



AKCIONARSKO DRUŠTVO  
„KOMUNALAC“ BIJELJINA

**PLAN POSLOVANJA**  
ZA PERIOD 2014. - 2016. GODINA

Bijeljina, decembar 2013. godine

## SADRŽAJ

|       |  |    |
|-------|--|----|
| I.    | Uvod .....   | 3  |
| II.   | Organizacija rada na izradi, donošenju i realizaciji plana poslovanja akcionarskog Društva. ....       | 3  |
| III.  | Normativno-pravna djelatnost .....   | 4  |
| IV.   | Popuna sistematizacije, zaštita standarda zaposlenih, obuka i osposobljavanje zaposlenih radnika ..... | 4  |
| V.    | Materijalno-tehnička opremljenost .....  | 5  |
|       | Izvori finansiranja navedenih investicija:.....  | 7  |
| VI.   | Mjere zaštite životne i radne sredine, zaštite na radu i zaštite od požara .....                       | 8  |
| VII.  | Ostvarivanje registrovanih djelatnosti.....  | 8  |
| VIII. | Z a k l j u č a k .....  | 13 |



## **I. UVOD**

Uprava A.D. „Komunalac“ Bijeljina, shodno odredbi člana 21. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11), izrađuje i nadgleda realizaciju Plana poslovanja, a u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima o računovodstvenim i revizijskim standardima Republike Srpske.

Plan poslovanja za period 2014-2016. godina, predstavlja plansku realizaciju – ostvarivanje registrovane djelatnosti akcionarskog Društva u trogodišnjem periodu, uz angažovanje svih materijalno-tehničkih i kadrovskih kapaciteta sa kojima se raspolaže.

Planom poslovanja utvrđuju se najznačajniji poslovi, zadaci i aktivnosti, a naročito:

- Normativno-pravna aktivnost
- Popuna sistematizacije, obučavanje i osposobljavanje
- Materijalno-tehničko opremanje
- Zaštita na radu i zaštita od požara
- Ostvarivanje registrovanih aktivnosti
- Zadaci i aktivnosti interne revizije
- Planirani prihodi i rashodi
- Kapitalni izdaci u planskom periodu
- Izvori finansiranja za planirane kapitalne izdatke

## **II. ORGANIZACIJA RADA NA IZRADI, DONOŠENJU I REALIZACIJI PLANA POSLOVANJA AKCIONARSKOG DRUŠTVA**

Plan poslovanja za period, za koji je donesen, predstavlja osnov svih poslovnih aktivnosti akcionarskog Društva, u pogledu onih pitanja, koja taj dokument sadrži. U izradi, donošenju i sprovođenju Plana poslovanja značajnu ulogu imaju:

1. Skupština akcionara, razmatra i donosi Plan poslovanja i revidirani plan, te razmatra i donosi program investicija za usvojeni plan poslovanja.
2. Uprava akcionarskog Društva, izrađuje i nadgleda realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima o računovodstvenim i revizijskim standardima Republike Srpske.

Plan poslovanja donosi Skupština akcionara na prijedlog Nadzornog odbora i nakon usvajanja isti se dostavlja:

- Ministarstvu za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske (dostavlja direktor akcionarskog Društva) i
- Glavnom revizoru javnog sektora Republike Srpske (dostavlja direktor Odjeljenja za internu reviziju akcionarskog Društva)

### III. NORMATIVNO-PRAVNA DJELATNOST

Pored postojećih normativnih akata, u planskom periodu, donijet će se sljedeći akti, i to:

- Godišnja studija rizika i plan revizije (donosi se za svaku plansku godinu);
- Program mjera zaštite životne i radne sredine (donosi se za svaku poslovnu godinu);
- Program i plan obuke i provjere obučenosti iz oblasti zaštite na radu i zaštite od požara (donosi se za svaku poslovnu godinu);
- Plan nabavke i izvori finansiranja (donosi se za svaku poslovnu godinu);
- Uputstvo o uslovima i načinu sprovođenja fizičkog obezbjeđenja objekata A.D. „Komunalac“ Bijeljina;
- Upotrebne dozvole i atesti za objekte, mašine, uređaje, opremu i alat, koje izdaju ovlašteni organi i organizacije u propisanim rokovima.

### IV. POPUNA SISTEMATIZACIJE, ZAŠTITA STANDARDA ZAPOSLENIH, OBUKA I OSPOSOBLJAVANJE ZAPOSLENIH RADNIKA

Tabela br.1

| Red br | Kvalifikacija | Potrebna stručna sprema 31.12.2013. | Plan za 2014. po potrebnoj ss | Plan za 2014. po potrebnoj ss | Plan za 2015. po potrebnoj ss | Razlika | Razlika | Razlika |
|--------|---------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------|---------|---------|
| 1      | 2             | 3                                   | 4                             | 5                             | 6                             | 7=4-3   | 7=5-4   | 7=6-5   |
| 1      | DR            | -                                   | -                             | -                             | -                             | -       | -       | -       |
| 2      | MR            | -                                   | -                             | -                             | -                             | -       | -       | -       |
| 3      | VSS-pripr.    | 2                                   | 1                             | -                             | -                             | -1,00   | -1,00   | 0,00    |
| 4      | VSS           | 14                                  | 14                            | 16                            | 16                            | 0,00    | 2,00    | 0,00    |
| 5      | VŠS-pripr.    | 1                                   | -                             | -                             | -                             | -1,00   | -       | -       |
| 6      | VŠS           | 6                                   | 6                             | 5                             | 5                             | 0,00    | -1,00   | 0,00    |
| 7      | SSS-pripr.    | 3                                   | -                             | -                             | -                             | -3,00   | -       | -       |
| 8      | SSS           | 11                                  | 13                            | 13                            | 14                            | 2,00    | -       | 1,00    |
| 9      | VKV           | 8                                   | 8                             | 8                             | 8                             | 0,00    | -       | 0,00    |
| 10     | KV            | 37                                  | 38                            | 38                            | 38                            | 1,00    | -       | -       |
| 11     | NSS           | -                                   | -                             | -                             | -                             | -       | -       | -       |
| 12     | PK            | -                                   | -                             | -                             | -                             | -       | -       | -       |
| 13     | NK            | 74                                  | 75                            | 77                            | 78                            | 1,00    | 2,00    | 1,00    |
| UKUPNO |               | 156                                 | 155                           | 157                           | 159                           | -1,00   | 2,00    | 2,00    |

Uprava akcionarskog Društva će voditi računa o zaštiti i poboljšanju životnog standarda radnika, kroz organizovanu ishranu, isplatu regresa za godišnji odmor, kolektivno osiguranje radnika od nesreće na poslu i drugo.

Radnicima će se omogućiti sticanje potrebne licence za rad u skladu sa važećim propisima. Ukoliko su radnici dužni polagati stručne ispite, omogućiće se odgovarajuća stručna literatura i plaćena obuka i osposobljavanje.

## V. MATERIJALNO-TEHNIČKA OPREMLJENOST

U skladu sa važećim propisima o javnim nabavkama roba, usluga i ustupanja radova, A.D. „Komunalac“ Bijeljina će u planskom periodu i dalje vršiti potrebnu nabavku materijala, tehničkih sredstava, rezervnih dijelova, alata za rad i druge opreme.

Tehnički sektor će u 2014. godini biti kompletiran sa sljedećom potrebnom opremom: novim kamionom smečarom, tri polovna specijalna vozila, jednom polovnom čistilicom, specijalnim vozilom „Pauk“, tri kamiona kiperi do 3t, jednim traktorom, samohodnom kosačicom, ručnom kosačicom, dva trimera, četiri štampača i četiri računara, a u 2015. i 2016. godini kompletiraće se sa:

- dva nova kamiona smečara
- tri polovna specijalna vozila za odvoz smeća,
- cisternom,
- kaminom kiperom,
- polovnim rovokopačem,
- vozilom SKIP,
- polovnim rovokopačem,
- štampačima i
- računarima.

U trogodišnjem periodu planirane su sljedeće investicije u građevinske objekte: uređenje Zelene pijace, postavljanje ograde na gradskom groblju „Pučile“, izrada staza na gradskom groblju i postavljanje balona-plastenika u Rasadniku.

Uprava A.D. „Komunalac“ Bijeljina će u 2014. godini izvršiti ulaganja u sljedeće investicije i to:

|  |                   |
|--|-------------------|
| 1. Nabavka novog kamiona smečara.....                | 250.000,00        |
| 2. Nabavka tri polovna spec. vozila za odvoz smeća   | 150.000,00        |
| 3. Nabavka jedne polovne čistilice.....              | 70.000,00         |
| 4. Nabavka spec. vozila PAUK.....                    | 90.000,00         |
| 5. Nabavka kamiona kiperi do 3 tone.....             | 50.000,00         |
| 6. Nabavka jednog traktora .....                     | 18.000,00         |
| 7. Nabavka jedne samohodne kosačice .....            | 10.000,00         |
| 8. Nabavka jedne ručne kosačice .....                | 1.500,00          |
| 9. Nabavka dva trimera .....                         | 2.500,00          |
| 10. Uređenje Zelene pijace .....                     | 100.000,00        |
| 11. Asfaltiranje staza u gradskom groblju.....       | 35.000,00         |
| 12. Postavljanje ograde na gradskom groblju „Pučile“ | 20.000,00         |
| 13. Nabavka četiri štampača .....                    | 4.000,00          |
| 14. Nabavka četiri računara .....                    | 4.000,00          |
| <b>Ukupna vrijednost:</b>                            | <b>805.000,00</b> |

Uprava A.D. „Komunalac“ Bijeljina će u 2015. godini izvršiti ulaganja u sljedeće investicije i to:

|    |  |               |
|----|--|---------------|
| 1. | Nabavka kamiona smećara .....                    | 250.000,00 KM |
| 2. | Nabavka dva polovna kamiona smećara.....         | 100.000,00 KM |
| 3. | Nabavka kamiona kiperu .....                     | 50.000,00 KM  |
| 4. | Nabavka vozila SKIP .....                        | 50.000,00 KM  |
| 5. | Postavljanje ograde na groblju.....              | 20.000,00 KM  |
| 6. | Ulaganje u Zelenu pijacu .....                   | 60.000,00 KM  |
| 7. | Postavljanje balona-plastenika u rasadniku ..... | 50.000,00 KM  |
| 8. | Nabavka tri računara .....                       | 5.000,00 KM   |
| 9. | Nabavka tri štampača .....                       | 3.000,00 KM   |

Ukupna ulaganja za 2015. godinu su: ..... 588.000,00 KM

U 2016. godini planira se ulaganje u sljedeće investicije:

|    |  |               |
|----|--|---------------|
| 1. | Nabavka jednog novog kamiona smećara .....               | 250.000,00 KM |
| 2. | Nabavka jednog polovnog spec. vozila za odv. smeća ..... | 50.000,00 KM  |
| 3. | Nabavka jedne cisterne .....                             | 250.000,00 KM |
| 4. | Nabavka polovnog rovokopača .....                        | 50.000,00 KM  |
| 5. | Rekonstruisanje u Zelenoj pijaci .....                   | 40.000,00 KM  |
| 6. | Izrada staza na groblju .....                            | 30.000,00 KM  |
| 7. | Nabavka tri računara.....                                | 4.500,00 KM   |

Ukupna ulaganja za 2016. godinu su: ..... 674.500,00 KM

*IZVORI FINANSIRANJA NAVEDENIH INVESTICIJA:*

*Investicije u 2014. godini planiramo zatvoriti iz sljedećih sredstava:*

| <b>KREDITNA SREDSTVA (KM)</b> |                   | <b>TEKUĆA SREDSTVA (KM)</b>     |                   |
|-------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| Nabavka novog kamiona smećara | 250.000,00        | Nabavka jedne polovne čistilice | 70.000,00         |
| Nabavka tri pol. spec. vozila | 150.000,00        | Nabavka spec.vozila PAUK        | 90.000,00         |
|                               |                   | Nabavka kamiona kipera          | 50.000,00         |
|                               |                   | Nabavka jednog traktora         | 18.000,00         |
|                               |                   | Nabavka jedne samoh.kos.        | 10.000,00         |
|                               |                   | Nabavka jedne ručne kos.        | 1.500,00          |
|                               |                   | Nabavka dva trimera             | 2.500,00          |
|                               |                   | Uređenje Zelene pijace          | 100.000,00        |
|                               |                   | Asfaltiranje staza u grad.gr.   | 35.000,00         |
|                               |                   | Post.ogr.na grad.gr. „Pučile“   | 20.000,00         |
|                               |                   | Nabavka četiri štampača         | 4.000,00          |
|                               |                   | Nabavka četiri računara         | 4.000,00          |
| <b>UKUPNO</b>                 | <b>400.000,00</b> | <b>UKUPNO</b>                   | <b>405.000,00</b> |

*Investicije u 2015. godini planiramo zatvoriti iz sledećih sredstava:*

| <b>KREDITNA SREDSTVA (KM)</b> |                   | <b>VLASTITA SREDSTVA (KM)</b> |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| Nabavka novog kamiona sm.     | 250.000,00        | Nabavka kamiona kipera        | 50.000,00         |
| Nabavka dva pol.kam.smeć.     | 100.000,00        | Nabavka vozila SKIP           | 50.000,00         |
|                               |                   | Postavljanje ogr.na grad.gr.  | 20.000,00         |
|                               |                   | Ulaganje u Zelenu pijacu      | 60.000,00         |
|                               |                   | Post.balona-plast.u rasadn.   | 50.000,00         |
|                               |                   | Nabavka tri računara          | 5.000,00          |
|                               |                   | Nabavka tri štampača          | 3.000,00          |
| <b>UKUPNO</b>                 | <b>350.000,00</b> | <b>UKUPNO</b>                 | <b>238.000,00</b> |

*Investicije u 2016. godini planiramo zatvoriti iz sledećih sredstava:*

| <b>KREDITNA SREDSTVA (KM)</b> |                   | <b>VLASTITA SREDSTVA (KM)</b> |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| Nabavka novog kamiona sm.     | 250.000,00        | Nabavka jed.pol.kam.smeć.     | 50.000,00         |
| Nabavka jedne cisterne        | 250.000,00        | Nabavka pol.rovokopača        | 50.000,00         |
|                               |                   | Uređenje Zelene pijace        | 40.000,00         |
|                               |                   | Izrada staza na grad.groblju  | 30.000,00         |
|                               |                   | Nabavka tri računara          | 4.500,00          |
| <b>UKUPNO</b>                 | <b>500.000,00</b> | <b>UKUPNO</b>                 | <b>174.500,00</b> |



## **VI. MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE I RADNE SREDINE, ZAŠTITE NA RADU I ZAŠTITE OD POŽARA**

U skladu sa donijetim godišnjim Programom mjera i aktivnosti, na zaštiti životne i radne sredine, sprovesti konkretne mjere na planu:

- fizičkog obezbjeđenja objekata i imovine Društva;
- održavanje higijene radnih prostorija, higijene gradskih saobraćajnica, trgova i parkova, cvijetnih zasada i gradskog zelenila;
- obezbjeđenje mjera lične i kolektivne zaštite i zaštite na radu, putem obavezne primjene ličnih zaštitnih sredstava i opreme;
- obučavanje i osposobljavanje svih zaposlenih radnika, u preduzimanju mjera zaštite na radu;
- provođenje mjera zaštite od požara, nabavke sredstava i opreme za gašenje požara i obuke svih zaposlenih, na primjeni mjera protivpožarne zaštite;
- izvršenje redovne kontrole ispravnosti vatrogasnih aparata i hidrantske opreme;
- ispitivanja i mjerenja uzemljenja gromobranskih instalacija i ispravnosti elektroinstalacija;
- pregleda ispravnosti i drugih sitnih uređaja;
- izvršiće se specijalistički ljekarski pregled svih radnika, raspoređenih na radnim mjestima sa posebnim uslovima rada (vozači, rukovaoci specijalnih vozila i uređaja).

## **VII. OSTVARIVANJE REGISTROVANIH DJELATNOSTI**

Odlukom o konstituisanju Društva i registracijom djelatnosti, u skladu sa zakonskim propisima, utvrđene su sve djelatnosti, kojima se Društvo prioritarno bavi radi ostvarivanja dobiti.

U planskom periodu ostvarivaće se sledeće aktivnosti:

- 1) odvoz i deponovanje čvrstog otpada;
- 2) održavanje javno prometnih površina u gradu;
- 3) održavanje gradskog zelenila;
- 4) upravljanje i održavanje Zelene pijace;
- 5) upravljanje i održavanje Gradskog groblja „Pučile“;
- 6) pružanje ostalih komunalnih usluga („pauk“, fekalna cisterna, ostala komunalna mehanizacija i dr.).

Osnovna djelatnost Društva je „Prikupljanje neopasnog otpada“, upisana pod šifrom 38.11, a odnosi se na pružanje usluga građanima i pravnim licima. Planirani trogodišnji prihod po ovom osnovu je 8.795.000,00 KM, dok je učešće ovih prihoda u ukupnom planiranom prihodu 68,14%. U sastav nevedenih prihoda ulazi prihod od pružanja usluga građanima u iznosu od 4.795.000,00 KM, što je planirano po cijeni od 0,092 KM po m<sup>2</sup> stambenog prostora bez PDV-a za 2014. godinu.

U trogodišnjem planu se očekuje povećanje broja korisnika, praćeno stalnim povećanjem stambenih jedinica. U strukturu prihoda osnovne djelatnosti Društva, ulazi i prihod od javne higijene u iznosu od 1.470.000,00 KM, koji je planiran po osnovu većeg broja izvršenih usluga za Grad Bijeljina. Odvoz smeća pravnim subjektima, koji je u sastavu gore navedenih prihoda, planiran je u iznosu od 2.530.000,00 KM, na osnovu procentualnog povećanja broja korisnika kategorije „paušal“ (uz veću angažovanost inkasata-putnika). Sve tri vrste navedenih prihoda čine najznačajniju stavku u strukturi ukupnih prihoda, sa procentualnim učešćem od 68,14% na trogodišnjem planu, od čega prihodi od građana učestvuju sa 37,15%, prihodi od javne higijene sa 11,39% i prihodi od odvoza smeća pravnim subjektima sa 19,60%.

Prihod od održavanja gradskog zelenila, planiran je u trogodišnjem periodu u iznosu od 790.000,00 KM, te je njegovo učešće u ukupnom prihodu 6,12%. Navedeni prihod se ostvaruje po osnovu učešća na tenderu koji raspisuje grad Bijeljina, te ga je teško realno planirati.

Planirani prihod od zakupa stolova u Zelenoj pijaci je 750.000,00 KM, te je učešće ovih prihoda u ukupno planiranim prihodima 5,81%. Navedeni prihod se ostvaruje po osnovu mjesečnog i dnevnog zakupa stolova u Zelenoj pijaci, te ga je teško realno planirati, jer se konstantno mijenja broj zakupljenih stolova.

Planirani prihod od održavanja groblja i grobljanskih usluga, u trogodišnjem periodu je 780.000,00 KM i učešće ovih prihoda u ukupno planiranim prihodima je 6,04%.

Prihodi od usluga pauka, za period od tri godine, planirani su u iznosu od 165.000,00 KM i njihovo učešće u ukupno planiranim prihodima je 1,28%.

Planirani prihodi od usluga fekalne cisterne su 33.000,00 KM i njihovo učešće u ukupno planiranom prihodu je 0,26%. Trenutna cijena odvoza jedne ture fekalne iznosi 150,00 KM bez PDV-a.

Prihod od presovanja i baliranja otpada (karton, pet ambalaža, najlon itd.), planiran je u iznosu od 97.000,00 KM i njihovo učešće u ukupno planiranim prihodima je 0,75%. Navedeni prihod je planiran po osnovu povećanja količine prikupljenog reciklažnog otpada (karton, pet ambalaža i najlon).

Prihod od zakupnina, koji se ostvaruje po osnovu izdatih lokala u zakup (ukupno 44 lokala), planiran je u iznosu od 1.115.000,00 KM, te je učešće navedenog u ukupno planiranim prihodima 8,64%.

Za trogodišnji period, od 2014. godine do 2016. godine, planirani su prihodi od 12.906.400,00 KM, od čega je za prvu godinu planirano 4.186.800,00 KM, za drugu 4.305.500,00 KM, dok je za 2016. godinu planirano 4.414.100,00 KM.

U sljedećem tabelarnom prikazu, u tabeli br.2, detaljno je prikazana struktura navedenih prihoda.

## Plan prihoda za period 2014. - 2016. godina

Tabela broj 2- Trogodišnji plan prihoda

| Red. br. | Konto | Naziv konta                | Plan za 2014. godinu | Plan za 2015. godinu | Plan za 2016. godinu | Ukupno za period     | Index (5/4) | Index (6/5) |
|----------|-------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| 1        | 2     | 3                          | 4                    | 5                    | 6                    | 7                    | 8           | 9           |
| 1        | 60103 | Prihod od prodaje kont.    | 16.000,00            | 17.000,00            | 18.000,00            | 51.000,00            | 106         | 106         |
| 2        | 61010 | Prihod od usl.javne hig.   | 480.000,00           | 490.000,00           | 500.000,00           | 1.470.000,00         | 102         | 102         |
| 3        | 61012 | Prihod od usl.odv.smeća    | 13.000,00            | 15.000,00            | 17.000,00            | 45.000,00            | 115         | 113         |
| 4        | 61014 | Prihod od usl.grad. zel.   | 260.000,00           | 260.000,00           | 270.000,00           | 790.000,00           | 100         | 104         |
| 5        | 61106 | Prihod od rasadnika        | 3.000,00             | 4.000,00             | 5.000,00             | 12.000,00            | 133         | 125         |
| 6        | 61121 | Prihod od odv.smeća gr.    | 1.565.000,00         | 1.600.000,00         | 1.630.000,00         | 4.795.000,00         | 102         | 102         |
| 7        | 61122 | Odvoz smeća prav. subj.    | 815.000,00           | 830.000,00           | 840.000,00           | 2.485.000,00         | 102         | 101         |
| 8        | 61124 | Gradsko zelenilo           | 7.000,00             | 8.000,00             | 9.000,00             | 24.000,00            | 114         | 113         |
| 9        | 61125 | Održavanje groblja         | 170.000,00           | 175.000,00           | 180.000,00           | 525.000,00           | 103         | 103         |
| 10       | 61126 | Prihod od pauka            | 50.000,00            | 55.000,00            | 60.000,00            | 165.000,00           | 110         | 109         |
| 11       | 61127 | Usluge fekalne cisterne    | 10.000,00            | 11.000,00            | 12.000,00            | 33.000,00            | 110         | 109         |
| 12       | 63000 | Povećanje vrijed.zaliha    | 2.000,00             | 2.500,00             | 3.000,00             | 7.500,00             | 125         | 120         |
| 13       | 65110 | Prihod od zakupnina        | 360.000,00           | 375.000,00           | 380.000,00           | 1.115.000,00         | 104         | 101         |
| 14       | 65130 | Prihod pijace              | 240.000,00           | 250.000,00           | 260.000,00           | 750.000,00           | 104         | 104         |
| 15       | 65131 | Zakup grobnih mjesta       | 80.000,00            | 85.000,00            | 90.000,00            | 255.000,00           | 106         | 106         |
| 16       | 65520 | Pr.od refund.nakn.pripr.   | 5.000,00             | 6.000,00             | 6.500,00             | 17.500,00            | 120         | 108         |
| 17       | 65903 | Pr. od preso i balir. otp. | 30.000,00            | 32.000,00            | 35.000,00            | 97.000,00            | 107         | 109         |
| 18       | 65990 | Ostali poslovni prihodi    | 3.500,00             | 4.000,00             | 5.000,00             | 12.500,00            | 114         | 125         |
| 19       | 66100 | Prihod od kamata           | 5.000,00             | 5.500,00             | 6.000,00             | 16.500,00            | 110         | 109         |
| 20       | 66990 | Ostali finansijski prihodi | 300,00               | 500,00               | 600,00               | 1.400,00             | 167         | 120         |
| 21       | 67700 | Prihod od napl.otp.potr.   | 55.000,00            | 60.000,00            | 65.000,00            | 180.000,00           | 109         | 108         |
| 21       | 67990 | Ostali prihodi             | 17.000,00            | 20.000,00            | 22.000,00            | 59.000,00            | 118         | 110         |
|          |       | <b>UKUPNO</b>              | <b>4.186.800,00</b>  | <b>4.305.500,00</b>  | <b>4.414.100,00</b>  | <b>12.906.400,00</b> | <b>103</b>  | <b>103</b>  |

U tabelarnom pregledu troškova, u tabeli broj 3, detaljno su prikazani svi planirani troškovi, za period od tri godine. Po osnovu navedenog prikaza, primjetno je da najveće učešće u strukturi, imaju troškovi bruto naknada sa 47,62%, nominalno sa 6.080.000,00 KM.

Veliki izdatak za Društvo predstavljaju troškovi deponovanja, koji se teško mogu precizno planirati, zbog nepoznanice oko cijene deponovanja u narednom periodu. Po osnovu očekivanog zadržavanja postojećih cijena deponovanja, mi smo planirali izdvajanja za iste od 2.210.000,00 KM, te je njihovo učešće u strukturi ukupnih troškova 17,31%.

Ostali troškovi, zajedno sa navedenim, za period od tri godine, planirani su u ukupnom iznosu od 12.768.900,00 KM, od čega je za 2014.godinu planirano 4.160.400,00 KM, za 2015.godinu 4.258.200,00 KM i za 2016. godinu 4.350.300,00 KM.

Plan rashoda za period 2014.-2016.

Tabela br.3-Trogodišnji plan troškova

| Red. br. | Konto      | Naziv konta                      | Plan za 2014. god.  | Plan za 2015.       | Plan za 2016.       | Ukupno za period    | Index (5/4) | Index (6/5) |
|----------|------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| 1        | 2          | 3                                | 4                   | 5                   | 6                   | 7                   | 8           | 9           |
| 1        | 50100      | Neto vrijed. prod. robe          | 5.000,00            | 5.500,00            | 5.800,00            | 16.300,00           | 110         | 105         |
|          | <b>501</b> | <b>Nab. vrij. prodate robe</b>   | <b>5.000,00</b>     | <b>5.500,00</b>     | <b>5.800,00</b>     | <b>16.300,00</b>    | <b>110</b>  | <b>105</b>  |
| 2        | 51101      | Troškovi sirovina                | 80.000,00           | 83.000,00           | 85.000,00           | 248.000,00          | 104         | 102         |
| 3        | 51112      | Troškovi rez. dijelova           | 50.000,00           | 52.000,00           | 55.000,00           | 157.000,00          | 104         | 106         |
|          | <b>511</b> | <b>Tr.materijala za izradu</b>   | <b>130.000,00</b>   | <b>135.000,00</b>   | <b>140.000,00</b>   | <b>405.000,00</b>   | <b>104</b>  | <b>104</b>  |
| 4        | 51212      | Otpis auto guma                  | 25.000,00           | 25.000,00           | 26.000,00           | 76.000,00           | 100         | 104         |
| 5        | 51221      | Otpis sitnog inventara           | 50.000,00           | 52.000,00           | 54.000,00           | 156.000,00          | 104         | 104         |
| 6        | 51251      | Troškovi kanc. materijala        | 11.000,00           | 12.000,00           | 12.500,00           | 35.500,00           | 109         | 104         |
|          | <b>512</b> | <b>Tr.režijskog materijala</b>   | <b>86.000,00</b>    | <b>89.000,00</b>    | <b>92.500,00</b>    | <b>267.500,00</b>   | <b>103</b>  | <b>104</b>  |
| 7        | 51301      | Troškovi goriva i maziva         | 280.000,00          | 290.000,00          | 300.000,00          | 870.000,00          | 104         | 103         |
| 8        | 51331      | Troškovi el. energije            | 25.000,00           | 25.000,00           | 26.000,00           | 76.000,00           | 100         | 104         |
|          | <b>513</b> | <b>Tr.goriva i energije</b>      | <b>305.000,00</b>   | <b>315.000,00</b>   | <b>326.000,00</b>   | <b>946.000,00</b>   | <b>103</b>  | <b>103</b>  |
| 9        | 52000      | Bruto zarada                     | 2.000.000,00        | 2.025.000,00        | 2.055.000,00        | 6.080.000,00        | 101         | 101         |
|          | <b>520</b> | <b>Troškovi bruto zarada</b>     | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.025.000,00</b> | <b>2.055.000,00</b> | <b>6.080.000,00</b> | <b>101</b>  | <b>101</b>  |
| 10       | 52210      | Nakn. za NO i Odb. za rev.       | 60.000,00           | 60.000,00           | 60.000,00           | 180.000,00          | 100         | 100         |
|          | <b>522</b> | <b>Tr.br.nak.čl.NO i Upr.od</b>  | <b>60.000,00</b>    | <b>60.000,00</b>    | <b>60.000,00</b>    | <b>180.000,00</b>   | <b>100</b>  | <b>100</b>  |
| 11       | 52902      | Pom. radnicima i otpr.           | 8.000,00            | 9.000,00            | 10.000,00           | 27.000,00           | 113         | 111         |
| 12       | 52923      | Troškovi sl. putovanja           | 4.000,00            | 4.500,00            | 5.000,00            | 13.500,00           | 113         | 111         |
| 13       | 52951      | Naknada prevoza radnika          | 45.000,00           | 47.000,00           | 50.000,00           | 142.000,00          | 104         | 106         |
| 14       | 52991      | Naknade za topli obrok           | 65.000,00           | 68.000,00           | 70.000,00           | 203.000,00          | 105         | 103         |
| 15       | 52992      | Ostale naknade radnicima         | 16.000,00           | 16.500,00           | 17.000,00           | 49.500,00           | 103         | 103         |
|          | <b>529</b> | <b>Tr.bruto ost.ličnih rash.</b> | <b>138.000,00</b>   | <b>145.000,00</b>   | <b>152.000,00</b>   | <b>435.000,00</b>   | <b>105</b>  | <b>105</b>  |
| 16       | 53150      | PTT troškovi                     | 70.000,00           | 72.000,00           | 75.000,00           | 217.000,00          | 103         | 104         |
|          | <b>531</b> | <b>Tr.transportnih usluga</b>    | <b>70.000,00</b>    | <b>72.000,00</b>    | <b>75.000,00</b>    | <b>217.000,00</b>   | <b>103</b>  | <b>104</b>  |
| 17       | 53203      | Trošk. inv. i tek. održ.         | 25.000,00           | 27.000,00           | 28.000,00           | 80.000,00           | 108         | 104         |
|          | <b>532</b> | <b>Tr.usluga održavanja</b>      | <b>25.000,00</b>    | <b>27.000,00</b>    | <b>28.000,00</b>    | <b>80.000,00</b>    | <b>108</b>  | <b>104</b>  |
| 18       | 53390      | Troškovi ostalih zakupa          | 4.000,00            | 4.500,00            | 5.000,00            | 13.500,00           | 113         | 111         |
|          | <b>533</b> | <b>Troškovi zakupa</b>           | <b>4.000,00</b>     | <b>4.500,00</b>     | <b>5.000,00</b>     | <b>13.500,00</b>    | <b>113</b>  | <b>111</b>  |
| 19       | 53505      | Troškovi oglasa i reklame        | 30.000,00           | 31.000,00           | 32.000,00           | 93.000,00           | 103         | 103         |
|          | <b>535</b> | <b>Tr.reklame i propagande</b>   | <b>30.000,00</b>    | <b>31.000,00</b>    | <b>32.000,00</b>    | <b>93.000,00</b>    | <b>103</b>  | <b>103</b>  |
| 20       | 53921      | Utrošak vode                     | 13.000,00           | 14.000,00           | 15.000,00           | 42.000,00           | 108         | 107         |
| 21       | 53962      | Privr.i povremeni poslovi        | 40.000,00           | 40.000,00           | 42.000,00           | 122.000,00          | 100         | 105         |
| 22       | 53983      | Kom. usluge deponiji             | 720.000,00          | 740.000,00          | 750.000,00          | 2.210.000,00        | 103         | 101         |
| 23       | 53996      | Troškovi ost. kom. usluga        | 15.000,00           | 16.000,00           | 16.500,00           | 47.500,00           | 107         | 103         |
|          | <b>539</b> | <b>Troškovi ostalih usluga</b>   | <b>788.000,00</b>   | <b>810.000,00</b>   | <b>823.500,00</b>   | <b>2.421.500,00</b> | <b>103</b>  | <b>102</b>  |
| 24       | 54000      | Troškovi amortizacije            | 240.000,00          | 242.000,00          | 245.000,00          | 727.000,00          | 101         | 101         |
|          | <b>540</b> | <b>Troškovi amortizacije</b>     | <b>240.000,00</b>   | <b>242.000,00</b>   | <b>245.000,00</b>   | <b>727.000,00</b>   | <b>101</b>  | <b>101</b>  |
| 25       | 54530      | Tr.rez.za otpremnine-penzije     | 3.000,00            | 4.000,00            | 4.500,00            | 11.500,00           | 133         | 113         |
|          | <b>545</b> | <b>Tr.rez.za otpr.-penzije</b>   | <b>3.000,00</b>     | <b>4.000,00</b>     | <b>4.500,00</b>     | <b>11.500,00</b>    | <b>133</b>  | <b>113</b>  |
| 26       | 55015      | Troškovi revizije                | 4.700,00            | 5.000,00            | 5.000,00            | 14.700,00           | 106         | 100         |

|    |            |                                   |                     |                     |                     |                      |            |            |
|----|------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------|------------|
| 27 | 55025      | Advokatske usluge                 | 10.000,00           | 11.000,00           | 12.000,00           | 33.000,00            | 110        | 109        |
| 28 | 55033      | Zdravstvene usluge                | 4.000,00            | 4.500,00            | 5.000,00            | 13.500,00            | 113        | 111        |
| 29 | 55075      | Troškovi održ. računara           | 5.500,00            | 6.000,00            | 6.500,00            | 18.000,00            | 109        | 108        |
| 30 | 55093      | Ost. nepr. usluge                 | 20.000,00           | 22.000,00           | 23.000,00           | 65.000,00            | 110        | 105        |
|    | <b>550</b> | <b>Tr.neproizvodnih usluga</b>    | <b>44.200,00</b>    | <b>48.500,00</b>    | <b>51.500,00</b>    | <b>144.200,00</b>    | <b>110</b> | <b>106</b> |
| 31 | 55105      | Troškovi reprezentacije           | 20.000,00           | 22.000,00           | 23.000,00           | 65.000,00            | 110        | 105        |
|    | <b>551</b> | <b>Troškovi reprezentacije</b>    | <b>20.000,00</b>    | <b>22.000,00</b>    | <b>23.000,00</b>    | <b>65.000,00</b>     | <b>110</b> | <b>105</b> |
| 32 | 55200      | Premija osiguranja                | 13.000,00           | 14.000,00           | 15.000,00           | 42.000,00            | 108        | 107        |
|    | <b>552</b> | <b>Troškovi premija osig.</b>     | <b>13.000,00</b>    | <b>14.000,00</b>    | <b>15.000,00</b>    | <b>42.000,00</b>     | <b>108</b> | <b>107</b> |
| 33 | 55300      | Troškovi platnog prometa          | 12.000,00           | 12.500,00           | 13.000,00           | 37.500,00            | 104        | 104        |
|    | <b>553</b> | <b>Troškovi platnog prom.</b>     | <b>12.000,00</b>    | <b>12.500,00</b>    | <b>13.000,00</b>    | <b>37.500,00</b>     | <b>104</b> | <b>104</b> |
| 34 | 55490      | Ostale član.poslovnim udr.        | 1.000,00            | 1.100,00            | 1.200,00            | 3.300,00             | 110        | 109        |
|    | <b>554</b> | <b>Troškovi članarina</b>         | <b>1.000,00</b>     | <b>1.100,00</b>     | <b>1.200,00</b>     | <b>3.300,00</b>      | <b>110</b> | <b>109</b> |
| 35 | 55500      | Porez na imovinu                  | 8.000,00            | 8.500,00            | 9.000,00            | 25.500,00            | 106        | 106        |
| 36 | 55510      | Vodni doprinos                    | 2.500,00            | 2.600,00            | 2.700,00            | 7.800,00             | 104        | 104        |
| 37 | 55520      | Porez na šume                     | 3.000,00            | 3.100,00            | 3.200,00            | 9.300,00             | 103        | 103        |
| 38 | 55530      | Protiv požarna zaštita            | 1.800,00            | 1.900,00            | 1.950,00            | 5.650,00             | 106        | 103        |
| 39 | 55570      | Komunalna i rep. takse            | 1.200,00            | 1.300,00            | 1.350,00            | 3.850,00             | 108        | 104        |
| 40 | 55571      | Komunalna naknada                 | 6.000,00            | 6.500,00            | 6.800,00            | 19.300,00            | 108        | 105        |
|    | <b>555</b> | <b>Troškovi poreza</b>            | <b>22.500,00</b>    | <b>23.900,00</b>    | <b>25.000,00</b>    | <b>71.400,00</b>     | <b>106</b> | <b>105</b> |
| 41 | 55660      | Dopr.za zapošlj.invalida          | 4.200,00            | 4.300,00            | 4.500,00            | 13.000,00            | 102        | 105        |
|    | <b>556</b> | <b>Troškovi doprinosa</b>         | <b>4.200,00</b>     | <b>4.300,00</b>     | <b>4.500,00</b>     | <b>13.000,00</b>     | <b>102</b> | <b>105</b> |
| 42 | 55900      | Troškovi oglasa-LOT               | 3.000,00            | 3.500,00            | 3.700,00            | 10.200,00            | 117        | 106        |
| 43 | 55913      | Sudske takse                      | 20.000,00           | 22.000,00           | 23.000,00           | 65.000,00            | 110        | 105        |
| 44 | 55935      | Pretplata na stručnu liter.       | 2.000,00            | 2.300,00            | 2.500,00            | 6.800,00             | 115        | 109        |
| 45 | 55943      | Reg. motornih vozila              | 25.000,00           | 26.000,00           | 27.000,00           | 78.000,00            | 104        | 104        |
| 46 | 55990      | Ostali nemat. troškovi            | 1.000,00            | 1.200,00            | 1.300,00            | 3.500,00             | 120        | 108        |
|    | <b>559</b> | <b>Ostali nemat. troškovi</b>     | <b>51.000,00</b>    | <b>55.000,00</b>    | <b>57.500,00</b>    | <b>163.500,00</b>    | <b>108</b> | <b>105</b> |
| 47 | 56180      | Rashodi kamata                    | 20.000,00           | 22.000,00           | 23.000,00           | 65.000,00            | 110        | 105        |
|    | <b>561</b> | <b>Rashodi kamata</b>             | <b>20.000,00</b>    | <b>22.000,00</b>    | <b>23.000,00</b>    | <b>65.000,00</b>     | <b>110</b> | <b>105</b> |
| 48 | 56210      | Negativne kursne razlike          | 500,00              | 600,00              | 700,00              | 1.800,00             | 120        | 117        |
|    | <b>562</b> | <b>Negativne kursne razl.</b>     | <b>500,00</b>       | <b>600,00</b>       | <b>700,00</b>       | <b>1.800,00</b>      | <b>120</b> | <b>117</b> |
| 49 | 57003      | Otpis po popisu                   | 2.000,00            | 2.100,00            | 2.300,00            | 6.400,00             | 105        | 110        |
|    | <b>570</b> | <b>Gubici po osn.prod. i ras.</b> | <b>2.000,00</b>     | <b>2.100,00</b>     | <b>2.300,00</b>     | <b>6.400,00</b>      | <b>105</b> | <b>110</b> |
| 50 | 57800      | Otpis potraživanja                | 85.000,00           | 86.000,00           | 88.000,00           | 259.000,00           | 101        | 102        |
|    | <b>578</b> | <b>Rash.po osn.ispr.vr. i otp</b> | <b>85.000,00</b>    | <b>86.000,00</b>    | <b>88.000,00</b>    | <b>259.000,00</b>    | <b>101</b> | <b>102</b> |
| 51 | 57990      | Ostali rashodi                    | 1.000,00            | 1.200,00            | 1.300,00            | 3.500,00             | 120        | 108        |
|    | <b>579</b> | <b>Rash.po osn.rash.zaliha</b>    | <b>1.000,00</b>     | <b>1.200,00</b>     | <b>1.300,00</b>     | <b>3.500,00</b>      | <b>120</b> | <b>108</b> |
|    |            | <b>UKUPNO</b>                     | <b>4.160.400,00</b> | <b>4.258.200,00</b> | <b>4.350.300,00</b> | <b>12.768.900,00</b> | <b>102</b> | <b>102</b> |

U tabeli broj 4, prikazana je rekapitulacija poslovanja po godinama, gdje je pored prihoda i rashoda, prikazana planirana dobit kroz godine.

Rekapitulacija poslovanja u planskom periodu po godinama -tabela br. 4

|                         | 2014.            | 2015.            | 2016.            | SVEGA             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| UKUPNO PRIHODI:         | 4.186.800,00     | 4.305.500,00     | 4.414.100,00     | 12.906.400,00     |
| UKUPNO RASHODI:         | 4.160.400,00     | 4.258.200,00     | 4.350.300,00     | 12.768.900,00     |
| <b>PLANIRANA DOBIT:</b> | <b>26.400,00</b> | <b>47.300,00</b> | <b>63.800,00</b> | <b>137.500,00</b> |

Odluku o raspodjelu dobiti donosi Skupština akcionara A.D. „Komunalac“ Bijeljina.

## VIII. ZAKLJUČAK

Realizacija planiranih aktivnosti, utvrđenih ovim Planom poslovanja za period 2014. - 2016. godina, moguća je uz neprekidno angažovanje Nadzornog odbora, Odbora za reviziju, Uprave A.D. „Komunalac“ Bijeljina i svih zaposlenih radnika.

A.D. „Komunalac“ Bijeljina

BIJELJINA

- Skupština akcionara –

Broj: \_\_\_\_/2014

Datum, \_\_. \_\_. 2014. godine

M.P.

PREDSJEDNIK  
SKUPŠTINE AKCIONARA

\_\_\_\_\_