

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
BIJELJINA

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2016. GODINU**



Bijeljina, februar 2017. godine



SADRŽAJ:

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	2
2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA	4
3. BILANS STANJA	5
3.1 AKTIVA	6
3.1.1 <i>Nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema i dugoročni finansijski plasmani</i>	6
3.1.2 <i>Zalihe</i>	7
3.1.3 <i>Potraživanja od kupaca</i>	7
3.1.4 <i>Potraživanja iz specifičnih poslova</i>	8
3.1.5 <i>Druga kratkoročna potraživanja</i>	8
3.1.6 <i>Gotovina</i>	9
3.1.7 <i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>	9
3.2 PASIVA	9
3.2.1 <i>Kapital</i>	9
3.2.2 <i>Dugoročna rezervisanja (AOP-126 do 131)</i>	10
3.2.3 <i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>	10
3.2.4 <i>Obaveze iz poslovanja</i>	10
3.2.5 <i>Ostale obaveze iz specifičnih poslova</i>	11
3.2.6 <i>Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine</i>	11
3.2.7 <i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	11
4. BILANS USPJEHA	12
4.1 <i>PRIHODI</i>	13
4.2 <i>RASHODI</i>	18
4.3 <i>NETO DOBITAK</i>	26

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Komunalac“, osnovano je 1995.godine, odlukom SO-e Bijeljina kao OJDP „Komunalac“. Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini, od 07.09.2005. godine (broj rješenja FI-254/05, broj registarskog uloška Suda je 1-121 Bijeljina), izvršen je upis AD „Komunalac“ Bijeljina. Istim Rješenjem upisana je promjena svojine državnog kapitala Osnovnog javnog državnog preduzeća „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina, a nakon izvršene privatizacije državnog kapitala u smislu odredaba „Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima“ (Sl.gl. RS, br. 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i „Zakona o javnim preduzećima“ (Sl.gl. RS, br.75/04), upisuje se promjena oblika Preduzeća u akcionarsko društvo, pa Preduzeće posluje pod nazivom: Akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog br.7.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 364 od 22.06.2011.godine, upisuje se prenos prava svojine na kapitalu Republike Srpske u dijelu od 65%, kojom ista raspolaže u AD „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog br.7, na jedinicu lokalne samouprave (Grad Bijeljina).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-13-000 351 od 28.05.2013. godine, upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog broj 7, pa je kao direktor, tj. lice ovlašćeno za zastupanje, upisan Milorad Stjepanović iz Bijeljine, JMB: 1508959180870.

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.

Na osnovu Obavještenja Republičkog zavoda za statistiku broj 8193/2012 od 17.08.2012. godine, a na osnovu člana 13. i člana 14. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/10), Osnovna djelatnost Društva je:

Prikupljanje neopasnog otpada – 38.11

Primarna djelatnost Društva je prikupljanje i odvoz čvrstog otpada, a ne reciklaža otpada.

Društvo ima poslovne jedinice u svom sastavu, te su iste datim Obavještenjem, razvrstane u sljedeće djelatnosti:

Naziv	RB iz registra	Djelatnost
Služba za organizaciju pijačnih usluga, Bijeljina, Save Kovačevića bb	0013	68.20
Služba komunalnih usluga, Bijeljina, Mačvanska bb	0015	38.11
Služba održavanja gradskog zelenila, Bijeljina, Tiršova 19	0017	81.30

Kod Poreske uprave, Ministarstva finansija Republike Srpske, Društvo je upisano pod jedinstvenim identifikacionim brojem 4400305650008.

Kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Regionalni centar Tuzla, Društvo posluje u sistemu PDV obveznika pod identifikacionim brojem 4003056560008.

Kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske AD „Komunalac“ Bijeljina, upisano je dana 22.09.2005.godine, na osnovu Rješenja broj : 01-03-RE-2515/05, a oznaka i registarski broj emitenta je 04-693-101/05, dok je, dana 03.10.2005. godine zaključen Ugovor o registraciji i vođenju računa emitenta broj 01-04-7354/05, između Centralnog registra hartija od vrijednosti AD Banja Luka i AD „Komunalac“ Bijeljina. Time je AD „Komunalac“ steklo uslov za prometovanje svojih akcija na berzi. Na osnovu Člana 50. Pravila Banjalučke berze hartija od vrijednosti AD Banja Luka, po Zahtjevu AD „Komunalac“ Bijeljina za prijem akcija na službeno berzansko tržište, po Rješenju broj 08-2534/2005 od 07.11.2005. godine, Komisija za kotaciju hartija od vrijednosti donijela je Odluku o prijemu akcija na službeno berzansko tržište.



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

Na osnovu Izvještaja Centralnog registra od 31.12.2016. godine, stanje akcijskog kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2016. godine, je sljedeće:

Naziv akcionara	31.12.2016. godine		31.12.2015. godine	
	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%

Tabela 1- Struktura akcijskog kapitala

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko sljedećih računa:

Redovni

Nova banka a.d. Banja Luka	555-001-00000700-03
Pavlović banka a.d. Bijeljina	554-001-00000055-13
Komercijalna banka a.d. Banja Luka	571-030-00000425-40
Sberbank a.d. Banja Luka	567-343-10000007-48
NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	562-003-81253484-23

Tabela 2 - Žiro računi-redovni

Devizni

Pavlović banka – devizni (EU)	554-780-0003360-111
Pavlović banka – devizni (USD)	554-780-0003360-111

Tabela 3 - Žiro računi-devizni



2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

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

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 kursa stranih valuta.
- 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: Statut Društva, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o platama i drugim zaradama zaposlenih, Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



3. BILANS STANJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
AKTIVA		
A. STALNA IMOVINA	9.590.958	9.599.331
I. Nematerijalna ulaganja	5.480	2.658
1. Nabavna vrijednost	9.600	27.412
2. Ispravka vrijednosti	4.120	24.754
3. Neotpisana vrijednost	5.480	2.658
II. Nekretnine, postrojenja, oprema i ...	9.582.545	9.592.317
1. Nabavna vrijednost	11.267.394	11.961.573
2. Ispravka vrijednosti	1.684.849	2.369.256
3. Neotpisana vrijednost	9.582.545	9.592.317
III. Dugoročni finansijski plasmani	2.933	4.356
1. Dugoročni krediti u zemlji	2.245	3.568
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	688	788
B. OBRTNA IMOVINA	1.140.409	1.290.495
I. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obust.poslovanja namjenjena prod.	68.569	70.643
1. Zalihe materijala	33.974	34.045
2. Nedovršena proizvodnja	15.958	18.210
3. Stalna sredstva namijenjena prodaji	18.388	18.388
4. Dati avansi	249	0
II. Kratkoročna pot., plasmani i gotovina	1.071.840	1.219.852
1. Kratkoročna potraživanja	970.703	1.131.324
1.1 Kupci-povezana pravna lica	118.125	203.405
1.2 Kupci u zemlji	818.459	871.275
1.3 Potraživanja iz specifičnih posl.	0	22.150
1.4 Druga kratkoročna potraživanja	34.119	34.494
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	84.280	72.268
2.1 Novčana sredstva - gotovina	84.280	72.268
3. Aktivna vremenska razgraničenja	16.857	16.260
C. POSLOVNA AKTIVA	10.731.367	10.889.826
D. VANBILANSNA AKTIVA	516.592	516.592
E. UKUPNA AKTIVA	11.247.959	11.406.418
	31.12.2016.	31.12.2015.
PASIVA		
A. KAPITAL	9.868.938	10.079.717
I. Osnovni kapital	3.748.014	3.748.014
1. Akcijski capital	3.748.014	3.748.014
II. Revalorizacione rezerve	5.963.634	5.945.947
III. Rezerve (zakonske i statutarne)	342.410	340.128
IV. Neraspoređeni dobitak	43.347	45.628
V. Gubitak do visine kapitala	228.467	-
B. DUGOROČNA REZERVISANJA	42.720	40.983
C. OBAVEZE	819.709	769.126
I. Kratkoročne obaveze	819.709	769.126
1. Kratkoročne finansijske obaveze	-	50.783
2. Obaveze iz poslovanja	491.112	477.946
3. Obaveze iz specifičnih poslova	6.907	683
4. Druge obaveze	2.414	-



AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

5. Porez na dodatu vrijednost	41.591	42.480
6. Obaveze za ost poreze, dopr. i dr.dadžb.	2.562	2.625
7. Pasivna vremenska razgraničenja	275.123	194.609
D. POSLOVNA PASIVA	10.731.367	10.889.826
E. VANBILANSNA PASIVA	516.592	516.592
F. UKUPNA PASIVA	11.247.959	11.406.418

Tabela 5. Bilans stanja za period 01.01.- 31.12.2016. godine

3.1 AKTIVA

STALNA IMOVINA

3.1.1 Nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema i dugoročni finansijski plasmani

NAZIV	31.12.2016.			31.12.2015.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna sredstva	9.600	4.120	5.480	27.412	24.754	2.658
Zemljište	4.100.764	-	4.100.764	4.100.764	-	4.100.764
Građevinski objekti	6.215.535	1.475.709	4.739.826	6.146.627	1.389.605	4.757.022
Oprema	887.848	145.893	741.955	1.614.887	880.356	734.531
Osnovna sredstva u pripremi	135.154	135.154	-	99.295	99.295	-
Dugoročni finans.plasmani	4.458	1.525	2.933	8.261	3.905	4.356
Stanje na dan	11.353.359	1.762.401	9.590.958	11.997.246	2.397.915	9.599.331

Tabela 6. Stanje stalne imovine AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

Stalnu imovinu Društva čine nematerijalna sredstva, zemljišta, građevinski objekti, oprema i ostali dugoročni finansijski plasmani. Stalna imovina Društva učestvuje u ukupnoj imovini Društva sa 89,374%.

U strukturi stalne imovine Društva u 2016. godini, najveće učešće imaju građevinski objekti sa 49,42%, zemljišta sa 42,76%, oprema sa 7,73%, nematerijalna sredstva sa 0,06% i dugoročni finansijski plasmani sa 0,03%.

Ukupna stalna imovina u 2016. godini, manja je za 8.373 KM u odnosu na stalnu imovinu iz 2015. godine.

U 2016. godini, izvršena je procjena stvarne (fer) vrijednosti nematerijalnih sredstava i opreme i procjena preostalog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih sredstava i opreme na dan 31.12.2015. godine, sa sljedećim efektima:

Naziv sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Stvarna (fer) vrijednost	Efeki revalorizacije
Nematerijalna sredstva	26.049,66	23.391,32	2.658,34	4.566,67	1.908,33
Oprema	1.614.886,89	880.356,19	734.530,70	829.591,08	95.060,38
Svega	1.640.936,55	903.747,51	737.189,04	834.157,75	96.968,71

U toku 2016. godine, izvršena su sljedeća ulaganja:

- u doradu softverske aplikacije knjigovodstvenog programa uloženo je 3.000,00 KM,
- u građevinske objekte, investirano je ukupno 68.907,00 KM i
- u nabavku nove i polovne opreme, uloženo je 63.246,67 KM.

Popisom stalnih sredstava, utvrđeno je da su pojedina stalna sredstva zastarjela, te da ne donose ekonomske koristi Društvu i ista su otpisana u iznosu od 1.992,72 KM.



Na kontu dugoročnih kredita u zemlji evidentirana su potraživanja od fizičkih lica za stambene kredite u ukupnom iznosu od 2.245 KM, koja su na kraju 2015. godine iznosila 3.568 KM, te potraživanja po osnovu ostalih dugoročnih plasmana (obveznica) u iznosu od 688 KM.. U 2016. godini, fizička lica za stambene kredite, su uplatili iznos od 1.323 KM.

OBRTNA IMOVINA

3.1.2 Zalihe

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Materijal	33.974	34.045
Nedovršena proizvodnja	15.958	18.210
Stalna sredstva namjenjena prodaji	18.388	18.388
Dati avansi	249	0
Stanje na dan	68.569	70.643

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

Ukupno stanje zaliha u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu, manje je za 2.074 KM, odnosno za 2,94%. Zalihe materijala se vode po prosječnim ulaznim cijenama. Na skladištu se vodi evidencija o stanju i promjenama na zalihama u količinama, a finansijska služba vodi materijalno knjigovodstvo.

3.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja od povezanih pravnih lica	118.125	203.405
Potraživanja od pravnih lica u zemlji	238.204	244.369
Potraživanja od fizičkih lica	599.868	644.550
Sporna potraživanja od povezanih pr.lica	135.758	-
Sporna potraživanja od pravnih lica	136.895	129.369
Sporna potraživanja od fizičkih lica	119.148	27.780
Ispravka spornih potraživanja od pov.pr.lica	-135.758	-
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-119.148	-27.780
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-9.019	-5.848
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-136.895	-129.369
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	-10.594	-11.796
Stanje na dan	936.584	1.074.680

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

Ukupna **potraživanja po osnovu prodaje** u 2016. godini, manja su za 138.096 KM u odnosu na ista potraživanja iz prethodne godine.

Ukupna potraživanja od **povezanih pravnih lica**, na dan 31.12.2016. godine iznose 118.125 KM i manja su za 85.280 KM, odnosno za 42 indeksna poena od potraživanja iz prethodne godine.



Naplativost od povezanih pravnih lica u tekućoj godini je znatno bolja od naplativosti u prethodnoj godini. U 2016. godini naplaćeno je 87,58% ukupnih potraživanja od povezanih pravnih lica, dok je u prošloj godini naplaćeno 79,97% ukupnih potraživanja.

Sporna potraživanja od povezanih pravnih lica u tekućoj godini iznose 135.758 KM, a odnose se na obračunate zatezne kamate iz prethodnog perioda.

Usaglašavanje potraživanja od povezanih pravnih lica vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2016. godine.

Stanje potraživanja na kontu 20000 - Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 30.11.2016. godine iznosi 72.538 KM.

Povezanim pravnim licima poslato je 5 IOS-i. Niko od povezanih pravnih lica nije izvršio povrat IOS-a.

Redovna *potraživanja od fizičkih lica* iznose 599.868 KM i ista su manja za 44.682 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica, u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2016. godini iznosi 64,05%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 79,65%, dok je u 2015. godini procenat naplativosti iznosio 77,45%.

Redovna *potraživanja od pravnih lica* iznose 238.204 KM, što je niže ostvarenje za 6.165 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 25,43%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2016. godini iznosi 86,81% dok je u 2015. godini iznosio 85,18%.

Usaglašavanje potraživanja od pravnih lica i ostalih kupaca naših usluga, izuzev domaćinstava, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2016. godine.

Stanje potraživanja na kontima 201, 202 i 203 - Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2016. godine iznosi 186.454 KM. IOS su slati svim komitentima. Pravnim licima poslali smo ukupno 2.366 IOS-a sa ukupnim potraživanjem od 186.453,72 KM. Sa pravnim licima usaglasili smo 190 IOS-a ukupnog potraživanja od 77.593 KM. Od ukupnog broja poslatih IOS-a 2.176 nam nisu vraćena sa ukupnim potraživanjem od 108.861 KM. Na navedenim IOS-i postoji sljedeće obavještenje: “Ukoliko se IOS ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim”.

3.1.4 Potraživanja iz specifičnih poslova

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	22.150
Stanje na dan	-	22.150

Tabela 9. Potraživanja iz specifičnih poslova na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

Iznos od 22.150 KM je u tekućoj godini prenesen na sumnjiva i sporna potraživanja iz specifičnih poslova.

3.1.5 Druga kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Druga potraživanja	34.119	34.494
Stanje na dan	34.119	34.494

Tabela 10. Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

U strukturi drugih potraživanja, su potraživanja od zaposlenih za usluge VPN mreže i ostala kratkoročna potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.636,86 KM, potraživanja od Centra za



socijalni rad u iznosu od 1.182,50 KM, potraživanja od Fonda ZO RS za bolovanja preko 30 dana u iznosu od 26.693,71 KM, potraživanja za više plaćene direktne poreze u iznosu od 784,15 KM i ostala kratkoročna potraživanja iz poslovanja, koja se odnose na depozite za garanciju, u iznosu od 821,80 KM.

3.1.6 Gotovina

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Žiro računi	84.180	72.168
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan	84.280	72.268

Tabela 12. Stanje gotovinskih iznosa na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

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

Raspoloživa sredstva na žiro računima u 2016. godini, veća su za 12.012 KM u odnosu na stanje u 2015. godini, odnosno za 16,62%.

3.1.7 Aktivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Unaprijed plaćena pr.osig.imovine i lica	4.975	1.075
Ostali unapr.pl.tr.-registracija vozila	10.381	14.079
Avansne poreske fakture ispostavljene kup.	1.501	1.106
Stanje na dan	16.857	16.260

Tabela 13. Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

U 2016. godini na aktivnim vremenskim razgraničenjima evidentirane su unaprijed plaćene premije osiguranja, unaprijed plaćeni troškovi registracije vozila, kao i avansne poreske fakture ispostavljene kupcima.

3.2 PASIVA

3.2.1 Kapital

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.118.745	1.118.045
Ostali akcionari	193.013	193.713
Revalorizacione rezerve	5.963.634	5.945.947
Zakonske rezerve	274.346	272.064
Statutarne rezerve	68.064	68.064
Gubitak ranijih godina	-	-
Neraspoređena dobit ranijih godina	43.347	-
Gubitak tekuće godine	228.467	-
Neraspoređena dobit tekuće godine	-	45.628
Stanje na dan	9.868.938	10.079.717

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.



U tabeli broj 14 prikazana je struktura akcijskog kapitala, rezervi, neraspoređene dobiti iz ranijih godina i gubitka tekuće godine, na dan 31.12.2016. godine, iz čega se može vidjeti da je došlo do smanjenja ukupnog kapitala Društva za 210.779 KM, odnosno za 2,09%.

Revalorizacije rezerve Društva, na dan 31.12.2016. godine, veće su za 17.687 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2015. godine.

Iznos od 78.818,53 KM odnosi se na pokriće iznosa amortizacije nastale zbog uvećanja vrijednosti stalnih sredstava po osnovu izvršenih procjena fer vrijednosti prema MRS-16. U našem knjigovodstvu, iznos od 77.823,78 KM, knjižen je sa konta 33011 i 33030 na konto 34100 - Neraspoređeni dobitak tekuće godine, sa kog je izvršen prenos na konto 35100 – Gubitak tekuće godine do visine kapitala, čime je izvršeno umanjenje gubitka tekuće godine, nastalog po osnovu sučeljavanja većeg iznosa rahoda tekuće godine u odnosu na ostvarene prihode tekuće godine. Iznos od 994,75 KM odnosi se na umanjenje revalorizacionih rezervi po osnovu otpisane opreme u 2016. godini.

3.2.2 Dugoročna rezervisanja (AOP-127 do 134) - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih

Rn i gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	42.720	40.983
40	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	42.720	40.983

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

U 2016. godini, na kontu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju, prema obračunu aktuaru, a u skladu sa MRS 19 evidentiran je iznos od 46.626,21 KM, te je isti u toku 2016. godine umanjn za isplaćene otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 3.905,88 KM.

3.2.3 Kratkoročne finansijske obaveze (AOP-146 do 149)

Rn i gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
420 do 423	Kratkoročni krediti	-	50.783
42	Kratkoročne finansijske obaveze	-	50.783

Tabela 16. Kratkoročnim finansijske obaveze na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

Iznos od 50.783 KM predstavlja preostali dio obaveza po kratkoročnom kreditu iz 2015. godine, koje su izmirene u toku 2016. godine, te na kraju tekuće godine ne postoje kratkoročne finansijske obaveze.

3.2.4 Obaveze iz poslovanja

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.500	1.106
Dobavljači - povezana pravna lica	245.145	338.413
Obaveze prema dobavljačima	244.467	138.427
Stanje na dan	491.112	477.946

Tabela 16. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.



Obaveze iz poslovanja Društva u 2016. godini, su veće u odnosu na iste iz 2015. godine, odnosno veće su za 13.166 KM, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima. Najveći dio obaveza prema povezanim pravnim licima, se odnosi na obaveze prema Javnom preduzeću regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o., koje na dan 31.12.2016. godine iznose 243.141,29 KM.

3.2.5 Ostale obaveze iz specifičnih poslova

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Obaveze prema CJB	2.715	683
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	4.192	-
Stanje na dan	6.907	683

Tabela 17. Obaveze prema CJB na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

Na kontu obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 6.907 KM. U okviru navedenih obaveza su obaveze Društva prema CJB, za usluge službenog lica angažovanog za rad vozila, koje prevozi nepropisno parkirana vozila, u iznosu od 2.715 KM i ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 4.192 KM.

3.2.6 Druge obaveze, obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Druge obaveze	2.414	-
Obaveze za PDV	41.591	42.480
Obav. za nakn.za vode,šume i zašt.od požara	2.562	2.625
Stanje na dan	46.567	45.105

Tabela 18. Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

U okviru drugih obaveza, evidentirane su obaveze za otpremnine prilikom odlaska u penziju, u iznosu od 2.414 KM.

Iznos od 41.591 KM se odnosi na obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost, obračunate za decembar 2016. godine, koje su uplaćene 10.01.2017. godine.

U okviru obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine su ukalkulisane obaveze za šume u iznosu od 1.609 KM, naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 881 KM i naknada za korišćenje ili zagađenje vode u iznosu od 72 KM.

3.2.7 Pasivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2016.	31.12.2015.
Odloženi prihodi po osnovu prijema ...	165.989	193.664
Ostala kratkoročna rezervisanja	107.851	-
Avansne uplate od kupaca	1.283	945
Stanje na dan	275.123	194.609

Tabela 19. Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja evidentirana su razgraničenja za odložene prihode po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 165.989



KM, koja se odnose na donaciju kamiona od Grada Bijeljine u iznosu od 239.288 KM umanjenom za vrijednost obračunate amortizacije.

Iznos od 107.851 KM, se odnosi na kratkoročna rezervisanja na ime obaveza za zakonske zatezne kamate, prema Javnom preduzeću regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o., koje su utvrđene po osnovu Sporazuma o vansudskom poravnanju.

Razgraničenja za avansne uplate od kupaca u 2016. godine iznose 1.283 KM.

4. BILANS USPJEHA 01.01. – 31.12.2016. GODINE

	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	4.374.171	4.586.701
1. Prihodi od prodaje robe	11.886	14.359
2. Prihodi od prodaje učinaka	3.631.323	3.586.334
3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	4.944	9.252
4. Ostali poslovni prihodi	726.018	976.756
II. Poslovni rashodi	4.486.308	4.523.307
1. Nabavna vrijednost prodate robe	7.166	10.277
2. Troškovi materijala	467.461	497.070
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ost.	2.393.459	2.405.257
4. Troškovi proizvodnih usluga	1.179.381	1.058.350
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	242.725	329.489
6. Nematerijalni troškovi	170.713	174.168
7. Troškovi poreza	20.967	21.436
8. Troškovi doprinosa	4.436	27.260
B. POSLOVNI DOBITAK	-	63.394
C. POSLOVNI GUBITAK	112.137	-
D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
I. Finansijski prihodi	243.408	1.335
1. Finansijski prihodi od povezanih pr.lica	144.689	-
2. Prihodi od kamata	98.674	1.214
3. Pozitivne kursne razlike	-	-
4. Ostali finansijski prihodi	45	121
II. Finansijski rashodi	163.933	5.803
1. Finansijski rashodi od povezanih pr.lica	163.435	-
2. Rashodi kamata	498	5.803
3. Negativne kursne razlike	-	-
4. Ostali finansijski rashodi	-	-
E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	-	58.926
F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	32.662	-
G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		
I. Ostali prihodi	89.487	70.705
1. Dobici po osn. prodaje nem.ulag,nekr.	-	-
2. Naplaćena otpisana potraživanja	54.073	47.452



3. Prihodi od smanj. obaveza, ukidanja....	35.414	23.253
II. Ostali rashodi	360.668	84.040
1. Gubici po osnovu prod.i rashod.nem.ul...	1.529	3.274
2. Rashodi po osn.ipr.vrijedn.i otpisa potr.	355.851	79.971
3. Rashodi po osn.rash.zaliha mater. i robe	3.288	795
H. DOB. PO OSN. OST. PRIH. I RASH.	-	-
I. GUBITAK PO OSN.OST PR.I RASH.	271.181	13.335
J. PRIH. I RAS. OD USKL.VRIJ. IMOV.		
I. Prihodi od uskl. vrijed. imovine	1.202	4.434
1. Prihodi od uskl.vr. nekr.,posr. i opreme	-	-
2. Prihodi od uskl.vrijedn. ostale imovine	1.202	4.434
II. Rashodi od uskl. vr. imovine	-	-
1. Obezvrjeđenje nekr., postrojenja i opreme	-	-
K. DOBITAK PO OSN.USKL.VR.IMOV.	1.202	4.434
L. GUBIT. PO OSN. USKL. VR. IMOV.		
M. PRIHOD PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	-	-
N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	4.644	48.538
O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OP.		
1. Dobitak prije oporezivanja	-	1.487
2. Gubitak prije oporezivanja	307.285	-
P. TEKUĆI I ODL. POREZ NA DOB.		
1. Poreski rashod perioda	-	-
Q. NETO DOB. I NETO GUBITAK PER.		
1. Neto dobitak tekuće godine	-	1.487
2. Neto gubitak tekuće godine	307.285	-
UKUPNI PRIHODI	4.708.268	4.663.175
UKUPNI RASHODI	5.015.553	4.661.688
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	152,92	152,20
Prosje. broj zaposl. po osnovu stanja na kraju mjes.	153	152,50

Tabela 20. Bilans uspjeha AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. god.

4.1 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 **ostalnih 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

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE



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



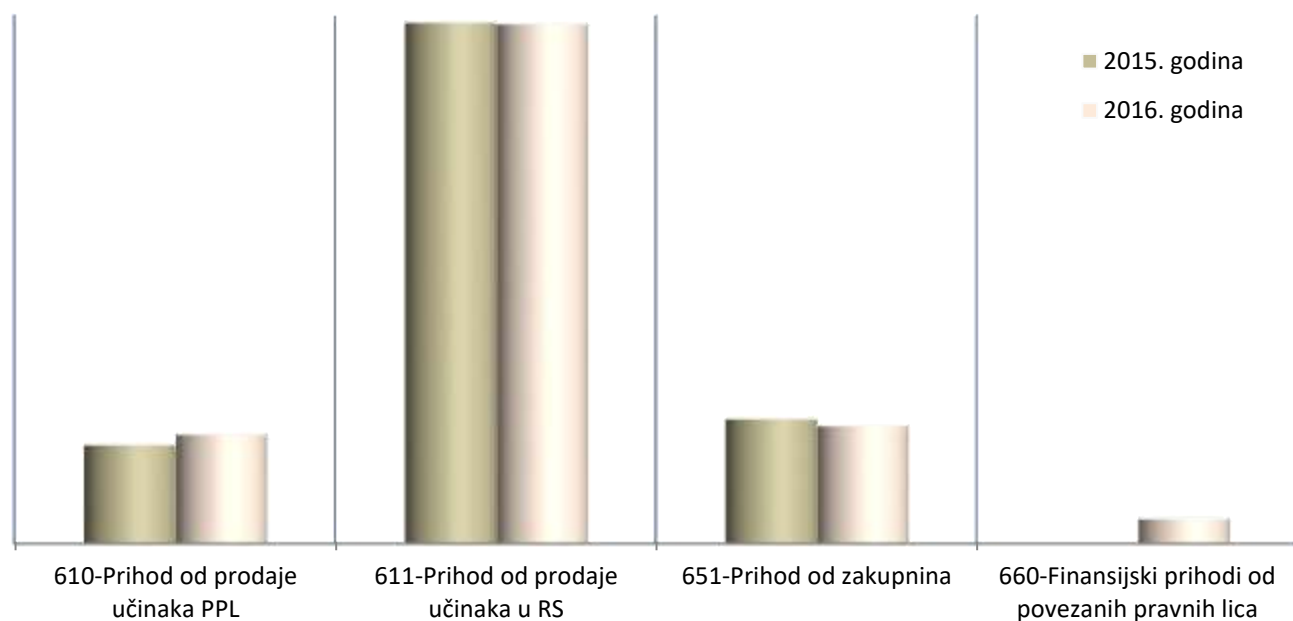
AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

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 Bijeljina. 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 zahtijevaju 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.

4.2 RASHODI

Ukupni rashodi Društva, za period od 01.01. - 31.12.2016. godine, iznose 5.015.553,36 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 prodane 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 prodane 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.dnevnicna 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



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

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

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01. – 31.12.2016. GODINE



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



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

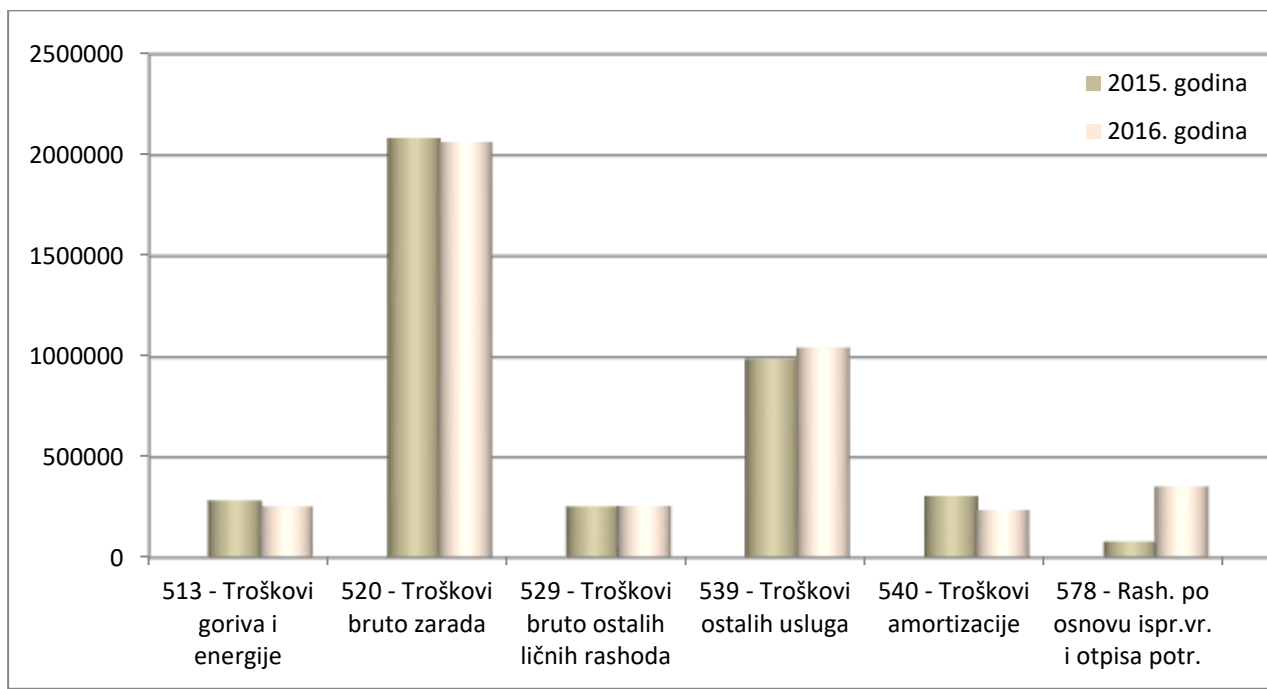
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

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.greškaka 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 izvršenih ušteda na troškovima naftnih derivata (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, zbog značajnih ušteda na troškovima advokatskih usluga, koji su u 2016. godini manji za 24.560,70 KM.



- **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 neblaovremenih 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, dok se drugi dio rashoda po osnovu kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima, u iznosu od 107.850,81 KM, odnosi na kamate iz ranijih godina, koji nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, a koje su bile iskazane na ulaznim fakturama, ispostavljenim od Javnog preduzeću Regionalna deponija “EKO-DEP” d.o.o. Bijeljina.

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.



4.3 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 dobitcima 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 dobitcima i gubicima perioda“ na AOP-u 418 iskazan je ukupan neto gubitak u obračunskom periodu u iznosu od 228.467 KM.

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA
BIJE LJINA

Broj: 1179/2017

Datum: 21.02.2017. godine

VD DIREKTORA DRUŠTVA

Milenko Vićanović