakupa** | **3.444,10** | **4.000,00** | **4.185,00** | **122** | **105** | **0,08%** | **740,90** |
| 35 | 53500 | Tr.oglasa u novinama,TV | 7.603,00 | 8.000,00 | 31.290,00 | 412 | 391 | 0,62% | 23.687,00 |
| 36 | 53520 | Troškovi ul.u pr.sa PP-olo. | 6.358,95 | 6.000,00 | 5.198,31 | 82 | 87 | 0,10% | -1.160,64 |
| 37 | 53590 | Ostali tr.za reklamu i pr. | 0,00 | 1.000,00 | 2.199,60 | - | 220 | 0,04% | 2.199,60 |
|  | **535** | **Troškovi reklame i propagande** | **13.961,95** | **15.000,00** | **38.687,91** | **277** | **258** | **0,77%** | **24.725,96** |
| 38 | 53920 | Troškovi za usl.zašt.na r. | 11.254,83 | 11.000,00 | 10.853,76 | 96 | 99 | 0,22% | -401,07 |
| 39 | 53960 | Privr.i povremeni poslovi | 69.266,95 | 55.000,00 | 74.676,21 | 108 | 136 | 1,49% | 5.409,26 |
| 40 | 53981 | Tr.deponovanja-otp.vode | 5.723,60 | 7.000,00 | 1.208,00 | 21 | 17 | 0,02% | -4.515,60 |
| 41 | 53982 | Tr.deponovanja-kl.otpad | 25.303,40 | 23.000,00 | 45.158,00 | 178 | 196 | 0,90% | 19.854,60 |
| 42 | 53983 | Tr.deponovanja-čvrsti otp. | 841.476,77 | 850.000,00 | 888.004,92 | 106 | 104 | 17,71% | 46.528,15 |
| 43 | 53990 | Troškovi ost.proizv.usl. | 38.402,60 | 35.000,00 | 28.840,08 | 75 | 82 | 0,58% | -9.562,52 |
|  | **539** | **Troškovi ostalih usluga** | **991.428,15** | **981.000,00** | **1.048.740,97** | **106** | **107** | **20,91%** | **57.312,82** |
| 44 | 54000 | Troškovi amortizacije-PO | 308.505,30 | 250.000,00 | 212.690,66 | 69 | 85 | 4,24% | -95.814,64 |
| 45 | 54020 | Troškovi amort.-procjena | 0,00 | 0,00 | 24.389,89 | - | - | 0,49% | 24.389,89 |
|  | **540** | **Troškovi amortizacije** | **308.505,30** | **250.000,00** | **237.080,55** | **77** | **95** | **4,73%** | **-71.424,75** |
| 46 | 54140 | Tr.rez. za otpremnine | 20.984,19 | 15.000,00 | 5.643,54 | 27 | 38 | 0,11% | -15.340,65 |
|  | **541** | **Troškovi rezervisanja** | **20.984,19** | **15.000,00** | **5.643,54** | **27** | **38** | **0,11%** | **-15.340,65** |
| 47 | 55010 | Tr.revizije finans.izvj. | 4.700,00 | 4.700,00 | 4.700,00 | 100 | 100 | 0,09% | 0,00 |
| 48 | 55020 | Tr.advokatskih usluga | 29.235,70 | 10.000,00 | 4.675,00 | 16 | 47 | 0,09% | -24.560,70 |
| 49 | 55030 | Tr.zdravstvenih usluga | 5.340,50 | 5.000,00 | 10.072,31 | 189 | 201 | 0,20% | 4.731,81 |
| 50 | 55040 | Tr.str.obrazovanja zaposl. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00% | 0,00 |
| 51 | 55050 | Tr.str.usavršanja-seminari | 2.929,17 | 2.000,00 | 1.501,65 | 51 | 75 | 0,03% | -1.427,52 |
| 52 | 55060 | Tr.izmjena na post.progr. | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 | 100 | 100 | 0,07% | 0,00 |
| 53 | 55090 | Ostale neproizvodne usl. | 15.390,00 | 10.000,00 | 10.057,82 | 65 | 101 | 0,20% | -5.332,18 |
|  | **550** | **Troškovi neproizvodnih usluga** | **61.195,37** | **35.300,00** | **34.606,78** | **57** | **98** | **0,69%** | **-26.588,59** |
| 54 | 55100 | Tr.repr.u posl.prost. | 3.182,41 | 3.000,00 | 9.710,48 | 305 | 324 | 0,19% | 6.528,07 |
| 55 | 55120 | Tr.ugostiteljskih usluga | 11.020,68 | 15.000,00 | 8.776,55 | 80 | 59 | 0,17% | -2.244,13 |
| 56 | 55130 | Tr.pren.i ishrane posl.partn. | 0,00 | 0,00 | 200,00 | - | - | 0,00% | 200,00 |
| 57 | 55150 | Troškovi za poklone | 3.505,00 | 2.000,00 | 2.168,81 | 62 | 108 | 0,04% | -1.336,19 |
| 58 | 55190 | Ostali tr.reprezentacije | 2.369,62 | 4.000,00 | 3.457,69 | 146 | 86 | 0,07% | 1.088,07 |
|  | **551** | **Troškovi reprezentacije** | **20.077,71** | **24.000,00** | **24.313,53** | **121** | **101** | **0,48%** | **4.235,82** |
| 59 | 55200 | Pr.osigur.nekr.,postr.i opr. | 2.241,11 | 2.500,00 | 2.588,52 | 116 | 104 | 0,05% | 347,41 |
| 60 | 55260 | Pr.za obavezno osig.lica | 10.662,60 | 12.000,00 | 8.656,80 | 81 | 72 | 0,17% | -2.005,80 |
|  | **552** | **Troškovi premija osiguranja** | **12.903,71** | **14.500,00** | **11.245,32** | **87** | **78** | **0,22%** | **-1.658,39** |
| 61 | 55300 | Tr.pl.prometa-Pavl.banka | 1.725,78 | 2.000,00 | 1.604,29 | 93 | 80 | 0,03% | -121,49 |
| 62 | 55301 | Tr.pl.prometa-Sberbanka | 1.930,70 | 2.000,00 | 2.526,90 | 131 | 126 | 0,05% | 596,20 |
| 63 | 55302 | Tr.pl.prometa-Nova banka | 1.565,10 | 1.700,00 | 1.377,50 | 88 | 81 | 0,03% | -187,60 |
| 64 | 55303 | Tr.pl.prometa-Komerc.b. | 355,60 | 400,00 | 438,10 | 123 | 110 | 0,01% | 82,50 |
| 65 | 55305 | Tr.pl.prometa-Bobar b. | 15,40 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00% | -15,40 |
| 66 | 55306 | Tr.pl.prometa-NLB RB | 412,80 | 500,00 | 127,90 | 31 | 26 | 0,00% | -284,90 |
| 67 | 55310 | Tr.pl.prometa-garancije | 2.700,35 | 2.500,00 | 1.611,35 | 60 | 64 | 0,03% | -1.089,00 |
|  | **553** | **Troškovi platnog prometa** | **8.705,73** | **9.100,00** | **7.686,04** | **88** | **84** | **0,15%** | **-1.019,69** |
| 68 | 55420 | Članarine.poslovnim udr. | 900,00 | 900,00 | 400,00 | 44 | 44 | 0,01% | -500,00 |
|  | **554** | **Troškovi članarina** | **900,00** | **900,00** | **400,00** | **44** | **44** | **0,01%** | **-500,00** |
| 69 | 55500 | Porez na imovinu | 7.820,50 | 8.000,00 | 7.140,28 | 91 | 89 | 0,14% | -680,22 |
| 70 | 55510 | Naknada za o.k.d. šuma | 3.264,22 | 3.000,00 | 3.295,79 | 101 | 110 | 0,07% | 31,57 |
| 71 | 55520 | Naknada za protiv pož.z. | 1.836,45 | 1.700,00 | 1.749,67 | 95 | 103 | 0,03% | -86,78 |
| 72 | 55540 | Naknada za vode | 1.836,00 | 2.000,00 | 1.836,00 | 100 | 92 | 0,04% | 0,00 |
| 73 | 55570 | Komunalna i rep. takse | 1.150,00 | 1.150,00 | 1.150,00 | 100 | 100 | 0,02% | 0,00 |
| 74 | 55571 | Komunalna naknada-opš. | 5.528,28 | 5.500,00 | 5.794,98 | 105 | 105 | 0,12% | 266,70 |
|  | **555** | **Troškovi poreza** | **21.435,45** | **21.350,00** | **20.966,72** | **98** | **98** | **0,42%** | **-468,73** |
| 75 | 55600 | Dopr.za prof.reh.invalida | 4.465,25 | 4.500,00 | 4.436,37 | 99 | 99 | 0,09% | -28,88 |
| 76 | 55630 | Doprinos za solidarnost | 21.060,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00% | -21.060,00 |
| 77 | 55691 | Ost.dop.na ter.tr.-volonteri | 1.734,75 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00% | -1.734,75 |
|  | **556** | **Troškovi doprinosa** | **27.260,00** | **4.500,00** | **4.436,37** | **16** | **99** | **0,09%** | **-22.823,63** |
| 78 | 55900 | Troškovi oglasa u štampi | 1.237,29 | 1.300,00 | 518,79 | 42 | 40 | 0,01% | -718,50 |
| 79 | 55911 | RTV taksa-porez na posj. | 90,00 | 90,00 | 90,00 | 100 | 100 | 0,00% | 0,00 |
| 80 | 55913 | Sudske takse po izvr.post. | 42.654,25 | 30.000,00 | 53.671,25 | 126 | 179 | 1,07% | 11.017,00 |
| 81 | 55915 | Sudske takse-ostale | 5.307,80 | 5.000,00 | 3.714,80 | 70 | 74 | 0,07% | -1.593,00 |
| 82 | 55920 | Sudski tr.i tr.vještačenja | 3.650,00 | 0,00 | 250,00 | 7 | - | 0,00% | -3.400,00 |
| 83 | 55930 | Tr.pretpl.na časopise i s.p. | 3.330,06 | 3.000,00 | 1.365,38 | 41 | 46 | 0,03% | -1.964,68 |
| 84 | 55950 | Tr.za registraciju vozila | 14.079,39 | 30.000,00 | 32.851,25 | 233 | 110 | 0,65% | 18.771,86 |
| 85 | 55990 | Ostali nemater.troškovi | 36,68 | 1.000,00 | 0,00 | - | - | 0,00% | -36,68 |
|  | **559** | **Ostali nematerijalni troškovi** | **70.385,47** | **70.390,00** | **92.461,47** | **131** | **131** | **1,84%** | **22.076,00** |
| 86 | 56000 | Kamate iz odnosa sa PPL | 0,00 | 0,00 | 163.434,53 | - | - | 3,26% | 163.434,53 |
|  | **560** | **Finansijski rashodi** | **0,00** | **0,00** | **163.434,53** | **-** | **-** | **3,26%** | **163.434,53** |
| 87 | 56100 | Rashodi kamata po kred. | 3.784,62 | 3.500,00 | 498,24 | 13 | 14 | 0,01% | -3.286,38 |
| 88 | 56170 | Kamate za nebl.pl.javne pr. | 2.018,40 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00% | -2.018,40 |
|  | **561** | **Rashodi kamata** | **5.803,02** | **3.500,00** | **498,24** | **9** | **14** | **0,01%** | **-5.304,78** |
| 89 | 57020 | Otpis opreme po popisu | 1.101,13 | 2.000,00 | 1.528,86 | 139 | 76 | 0,03% | 427,73 |
| 90 | 57080 | Neotp.vr.osn.sredstava | 1.856,77 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00% | -1.856,77 |
| 91 | 57081 | PDV na neotp.vr.osn.sr. | 316,09 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00% | -316,09 |
|  | **570** | **Gubici po osn.prod. i ras. nem.sr.,nekr.,postr.i opr.** | **3.273,99** | **2.000,00** | **1.528,86** | **47** | **76** | **0,03%** | **-1.745,13** |
| 92 | 57800 | Rash.po osn.isp.vr.potraž. | 50.117,36 | 40.000,00 | 191.866,92 | 383 | 480 | 3,83% | 141.749,56 |
| 93 | 57810 | Rash.po osn.isp.pot.PPL | 0,00 | 0,00 | 135.757,62 | - | - | 2,71% | 135.757,62 |
| 94 | 57820 | Rash.po osn.dir.otp.potr. | 29.853,55 | 20.000,00 | 28.226,14 | 95 | 141 | 0,56% | -1.627,41 |
|  | **578** | **Rashodi po osnovu ispr.vrijedn.i otpisa potr.** | **79.970,91** | **60.000,00** | **355.850,68** | **445** | **593** | **7,09%** | **275.879,77** |
| 95 | 57900 | Kalo, rastur, kvar i lom | 322,00 | 0,00 | 325,33 | 101 | - | 0,01% | 3,33 |
| 96 | 57920 | Tr.sudskih i drugih sporova | 0,00 | 0,00 | 791,04 | - | - | 0,02% | 791,04 |
| 97 | 57970 | PDV na kalo,rastur,kvar… | 460,75 | 500,00 | 54,74 | 12 | 11 | 0,00% | -406,01 |
| 98 | 57990 | Nepomenuti ost.rashodi | 12,10 | 1.000,00 | 2.116,91 | - | 212 | 0,04% | 2.104,81 |
|  | **579** | **Rash.po osn.rash.zaliha mater.i robe i ost.rashodi** | **794,85** | **1.500,00** | **3.288,02** | **414** | **219** | **0,07%** | **2.493,17** |
| 99 | 59100 | Rashodi po osnovu ispr.gr. | 48.537,66 | 10.000,00 | 4.644,08 | 10 | 46 | 0,09% | -43.893,58 |
|  | **591** | **Rash.po osn.ispr.grešaka iz ranijih godina** | **48.537,66** | **10.000,00** | **4.644,08** | **10** | **46** | **0,09%** | **-43.893,58** |
|  |  | **UKUPNO** | **4.661.688,31** | **4.428.640,00** | **5.015.553,36** | **108** | **113** | **100,00%** | **353.865,05** |

*Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. godine*

Uporedni prikaz ostvarenih rashoda tekuće godine i ostvarenih rashoda prethodne godine, čije je pojedinačno učešće u ukupnim rashodima tekuće godine veće od 4%, dat je na grafikonu 2.

*Grafikon 2- Ostvareni rashodi 2015. i 2016. godine, čije učešće u ukupnim rashodima prelazi 4%.*

***Poslovni rashodi*** u 2016. godini manji su za 0,82%, odnosno za 36.999 KM u odnosu na ostvarenje iz 2015. godine.

U strukturi poslovnih rashoda tekuće godine najveće povećanje evidentno je na sljedećim troškovima:

* **Troškovi materijala za izradu učinaka (konto 511),** u tekućoj godini su uvećani za 3.445,91 KM u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi materijala za izradu učinaka, u ukupnim rashodima Društva, imaju učešće od 1,67%;
* **Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (konto 524),** su u 2016. godini veći za 2.712,00 KM, odnosno za 47% u odnosu na 2015. godinu, prvenstveno zbog većeg izdvajanja na ime pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu;
* **Troškovi zaposlenih na službenom putu (konto 525),** u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 9.707,99 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 6.480,62 KM. U okviru troškova zaposlenih na službenom putu, najveće povećanje je primjetno na naknadama za korišćenje sopstvenog automobila u poslovne svrhe, koje iznose 1.987,00 KM sa početkom isplate od novembra 2016. godine. Navedena naknada se isplaćuje radnicima koji obavljaju posao inkasanta na terenu i koji koriste sopstveno vozilo u poslovne svrhe. Naknada se isplaćuje u skladu sa članom 13, tačka v) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.
* **Troškovi usluga održavanja (konto 532),** koji su u tekućoj godini veći za 116% ili za 30.433,48 KM u odnosu na prethodnu godinu, se odnose na troškove za usluge na tekućem održavanju stalnih materijalnih sredstava. Navedeni troškovi su značajno povećani zbog većeg broja kvarova na postojećoj zastarjeloj mehanizaciji.
* **Troškovi reklame i propagande (konto 535),** sa ostvarenjem tekuće godine u iznosu od 38.687,91 KM, imaju učešće u kupnim troškovima od 0,77%. Troškovi reklame i propagande su veći za 177%, odnosno za 24.725,96 KM zbog većeg izdvajanja na ime troškova oglasa u novinama, časopisima, na radiju, televiziji i slično.
* **Troškovi ostalih usluga (konto 539),** u ukupnim rashodima Društva učestvuju sa 20,91% i posle troškova bruto zarada predstavljaju najveću stavku ukupnih rashoda. Troškovi ostalih usluga, u 2016. godini su ostvareni u iznosu od 1.048.740,97 KM, te su veći za 57.312,82 KM, odnosno za 6% u odnosu na troškove iz prethodne godine, prvenstveno zbog većih **troškova deponovanja otpada**, koji su u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu povećani za 61.867,15 KM. Navedeni troškovi deponovanja otpada imaju značajno učešće u ukupnim rashodima Društva sa 18,63%. U sljedećem pregledu prikazano je procentualno učešće troškova deponovanja u ukupnim troškovima Društva u poslednjih 8 godina:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Godina | 2009. | 2010. | 2011. | 2012. | 2013. | 2014. | 2015. | 2016. |
| % učešća u ukupnim troškovima Društva | 4,02 | 12,96 | 13,65 | 13,87 | 17,09 | 18,23 | 18,72 | 18,63 |

* **Troškovi reprezentacije (konto 551),** su u tekućoj godini veći za 4.235,82 KM, odnosno za 21% u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Troškovi reprezentacije u ukupnim rashodima Društva učestvuju sa 0,48%.
* **Ostali nematerijalni troškovi (konto 559),** se najvećim dijelom sastoje od troškova sudskih taksi po izvršnim postupcima i troškova za registraciju vozila. Ostali nematerijalni troškovi učestvuju u ukupnim rashodima Društva sa 1,84%. U tekućoj godini su navedeni troškovi veći za 22.076,00 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog većih troškova sudskih taksi po izvršnim postupcima, koji su povećani za 11.017,00 KM, te zbog troškova registracije vozila koji su povećani za 18.771,86 KM.

U strukturi poslovnih rashoda na sljedećim troškovima primjetno je značajno smanjenje u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu:

* **Troškovi goriva i energije (konto 513),** su u tekućoj godini manji za 29.637,76 KM u odnosu na prethodnu, zbog niže cijene goriva i maziva.
* **Troškovi bruto zarada (konto 520),** imaju najveće učešće (41,16%) u ukupnim rashodima Društva. Troškovi bruto zarada manji su za 1%, odnosno za 20.860,66 KM. U sljedećem pregledu prikazano je procentualno učešće troškova bruto zarada u ukupnim troškovima Društva u poslednjih 8 godina:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Godina | 2009. | 2010. | 2011. | 2012. | 2013. | 2014. | 2015. | 2016. |
| % učešća u ukupnim troškovima Društva | 58,71 | 53,04 | 51,29 | 53,86 | 48,88 | 47,10 | 44,73 | 41,16 |

* **Troškovi amortizacij (konto 540)** manji su za 23%, odnosno za 71.424,75 KM, zbog izvršene procjene vrijednosti i procjene preostalog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih sredstava i opreme. Troškovi amortizacije učestvuju u ukupnim rashodima Društva sa 4,73% i predstavljaju značajnu stavku rashoda.
* **Troškovi neproizvodnih usluga (konto 550),** su u tekućoj godini manji za 43%, odnosno za 26.588,59 KM u odnosu na prethodnu godinu.
* **Troškovi doprinosa (konto 556),** su u tekućoj godini manji za 84%, odnosno za 22.823,63 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog izmjena Zakona o posebnom doprinosu za solidarnost, kojim je ukinuta obaveza poslodavca da plaća doprinos na solidarnost.

**Finansijski rashodi** u 2016. godini, su veći za iznos od 158.130 KM u odnosu na iste iz 2015. godine, prvenstveno zbog većih rashoda po osnovu kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima, koje su u tekućoj godini evidentirane u iznosu od 163.434,53 KM. Potrebno je istaći da se dio rashoda po osnovu kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima, u iznosu od 55.583,72 KM, odnosi na kamate obračunate na ime neblagovremenih uplata obaveza prema Javnom preduzeću Regionalna deponija “EKO-DEP” d.o.o. Bijeljina i AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina, koje su iskazane na ulaznim fakturama ispostavljenim u 2016. godini. Drugi dio rashoda po osnovu kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima u iznosu od 107.850,81 KM se odnosi na kamate iz ranijih godina, koje su prihvaćene po Sporazumu o vansudskom poravnanju.

**Ostali rashodi** u 2016. godini, veći su za 276.628 KM procentualno za 329,16% u odnosu na iste iz 2015. godine, prvenstveno zbog većih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, koji su u tekućoj godini veći za 275.879,77 KM u odnosu na prethodnu godinu.

**Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina** u tekućoj godini evidentirani su u ukupnom iznosu od 4.644 KM, a odnose se na troškove po presudi iz 2014. godine, gdje se Poštama Srpske uplatio iznos obaveza za januar 2016. godine.

1. *Neto gubitak*

Ukupan neto gubitak obračunskog perioda, utvrđen je u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 300 u koloni broj 4.

Ukupan neto gubitak za 2016. godinu iznosi 307.285 KM, dok je u 2015. godini ostvaren neto dobitak u iznosu od 1.487 KM i iskazan u Bilansu uspjeha na AOP-u 299 u koloni broj 5.

Po Poreskom bilansu nije iskazana dobit za obračunski period, te nema obaveze za porez na dobit.

U Bilansu stanja na AOP-u 125 iskazan je gubitak tekuće godine u iznosu od 228.467 KM, koji je nastao kao zbir neto gubitka, ostvarenog po osnovu viška ukupnih rashoda nad prihodima u iznosu od 307.285 i dobitka utvrđenog direktno u kapitalu u iznosu od 78.818 KM, koji se odnosi na umanjenje revalorizacionih rezervi za nepriznati dio amortizacije po procjeni fer vrijednosti stalnih sredstava.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 77.818 KM je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost građevinskih objekata i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost građevinskih objekata i opreme prije revalorizacije.

Prenos revalorizacionih rezervi po ovom osnovu knjižen je stavom 330/341, u skladu sa odredbama MRS-16.

U „Izvještaju o ostalim dobicima i gubicima perioda“ na AOP-u 402 - Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, iskazan je iznos od 78.818 KM, koji je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost građevinskih objekata i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost građevinskih objekata i opreme prije revalorizacije.

U „Izvještaju o ostalim dobicima i gubicima perioda“ na AOP-u 418 iskazan je ukupan neto gubitak u obračunskom periodu u iznosu od 228.467 KM.

1. *Rezultat poslovanja po Službama Društva*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RB | Konto | Naziv konta | Služba pijačnih usluga | Služba komunalnih usluga | Služba zajedničkih poslova | Služba održavanja gradskog zelenila | Ukupno ostvarenje 31.12.2016. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | 50100 | Nab.vr.prod.robe na malo |  |  |  | 3.084,20 | 3.084,20 |
| 2 | 50101 | Nab.vr.pr.robe-bez faktura |  |  |  | 3.442,51 | 3.442,51 |
| 3 | 50102 | Nab.vr.pr.robe-po fakt. |  |  |  | 639,75 | 639,75 |
|  | 501 | Nabavna vrij.prodate robe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.166,46 | 7.166,46 |
| 4 | 51100 | Troškovi sirovina i mater. | 1.830,03 | 35.652,49 | 5.660,49 | 40.559,37 | 83.702,38 |
|  | 511 | Tr.materijala za izradu | 1.830,03 | 35.652,49 | 5.660,49 | 40.559,37 | 83.702,38 |
| 5 | 51210 | Otpis auto guma |  | 17.111,26 |  | 564,10 | 17.675,36 |
| 6 | 51220 | Otpis HTZ opreme | 1.303,41 | 35.306,10 | 1.233,66 | 5.950,37 | 43.793,54 |
| 7 | 51240 | Troškovi rez. dijelova |  | 45.356,11 |  | 6.248,88 | 51.604,99 |
| 8 | 51250 | Troškovi kanc. materijala | 699,86 | 1.291,51 | 12.028,80 | 214,13 | 14.234,30 |
|  | 512 | Tr.režijskog materijala | 2.003,27 | 99.064,98 | 13.262,46 | 12.977,48 | 127.308,19 |
| 9 | 51300 | Tr.naft.derivata-dizel E 4 |  | 185.891,78 | 3.068,29 | 3.505,02 | 192.465,09 |
| 10 | 51301 | Tr.naft.derivata-dizel E 5 |  | 9.029,77 | 2.661,58 |  | 11.691,35 |
| 11 | 51302 | Tr.naftnih derivata-benzin |  | 907,43 |  | 2.215,55 | 3.122,98 |
| 12 | 51303 | Tr.naftnih derivata-autogas |  | 396,10 |  |  | 396,10 |
| 13 | 51304 | Tr.naftnih derivata-maziva |  | 12.129,07 |  | 515,90 | 12.644,97 |
| 14 | 51330 | Troškovi el. energije | 3.579,38 | 7.202,76 | 13.569,68 | 2.367,29 | 26.719,11 |
| 15 | 51370 | Troškovi vode | 3.801,19 | 4.444,76 | 903,25 | 262,10 | 9.411,30 |
|  | 513 | Troškovi goriva i energije | 7.380,57 | 220.001,67 | 20.202,80 | 8.865,86 | 256.450,90 |
| 16 | 52000 | Troškovi bruto zarade | 127.771,15 | 1.078.672,90 | 691.671,39 | 166.275,04 | 2.064.390,48 |
|  | 520 | Troškovi bruto zarada | 127.771,15 | 1.078.672,90 | 691.671,39 | 166.275,04 | 2.064.390,48 |
| 17 | 52210 | Tr.br.nakn.čl.Nadz.odb. |  |  | 29.850,60 |  | 29.850,60 |
|  | 522 | Tr.br.nak.čl.NO i Upr.od | 0,00 | 0,00 | 29.850,60 | 0,00 | 29.850,60 |
| 18 | 52300 | Tr.br.nakn.čl.Odb.za rev. |  |  | 22.484,23 |  | 22.484,23 |
|  | 523 | Troškovi br.naknada čl.odb.za reviziju, kom.i sl | 0,00 | 0,00 | 22.484,23 | 0,00 | 22.484,23 |
| 19 | 52420 | Nagrade zaposlenim | 210,00 | 420,00 | 210,00 | 210,00 | 1.050,00 |
| 20 | 52430 | Pomoć zaposl.u skl.sa pr. |  | 4.137,00 | 3.350,00 |  | 7.487,00 |
|  | 524 | Tr.otpr., nagrada i pomoći u skladu sa propisima | 210,00 | 4.557,00 | 3.560,00 | 210,00 | 8.537,00 |
| 21 | 52500 | Tr.dnevnica na služb.putu |  | 1.848,47 | 2.148,77 |  | 3.997,24 |
| 22 | 52510 | Tr.smj.i ish.na služb.putu |  | 1.115,60 | 1.840,33 |  | 2.955,93 |
| 23 | 52520 | Tr.prevoza na služb.putu |  | 34,00 | 717,42 |  | 751,42 |
| 24 | 52530 | Nakn.za korišć.spostv.voz |  |  | 2.003,40 |  | 2.003,40 |
|  | 525 | Troškovi zaposlenih na službenom putu | 0,00 | 2.998,07 | 6.709,92 | 0,00 | 9.707,99 |
| 25 | 52900 | Nakn.tr.za prevoz radnika | 3.409,60 | 35.252,32 | 9.548,80 | 4.214,40 | 52.425,12 |
| 26 | 52990 | Ost.nakn.tr.zaposl.(regres) | 7.794,30 | 71.495,37 | 34.991,52 | 11.276,86 | 125.558,05 |
| 27 | 52991 | Ost.nakn.tr.zaposl.(Božić) | 1.200,00 | 8.400,00 | 3.600,00 | 1.200,00 | 14.400,00 |
| 28 | 52992 | Ost.nakn.tr.zap.(topl.obrok) | 5.476,24 | 37.160,20 | 17.602,20 | 5.867,34 | 66.105,98 |
|  | 529 | Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 17.880,14 | 152.307,89 | 65.742,52 | 22.558,60 | 258.489,15 |
| 29 | 53130 | Troškovi PTT usluga | 1.193,90 | 2.658,19 | 21.253,51 | 802,73 | 25.908,33 |
| 30 | 53131 | Tr.PTT usluga-got.pl. |  | 77,00 | 3.502,10 |  | 3.579,10 |
| 31 | 53150 | Tr.internet usluga i b.pren. |  | 368,00 | 950,89 | 330,00 | 1.648,89 |
|  | 531 | Troškovi transportnih usl. | 1.193,90 | 3.103,19 | 25.706,50 | 1.132,73 | 31.136,32 |
| 32 | 53200 | Tr.usl.na tek.odr.st.mat.sr. |  | 35.768,51 | 17.131,91 | 3.730,63 | 56.631,05 |
|  | 532 | Troškovi usluga održavanja | 0,00 | 35.768,51 | 17.131,91 | 3.730,63 | 56.631,05 |
| 33 | 53390 | Troškovi ostalih zakupa |  |  | 4.185,00 |  | 4.185,00 |
|  | 533 | Troškovi zakupa | 0,00 | 0,00 | 4.185,00 | 0,00 | 4.185,00 |
| 34 | 53500 | Tr.oglasa u novinama,TV |  |  | 31.290,00 |  | 31.290,00 |
| 35 | 53520 | Troškovi oglasa i reklame |  |  | 5.198,31 |  | 5.198,31 |
| 36 | 53590 | Ostali troškovi za rekl.i pr. |  | 2.059,20 | 140,40 |  | 2.199,60 |
|  | 535 | Troškovi reklame i propag. | 0,00 | 2.059,20 | 36.628,71 | 0,00 | 38.687,91 |
| 37 | 53920 | Troškovi za usl.zašt.na r. | 5.011,25 | 2.710,01 | 2.416,25 | 716,25 | 10.853,76 |
| 38 | 53960 | Privr.i povremeni poslovi | 5.721,65 | 41.409,46 | 16.664,98 | 10.880,12 | 74.676,21 |
| 39 | 53981 | Tr.deponovanja-otp.vode |  | 1.208,00 |  |  | 1.208,00 |
| 40 | 53982 | Tr.deponovanja-kl.otpad |  | 45.158,00 |  |  | 45.158,00 |
| 41 | 53983 | Tr.deponovanja-čvrsti otp. |  | 888.004,92 |  |  | 888.004,92 |
| 42 | 53990 | Troškovi ost.proizv.usl. | 270,00 | 26.620,80 | 417,23 | 1.532,05 | 28.840,08 |
|  | 539 | Troškovi ostalih usluga | 11.002,90 | 1.005.111,19 | 19.498,46 | 13.128,42 | 1.048.740,97 |
| 43 | 54000 | Troškovi amortizacije-p.s. | 9.067,73 | 133.208,34 | 62.238,33 | 8.176,26 | 212.690,66 |
| 44 | 54020 | Troškovi amort.-po procj. | 3.437,26 | -2.684,52 | 23.817,83 | -180,68 | 24.389,89 |
|  | 540 | Troškovi amortizacije | 12.504,99 | 130.523,82 | 86.056,16 | 7.995,58 | 237.080,55 |
| 45 | 54140 | Tr.rez. za otpremnine |  | 5.643,54 |  |  | 5.643,54 |
|  | 541 | Troškovi rezervisanja | 0,00 | 5.643,54 | 0,00 | 0,00 | 5.643,54 |
| 46 | 55010 | Tr.revizije finans.izvj. |  |  | 4.700,00 |  | 4.700,00 |
| 47 | 55020 | Tr.advokatskih usluga |  | 4.675,00 |  |  | 4.675,00 |
| 48 | 55030 | Tr.zdravstvenih usluga |  | 9.155,00 | 917,31 |  | 10.072,31 |
| 49 | 55050 | Tr.str.usavršanja-seminari |  |  | 1.501,65 |  | 1.501,65 |
| 50 | 55060 | Tr.izmjena na post.progr. |  |  | 3.600,00 |  | 3.600,00 |
| 51 | 55090 | Ostale neproizvodne usl. |  | 194,97 | 9.862,85 |  | 10.057,82 |
|  | 550 | Troškovi neproizvodnih usl. | 0,00 | 14.024,97 | 20.581,81 | 0,00 | 34.606,78 |
| 52 | 55100 | Tr.repr.u posl.prost. |  | 439,11 | 9.271,37 |  | 9.710,48 |
| 53 | 55120 | Tr.ugostiteljskih usluga |  | 42,66 | 8.733,89 |  | 8.776,55 |
| 54 | 55130 | Tr.pren.i ish.posl.partnera |  |  | 200,00 |  | 200,00 |
| 55 | 55150 | Troškovi za poklone |  | 1.298,70 | 870,11 |  | 2.168,81 |
| 56 | 55190 | Ostali tr.reprezentacije |  | 345,53 | 3.112,16 |  | 3.457,69 |
|  | 551 | Troškovi reprezentacije | 0,00 | 2.126,00 | 22.187,53 | 0,00 | 24.313,53 |
| 57 | 55200 | Pr.osigur.nekr.,postr.i opr. | 1.033,27 | 794,96 | 753,25 | 7,04 | 2.588,52 |
| 58 | 55260 | Pr.za obavezno osig.lica | 368,13 | 3.207,47 | 4.601,70 | 479,50 | 8.656,80 |
|  | 552 | Troškovi premija osiguranja | 1.401,40 | 4.002,43 | 5.354,95 | 486,54 | 11.245,32 |
| 59 | 55300 | Tr.pl.prometa-Pavl.banka |  |  | 1.604,29 |  | 1.604,29 |
| 60 | 55301 | Tr.pl.prometa-Sberbanka |  |  | 2.526,90 |  | 2.526,90 |
| 61 | 55302 | Tr.pl.prometa-Nova banka |  |  | 1.377,50 |  | 1.377,50 |
| 62 | 55303 | Tr.pl.prometa-Komerc.b. |  |  | 438,10 |  | 438,10 |
| 63 | 55306 | Tr.pl.prometa-NLB RB |  |  | 127,90 |  | 127,90 |
| 64 | 55310 | Tr.pl.prometa-garancije |  |  | 1.611,35 |  | 1.611,35 |
|  | 553 | Troškovi platnog prometa | 0,00 | 0,00 | 7.686,04 | 0,00 | 7.686,04 |
| 65 | 55420 | Članarine.poslovnim udr. |  |  | 400,00 |  | 400,00 |
|  | 554 | Troškovi članarina | 0,00 | 0,00 | 400,00 | 0,00 | 400,00 |
| 66 | 55500 | Porez na imovinu |  |  | 7.140,28 |  | 7.140,28 |
| 67 | 55510 | Naknada za o.k.d. šuma |  |  | 3.295,79 |  | 3.295,79 |
| 68 | 55520 | Naknada za protiv pož.z. |  |  | 1.749,67 |  | 1.749,67 |
| 69 | 55540 | Naknada za vode |  |  | 1.836,00 |  | 1.836,00 |
| 70 | 55570 | Komunalna i rep. takse |  |  | 1.150,00 |  | 1.150,00 |
| 71 | 55571 | Komunalna naknada-opš. |  |  | 5.794,98 |  | 5.794,98 |
|  | 555 | Troškovi poreza | 0,00 | 0,00 | 20.966,72 | 0,00 | 20.966,72 |
| 72 | 55600 | Dopr.za prof.reh.invalida | 367,50 | 2.493,82 | 1.181,28 | 393,77 | 4.436,37 |
|  | 556 | Troškovi doprinosa | 367,50 | 2.493,82 | 1.181,28 | 393,77 | 4.436,37 |
| 73 | 55900 | Troškovi oglasa u štampi |  |  | 518,79 |  | 518,79 |
| 74 | 55911 | RTV taksa-porez na posj. |  |  | 90,00 |  | 90,00 |
| 75 | 55913 | Sudske takse po izvr.post. |  | 53.671,25 |  |  | 53.671,25 |
| 76 | 55915 | Sudske takse-ostale |  |  | 3.714,80 |  | 3.714,80 |
| 77 | 55920 | Sudski tr.i troškovi vješt. |  |  | 250,00 |  | 250,00 |
| 78 | 55930 | Tr.pretpl.na časopise i s.p. |  |  | 1.365,38 |  | 1.365,38 |
| 79 | 55950 | Tr.za registraciju vozila |  | 31.362,20 | 1.463,55 | 25,50 | 32.851,25 |
|  | 559 | Ostali nematerijalni troškovi | 0,00 | 85.033,45 | 7.402,52 | 25,50 | 92.461,47 |
| 80 | 56000 | Rash.po osn.kamata-PPL |  | 163.434,53 |  |  | 163.434,53 |
|  | 560 | Finansijski rashodi | 0,00 | 163.434,53 | 0,00 | 0,00 | 163.434,53 |
| 81 | 56100 | Rashodi kamata po kredita |  | 498,24 |  |  | 498,24 |
|  | 561 | Rashodi kamata | 0,00 | 498,24 | 0,00 | 0,00 | 498,24 |
| 82 | 57020 | Otpis opreme po popisu |  |  | 1.528,86 |  | 1.528,86 |
|  | 570 | Gubici po osn.prod. i ras. nem.sr.,nekr.,postr.i opr. | 0,00 | 0,00 | 1.528,86 | 0,00 | 1.528,86 |
| 83 | 57800 | Rash.po osn.isp.vr.potraž. |  | 191.866,92 |  |  | 191.866,92 |
| 84 | 57810 | Rash.po osn.isp.pot.PPL |  | 135.757,62 |  |  | 135.757,62 |
| 85 | 57820 | Rash.po osn.dir.otp.potr. |  | 28.226,14 |  |  | 28.226,14 |
|  | 578 | Rashodi po osnovu ispr.vrijedn.i otpisa potr. | 0,00 | 355.850,68 | 0,00 | 0,00 | 355.850,68 |
| 86 | 57900 | Kalo, rastur, kvar i lom |  |  |  | 325,33 | 325,33 |
| 87 | 57920 | Troškovi sudskih i dr.spor. |  | 791,04 |  |  | 791,04 |
| 88 | 57970 | PDV na kalo,rastur,kvar… |  |  |  | 54,74 | 54,74 |
| 89 | 57990 | Nepomenuti ost.rashodi |  | 2.107,37 | 9,54 |  | 2.116,91 |
|  | 579 | Rash.po osn.rash.zaliha mater.i robe i ost.rashodi | 0,00 | 2.898,41 | 9,54 | 380,07 | 3.288,02 |
| 90 | 59100 | Rashodi po osnovu ispr.gr. |  | 4.644,08 |  |  | 4.644,08 |
|  | 591 | Rash.po osn.ispr.grešaka iz ranijih godina | 0,00 | 4.644,08 | 0,00 | 0,00 | 4.644,08 |
| **UKUPNO** | | | **183.545,85** | **3.410.471,06** | **1.135.650,40** | **285.886,05** | **5.015.553,36** |
| **ZAJEDNIČKI TROŠKOVI** | | | **112.626,40** | **882.240,90** | **-1.135.650,40** | **140.783,10** | **0,00** |
| **UKUPNI TROŠKOVI PO RJ** | | | **296.172,25** | **4.292.711,96** | **0,00** | **426.669,15** | **5.015.553,36** |
| **UKUPNI PRIHODI PO RJ** | | | **287.034,09** | **3.824.068,65** | **388.637,34** | **208.527,71** | **4.708.267,79** |
| **REZULTAT** | | | **-9.138,16** | **-468.643,31** | **388.637,34** | **-218.141,44** | **-307.285,57** |

*Tabela broj 10 - Pregled ostvarenog rezultata po radnim jedinicama*

U tabeli broj 10 prikazana je struktura rashoda i prihoda po pojedinim službama, kao i ostvareni rezultat, zaključno sa 31.12.2016. godine. Sve službe su ostvarile negativan poslovni rezultat, od kojih je najveći gubitak iskazan u Službi komunalnih usluga, koja se isključivo bavi osnovnom djelatnošću Društva. Služba održavanja gradskog zelenila iskazala je gubitak u iznosu od 218.141,44 KM, dok je Služba pijačnih usluga iskazala gubitak u iznosu od 9.138,16 KM. Iznos od 388.637,34 KM, koji je iskazan u okviru Službe zajedničkih poslova se odnosi na prihode od zakupa poslovnih prostora.

Na grafikonu broj 14 grafički je prikazan ostvareni rezultat poslovanja po pojedinim službama u 2016. godini.

*Grafikon broj 14 – Ostvareni prihodi i rashodi po pojedinim službama*

Na grafikonu broj 15 prikazani su rezultati poslovanja pojedinih službi u 2016. godini sa uporednim prikazom rezultata ostvarenih u 2015. godini.

*Grafikon broj 15 – Rezultat posovanja pojedinih službi u 2016. i 2015. Godini*

# ANALIZA FINANSIJSKOG POLOŽAJA DRUŠTVA

Finansijski položaj preduzeća primarno determiniše njegove mogućnosti finansiranja.

Finansijski položaj preduzeća izražava se obimom i strukturom sredstava i kapitala, kao i njihovim međuodnosima - koji se iskazuju u bilansu stanja preduzeća.

Finansijska politika, koju vodi finansijski menadžment preduzeća, kreira strategiju i taktiku finansijskog upravljanja na bazi načela i pravila finansiranja, kako bi se sa poslovno - finansijskog aspekta obezbijedili: stalnost, rast i razvoj društva i maksimalno iskoristili pozitivni konjukturni trendovi na finansijskom tržištu.

Opstanak, rast i razvoj društva, a samim tim i mogućnost finansiranja društva, određeni su prije svega finansijskim ugledom koje ono uživa, kao i njegovim finansijskim položajem.

Ocjena finansijskog položaja preduzeća zasniva se na analizi finansijske ravnoteže, analizi pasive sa aspekta vlasništva tj. analizi zaduženosti, analizi mogućnosti održavanja realne vrijednosti sopstvenog kapitala u uslovima inflacije i analizi reproduktivne sposobnosti.

Finansijski položaj preduzeća uslovljavaju brojni činioci koji međusobno mogu biti kontradiktorni, što dodatno otežava konačno sagledavanje finansijskog položaja preduzeća. Ovaj problem se rješava vremenskim i prostornim upoređivanjem finansijskog položaja preduzeća.

Vremensko upoređivanje omogućava sagledavanje dinamike, to jest kretanja ili razvoja finansijskog položaja preduzeća.

Prostorno upoređivanje omogućava upoređivanje finansijskog položaja preduzeća u odnosu na finansijski položaj konkurencije, što pruža solidnu osnovu za zaključivanje o izgledima preduzeća za opstanak, rast i razvoj.

Finansijski položaj preduzeća, posmatran sa aspekta predmetnih analiza kvalifikuje se kao: dobar, prihvatljiv i loš.

**Dobar** je onaj finansijski položaj preduzeća, ako njegova finansijska ravnoteža obezbjeđuje likvidnost na dugi rok, ako je njegova finansijska struktura takva da obezbjeđuje nezavisnost društva u vođenju vlastite poslovne politike i istovremeno pruža sigurnost povjeriocima i ako društvo može obezbijediti finansiranje dijela proširene reprodukcije iz sopstvenih izvora finansiranja.

**Prihvatljiv** je onaj finansijski položaj preduzeća u kom postoji ekvilibrijum ili apsolutna jednakost između dugoročno vezanih sredstava i kvalitetnih izvora (sopstveni kapital uvećan za dugoročni dug), čime se samo obezbjeđuje likvidnost ali se ne garantuje i sigurnost jer nedostaje likvidna rezerva.

**Loš** finansijksi položaj preduzeća proističe iz narušene finansijske ravnoteže koja ne obezbjeđuje održavanje likvidnosti na dugi rok, loše finansijske strukture i nemogućnosti da društvo finansira prostu reprodukciju iz vlastitih izvora finansiranja.

## ANALIZA FINANSIJSKE RAVNOTEŽE

Analiza finansijske ravnoteže je najvažnija karika u analizi finansijskog položaja preduzeća. Ona je direktno povezana sa načelom stabilnosti finansijske politike, a kroz postojanje ili nepostojanje finansijske ravnoteže, cijeni se kvalitet finansijskog upravljanja, posebno u domenu usklađivanja rokova između raspoloživosti izvora finansiranja i rokova vezivanja ili imobilizacije sredstava društva.

Kaže se, da preduzeće ima finansijsku ravnotežu, ako su njegova sredstva po obimu i rokovima vezivanja (neunovčivosti) jednaka obimu i vremenu raspoloživosti izvora finansiranja.

Dakle, da bi se napravila kvalitetna analiza finansijske ravnoteže preduzeća nije dovoljno imati samo poslednji bilans stanja, već je u cilju sagledavanja dinamike ili razvoja ove pojave, potrebno obezbijediti vezane bilansne izvještaje za najmanje tri protekla perioda.

Na bazi podataka iz finansijskih izvještaja za 2014., 2015. i 2016. godinu, prikazanih u sljedećoj tabeli, vrši se slijedeća analiza:

***Finansijska ravnoteža***

*Tabela br.11*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FINANSIJSKA RAVNOTEŽA** | | | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **AOP** | | | | | **2016** | **2015** | **2014** |
| **16** | **15** | | | **14** |
| 1. Kratkoročna potraživanja | 040 | 040 | | | 040 | 970.703 | 1.131.324 | 1.206.336 |
| 2. Kratkoročni finansijski plasmani | 047 | 047 | | | 046 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 056 | 056 | | | 055 | 84.280 | 72.268 | 55.574 |
| 4. Aktivna vremenska razgraničenja | 060 | 060 | | | 059 | 16.857 | 16.260 | 7.140 |
| **I. Kratkoročno vezana sredstva (1 do 4)** |  |  | | |  | **1.071.840** | **1.219.852** | **1.269.050** |
| 5. Kratkoročne obaveze | 144 | 144 | | | 142 | 819.709 | 769.126 | 1.037.075 |
| **II. Kratkoročni izvori finansiranja (5)** |  |  | | |  | **819.709** | **769.126** | **1.037.075** |
| **KRATKOROČNA FIN. RAVNOTEŽA (I/II)** |  |  | | |  | **1,308** | **1,586** | **1,224** |
| **REFERENTNA VRIJEDNOST - Kratkor. fin. ravnoteža (Veće od ...)** |  |  | | |  | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 6. Upisani neuplaćeni kapital | 109 | 109 | | | 109 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Stalna imovina | 001 | 001 | | | 001 | 9.590.958 | 9.599.331 | 9.814.050 |
| 8. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog  poslovanja namenjena prodaji | 032 | 032 | | | 032 | 68.569 | 70.643 | 73.702 |
| **III. DUGOROČNO VEZANA IMOVINA (6 do 8)** |  |  | | |  | **9.659.527** | **9.669.974** | **9.887.752** |
| 9. Kapital | 101 | | 101 | 101 | | 9.868.938 | 10.079.717 | 10.078.240 |
| 10. Dugoročna rezervisanja | 126 | | 126 | 125 | | 42.720 | 40.983 | 41.487 |
| 11. Dugoročne obaveze | 136 | | 136 | 133 | | 0 | 0 | 0 |
| **IV. TRAJNI I DUGOROČNI KAPITAL (9 do 11)** |  | |  |  | | **9.911.658** | **10.120.700** | **10.119.727** |
| **DUGOROČNA FINANSIJSKA RAVNOTEŽA (III/IV)** |  | |  |  | | **0,975** | **0,955** | **0,977** |
| **REFERENTNA VRIJEDNOST - Dugor. fin. ravnoteža (Manje od ...)** |  | |  |  | | **1,000** | **1,000** | **1,000** |
| 12. Trajni i dugoročni kapital | 101  126  136 | | 101  126  136 | 101  125  133 | | 9.868.938  42.720  0 | 10.079.717  40.983  0 | 10.078.240  41.487  0 |
| 13. Stalna imovina i upisani neuplaćeni kapital | 001  109 | | 001  109 | 001  109 | | 9.590.958  0 | 9.599.331  0 | 9.814.050  0 |
| **14. Neto obrtni kapital (12–13)** |  | |  |  | | **320.700** | **521.369** | **305.677** |
| 15. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog  poslovanja namenjena prodaji | 032 | | 032 | 032 | | 68.569 | 70.643 | 73.702 |
| **STOPA POKRIVENOSTI ZALIHA (14/15´ 100)%** |  | |  |  | | **467,70** | **738,03** | **414,75** |
| **REFERENTNA VRIJEDNOST - Stopa pokrivenosti zaliha (Veće od ...)** |  | |  |  | | **100,00%** | **100,00%** | **100,00%** |

U tabelarnom pregledu (tabela br.11) su prikazani koeficijenti kratkoročne finansijske ravnoteže, dugoročne finansijske ravnoteže i koeficijent pokrivenosti zaliha.

**Koeficijent kratkoročne finansijske ravnoteže** u 2016. godini iznosi 1,308, te je isti iznad referentne vrijednosti. Društvo ima stabilnu kratkoročnu finansijsku ravnotežu, koja je neznatno pogoršana u tekućoj godini u odnosu na 2015. godinu, zbog povećanja kratkoročnih obaveza i smanjenja kratkoročnih potraživanja.

**Dugoročna finansijska ravnoteža** Društva u 2016. godini je pogoršana u odnosu na 2015. godinu, prvenstveno zbog smanjenog kapitala u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, koji je uzrokovan iskazanim gubitkom tekuće godine. Koeficijent DFR u 2016. godini iznosi 0,975, dok je u 2015. godini iznosio 0,955, a u 2014. godini 0,977.

**Stopa pokrivenosti zaliha (SPZ)** u 2016. godini iznosi 467,70%, dok je u prethodnoj godini bila znatno veća i iznosila je 738,03%. Neto obrtni kapital u 2016. godini je manji od neto obrtnog kapitala prikazanog u prethodnoj godini, dok su se zalihe zadržane na nivou ostvarenja prethodne godine. Ovako visoka pokrivenost zaliha sa neto obrtnim kapitalom je zbog uslužne djelatnosti kojom se Društvo bavi i koja ne zahtjeva visok nivo zaliha.

Dugoročna finansijska ravnoteža RV<1

Kratkoročna finansijska ravnoteža RV>1

*Grafikon broj16 – Kratkoročna i dugoročna finansijska ravnoteža u poslednje tri godine*

Uzimajući o obzir navedene pokazatelje može se zaključiti da je trenutna finansijska ravnoteža stabilna. Neophodno je da menadžment u narednom periodu obrati posebnu pažnju na finansijsku politiku, kako bi se postigla još povoljnija finansijska ravnoteža.

## ANALIZA ZADUŽENOSTI

Zaduženost preduzeća ispituje se analizom pasive bilansa stanja, sa aspekta vlasništva nad izvorima finansiranja.

Izvori finansiranja (pasiva) preduzeća sa vlasničkog aspekta dijele se na sopstvene i pozajmljene izvore. Sopstvene izvore čini sopstveni kapital koji predstavlja garantnu supstancu preduzeća, jer štiti povjerioce od gubitka pozajmljenog kapitala i obezbjeđuje sigurnost u naplati potraživanja. Kaže se da je sopstveni kapital garant likvidnosti poslovanja preduzeća. Ovakva tvrdnja je dosta površna i više formalna nego što je prihvatljiva u praksi korporativnog upravljanja. Likvidnost preduzeća isključivo zavisi od priliva i odliva gotovine, dakle od cash flow toka.

Neto sopstveni kapital preduzeća jednak je razlici između vrijednosti poslovne imovine iskazane u aktivi njegovog bilansa stanja i ukupnih obaveza preduzeća (pasiva bilansa stanja). Neto sopstveni kapital je formalno posmatrano garantna supstanca akcionarskog društva. Odnosno sve dok je neto sopstveni kapital društva pozitivan, preduzeće je solventno. Solventnost preduzeća može se posmatrati kao njegova likvidnost na dugi rok i očitava se sposobnošću društva da plati sve obaveze, bilo kada (ne o roku njihovog dospjeća), pa makar i iz likvidacione mase.

***Likvidnost***

*Tabela br.12*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIKVIDNOST** | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | |
| **P O Z I C I J A**  Dobavljači  181 odnosno 365 | **AOP** | | | **2016.** | **2015.** | **2014.** |
| **16** | **15** | **14** |
| **Tekuća likvidnost:** |  |  |  |  |  |  |
| Tekuća imovina / Kratkoročne obaveze | 031/  144 | 031/  144 | 031/  142 | **1,391** | 1,678 | 1,295 |
| REFERENTNA VRIJEDNOST - Tekuća likvidnost (Veće od ...) |  |  |  | 2,000 | 2,000 | 2,000 |
| **Redukovana likvidnost:** |  |  |  |  |  |  |
| gotovina + kratkoročna potraživanja/kratkoročne obaveze | (056+040)  /144 | (056+040)  /144 | (055+040)  /142 | **1,287** | 1,565 | 1,217 |
| REFERENTNA VRIJEDNOST – Redukovana likvidnost (Veće od … |  |  |  | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| **Trenutna likvidnost:** |  |  |  |  |  |  |
| gotovina /  kratkoročne obaveze | 056/144 | 056/144 | 055/142 | **0,103** | 0,094 | 0,054 |
| REFERENTNA VRIJEDNOST – Trenutna likvidnost (Veće od …) |  |  |  | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| **Prosečan broj dana naplate potraživanja:** |  |  |  |  |  |  |
| Potraživanja x 365 /  Prihodi od prodaje | (040\*365)/ (202+206) | (040\*365)/ (202+206) | (040\*365)/ (202+206) | 97 | 115 | 132 |

Prilikom analize u tabeli br.12 prikazani su koeficijenti tekuće, redukovane i trenutne likvidnosti, kao i prosječan broj dana naplate potraživanja.

Trenutna likvidnost RV>1

Redukovana likvidnost RV>1

Tekuća likvidnost RV>2

*Grafikon broj 17 – Tekuća, redukovana i trenutna likvidnost*

**Koeficijent tekuće likvidnosti**Društva u 2016. godini iznosi 1,391 i znatno je manji od 2, što pokazuje da tekuća likvidnost Društva nije zadovoljavajuća. Koeficijent tekuće likvidnosti u 2016. godini je nepovoljniji od koeficijenta prethodne godine, prvenstveno zbog smanjenih tekućih sredstava u okviru kojih su smanjenja kratkoročna potraživanja i zbog povećanih kratkoročnih obaveza.

**Koeficijent redukovane likvidnosti**je pogoršan u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog smanjenih kratkoročnih potraživanja i povećanih kratkoročnih obaveza, te isti u 2016. godini iznosi 1,287, dok je u 2015. godini iznosio 1,565. Potrebno je preduzeti određene mjere za poboljšanje naplate kratkoročnih potraživanja, koja su znatno veća od vrijednosti gotovine, te preduzeti dodatne mjere na smanjenju kratkoročnih obaveza.

**Koeficijent trenutne likvidnosti**je znatno ispod referentne vrijednosti 1 i iznosi 0,103, što ukazuje da je trenutna likvidnost Društva ugrožena i da svega 10% svojih kratkoročnih obaveza Društvo može izmiriti iz raspoloživih finansijskih sredstava. Niska referentna vrijednost koeficijenta trenutne likvidnosti je posljedica velikog iznosa kratkoročnih obaveza prema povezanim pravnim licima.

**Prosječan broj dana naplate potraživanja**u 2016. godini iznosi 97 dana i znatno je poboljšan u odnosu na prethodnu godinu. U tekućoj godini period naplate potraživanja smanjen je za 18 dana u odnosu na prethodnu godinu.

***Solventnost***

Tabela br.13

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SOLVENTNOST** | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **AOP** | | | **2016.** | **2015.** | **2014.** |
| **16** | **15** | **14** |
| 1. Poslovna aktiva | 062 | 062 | 062 | 10.731.367 | 10.889.826 | 11.156.802 |
| 2. Dugovi | 126+  135 | 126+  135 | 125+  132 | 862.429 | 810.109 | 1.078.562 |
| **KOEFICIJENT SOLVENTNOSTI (1/2)** |  |  |  | **12,443** | **13,442** | **10,344** |
| REFERENTNA VRIJEDNOST – Koeficijent solventnosti (Veće od ...) |  | | | 1,000 | 1,000 | 1,000 |

**Koeficijent solventnosti** Društva u 2016. godini je znatno iznad referentne vrijednosti 1 i iznosi 12,443. Imajući u vidu da Društvo ima dugove u iznosu od 862.429 KM i poslovnu aktivu u iznosu od 10.731.367 KM, dolazi se do zaključka da je Društvo u mogućnosti da izmiri sve svoje obaveze iz raspoložive poslovne aktive.

***Zaduženost***

*Tabela br.14*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ZADUŽENOST** | | | | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **AOP** | | | **2016.** | | **2015.** | | **2014.** | |
| **16** | **15** | **14** | **Iznos** | **%** | **Iznos** | **%** | **Iznos** | **%** |
| 1. Kapital | 101 | 101 | 101 | 9.868.938 | 91,96 | 10.079.717 | 92,56 | 10.078.240 | 90,33 |
| 2. Dugovi | 126+  135 | 126+  135 | 125+  132 | 862.429 | 8,04 | 810.109 | 7,44 | 1.078.562 | 9,67 |
| **PASIVA (1 + 2)** |  |  |  | **10.731.367** | **100** | **10.889.826** | **100** | **11.156.802** | **100** |
| REFERENTNA VRIJEDNOST - Kapital/Dugovi: | | | |  | | | | | |
| Kapital: | 50% | | |
| Dugovi: | 50% | | |

Prema referentnim vrijednostima zaduženosti, odnos kapitala i duga treba da bude 50:50, odnosno da je granica više pomjerena u korist kapitala. U analizi zaduženosti AD „Komunalac“ Bijeljina uočljivo je da je u okviru pasive kapital znatno više zastupljen u odnosu na dugove, odnosno da je taj odnos u 2016. godini 91,96:8,04 u korist kapitala. Primjetno je da je vrijednost kapitala u odnosu na dug u tekućoj godini poboljšana u odnosu na prethodnu godinu zbog manjih obaveza i dugoročnih rezervisanja Društva.

***Adekvatnost kapitala***

***Tabela br.15***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STRUKTURA KAPITALA** | | | | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **AOP** | | | **2016.** | | **2015.** | | **2014.** | |
| **16** | **15** | **14** | **Iznos** | **%** | **Iznos** | **%** | **Iznos** | **%** |
| 1. Akcijski kapital | 103 | 103 | 103 | 3.748.014 | 37,98 | 3.748.014 | 37,18 | 3.748.014 | 37,19 |
| **Akcijski kapital - ukupno** |  |  |  | **3.748.014** | 37,98 | **3.748.014** | 37,18 | **3.748.014** | 37,19 |
| 2. Udeli društva sa ograničenom  odgovornošću | 104 | 104 | 104 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Zadružni udeli | 105 | 105 | 105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Ulozi | 106 | 106 | 106 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Državni kapital | 107 | 107 | 107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Ostali osnovni kapital | 108 | 108 | 108 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **I OSNOVNI I OSTALI KAPITAL (1 do 6)** | 102 | 102 | 102 | **3.748.014** | 37,98 | **3.748.014** | 37,18 | **3.748.014** | 37,19 |
| **II EMISIONA PREMIJA** | 110 | 110 | 110 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **III REZERVE** | 112 | 111 | 111 | **342.410** | 3,47 | **340.128** | 3,38 | **452.834** | 4,49 |
| **IV REVALORIZACIONE REZERVE** | 116 | 115 | 114 | **5.963.634** | 60,43 | **5.945.947** | 58,99 | **5.990.098** | 59,44 |
| **V NERASPOREĐENI DOBITAK** | 119 | 118 | 117 | **43.347** | 0,44 | **45.628** | 0,45 | **136.027** | 1,35 |
| **VI GUBITAK DO VISINE KAPITALA** | 123 | 123 | 122 | **228.467** | **-2,32** | **0** | **0** | **248.733** | **-2,47** |
| **UKUPNI KAPITAL (I do VI)** | 101 | 101 | 101 | **9.868.938** | **100** | **10.079.717** | **100** | **10.078.240** | **100** |

U strukturi ukupnog kapitala najveće učešće imaju revalorizacione rezerve sa 60,43%, zatim akcijski kapital sa 37,98%, te statutarne i zakonske rezerve sa 3,47%. U 2016. godini Društvo je iskazalo gubitak u iznosu od 228.467 KM, dok je u prethodnom periodu akumuliran neraspoređeni dobitak u iznosu od 43.347 KM.

# IMOVINSKI POLOŽAJ DRUŠTVA

U analizi imovinskog položaja preduzeća prikazana je struktura imovine u poslednje tri godine, efikasnost imovine i koeficijent obrta imovine.

***Struktura imovine***

*Tabela br.16*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BILANS STANJA** | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **2016.** | | **2015.** | | **2014.** | |
| **Iznos %** | | **Iznos %** | | **Iznos %** | |
| **A K T I V A** |  |  |  |  |  |  |
| **A. STALNA IMOVINA** | **9.590.958** | **85,27** | **9.599.331** | **84,16** | **9.814.052** | **84,07** |
| I Nematerijalna ulaganja | 5.480 | 0,05 | 2.658 | 0,02 | 3.790 | 0,03 |
| II Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine | 9.582.545 | 85,19 | 9.592.317 | 84,10 | 9.801.999 | 83,97 |
| III Dugoročni finansijski plasmani | 2.933 | 0,03 | 4.356 | 0,04 | 8.261 | 0,07 |
| **B. TEKUĆA IMOVINA** | **1.140.409** | **10,14** | **1.290.495** | **11,31** | **1.342.752** | **11,50** |
| I Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namenjena prodaji | 68.569 | 0,61 | 70.643 | 0,62 | 73.702 | 0,63 |
| II Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina | 1.071.840 | 9,53 | 1.219.852 | 10,69 | 1.269.050 | 10,87 |
| 1. Kratkoročna potraživanja | 970.703 | 8,63 | 1.131.324 | 9,92 | 1.206.336 | 10,33 |
| 2. Kratkoročni finansijski plasmani | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 84.280 | 0,75 | 72.268 | 0,63 | 55.574 | 0,48 |
| 4. Aktivna vremenska razgraničenja | 16.857 | 0,15 | 16.260 | 0,14 | 7.140 | 0,06 |
| **V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **G. POSLOVNA AKTIVA** | **10.731.367** | **95,41** | **10.889.826** | **95,47** | **11.156.802** | **95,57** |
| **D. VANBILANSNA AKTIVA** | **516.592** | **4,59** | **516.592** | **4,53** | **516.592** | **4,43** |
| **Đ. UKUPNA AKTIVA** | **11.247.959** | **100,00** | **11.406.418** | **100,00** | **11.673.394** | **100,00** |
| **P A S I V A** |  |  |  |  |  |  |
| **A. KAPITAL** | **9.868.938** | **87,74** | **10.079.717** | **88,37** | **10.078.240** | **86,34** |
| I OSNOVNI KAPITAL | 3.748.014 | 33,32 | 3.748.014 | 32,86 | 3.748.014 | 32,11 |
| 1. Akcijski kapital | 3.748.014 | 33,32 | 3.748.014 | 32,86 | 3.748.014 | 32,11 |
| 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Zadružni udjeli | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Ulozi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Državni kapital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Ostali osnovni kapital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III EMISIONA PREMIJA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV REZERVE | 342.410 | 3,04 | 340.128 | 2,98 | 452.834 | 3,88 |
| V REVALORIZACIONE REZERVE | 5.963.634 | 53,02 | 5.945.947 | 52,13 | 5.990.098 | 51,31 |
| VI NERASPOREĐENI DOBITAK | 43.347 | 0,39 | 45.628 | 0,40 | 136.027 | 1,17 |
| VII GUBITAK DO VISINE KAPITALA | 228.467 | -2,03 | 0 | 0 | 248.733 | -2,13 |
| **B. DUGOROČNA REZERVISANJA** | **42.720** | **0,38** | **40.983** | **0,36** | **41.487** | **0,36** |
| **V. OBAVEZE** | **819.709** | **7,29** | **769.126** | **6,74** | **1.037.075** | **8,88** |
| I.Dugoročne obaveze | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II Kratkoročne obaveze | 819.709 | 7,29 | 769.126 | 6,74 | 1.037.075 | 8,88 |
| 1. Pasivna vremenska razgraničenja | 275.123 | 2,45 | 194.609 | 1,71 | 229.121 | 1,96 |
| **G. POSLOVNA PASIVA** | **10.731.367** | **95,41** | **10.889.826** | **95,47** | **11.156.802** | **95,57** |
| **D. VANBILANSNA PASIVA** | **516.592** | **4,59** | **516.592** | **4,53** | **516.592** | **4,43** |
| **Đ. UKUPNA PASIVA** | **11.247.959** | **100,00** | **11.406.418** | **100,00** | **11.673.394** | **100,00** |

Učešće stalne imovine Društva u ukupnoj aktivi iznosi 85,27%, dok je u prethodnoj godini iznosilo 84,16%. Procenat učešća stalne imovine u ukupnoj aktivi tekuće godine se povećao u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog smanjenog učešća tekuće imovine u ukupnoj aktivi.

U okviru aktive bilansa stanja, najznačajnije promjene evidentne su na tekućoj imovini, koja je umanjena u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 150.086 KM. Procentualno učešće tekuće imovine u ukupnoj aktivi je značajno i iznosi 10,14%.

U strukturi tekuće imovine primjetno je smanjenje kratkoročnih potraživanja, zbog bolje naplativosti potraživanja u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu. Gotovinski ekvivalenti i gotovina u 2016. godini su veći za 12.012 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

U okviru pasive bilansa stanja, ukupni kapital u 2016. godini je umanjen u odnosu na prethodnu godinu, zbog iskazanog gubitka tekuće godine.

***Stanje i efikasnost imovine***

*Tabela br.17*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EFIKASNOST IMOVINE** | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **AOP** | | | **2016.** | **2015.** | **2014.** |
| **16** | **15** | **14** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Ukupan prihod | 201+  231+  246+  270+  292 | 201+  231+  246+  270+  292 | 201+  231+  246+  270+  291 | 4.708.268 | 4.663.175 | 4.261.188 |
| 2. Prosječna poslovna imovina | 062/2 | 062/2 | 062/2 | 5.365.684 | 5.444.913 | 5.578.401 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3. EFIKASNOST IMOVINE (1/2)** |  |  |  | **0,877** | **0,856** | **0,764** |
| REFERENTNA VRIJEDNOST - Efikasnost imovine (Veće od ...) |  |  |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

Koeficijent efikasnosti imovine pokazuje koliko se uspješno koristi ukupna stalna i tekuća imovina, te je minimalna referenta vrijednost veća od nule. U našem slučaju, koeficijent efikasnosti imovine AD „Komunalac“ Bijeljina je zadovoljavajući, posebno u 2016. godini (iznosi 0,877), dok je u 2015. godini iznosio 0,856 a u 2014. godini 0,764.

***Koeficijent obrta imovine***

*Tabela br.18*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **IMOVINSKI POLOŽAJ** | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **AOP** | | | **2016.** | **2015.** | **2014.** |
| **16** | **15** | **14** |
| 1. Prihodi od prodaje | 202+  206 | 202+  206 | 202+  206 | 3.643.209 | 3.600.693 | 3.335.074 |
| 2. Prosječna obrtna imovina | 031/2 | 031/2 | 031/2 | 570.205 | 645.248 | 671.376 |
| 3. Prosječne zalihe | 032/2 | 032/2 | 032/2 | 34.285 | 35.322 | 36.851 |
| 4. Prosječna potraživanja | 040/2 | 040/2 | 040/2 | 485.352 | 565.662 | 603.168 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **5a. Koeficijent obrta obrtne imovine (1/2)** |  |  |  | **6,39** | **5,58** | **4,97** |
| **5b. Dani vezivanja obrtne imovine (365/5a)** |  |  |  | **57** | **65** | **73** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **6a. Koeficijent obrta zaliha (1/3)** |  |  |  | **106,26** | **101,94** | **90,50** |
| **6b. Dani vezivanja zaliha (365/6a)** |  |  |  | **3,4** | **3,5** | **4** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **7a. Koeficijent obrta potraživanja (1/4)** |  |  |  | **7,51** | **6,37** | **5,53** |
| **7b. Dani vezivanja potraživanja (365/7a)** |  |  |  | **48,6** | **57** | **66** |

Koeficijent obrta potraživanja 🡩

Koeficijent obrta zaliha 🡩

Koeficijent obrta imovine 🡩

*Grafikon broj 18 – Koeficijenti obrta imovine, obrta zaliha i obrta potraživanja*

**Koeficijent obrta obrtne imovine** prikazuje učinkovitost upotrebe obrtne imovine u ostvarivanju prihoda od prodaje. Poželjno je da bude što veći. Prilikom analize AD “Komunalac” Bijeljina, utvrđeno je da je koeficijent obrta imovine u 2016. godini povećan u odnosu na 2015. godinu, što ukazuje da je obrtna imovina u 2016. godini više angažovana u ostvarivanju prihoda od prodaje od angažovanosti obrtne imovine u prethodnoj godini. Dani vezivanja obrtne imovine treba da budu što kraći. U 2016. godini potrebno je 57 dana da se obrne imovina, dok je u prethodnoj godini taj period neznatno duži i iznosio je 65 dana.

**Koeficijent obrta zaliha** treba da bude što veći, jer je to pokazatelj efikasnog angažovanja zaliha, odnosno njihovog učešća u ostvarivanju prihoda od prodaje. Veći koeficijent obrta zaliha znači manje troškove držanja istih. Analizom koeficijenta obrta zaliha u AD “Komunalac” Bijeljina došlo se do zaključka da se zalihe u tekućoj godini znatno brže obrću u odnosu na prethodnu godinu.

**Koeficijent obrta potraživanja** treba da bude što veći, kako bi period naplate potraživanja bio što manji. U našem slučaju koeficijent obrta potraživanja u 2016. godini iznosi 7,51 te je isti povećan u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni koeficijent pokazuje poboljšanje naplate potraživanja od kupaca u 2016. godini. Dani vezivanja potraživanja su dosta dugi, što znači da je potrebno prosječno 48,6 dana da bi se naplatilo potraživanje. Koeficijent obrta potraživanja pokazuje da je potrebno uvesti dodatne mjere za naplatu potraživanja, kako bi se ubrzala naplativost potraživanja.

# PRINOSNI POLOŽAJ PREDUZEĆA

***Struktura poslovnih prihoda i poslovnih rashoda***

*Tabela br.19*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POSLOVNI PRIHODI I RASHODI** | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **2016.** | | **2015.** | | **2014.** | |
| **Iznos** | **%** | **Iznos** | **%** | **Iznos** | **%** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Struktura poslovnih prihoda:** |  |  |  |  |  |  |
| 1. Prihodi od prodaje robe | 11.886 | 0,31 | 14.359 | 0,31 | 8.376 | 0,20 |
| 2. Prihodi od prodaje učinaka | 3.631.323 | 78,19 | 3.586.334 | 78,19 | 3.326.698 | 80,09 |
| 3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 4.944 | 0,20 | 9.252 | 0,20 | 19.473 | 0,47 |
| 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Ostali poslovni prihodi | 726.018 | 21,30 | 976.756 | 21,30 | 799.010 | 19,24 |
| **I Poslovni prihodi (1 do 6)** | **4.374.171** | **100,00** | **4.586.701** | **100,00** | **4.153.557** | **100,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Struktura poslovnih rashoda:** |  |  |  |  |  |  |
| 1. Nabavna vrijednost prodate robe | 7.166 | 0,23 | 10.277 | 0,23 | 17.164 | 0,38 |
| 2. Troškovi materijala | 467.461 | 10,99 | 497.070 | 10,99 | 520.192 | 11,62 |
| 3.Troš. zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 2.393.459 | 53,17 | 2.405.257 | 53,17 | 2.481.249 | 55,42 |
| 4. Troškovi proizvodnih usluga | 1.179.381 | 23,40 | 1.058.350 | 23,40 | 1.012.426 | 22,61 |
| 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja | 242.725 | 7,28 | 329.489 | 7,28 | 272.221 | 6,08 |
| 6. Nematerijalni troškovi | 170.713 | 3,85 | 174.168 | 3,85 | 125.153 | 2,80 |
| 7. Troškovi poreza | 20.967 | 0,47 | 21.436 | 0,47 | 21.066 | 0,47 |
| 8. Troškovi doprinosa | 4.436 | 0,61 | 27.260 | 0,61 | 27.388 | 0,62 |
| **II Poslovni rashodi (1 do 8)** | **4.486.308** | **100,00** | **4.523.307** | **100,00** | **4.476.859** | **100,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **III REZULTAT POSLOVNIH AKTIVNOSTI**  **(I - II)** | **(112.137)** |  | **63.394** |  | **(323.302)** |  |
| **REFERENTNA VRIJEDNOST - Rezul. posl. aktivnosti (Veće od ...)** | **0,000** |  | **0,000** |  | **0,000** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **IV ODNOS POSL. PRIHODA I RASHODA**  **(I / II)\*100** | **97,50%** |  | **101,40%** |  | **92,78%** |  |
| **REFERENTNA VRIJEDNOST - Odnos posl. prihoda i rashoda (Veće od ...)** | **100,00%** |  | **100,00%** |  | **100,00%** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **V RELATIVNA RAZLIKA POSL. PRIHODA I**  **RASHODA (((I/II)\*100)-100)%** | **-2,50%** |  | **1,40%** |  | **-7,22%** |  |
| **REFERENTNA VRIJEDNOST - Relativna razlika posl. prihoda i rashoda (Veće od ...)** | **0,00%** |  | **0,00%** |  | **0,00%** |  |

Analizom poslovnih prihoda i rashoda utvrđen je negativan rezultat poslovnih aktivnosti od 112.137 KM, koji je uslovljen značajnim smanjenjem poslovnih prihoda u okviru kojih su ostali poslovni prihodi manji za 250.738 KM.

***Struktura prihoda i rashoda***

*Tabela br.20*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BILANS USPJEHA** | | | | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **AOP** | | | **2016.** | | **2015.** | | **2014.** | |
| **Iznos** | **%** | **Iznos** | **%** | **Iznos** | **%** |
| **16** | **15** | **14** |
| 1. Poslovni prihodi | 201 | 201 | 201 | 4.374.171 | 91,37 | 4.586.701 | 97,44 | 4.153.557 | 96,32 |
| 2. Finansijski prihodi | 231 | 231 | 231 | 243.408 | 5,08 | 1.335 | 0,03 | 18.966 | 0,44 |
| 3. Ostali prihodi | 246 | 246 | 246 | 89.487 | 1,87 | 70.705 | 1,50 | 88.298 | 2,05 |
| I PRIHODI REDOVNIH  AKTIVNOSTI (1+2+3) |  |  |  | 4.707.066 | 98,32 | 4.658.741 | 98,97 | 4.260.821 | 98,81 |
| 4. Vanredni prihodi | 270 | 270 | 270 | 1.202 | 0,03 | 4.434 | 0,09 | 367 | 0,01 |
| 5. Revalorizacioni prihodi | 401 | 401 | 301 | 78.818 | 1,65 | 44.141 | 0,94 | 50.848 | 1,18 |
| II UKUPNI PRIHODI (I+4+5) |  |  |  | 4.787.086 | 100,00 | 4.707.316 | 100,00 | 4.312.036 | 100,00 |
| 6. Poslovni rashodi | 216 | 216 | 216 | 4.486.308 | 89,45 | 4.523.307 | 97,03 | 4.476.859 | 98,16 |
| 7. Finansijski rashodi | 238 | 238 | 238 | 163.933 | 3,27 | 5.803 | 0,13 | 3.531 | 0,08 |
| 8. Ostali rashodi | 257 | 257 | 257 | 360.668 | 7,19 | 84.040 | 1,80 | 80.379 | 1,76 |
| 9. Rashodi po osnovu promjena rač.politika i ispr.grešaka iz ran.god | 293 | 293 | 293 | 4.644 | 0,09 | 48.538 | 1,04 | 0 | 0 |
| III RASHODI REDOVNIH  AKTIVNOSTI (6+7+8+9) |  |  |  | 5.015.553 | 100,00 | 4.661.688 | 100,00 | 4.560.769 | 100,00 |
| 10. Vanredni rashodi | 280 | 280 | 280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. Rashodi revalorizacije i  priznavanja imparitetnih  gubitaka | 408 | 408 | 408 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **IV UKUPNI RASHODI**  **(III+10+11)** |  |  |  | **5.015.553** | **100,00** | **4.661.688** | **100,00** | **4.560.769** | **100,00** |

U tabeli br.20 prikazana je struktura prihoda i rashoda, kao i procentualno učešće pojedinih prihoda i rashoda u ukupnim. Najveće učešće u ukupnim prihodima imaju poslovni prihodi (sa 91,37%), koji se najvećim dijelom ostvaruju pružanjem usluga odvoza otpada, dok finansijski prihodi, ostali prihodi, vanredni prihodi i revalorizacioni učestvuju sa 8,63% u ukupnim prihodima. Najveće učešće u ukupnim rashodima imaju poslovni rashodi sa 89,45%, dok finansijski, ostali rashodi i rashodi po osnovu promjena računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina učestvuju sa 10,55%.

***Profitabilnost preduzeća***

*Tabela br.21*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROFITABILNOST PREDUZEĆA** | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **AOP** | | | **2016.** | **2015.** | **2014.** |
| **16** | **15** | **14** |
| 1. Dobitak/(Gubitak) prije oporezivanja | 294/  295 | 294/  295 | 293/  294 | (307.285) | 1.487 | (299.581) |
| 2. Tekući i odloženi porez na dobit | 296 | 296 | 295 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ukupni neto dobitak (gubitak) u obračunskom  periodu | 417/  418 | 417/  418 | 417/  418 | (228.467) | 45.628 | (248.733) |
| 4. Ukupan prihod | 301 | 301 | 300 | 4.708.268 | 4.663.175 | 4.261.188 |
| **KOEFICIJENT PROFITABILNOSTI PREDUZEĆA (3/4)** |  |  |  | **-0,049** | **0,010** | **-0,058** |
| REFERENTNA VRIJEDNOST - Koef. profitabilnosti (Veće od ...) |  |  |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

Koeficijent profitabilnosti je jedan od najvažnijih finansijskih pokazatelja. Poželjno je da referenta vrijednost koeficijenta profitabilnosti bude znatno iznad vrijednosti 0. U analizi profitabilnosti AD „Komunalac“ Bijeljina primjetno je da je koeficijent profitabilnosti u 2016. godini ispod referentne vrijednosti, što pokazuje neprofitabilnost poslovanja Društva. Potrebno je sačiniti program mjera za povećanje prihoda i smanjenje troškova, kako bi Društvo povećalo profitabilnost poslovanja.

***Rizik ostvarenja finansijskog rezultata***

*Tabela br.22*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA** | | | |
| **u KM** | | | |
| **P O Z I C I J A** | **2016.** | **2015.** | **2014.** |
| 1. Poslovni prihodi | 4.374.171 | 4.586.701 | 4.153.557 |
| 2. Varijabilni rashodi | 1.654.008 | 1.565.697 | 1.549.782 |
| 3. Marža pokrića (1 - 2) | 2.720.163 | 3.021.004 | 2.603.775 |
| 4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi | 2.832.300 | 2.957.610 | 2.927.077 |
| 5. Rashodi kamata | 498 | 5.803 | 3.531 |
| 6. Poslovni rezultat (3 - 4) | (112.137) | 63.394 | (323.302) |
| 7. Bruto finansijski rezultat (6 - 5) | (111.639) | 57.591 | (326.833) |
| **8. FAKTORI RIZIKA :** |  |  |  |
| **8.1. Poslovnog (3/6)** | **(24,26)** | **47,65** | **(8,05)** |
| **8.2. Finansijskog (6/7)** | **1,01** | **1,10** | **0,99** |
| **8.3. Ukupnog (8.1. \* 8.2.)** | **(24,50)** | **52,42** | **(7,97)** |
| **9. Koeficijent marže pokrića (3/1)** | **0,6219** | **0,6586** | **0,6269** |
| **10. Potreban poslovni prihod za ostvarenje neutralnog poslovnog dobitka (4/9)** | **4.554.269** | **4.490.753** | **4.669.129** |
| **11. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog poslovnog dobitka ((1–10)/1)´100** | **(4,12)** | **2,09** | **(12,41)** |
| **12. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/9** | **4.555.070** | **4.499.564** | **4.674.762** |
| **13. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti ((1–12)/1)´100** | **(4,14)** | **1,90** | **(12,55)** |

U analizi izvršenoj u tabeli br.22 prikazani su faktori rizika finansijskog rezultata.

Suština **poslovnog leveridža** ogleda se u sljedećem: “Ako preduzeće ima više fiksne troškove onda je više izloženo riziku da u slučaju pada obima prodaje ne pokrije iz prihoda te fiksne troškove, odnosno postoji rizik da preduzeće posluje sa gubitkom”.

Analizirajući finansijski rezultat AD „Komunalac“ Bijeljina u 2016. godini, sa uporednim pokazateljima iz 2015. i 2014. godine, došlo se do zaključka da Društvo ima velike fiksne troškove, te da male fluktuacije u ostvarivanju prihoda mogu značajno ugroziti poslovni rezultat.

Suština **finansijskog leveridža** ogleda se u sljedećem: „Ako je pozajmljeni kapital veći i ako su fiksni rashodi koje on iziskuje visoki, onda postoji veći rizik da preduzeće svojim redovnim poslovanjem neće biti u stanju da pokriva te fiksne rashode finansiranja. Analogno tome, veličina finansijskog rizika (leveridža) zavisi od stepena kojim su fiksni rashodi na ime kamata pokriveni iz poslovnog dobitka“.

Posmatrajući finansijski rizik preduzeća sa aspekta pozajmljivanja, može se zaključiti da preduzeće nema finansijskog rizika, jer ne postoji veliki iznos pozajmljenih sredstava, odnosno nema velikih izdvajanja na ime kamata.

**Kombinovani (složeni) leveridž** – mjeri se pomoću faktora kombinovanog leveridža koji pokazuje dejstvo ukupnog rizika (poslovnog i finansijskog), i to u smislu sljedećeg: svako povećanje obima prodaje direktno utiče na povećanje neto-dobitka i stope prinosa na sopstvena poslovna sredstva. Pri tome, važi i obrnuto.

***Rentabilnost***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RENTABILNOST** | | | | | | |
| **u KM** | | | | | | |
| **P O Z I C I J A** | **AOP** | | | **2016.** | **2015.** | **2014.** |
| **16** | **15** | **14** |
| 1. Neto dobitak / (gubitak) | 299  300 | 299  300 | 298  299 | (307.285) | 1.487 | (299.581) |
| 2. Rashodi kamata | 240 | 240 | 240 | 498 | 5.803 | 3.531 |
| 3. NETO PRINOS NA UKUPAN KAPITAL (1+2) |  |  |  | (306.787) | 7.290 | (303.112) |
| 4. Prosječan sopstveni kapital | 102/2 | 102/2 | 102/2 | 1.874.007 | 1.874.007 | 1.874.007 |
| 5. Prosječan ukupan kapital | 101/2 | 101/2 | 101/2 | 4.934.469 | 5.039.859 | 5.039.120 |
| 6. Prosječan investirani kapital | (102+116)/2 | (102+115)/2 | (102+  114)/2 | 4.855.824 | 4.846.981 | 4.869.056 |
| **7. Rentabilnost sopstvenog kapitala (1/4)100** |  |  |  | **(16,40)%** | **0,08%** | **(15,99)%** |
| REFERENTNA VRIJEDNOST – Rentabilnost sopstvenog kapitala (Veće od ...) |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **8. Rentabilnost ukupnog kapitala (1/5)100** |  |  |  | **(6,23)%** | **0,03%** | **(5,95)%** |
| REFERENTNA VRIJEDNOST – Rentabilnost ukupnog kapitala (Veće od ...) |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **9. Rentabilnost investiranog kapitala (3/6)x100** |  |  |  | **(6,32)%** | **0,15%** | **(6,23)%** |
| REFERENTNA VRIJEDNOST – Rentabilnost investiranog kapitala (Veće od ...) |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

*Tabela br.21*

**Rentabilnost kapitala** pokazuje finansijsku djelotvornost ukupne aktive. Koeficijent rentabilnosti kapitala treba da bude što veći, odnosno ulaganje u kapital treba da obezbjedi što bolji prinos. Rentabilnost sopstvenog kapitala u 2016. godini je ispod referentne vrijednosti. Potrebno je preduzeti mjere pomoću kojih bi se obezbjedila bolja iskorištenost sopstvenog kapitala, odnosno pomoću kojih bi se ostvario bolji prinos na sopstveni kapital.

Analiza koeficijenta **rentabilnosti ukupnog kapitala** nam pokazuje koliki je neto dobitak/gubitak u odnosu na ukupni kapital. AD „Komunalac“ Bijeljina je u 2016. godini ostvarilo gubitak i iskazalo koeficijent rentabilnosti na ukupan kapital -6,23%. Navedeni koeficijent je znatno ispod referentne vrijednosti, što pokazuje da se ukupno raspoloživi kapital ne koristi dovoljno rentabilno.

**Rentabilnost investiranog kapitala** (uloženih sredstava) - izračunava se kao odnos između godišnjeg finansijskog rezultata (dobitka, profita) i prosječne vrijednosti uloženih ili korištenih sredstava. Investirani kapital u 2016. godini je nerentabilan, jer je procenat rentabilnosti investiranog kapitala je znatno ispod referentne vrijednosti.

# *ZAKLJUČAK*

Na osnovu izvršene analize imovinskog i finansijskog položaja AD „Komunalac“ Bijeljina, može se zaključiti sljedeće:

* ***Finansijska ravnoteža Društva*** (kratkoročna i dugoročna) u 2016. godini je stabilna, ali je nepovoljnija od finansijske ravnoteže u 2015. godini.
* ***Koeficijent tekuće likvidnosti*** u tekućoj godini iznosi 1,391 i znatno je manji od referentne vrijednosti 2, što pokazuje da tekuća likvidnost Društva nije zadovoljavajuća. Tekuća likvidnost Društva u 2016. godini je nepovoljnija od prethodne godine.
* ***Koeficijent redukovane likvidnosti*** ***(KRL)*** je iznad referentne vrijednosti 1 i iznosi 1,287. KRL je neznatno pogoršan u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, jer su kratkoročne obaveze u tekućoj godini veće, dok su potraživanja od kupaca umanjena, a iznos gotovine na računima je neznatno uvećan u tekućoj godini u odnosu na prethodnu.
* ***Koeficijent trenutne likvidnosti***je znatno ispod referentne vrijednosti 1 i iznosi 0,103, što ukazuje da je trenutna likvidnost Društva ugrožena i da svega 10% svojih kratkoročnih obaveza Društvo može izmiriti iz raspoloživih finansijskih sredstava.
* ***Prosječan broj dana naplate potraživanja*** u tekućoj godini iznosi 97 dana, dok je u 2015. godini bilo potrebno 115 dana da se naplate potraživanja.
* ***Koeficijent solventnosti*** Društva u 2016. godini je znatno iznad referentne vrijednosti 1 i iznosi 12,443. Imajući u vidu da Društvo ima dugove u iznosu od 862.429 KM i poslovnu aktivu u iznosu od 10.731.367 KM, dolazi se do zaključka da je Društvo u mogućnosti da izmiri sve svoje obaveze iz raspoložive poslovne aktive.
* Menadžment Društva, po pitanju izmirenja obaveza, uspješno vodi poslovnu politiku, te je ***referenta vrijednost zaduženosti*** znatno pomjerena u korist kapitala.
* ***Koeficijent efikasnosti imovine*** u 2016. godini je poboljšan u odnosu na prethodne godine, te se može zaključiti da se imovina u tekućoj godini znatno efikasnije koristi u ostvarivanju prihoda.
* ***Koeficijent obrta imovine*** u 2016. godini je uvećan u odnosu na 2015. godinu, što pokazuje da je obrtna imovina u 2016. godini više angažovana u ostvarivanju prihoda od prodaje od angažovanosti obrtne imovine u prethodne dvije godine.
* ***Koeficijent obrta zaliha*** je znatno veći u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, te se s toga može zaključiti da se zalihe brže obrću u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu.
* ***Koeficijent obrta potraživanja*** u 2016. godini iznosi 7,51 i isti je povećan u odnosu na prethodnu godinu, što pokazuje da se naplativost potraživanja od kupaca u 2016. godini poboljšala u odnosu na prethodnu godinu, te da su dani vezivanja potraživanja sa 57 dana u prethodnoj godini smanjeni na 49 dana u tekućoj godini.
* ***Iz analize prinosnog položaja*** preduzeća može se utvrditi da je rezultat iz poslovnih aktivnosti, ostvaren u 2016. godini, negativan, te je znatno pogoršan u odnosu na prethodnu godinu, jer je u tekućoj godini ostvaren poslovni gubitak u iznosu od 112.137 KM, dok je u 2015. godini ostvaren poslovni dobitak u iznosu od 63.394 KM.
* ***U analizi profitabilnosti*** AD „Komunalac“ Bijeljina evidentno je smanjenje koeficijenta profitabilnosti u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu. U tekućoj godini Društvo je neprofitabilno poslovalo, dok je u prethodnoj godini ostvaren dobitak, koji je prikazao rentabilno poslovanje u 2015. godini. Potrebno je sačiniti program mjera za povećanje prihoda i smanjenje troškova, kako bi Društvo poboljšalo profitabilnost poslovanja.
* ***Iz analize koeficijenata rentabilnosti sopstvenog, investiranog i ukupnog kapitala***, utvrđen je negativan koeficijent, koji je znatno pogoršan u odnosu na prethodnu godinu, u kojoj je prikazano rentabilno korištenje kapitala.

# MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

Izvršena analiza poslovanja i identifikovani problemi sa kojima se suočava AD “Komunalac” Bijeljina, predstavljaju podlogu za donošenje mjera za poboljšanje poslovanja i ostvarenje pozitivnog finansijskog rezultata.

U tekućoj godini ostvaren je negativan finansijski rezultat i pokazatelji poslovanja su znatno pogoršani u odnosu na prethodnu godinu. Nisu učinjene značajne uštede na pojedinim troškovima, na koje je menadžment mogao uticati. Minimalno su smanjena izdvajanja na ime bruto zarada, rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja su značajno uvećani u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu. Ukupni prihodi tekuće godine nisu pratili trend rasta rashoda, što je rezultoalo ostvarenjem negativnog rezultata poslovanja u iznosu od 307.285 KM.

U Izvještaju o poslovanju za 2015. godinu, predložene su određene mjere za unapređenje poslovanja i ostvarenje pozitivnog finansijskog rezultata, koje nisu u potpunosti realizovane u toku 2016. godine, što je imalo negativan uticaj na ostvareni rezultat poslovanja.

U narednom periodu potrebno je preduzeti sljedeće mjere za poboljšanje poslovanja i ostvarenje pozitivnog finansijskog rezultata:

1. ***Poboljšati naplatu potraživanja od kupaca*** (povezana pravna lica i kupci u zemlji), sa posebnim akcentom na naplatu potraživanja od fizičkih lica. Za realizaciju navedenog potrebno je veće angažovanje svih zaposlenih a posebno je neophodno angažovanje lica zaduženih za praćenje naplate potraživanja, kako bi se naplativost u narednom period poboljšala i spriječila zastara potraživanja.
2. ***Smanjiti kratkoročne obaveze***, kako bi se trenutna likvidnost Društva popravila i izbjeglo plaćanje zakonskih zateznih kamata za dane kašnjenja.
3. ***Preispitati postojeće kapacitete raspoloživih ljudskih resursa i potencijale zaposlenih***, kao najvrijednijih sredstava organizacije, sa potrebama Društva, kako bi se postigla bolja efikasnost i ekonomičnost poslovanja.
4. ***Analizirati kapacitete stalnih sredstava,*** odnosno iskorištenost i angažovanost stalnih sredstava u skladu sa tehničkom opremljenosti i starosti, te preispitati mogućnost dodatnog angažovanja stalnih sredstava.
5. Izvršiti detaljnu analizu svih rashoda i ***preispitati mogućnost smanjenja pojedinih rashoda***, posebno onih koji imaju značajno učešće u ukupnim rashodima.
6. Preko resornih organa lokalne samouprave ***uticati na cijenu deponovanja otpada***, odnosno izvršiti upoređivanje postojeće cijene deponovanja otpada JP RD “EKO-DEP” DOO sa ostalim regionalnim deponijama, kako bi se smanjili troškovi deponovanja otpada, koji značajno utiču na rezultat poslovanja.
7. Prilikom sklapanja ugovora o deponovanju otpada sa JP RD “EKO-DEP” d.o.o, poseban ***akcenat staviti na duži rok plaćanja,*** kako bi se omogućilo blagovremeno izmirenje obaveza i smanjili troškovi zateznih kamata, koje se obračunavaju za dane kašnjenja.
8. U saradnji sa lokalnom zajednicom ***obezbijediti i druge poslove iz nadležnosti komunalne djelatnosti*** kao što su čišćenje divljih deponija, izgradnja depoa za kontejnere, košenje ambrozije, azil za pse, izrada horizontalne signalizacije i drugo.
9. ***Izvršiti analizu ostvarenih prihoda***, posebno prihoda od usluga odvoza čvrstog komunalnog otpada fizičkim licima, sa posebnim osvrtom na sljedeće:

* upoređivanje stvarnih i evidentiranih kvadratura stambenih površina,
* ekonomska isplativost postojeće cijene odvoza čvrstog komunalnog otpada,
* zastupljenost svih korisnika u evidenciji odvoza i

***razmotriti mogućnost ostvarenja dodatnih prihoda pružanjem novih usluga***, po osnovu postojećih raspoloživih ljudskih i materijalnih resursa.

U narednom periodu potrebno je obratiti pažnju na proces realizacije svake od predloženih mjera za poboljšanje poslovanja i težiti ka ostvarivanju planiranih ciljeva.

Broj: 2797/2017 AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

Datum: 18.04.2017. godine MP

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Milenko Vićanović