

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
BIJELJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2023. GODINE



Bijeljina, februar 2024. godine



Sadržaj

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	2
2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVIA	9
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA	11
3.1 Nematerijalna ulaganja	11
3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema.....	11
3.3 Dugoročni finansijski plasmani	13
3.4 Zalihe	13
3.5 Kratkoročna potraživanja i plasmani	14
3.6 Greške iz prethodnog perioda.....	15
3.7 Priznavanje prihoda.....	15
3.8 Priznavanje rashoda	15
3.9 Finansijske obaveze	16
3.10 Dugoročna rezervisanja.....	16
4. BILANS STANJA	17
4.1 AKTIVA	18
4.1.1 Stalna sredstva	18
4.1.2 Zalihe	19
4.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje	19
4.1.4 Ostala kratkoročna potraživanja	20
4.1.5 Potraživanja za više plaćen porez na dobit	20
4.1.6 Gotovina.....	20
4.1.7 Porez na dodatu vrijednost	20
4.1.8 Kratkoročna razgraničenja.....	21
4.2 PASIVA	21
4.2.1 Kapital.....	21
4.2.2 Dugoročna rezervisanja (AOP 134 do 136) - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih..	22
4.2.3 Obaveze iz poslovanja.....	22
4.2.4 Obaveze iz specifičnih poslova	22
4.2.5 Obaveze za zarade i naknade zarada.....	23
4.2.6 Ostale obaveze	23
4.2.7 Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine i obaveze za porez na dobit	23
4.2.8 Kratkoročna razgraničenja.....	24
5. BILANS USPJEHA.....	25
5.1 PRIHODI.....	27
5.2 RASHODI.....	37
5.3 NETO DOBITAK	51



1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Osnivanje i registracija

Osnovno javno državno preduzeće (OJDP) "**Komunalac**" **Bijeljina**, Ulica Miloša Crnjanskog broj: 7. osnovano je Odlukom Skupštine opštine Bijeljina 05.06.1995. godine, broj 01-022-8/95 izdvajanjem iz tada postojećeg **KRO "4. juli" Bijeljina**.

Preduzeće je kao akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina sa sjedištem u Bijeljini, Ul. Miloša Crnjanskog broj: 7. (u daljem tekstu Društvo) upisano u sudski registar pravnih lica kod Osnovnog suda u Bijeljini, Rješenjem broj registarskog uložka registarskog suda: 1-121, oznaka i broj upisnika suda: Fi-254/05 od 07.09.2005. godine.

Istim rješenjem upisana je i promjena svojine državnog kapitala ODP „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina, kada je preduzeće promjenilo i oblik organizovanja u akcionarsko društvo "Komunalac" Bijeljina, sa postojećom adresom, shodno odredbama „Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i „Zakona o javnim preduzećima“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 75/04, 78/11) kao i promjena oblika organizovanja od državnog preduzeća u akcionarsko društvo.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-21-000 619 od 05.07.2021. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 5241/2021 od 18.06.2021. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: **Miroslav Kulić iz Dragaljevca Gornjeg, Bijeljina**.

1.2. Osnovni identifikacioni podaci

Prema raspoloživoj dokumentaciji skraćeni naziv Društva je:

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

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

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

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

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

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

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko transakcionih računa i to:

- 555-001-00000700-03..... Nova banka a.d. Banja Luka
- 554-001-00000055-13 Naša banka a.d. Bijeljina
- 551-030-00000425-40..... Banka Poštanska štedionica a.d. Banja Luka
- 567-343-10000007-48..... Atos bank a.d. Banja Luka
- 562-003-81253484-23..... NLB banka a.d. Banja Luka
- 552-000-18238004-65..... Addiko bank a.d. Banja Luka



Devizno poslovanje Društvo obavlja se preko deviznih računa i to:

- 554-780-0003360-111..... Naša banka a.d. Bijeljina (EUR)
- 554-780-0003360-111..... Naša banka a.d. Bijeljina (USD)

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdala je Potvrdu o registraciji poreskog obveznika broj: 453/01 od 20.09.2005. godine i dodijelila broj: **4400305650008**

Uvjerenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj: 04/1-UPRJ/1-3545-2/07 od 05.07.2007. godine dodijeljen je identifikacioni broj: **400305650008**

Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske upisala je svojim Rješenjem broj: 01-03-PE-2515/05 od 20.09.2005. godine Društvo u registar emitentata sa podacima:

➤ **oznaka i registarski broj emitenta 04-693-101/05**

Sa Centralnim registrom hartija od vrijednosti AD Banja Luka zaključen je Ugovor o registraciji hartija od vrijednosti broj: 01-04-7354/05 od 03.10.2005. godine, kojim se regulišu međusobni odnosi iz osnova vođenja računa emitenta i čuvanja nematerijalizovanih hartija od vrijednosti. Rješenjem o registraciji hartija od vrijednosti Centralnog registra hartija od vrijednosti, broj: 06-32/05 od 04.11.2005. godine izvršena je registracija hartija od vrijednosti emitenta „Komunalac“ a.d. Bijeljina.

Banjalučka berza a.d. Banja Luka donijela je Rješenje broj: 08-2534/2005 od 07.11.2005. godine o uvrštavanjau hartija od vrijednosti na slobodno berzansko tržište.

Sve navedene aktivnosti u periodu od upisa usklađivale su se i usaglašavale u skladu sa izmjenjenim okolnostima.

1.3. Akcije i akcionari Društva

Statutom Društva - prečišćeni tekst od 10.08.2011. godine (član 17.) definisano je da osnovni kapital Društva iznosi 3.748.014 KM i predstavlja zbir nominalnih vrijednosti akcija Društva koje su akcionari stekli u postupku vlasničke transformacije.

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

Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka dostavio je Izvještaj – knjigu akcionara, od 31.12.2023. godine sa podacima o vlasnicima hartija od vrijednosti na taj dan. Prema ovom Izvještaju, oznaka HOV je: KMBJ-R-A. Sve akcije su sa pravom glasa. Pojedinačno posmatrano, najznačajniji akcionari su:

Naziv akcionara	Tekući period		Prethodni period	
	Nominalni iznos	% učešće	Nominalni iznos	% učešće
Grad Bijeljina	2.436.256	65,001251%	2.436.256	65,001251%
„Oktan promet“ d.o.o.	1.118.745	29,849008%	1.118.745	29,849008%
Stanković Mihailo	70.820	1,889534%	70.820	1,889534%
Ostali akcionari	122.193	3,260207%	122.193	3,260207%
Ukupno	3.748.014	100,00%	3.748.014	100,00%



Značajni akcionari (prva tri) na dan 31.12.2023. godine raspolažu sa 96,74% akcija Društva, i sve akcije su sa pravom glasa. Preostali akcionari raspolažu sa 3,26% akcija. U tekućem periodu nije bilo promjene podataka.

1.4. Djelatnost Društva

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 646 od 13.12.2011. godine upisano je usklađivanje djelatnosti, prema kome je upisana djelatnost Društva:

- 01.30 - Gajenje sadnog materijala i ukrasnog bilja,
- 37.00 - Kanalizacija
- 38.11 - Prikupljanje neopasnog otpada,
- 38.12 - Prikupljanje opasnog otpada,
- 38.21 - Obrada i odlaganje neopasnog otpada,
- 38.22 - Obrada i odlaganje opasnog otpada,
- 38.32 - Reciklaža (prerada) razvrstanih materijala,
- 39.00 - Djelatnosti sanacije (remedijacije) životne sredine i ostale usluge upravljanja otpadom,
- 41.10 - Organizacija izvođenja projekta za zgrade,
- 45.20 - Održavanje i popravka motornih vozila,
- 45.32 - Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila,
- 46.22 - Trgovina na veliko cvijećem i sadnicama (rastinjem),
- 47.76 - Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, đubrivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijalizovanim prodavnicama,
- 47.81 - Trgovina na malo hranom, pićem i duvanskim proizvodima na tezgama i pijacama,
- 47.82 - Trgovina na malo tekstilom, odjećom i obućom na tezgama i pijacama,
- 47.89 - Trgovina na malo ostalom robom na tezgama i pijacama,
- 49.41 - Drumski prevoz robe,
- 68.10 - Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina,
- 68.20 - Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing),
- 81.29 - Ostale djelatnosti čišćenja,
- 81.30 - Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina,
- 96.03 - Pogrebne i pripadajuće djelatnosti.

Istim Rješenjem upisano je da Društvo u spoljnotrgovinskom prometu može da obavlja sve djelatnosti upisane u sudski registar kao u unutrašnjem prometu.

1.5. Normativna osnova organizovanja

Na osnovu člana 181. i 442. Zakona o privrednim društvima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09, 100/11) Zakona o javnim preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 75/04,78/11) Skupština akcionara *a.d. "Komunalac" Bijeljina*, je na sjednici održanoj dana 10.08.2011. godine usvojila „Statut akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina – prečišćeni tekst“ kojim se definiše:

- pravna forma, firma, sjedište i matični broj Društva,
- pravni promet, zastupanje, predstavljanje i potpisivanje Društva,
- djelatnost Društva (makro organizacija i unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta),



- organizacija društva,
- osnovni kapital, način uplate akcija, nominalna vrijednost, vrsta i kalsa izdatih akcija,
- povećanje i smanjenje osnovnog kapitala Društva,
- rezerve Društva,
- raspolaganje imovinom velike vrijednosti,
- upravljanje Društvom,
- sukobi interesa,
- etički kodeks,
- plan poslovanja,
- računovodstvo i revizijski standardi,
- odbor za reviziju,
- odjeljenje za internu reviziju,
- javne nabavke,
- raspodjela dobiti i snošenje gubitka,
- nedopuštene aktivnosti,
- ograničene aktivnosti,
- način promjene oblika Društva,
- vrijeme na koje se Društvo osniva i prestanak Društva,
- zaštita životne sredine,
- učešće zaposlenih u upravljanju Društvom,
- poslovna tajna,
- opšti akti Društva i druga pitanja od značaja za rad Društva u skladu sa Zakonom.

Statutom je predviđeno (član 109. – 110.) da se opštim aktima Društva smatraju: Statut, pravilnici, poslovnici, smjernice, uputstva i odluke kojima se na opšti način utvrđuju određena pitanja.

Opšti akti moraju biti usklađeni sa Statutom, a sva ostala pojedinačna akta usaglašena sa opštim aktima Društva.

Opšti akti Društva su:

- 1) Statut A.D. „Komunalac“ Bijeljina-Prečišćeni tekst, broj: 2706/2011 od 10.08.2011. godine,
- 2) Standardi upravljanja A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1366/06 od 09.05.2006.godine,
- 3) Smjernice za rad direktora i izvršnih direktora A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2122-1/07 od 27.06.2007.godine,
- 4) Etički kodeks ponašanja zaposlenih i drugih lica izabranih u organe A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1989/05 od 16.06.2005.godine,
- 5) Poslovnik o radu Skupštine akcionara A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1988/05 od 16.06.2005.godine,
- 6) Poslovnik o radu Nadzornog odbora A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2084/05 od 27.06.2005.godine,
- 7) **Poslovnik o radu Odbora za reviziju A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj:3579/2023 od 08.05.2023.godine,**
- 8) Pravilnik o radu Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8354/2019 od 15.11.2019.godine,
- 9) Pravilnik o utvrđivanju minimuma procesa rada za vrijeme štrajka A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6860/2019 od 26.09.2019.godine,
- 10) Pravilnik o uslovima i postupku ostvarivanja prava na stipendiju A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3980/07 od 02.11.2007.godine,



- 11) Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2087/05 od 27.06.2005.godine,
- 12) Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta A.D. „Komunalac“ Bijeljina-Prečišćeni tekst, broj: 626/2022 od 31.01.2022. godine,
- 13) **Tabelarni pregled utvrđenih koeficijenata po radnim mjestima A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 609/2023 od 27.01.2023. godine,**
- 14) Pravilnik o zaštiti od uzmemiravanja na radu Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8787/2022 od 19.10.2022.godine,
- 15) Pravilnik o računovodstvu A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 810/2019 od 08.02.2019. godine,
- 16) Pravilnik o računovodstvenim politikama A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 811/2019 od 08.02.2019.godine,
- 17) Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama, broj: 3564/2021 od 04.05.2021.godine,
- 18) Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1745-1/2011 od 23.05.2011.godine,
- 19) Prve izmjene Pravilnika o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla A.D. „Komunalac“ Bijeljina broj: 1745-1/2011 od 23.05.2011. godine, broj: 3240/2011 od 23.09.2011.godine,
- 20) Procedure rukovanja gotovim novcem, broj:4246/08 od 23.12.2008. godine,
- 21) Pravilnik o procedurama za praćenje naplate potraživanja, ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja i otpis nenaplativih potraživanja, broj: 8710/2017 od 15.12.2017. godine,
- 22) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, broj:8709/2017 od 15.12.2017. godine,
- 23) Pravilnik o službenim putovanjima za zaposlene u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 5209/2019 od 17.07.2019.godine,
- 24) Pravilnik o trošenju sredstava za reprezentaciju u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6224/2020 od 25.09.2020.godine,
- 25) **Pravilnik o internoj reviziji A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 7197/2023 od 02.10.2023. godine,**
- 26) Osnovna načela rada, zadaci i kodeks interne revizije A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2080 IR/05 od juna 2005.godine,
- 27) **Povelja intere revizije A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2940/2023 od 13.04.2023. godine,**
- 28) Kodeks profesionalne etike za interne revizore u Društvu (Etički kodeks) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1909/2020 od 09.03.2020.godine,
- 29) **Program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta rada interne revizije u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6743/2023 od 14.09.2023.godine,**
- 30) **Pravilnik o javnim nabavkama u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1351/2023 od 22.02.2023.godine,**
- 31) Pravilnika o izmjenama Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4658/2017 od 30.06.2017.godine,
- 32) Pravilnik o internim procedurama za izvršenje nabavki roba, usluga i radova A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4659/2017 od 30.06.2017.godine,
- 33) Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u javnim nabavkama A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3188/2015 od 12.05.2015.godine,
- 34) Smjernice o postupku organa i stručnih službi u vršenju nabavke roba, usluga i ustupanju radova u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2081/05 od 27.06.2005.godine,



- 35) Pravilnik o zaštiti na radu A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3743/2022 od 26.04.2022. godine,
- 36) Pravilnik o zaštiti od požara A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 812/2019 od 08.02.2019. godine,
- 37) Pravilnik o civilnoj zaštiti A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2429/05 od 05.08.2005.godine,
- 38) Pravilnik o sredstvima lične zaštite na radu i ličnoj zaštitnoj opremi A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2431/05 od 05.08.2005.godine,
- 39) Pravilnik o načinu i uslovima sprovođenja fizičkog obezbjeđenja objekta A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2120-1/07 od 27.06.2007.godine,
- 40) Program osposobljavanja radnika za bezbjedan i zdrav rad A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4050/2019 od 07.06.2019.godine,
- 41) Program obuke u oblasti zaštite od požara A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4051/2019 od 07.06.2019.godine,
- 42) Plan održavanja higijene objekta (restorana) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3529/2019 od 21.05.2019.godine,
- 43) Pravilnik o pijačnom redu A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 348/2016 od 01.02.2016. godine,
- 44) Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2650/2016 od 08.07.2016.godine sa kopijom akta Lista kategorija dokumentarne građe sa rokovima čuvanja, broj: 2651/2016 od 08.07.2016.godine,
- 45) Pravilnik o korištenju telefona u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2468/2018 od 26.03.2018.godine,
- 46) Pravilnik o korištenju elektronske pošte u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6223/2020 od 25.09.2020.godine,
- 47) Pravilnik o načinu pružanja usluga i rješavanja prigovora i reklamacija korisnika komunalne usluge prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 131/2018 od 04.01.2018.godine,
- 48) Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8711/2017 od 15.12.2017. godine,
- 49) Plan sigurnosti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8712/2017 od 15.12.2017.godine.

Opšti akti Društva koji se donose svake godine su:

- 1) Program prikupljanja i odvoženje komunalnog otpada iz stambenih, poslovnih i drugih objekata na teritoriji Grada Bijeljina za 2022. godinu, broj: 786/2023 od 03.02.2023. godine,
- 2) Odluka o utvrđivanju blagajničkog maksimuma, broj: 10951/2022 od 30.12.2022. godine,
- 3) Strateški plan rada interne revizije za period 2023.-2025.godina (Odjeljenje interne revizije) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 915/2023 od 07.02.2023.godine,
- 4) Studija rizika za 2023.godinu (Odjeljenje interne revizije) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 916/23 od 07.02.2023.godine,
- 5) Plan rada interne revizije za 2023. godinu (Odjeljenje interne revizije) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 917/2023 od 07.02.2023.godine.

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



1.6. Organi upravljanja

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

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

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

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

a) Ispred akcijskog kapitala Opštine Bijeljina:

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

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

1. Nela Mitrović,
2. Stefan Mitrović.

1.7. Organizacija Društva

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

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

Upravu Društva čine:

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

Sektor za ekonomsko finansijske, pravne i opšte poslove čine:

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

Proizvodno tehnološki sektor čine:

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

Odjeljenje za internu reviziju čine:

1. Direktor odjeljenja,
2. Interni revizor.



1.8. Zaposleni i kadrovska struktura

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

Godina	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Osnov obračuna												
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	143,08	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58	166,50	173,84	178,58	188,01	183,69
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	143,34	148,33	159,67	152,50	153,00	161,75	163,83	166,33	176,67	179,08	188,25	183,58

Na kraju prethodne godine u **radnom odnosu na neodređeno**, u A.d. „Komunalac“ Bijeljina, zaposleno je 163 radnika. U 2023. godini u radni odnos na neodređeno primljeno je 7 radnika, za 6 radnika je prestao radni odnos na neodređeno, jer su stekli uslove za penziju, 2 radnika su umrla, 1 radnik je dobio otkaz, a 7 radnika je sporazumno raskinulo ugovor o radu na neodređeno. Na kraju izvještajnog perioda u radnom odnosu na neodređeno evidentirano je 154 radnika.

U toku 2023. godine, na osnovu ukazanih potreba, značajan broj radnika zasnovao je radni odnos po osnovu **ugovora o radu na određeno**, tako da je na dan 31.12.2023. godine u radnom odnosu na određeno evidentirano 17 radnika i 2 pripravnika.

Na dan 31.12.2023. godine, **po osnovu ugovora o radu na određeno i neodređeno**, u Društvu je zaposleno 173 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 185 radnika, a u 2021. godini 177 radnika.

2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Finansijski izvještaji AD „Komunalac“ Bijeljina sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)/Računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Finansijski izvještaji AD „Komunalac“ Bijeljina su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti osim za naknadna vrednovanja sa usvojenim računovodstvenim politikama, koje predstavljaju sastavni dio ovog Finansijskog izvještaja.

Iznosi prezentovani u Finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM), koja predstavlja funkcionalnu valutu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Priloženi Finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu MRS odnosno MSFI do 2018. godine, koji su prevedeni. Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2018. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i saglasno tome nisu primjenjeni u sastavljanju priloženih Finansijskih izvještaja.

AD „Komunalac“ Bijeljina je za Finansijske izvještaje za 2020. godinu prvi put primjenilo MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Prva primjena navedenog standarda imala je za posljedicu promjenu računovodstvenih politika i materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje AD „Komunalac“ Bijeljina.

Implementacija navedenog standarda obavljena je retroaktivno sa kumulativnim učinkom izvorne primjene standarda kao usklađivanja početnog salda na datum prve primjene standarda.

MSFI 9 – Finansijski instrumenti zamjenio je MRS 39 – Finansijski instrumenti. Klasifikacija finansijskih instrumenata vrši se na osnovu poslovnog modela za upravljanje finansijskom imovinom i



ugovorenih karakteristika novčanih tokova. Primjena ovog standarda uz obavezu objelodanjivanja imala je i značajan uticaj na rezultat poslovanja Društva.

Za izradu finansijskih izvještaja za 2023. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI):

- MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 – Zalihe,
- MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 – Događaji poslije izvještajnog perioda,
- MRS 12 – Porez na dobitak,
- MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 19 – Primanja zaposlenih,
- MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći,
- MRS 21 – Efekti promjena deviznih kurseva,
- MRS 24 – Objelodanjivanja povezanih strana,
- MRS 32 – Finansijski instrumenti,
- MRS 33 – Zarada po akciji,
- MRS 34 – Periodično finansijsko izvještavanje,
- MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine,
- MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- MRS 38 – Nematerijalna imovina,
- MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje,
- MRS 40 – Investicione nekretnine.

- MSFI 1 – Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 2 – Plaćanja na osnovu akcija,
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 – Ugovori o osiguranju,
- MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja,
- MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja,
- MSFI 9 – Finansijski instrumenti,
- MSFI 13 – Odmjeravanje fer vrijednosti,
- MSFI 14 – Regulisana vremenska razgraničenja,
- MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima,
- MSFI 16 – Lizing.

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

- a) Statut Društva,
- b) Poslovnik o radu Nadzornog odbora,
- c) Pravilnik o radu,
- d) Pravilnik o računovodstvu,
- e) Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- f) Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- g) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1 *Nematerijalna ulaganja*

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

Nematerijalna ulaganja čine:

- ulaganje u koncesije,
- ulaganje u razvoj novih proizvoda i unapređenje postojećih,
- ulaganje u naučno-tehnička znanja,
- ulaganja u nabavku licenci ili sticanje prava na intelektualnoj svojini
- ulaganja u istraživanje tržišta.

Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti.

Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu njihovog korištenja.

Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom.

Za nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja nemoguće utvrditi, obavezno se vrši testiranje sredstva na umanjenje, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa.

Testiranje na umanjenje se vrši najmanje na svaki dan bilansa stanja.

3.2 *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema su sredstva koja pravno lice drži za korištenje u isporuci usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u pravno lice i da se nabavna vrijednost/cijena koštanja tog sredstva može pouzdano odmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao nekretnina, postrojenje i oprema i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih sredstava.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke.

Trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme sačinjavaju:

- fakturna vrijednost dobavljača,
- troškovi prevoza, uključujući i vlastiti prevoz,
- troškovi pripreme mjesta,
- troškovi špeditera, ako se stalno sredstvo nabavlja iz inostranstva,
- uvozne dažbine (carine i dr.),
- nepovratni porezi i druge dažbine,
- troškovi montaže i naknade stručnjacima (arhitekte, inženjeri i sl.),
- troškovi utovara, pretovara, istovara i sl.,
- interni troškovi,
- ostali troškovi direktno i isključivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

U trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme se uračunavaju i troškovi pozajmljivanja vezani za nabavku konkretnog sredstva, do momenta dovođenja sredstava u stanje za upotrebu.



Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po cijeni koštanja, pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrijednosti.

Početno iskazivanje nekretnine, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja dok se naknadni izdaci, prema opštem principu priznavanja, definisanom u paragrafu 7. MRS 16, naknadna ulaganja u stavku nekretnina, postrojenja i opreme, mogu kapitalizovati, odnosno uključiti u knjigovodstvenu vrijednost sredstva, ako i samo ako:

- je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa naknadnim ulaganjima priticati u pravno lice; i
- se nabavna vrijednost/cijena koštanja naknadnih ulaganja može pouzdano odmjeriti.

Troškovi svakodnevnog održavanja nekretnina, postrojenja i opreme se ne kapitalizuju, već predstavljaju rashod perioda.

Izuzetno, novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u sredstvo se može kapitalizovati ukoliko će takvo ulaganje:

- produžiti korisni vijek upotrebe sredstva,
- povećati njegov kapacitet,
- dogradnja dijelova značajno poboljšati kvalitet usluga, i
- značiti usvajanje novih poslovnih usluga koje omogućuje značajno smanjenje prethodno procijenjenih troškova.

S obzirom da zamjena rezervnog dijela dovodi do promjene knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti sredstva, potrebno je preispitati procijenjeni korisni vijek upotrebe sredstva, jer od njega zavisi obračun amortizacije.

Naknadno vrednovanje sredstva se vrši prema modelu revalorizacije.

Prema modelu revalorizacije, nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nekretnine, postrojenja i opreme čija se fer vrijednost može pouzdano odmjeriti, obuhvataju se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjnja vrijednosti.

Osnovni principi prilikom primjene politike revalorizacije su:

- fer vrijednost zemljišta i zgrada utvrđuje se procjenom, koju vrše stručno osposobljeni procjenjivači, na bazi tržišnih dokaza;
- fer vrijednost postrojenja i opreme vrše stručno osposobljeni procjenjivači ili zaposlena stručna lica u Društvu, koja imenuje direktor odlukom;
- učestalost revalorizovanja zavisi od promjena fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koje se procjenjuju;
- kada se knjigovodstvena vrijednost povećava, kao rezultat revalorizacije, to povećanje se evidentira kao revalorizaciona rezerva;
- kada se knjigovodstvena vrijednost sredstva smanji usled revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, smanjenje treba direktno knjižiti na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa postojeće revalorizacione rezerve koji se odnosi na to sredstvo;
- pozitivni i negativni efekti procjene različitih stavki sredstva ne mogu se međusobno prebijati, već se odvojeno evidentiraju;
- u okviru računa revalorizacionih rezervi preduzeće je dužno da obezbijedi analitiku revalorizacionih rezervi.

Cjelokupna revalorizaciona rezerva, formirana za konkretno sredstvo se može prenijeti na neraspoređenu dobit prilikom prodaje, rashodovanja ili otuđenja tog sredstva.

Korištenjem sredstva u preduzeću, iznos realizovane revalorizacione rezerve koja može da se prenese na neraspoređenu dobit, čini razlika između amortizacije zasnovane na iskazanom



revalorizovanom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja sredstva.

Amortizacija se obračunava za stavke nekretnine, postrojenja i opreme koji su priznati kao stalno sredstvo i koji imaju ograničen vijek upotrebe.

Amortizacija se ne obračunava za sredstvo, koje je klasifikovano kao sredstvo koje se drži za prodaju ili dok čini dio raspoložive grupe klasifikovane kao grupa koja se drži za prodaju.

Amortizacioni period počinje od momenta kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, što znači da obračunu amortizacije ne podliježu nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Za dan početka obračuna amortizacije primjenjuje se sljedeće pravilo:

- ako je sredstvo stavljeno u upotrebu od 01. do 15. u mjesecu, obračun amortizacije počinje od prvog dana tog mjeseca;
- ako je sredstvo stavljeno u upotrebu u periodu od 16. do kraja mjeseca, obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog mjeseca.

Amortizacija se vrši sve do iskknjižavanja, čak iako se u nekom periodu sredstvo ne koristi, osim ako nije potpuno amortizovano.

Obračun amortizacije prestaje kada je sredstvo otuđeno na bilo koji način, kada je u potpunosti otpisano i kada je reklasifikovano kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5.

Korisni vijek upotrebe utvrđuje se procjenom. Procjena korisnog vijeka upotrebe sredstva vrši se na osnovu profesionalnog prosuđivanja na osnovu iskustva preduzeća sa sličnim sredstvima u prethodnom periodu i isključivo zavisi od poslovne politike preduzeća sa nabavkom i trošenjem konkretnih sredstava.

Prilikom obračuna amortizacije primjenjuje se proporcionalni (linearni) metod obračuna amortizacije, što znači da se koristi jedna utvrđena stopa tokom cijelog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Stopa amortizacije izračunava se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe koji je izražen brojem godina, na sledeći način:

$$\text{Godišnja stopa amortizacije} = \frac{100}{\text{broj godina}} (\%)$$

Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i nekretnina, postrojenja i opreme obračunati prema linearnom metodu obuhvataju se na računu 540 - Troškovi amortizacije, u korist ogovarajućih analitičkih računa ispravke vrijednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava u okviru grupe računa 01 i 02.

3.3 Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane Društva čini:

- učešće u kapitalu drugih pravnih lica,
- dugoročne hartije od vrijednosti,
- dugoročni krediti, i
- ostali dugoročni plasmani.

Početna procjena se vrši po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštnu nadoknadu koja je data za njih dok se naknadno priznavanje vrši po fer vrijednosti.

3.4 Zalihe

U domenu politike zaliha materijala spada:

- utvrđivanje politike nabavne vrijednosti zaliha,
- definisanje cijena po kojima se vode zalihe,



- metod obračuna vrijednosti izlaza zaliha,
- eliminisanje skrivenih gubitaka u zalihama.

Zalihe Društva predstavljaju sredstva koja se troše u procesu proizvodnje ili realizacije usluga a to su zalihe:

- osnovnog i pomoćnog materijala,
- rezervni dijelova,
- auto-guma,
- sitnog inventara u upotrebi.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala iskazuju se po nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS

2-Zalihe.

Nabavnu vrijednost materijala čini:

- fakturna vrijednost dobavljača umanjena za sve popuste,
- carine i poreske dažbine,
- troškovi prevoza, osiguranja i špeditorske usluge,
- drugi troškovi koji su nastali do dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Obračun izlaza utroška zaliha materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene koja se stalno i automatski izračunava.

Zalihe rezervnih dijelova i auto guma se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu cijenu dobavljača uvećanu za troškove nabavke. Izdavanje rezervnih dijelova se vrši po prosječnim ponderisanim cijenama i njihov otpis se vrši odmah u istom obračunskom periodu.

Na dan bilansa takođe se vrši poređenje cijena materijala na zalihima sa nabavnim cijenama na tržištu i ako se utvrdi da je cijena materijala na zalihima po kojoj se vodi u knjigovodstvu veća od tržišne cijene na dan bilansa, vrši se smanjenje vrijednosti materijala na teret rashoda.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od jedne godine.

Terećenje troškova prilikom stavljanja sitnog inventara u upotrebu obavlja se metodom jednokratnog otpisa.

Isknjižavanje sitnog inventara se vrši kada je sredstvo rashodovano.

3.5 *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja Društva obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje roba i usluga.

Kratkoročna potraživanja iskazuju se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost iz fakture iskazuje u stranoj valuti vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu na dan transakcije, a na dan bilansa preračunava se prema važećem kursu a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod obračunskog perioda.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća odnosno prodaje do godine dana od dana činidbe odnosno dana bilansa.

Kratkoročni plasmani koji se ne drže radi trgovanja iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do dospjeća.

Potraživanja se klasifikuju prema MSFI 9 – Finansijski instrumenti po amortizovanoj vrijednosti. Inicijalno se potraživanja vrednuju po nominalnoj vrijednosti dok se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrijednosti umanjenoj indirektno za očekivane kreditne gubitke, a direktno ako je nemogućnost naplate potraživanja izvjesna i dokumentovana.

Direktan otpis nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva da se vrši konačan pojedinačan otpis vrijednosti potraživanja na osnovu vjerodostojnog dokumenta (izgubljen sudski spor, likvidacija



dužnika, korekcija po zapisniku o usklađivanju potraživanja koja su u korist dužnika i sl.) na teret rashoda.

Indirektno umanjene vrijednosti nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva ispravku potraživanja na teret rashoda, onda kada se na osnovu očekivanih kreditnih gubitaka vrši procjena nenaplativosti potraživanja.

Procjenu nenaplativosti potraživanja vrši Uprava Društva na kraju godine, na osnovu objektivnih informacija proizašlih iz ozbiljne analize očekivanih kreditnih gubitaka, zasnovane na podacima iz prethodnih obračunskih perioda, uz razmatranje tekuće privredne situacije.

Indirektno umanjene potraživanja vršit će se metodom procjenjivanja krajnjeg salda računa ispravke vrijednosti potraživanja, koji indirektno koriguje račun potraživanja na procijenjenu fer vrijednost.

Na kraju godine izračunavaju se očekivani kreditni gubici i knjiže kao rashod i ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca. Sva potraživanja sa materijalno značajnim saldima kupaca se pojedinačno procjenjuju, dok se ostala potraživanja grupišu prema sličnim karakteristikama i grupno procjenjuju, te se knjiže kao rashod po osnovu obezvrijeđenja.

3.6 Greške iz prethodnog perioda

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period i koja, pri tom, ima značajan uticaj na finansijske izvještaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog koje se ti, prethodno objelodanjeni finansijski izvještaji ne mogu više smatrati pouzdanim, obuhvata se kao greška iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8-*Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.

Greška iz prethodnog perioda ispravlja se tako što se za iznos greške vrši korekcija početnog stanja prethodnog rezultata, odnosno odgovarajuća pozicija bilansa stanja, ako je greška takve prirode da ne utiče na rezultat.

U slučaju iz prethodnog stava, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja uporedni podaci koji se odnose na godinu u kojoj je greška nastala iskazuju se u prepravljenim iznosima.

Materijalno beznačajne greške priznaju se kao prihod ili kao rashod tekućeg perioda.

Materijalnost greške procjenjuje se u svakom konkretnom slučaju kada je greška otkrivena.

3.7 Priznavanje prihoda

Prihodi Društva obuhvataju svu fakturisano prodaju izvršenih usluga kao i prihoda od osnovnih sredstava, subvencija, donacija i vraćenih dažbina po osnovu ostvarene prodaje, prihode od aktiviranja učinaka, od doprinosa i članarina kao i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju prihode koji nisu proistekli iz uobičajenih aktivnosti i predstavljaju povećanje ekonomske koristi iz prodaje osnovnih sredstava i po osnovu revalorizacije.

Prihode predstavljaju i ostala primanja po osnovu naplate otpisanih potraživanja, kamata na depozit, kursne razlike i druge finansijske prihode.

3.8 Priznavanje rashoda

Rashodi Društva obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti i gubitke.

Priznavanje rashoda se vrši u zavisnosti od pojedinih vrsta i predstavljaju:

- troškove materijala, goriva i energije koji pokazuju namjeru trošenja,



- neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade priznaju se u visini obračunatih iznosa za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslu i odsustvovanje sa posla na teret Društva,
 - troškovi amortizacije se obračunavaju po proporcionalnim stopama koje se utvrđuju na osnovu korisnog vijeka osnovnih sredstava i njihove sadašnje vrijednosti,
 - troškovi proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova obračunavaju se na osnovu faktura za izvršene usluge i vjerodostojnih dokumenata za pojedine nematerijalne troškove,
 - troškovi poreza i doprinosa se priznaju na osnovu izdataka u skladu sa obavezama utvrđenim zakonom,
 - troškovi pozajmljivanja nastaju u vezi pozajmica finansijskih sredstava i obuhvataju kamate na dozvoljena prekoračenja na žiro računu i kratkoročne pozajmice, troškove finansijskog lizinga i kursne razlike.
- Ovi troškovi se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

3.9 Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

- dugoročne obaveze-kredit, hartije od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze,
- kratkoročne obaveze-kratkoročni kredit, obaveze prema dobavljačima, obaveze za poreze i doprinose, obaveze za plate i doprinose i porez na plate te ostale kratkoročne obaveze (dospjeća u roku do godinu dana, odnosno od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa).

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu u cilju predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom pravnom licu ili razmjene finansijskih instrumenata.

Obaveze se vode po amortizovanoj vrijednosti odnosno početnoj vrijednosti umanjenoj za otplatu.

3.10 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za troškove restrukturiranja Društva, za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih) nastalih kao rezultat prošlih događaja za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi radi njihovog izmirivanja i koji se mogu pouzdano procijeniti (npr. sporovi u toku) kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jamstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama a njihovo smanjenje odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Dugoročna rezervisanja se priznaju u slučajevima:

- obaveza nastalih kao rezultat ranijih obaveza;
- obaveza koje se mogu pouzdano procijeniti.

Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje a takođe rezervisanje se ne priznaje ni za buduće poslovne gubitke.

Svi ovi troškovi se prate analitički po vrstama i namjeni i prilikom svakog bilansiranja vrši se njihovo preispitivanje.



4. BILANS STANJA

	31.12.2023. god.	31.12.2022. god.
BILANSNA AKTIVA		
A. STALNA SREDSTVA	8.325.514	8.384.567
I. Nematerijalna sredstva	7.472	12.591
1. Nabavna vrijednost	31.352	35.312
2. Ispravka vrijednosti	23.880	22.721
3. Neotpisana vrijednost	7.472	12.591
II. Nekretnine, postrojenja i oprema	6.014.026	6.026.441
1. Nabavna vrijednost	8.150.000	8.729.786
2. Ispravka vrijednosti	2.135.974	2.703.345
3. Neotpisana vrijednost	6.014.026	6.026.441
III. Investicione nekretnine	2.303.789	2.345.308
1. Nabavna vrijednost	3.193.750	3.193.750
2. Ispravka vrijednosti	889.961	848.442
3. Neotpisana vrijednost	2.303.789	2.345.308
IV. Dugoročni finansijski plasmani	227	227
1. Ostala finansijska sredstva po amort.vr.	227	227
V. Odložena poreska sredstva	0	0
B. TEKUĆA SREDSTVA	1.214.530	1.596.156
I. Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja ...	86.124	75.029
1. Zalihe materijala	53.947	41.993
2. Zalihe nedovršene proizvodnje	15.622	15.605
3. Stalna sredstva namijenjena prodaji	16.555	17.431
II. Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih pr.	1.128.406	1.521.127
1. Kratkoročna potraživanja	792.939	847.700
1.1 Kupci-povezana pravna lica	9.097	69.023
1.2 Kupci u zemlji	742.381	721.887
1.3 Ostala kratkoročna potraživanja	35.091	51.258
1.4 Potraživanja za više pl.porez	6.370	5.532
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	327.847	658.112
2.1 Gotovina	327.847	658.112
3. Porez na dodatu vrijednost	0	3.788
4. Kratkoročna razgraničenja	7.620	11.527
C. BILANSNA AKTIVA	9.540.044	9.980.723
D. VANBILANSNA AKTIVA	516.592	516.592
BILANSNA PASIVA		
A. KAPITAL	8.410.871	8.801.483
I. Osnovni kapital	3.748.014	3.748.014
1. Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
II. Rezerve (zakonske i statutarne)	200.481	195.443
III. Revalorizacione rezerve	4.008.213	4.067.135
IV. Neraspoređena dobit	785.853	790.891
1. Neraspoređena dobit ranijih godina	785.853	690.139
2. Neraspoređena dobit tekuće godine	0	100.752
V. Gubitak	331.690	0
1. Gubitak tekuće godine	331.690	0



B. DUGOROČNA REZERVISANJA	37.469	49.805
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	37.469	49.805
C. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA	1.091.704	1.129.435
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
2. Obaveze iz poslovanja	731.121	725.553
3. Obaveze iz specifičnih poslova	1.599	2.252
4. Obaveze za plate i naknade plata	245.855	262.014
5. Ostale obaveze	14.306	18.103
6. Porez na dodatu vrijednost	39.960	0
7. Obaveze za ost. poreze, dopr. i dr.dažb.	5.791	6.577
8. Obaveze za porez na dobitak	0	0
9. Kratkoročna razgraničenja	53.072	114.936
D. BILANSNA PASIVA	9.540.044	9.980.723
E. VANBILANSNA PASIVA	516.592	516.592

Tabela 5. Bilans stanja na dan 31.12.2023.godine sa uporednim podacima na dan 31.12.2022. godine

4.1 AKTIVA

4.1.1 Stalna sredstva

NAZIV	Stanje na dan 31.12.2023. god.			Stanje na dan 31.12.2022. god.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna sredstva	31.082	23.610	7.472	31.332	18.741	12.591
Zemljište	3.575.068	0	3.575.068	3.567.968	0	3.567.968
Građevinski objekti	2.489.132	719.211	1.769.921	2.483.478	669.186	1.814.292
Oprema	1.832.861	1.163.824	669.037	1.708.430	1.064.249	644.181
Stalna sredstva u pripremi	253.209	253.209	0	973.890	973.890	0
Investicione nekretnine	3.193.750	889.961	2.303.789	3.193.750	848.442	2.345.308
Dugoročni finans.plasmani	227	0	227	227	0	227
Ukupno	11.375.329	3.049.815	8.325.514	11.959.075	3.574.508	8.384.567

Tabela 6. Stanje stalnih sredstava AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

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

U strukturi stalnih sredstava Društva na dan 31.12.2023. godine, najveće učešće ima zemljište sa 42,94%, investicione nekretnine sa 27,67%, građevinski objekti sa 21,26%, oprema sa 8,04%, nematerijalna ulaganja sa 0,09%, i dugoročni finansijski plasmani sa 0%. Ukupna stalna sredstva u 2023. godini manja su za 0,70%, odnosno za 59.053 KM u odnosu na stalnu imovinu iz 2022. godine.

U tekućoj godini izvršena je nabavka sljedećih stalnih sredstava:

- nematerijalna sredstva u iznosu od 270 KM,
- zemljište u iznosu od 7.100 KM,
- građevinski objekti u iznosu od 5.654 KM i
- oprema u iznosu od 240.185 KM.



4.1.2 Zalihe

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Materijal	53.947	41.993
Nedovršena proizvodnja	15.622	15.605
Stalna sredstva namjenjena prodaji	16.555	17.431
Dati avansi	0	0
Stanje na dan	86.124	75.029

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

Ukupne zalihe u tekućoj godini veće su za 14,79%, odnosno za 11.095 KM u odnosu na zalihe prethodne godine. Zalihe materijala se vode po prosječnim ulaznim cijenama. Na skladištu se vodi evidencija o stanju i promjenama na zalihama u količinama preko kartica materijala, a finansijska služba vodi materijalno knjigovodstvo i vrši mjesečno usaglašavanje sa magacionerima u skladištima.

4.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje (AOP 046+047)

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica	9.214	69.737
Potraživanja od pravnih lica u zemlji	263.460	230.388
Potraživanja od fizičkih lica	601.481	632.101
Sporna potraživanja od pravnih lica	147.002	156.304
Sporna potraživanja od fizičkih lica	83.890	92.843
Ispravka vrijedn.potr.-pov.pr.lica (ročnost)	-117	-714
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-83.890	-92.843
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-39.423	-38.985
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-147.002	-156.304
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	-83.137	-101.617
Stanje na dan	751.478	790.910

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

Ukupna **potraživanja po osnovu prodaje** u 2023. godini, manja su za 39.432 KM u odnosu na ista potraživanja iz prethodne godine.

Ukupna potraživanja od **povezanih pravnih lica**, na dan 31.12.2023. godine iznose 9.214 KM i ista su manja za 60.523 KM, odnosno za 87 indeksnih poena od potraživanja iz prethodne godine. Naplativost od povezanih pravnih lica u tekućoj godini znatno je poboljšana u odnosu na naplativost iz prethodne godine. U 2023. godini naplaćeno je 99,01% ukupnih potraživanja od povezanih pravnih lica, dok je u prethodnoj godini naplaćeno 92,89% ukupnih potraživanja.

Redovna **potraživanja od pravnih lica** iznose 263.460 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini veća su za 14,35%, odnosno za 33.072 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 230.388 KM. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 35,06%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2023. godini iznosi 86,80% dok je u 2022. godini iznosio 87,99%.

Redovna **potraživanja od fizičkih lica** iznose 601.481 KM i ista su manja za 30.620 KM od potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 632.101 KM. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2023. godini iznosi 80,04%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 84,70%, dok je u 2022. godini procenat naplativosti iznosio 83,93%.



U okviru ispravke vrijednosti potraživanja, a na osnovu utvrđenih razlika salda prethodne i tekuće godine, za potraživanja od povezanih pravnih lica za iznos od 117 KM, potraživanja od pravnih lica za iznos od 39.423 KM i potraživanja od fizičkih lica za iznos od 83.137 KM, vršeno je rezervisanje očekivanih kreditnih gubitaka/dobitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

4.1.4 Ostala kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Ostala potraživanja	35.091	51.258
Stanje na dan	35.091	51.258

Tabela 10. Ostala kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

U strukturi drugih potraživanja su potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.020,10 KM i potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 31.070,47 KM.

4.1.5 Potraživanja za više plaćen porez na dobit

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	6.370	5.532
Stanje na dan	6.370	5.532

Tabela 11. Potraživanja za više plaćen porez na dobit na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

Potraživanja za više plaćen porez na dobit se odnose na uplatu akontacije poreza na dobit za 2023. godinu. U 2023. godini u poreskom bilansu nije utvrđen dobitak, te je po osnovu uplaćene akontacije evidentirano potraživanje u iznosu od 6.370 KM.

4.1.6 Gotovina

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Žiro računi	327.747	658.012
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan	327.847	658.112

Tabela 12. Stanje gotovine na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

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

4.1.7 Porez na dodatu vrijednost

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Iznos poreskog kredita koji se koristi za smanjenje obaveza u narednom periodu	0	3.788
Stanje na dan	0	3.788

Tabela 13. Porez na dodatu vrijednost na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

U tekućoj godini nije ostvaren poreski kredit, dok je u prethodnoj godini evidentiran veći iznos ulaznog PDV-a u odnosu na izlazni PDV, te je evidentirano potraživanje po osnovu poreskog kredita u iznosu od 3.788 KM.



4.1.8 *Kratkoročna razgraničenja*

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Unaprijed plaćena premija osiguranja	7.620	11.527
Stanje na dan	7.620	11.527

Tabela 13. Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

Kratkoročna razgraničenja u tekućoj godini manja su za 3.907 KM od razgraničenja iz prethodne godine.

4.2 PASIVA

4.2.1 *Kapital*

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.118.745	1.118.745
Stanković Mihailo	70.820	70.820
Ostali akcionari	122.193	122.193
Zakonske rezerve	200.481	195.443
Revalorizacione rezerve	4.008.213	4.067.135
Neraspoređena dobit ranijih godina	785.853	690.139
Neraspoređena dobit tekuće godine	0	100.752
Gubitak tekuće godine	-331.690	0
Stanje na dan	8.410.871	8.801.483

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

U navedenom pregledu kapitala, prikazana je struktura akcijskog kapitala, rezervi, dobiti i gubitka na dan 31.12.2023. godine. Ukupni kapital u tekućoj godini manji je za 390.612 KM, odnosno za 4,44%.

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2023. godine, manje su za 58.922 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2022. godine. Na revalorizacionim rezervama evidentirane su sljedeće promjene:

- **Revalorizacione rezerve nematerijalnih ulaganja** umanjene su za iznos od 397,57 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije;
- **Revalorizacione rezerve građevinskih objekata** su umanjene za iznos od 11.831,67 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16. Sa revalorizacionih rezervi građevinskih objekata izvršen je prenos na revalorizacione rezerve objekata pod zakupom iznos od 1.655.419,08 KM, za ona sredstva koje se izdaju pod zakup;
- **Revalorizacione rezerve objekata pod zakupom** su umanjene za iznos od 29.378,24 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16;
- **Revalorizacione rezerve opreme** umanjene su za ukupan iznos od 17.314,37 KM, od kog umanjene od 16.105,24 KM predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na



revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, a umanjeње od 1.209,13 KM predstavlja raspoložive revalorizacione rezerve otpisane opreme.

Prenos revalorizacionih rezervi po ovom osnovu knižen je u skladu sa odredbama MRS-16.

Zakonske rezerve u tekućoj godini uvećane su za iznos od 5.038 KM, koji se odnosi na obavezno izdvajanje od 5% ukupne dobiti iz prethodne godine u iznosu od 100.752 KM.

U Bilansu stanja na AOP-u 130, na poziciji tekuća godina, iskazan je **gubitak tekuće godine** u iznosu od 331.690 KM. Kao rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine, evidentiran je gubitak prije oporezivanja u iznosu od 390.612 KM, umanjen za iznos od 58.922 KM, koji predstavlja dobitak po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima.

4.2.2 **Dugoročna rezervisanja (AOP 134 do 136) - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih**

Rn i gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	37.469	49.805
404	Rezerv. za nakn. i beneficije zap.	37.469	49.805

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

Na početku 2023. godine, na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju, evidentiran je iznos od 49.805,13 KM, koji je prema obračunu aktuara za 2023. godinu uvećan za 4.733,55 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2023. godini, 6 radnika je otišlo u penziju i isplaćena im je otpremnina u ukupnom iznosu od 17.070,06 KM.

4.2.3 **Obaveze iz poslovanja**

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	136.986	115.356
Dobavljači-povezana pravna lica	377.323	218.414
Obaveze prema dobavljačima	216.812	391.783
Stanje na dan	731.121	725.553

Tabela 16. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2023. godine iznose 731.121 KM i iste su veće za 5.568 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su veće za 158.909 KM. Obaveze prema dobavljačima u zemlji, su manje za 174.971 KM. Značajan dio obaveza prema povezanim pravnim licima, sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izašao je iz valute plaćanja. Primljeni avansi u tekućoj godini su veći za 21.630 KM od primljenih avansa u prethodnoj godini.

4.2.4 **Obaveze iz specifičnih poslova**

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	1.599	2.252
Stanje na dan	1.599	2.252

Tabela 17. Ostale obaveze iz specifičnih poslova na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

Na kontu ostalih obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 1.599 KM.



4.2.5 *Obaveze za plate i naknade plata*

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Obaveze za neto plate i naknade plata	165.155	176.116
Obaveze za porez na plate i naknade plata	4.612	4.795
Obaveze za doprinose na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju	76.088	81.103
Stanje na dan	245.855	262.014

Na kontu obaveza za plate i naknade plata u tekućoj godini evidentirane su obaveze za neto plate i naknade plata u iznosu od 165.155 KM, obaveze za porez na plate i naknade plata u iznosu od 4.612 KM i obaveze za doprinose na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju u iznosu od 76.088 KM. Sve obaveze za plate i naknade plata su izmirene 03.01.2024. godine.

4.2.6 *Ostale obaveze*

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Obaveze za troškove prevoza na rad i sa ...	9.342	9.474
Obaveze prema čl. N.o. i Odb.za rev.-neto	3.000	3.000
Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru	1.964	2.374
Obaveze za članarine poslovnim udruženjima	0	3.255
Stanje na dan	14.306	18.103

Na kontu ostalih obaveza, u tekućoj godini evidentirane su obaveze prema zaposlenim za naknade troškova prevoza u iznosu od 9.342 KM, obaveze prema članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju u iznosu od 3.000 KM i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 1.964 KM.

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

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Obaveze za PDV	39.960	0
Obaveze za porez na dobitak	0	0
Obav. za ostale poreze, doprinose i dr.dadžb.	5.791	6.577
Stanje na dan	45.751	6.577

Tabela 18. Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.

Obaveze za PDV tekuće godine, na dan 31.12.2023. godine iznose 39.960 KM i iste su uplaćene 10.01.2024. godine.

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

U okviru **ostalih obaveza** su ukalkulisane sljedeće obaveze:

- obaveze za poreze, carine i druge dadžbine iz nabavke u iznosu od 2.926,32 KM;
- obaveze za doprinose koji terete troškove u iznosu od 490,59 KM;
- obaveze za porez na naknade članovim odbora i komisija u iznosu od 448,29 KM;
- obaveze za doprinose na naknade članovima odbora i komisija u iznosu od 1.549,21 KM i
- obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima u iznosu od 376,76 KM.

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



- **Koeficijent tekuće likvidnosti** (tekuća sredstva/kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2023. godine iznosi **1,11** (1.214.530/1.091.704), dok je u 2022. godini iznosio **1,41**, a u 2021. godini **2,69**. Na osnovu navedenih pokazatelja tekuće likvidnosti, može se zaključiti da je tekuća likvidnost u 2023. godini znatno pogoršana u odnosu na ostvarenja prethodnih godina. Minimalno smanjenje kratkoročnih obaveza Društva i uporedno smanjenje tekuće imovine, u okviru koje je značajno smanjenje gotovine, rezultovali su pogoršanjem koeficijenta tekuće likvidnosti.
- **Koeficijent redukovane likvidnosti** (gotovina+kratkoročna potraživanja/kratkoročne obaveze) na dan bilansiranja 31.12.2023. godine iznosi **1,03** ((327.847+792.939)/1.091.704), u 2022. godini je iznosio **1,33**, dok je u 2021. godini iznosio **2,56**.
Koeficijent redukovane likvidnosti u tekućoj godini minimalno je iznad referentne vrijednosti 1, što pokazuje da preduzeće raspolaže sa neznatno većim iznosom gotovine i kratkoročnih potraživanja u odnosu na kratkoročne obaveze, odnosno da je servisiranje kratkoročnih obaveza iz raspoloživih sredstava u narednom periodu neizvjesno.
- **Koeficijent trenutne likvidnosti** (gotovina/kratkoročne obaveze) na kraju 2023. godine iznosi **0,30** (327.847/1.091.704), dok je u 2022. godini iznosio **0,58**, a u 2021. godini **1,10**. Koeficijent trenutne likvidnosti u tekućoj godini je znatno pogoršan u odnosu na prethodnu godinu, te je znatno ispod referentne vrijednosti 1, što pokazuje da Društvo svega **30%** svojih kratkoročnih obaveza može izmiriti iz raspoložive gotovine.

4.2.8 *Kratkoročna razgraničenja*

NAZIV	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
Unaprijed obračunati rashodi perida	4.694	7.982
Obračunati prihodi budućeg perioda	6.875	31.400
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	41.503	75.554
Stanje na dan	53.072	114.936

Tabela 19. Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine

U okviru kratkoročnih razgraničenja tekuće godine, evidentirani su:

- obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu u iznosu od 4.693,77 KM, za sve fakture od dobavljača koje su na protokol dostavljene nakon 10.01.2024. godine a pripadaju trošku iz 2023. godine;
- prihodi budućeg perioda u iznosu od 6.875,08 KM, koji se odnose na prihode od refundacije po rješenju Fonda dječije zaštite Republike Srpske i pripadaju 2024. godini;
- razgraničeni prihodi na osnovu donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 41.502,95 KM, a odnose se na odobrena sredstva za investiciona ulaganja putem sufinansiranja iz sredstava Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske.



5. BILANS USPJEHA

	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	5.618.834	5.881.556
1. Prihodi od prodaje robe	748	7.816
2. Prihodi od prodaje proizvoda	32.990	29.135
3. Prihodi od pruženih usluga	4.820.343	4.634.498
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	11.101	8.296
5. Ostali poslovni prihodi	753.652	1.201.811
II. Poslovni rashodi	6.075.295	5.946.235
1. Nabavna vrijednost prodate robe	11.523	15.917
2. Troškovi materijala	197.067	177.579
3. Troškovi goriva i energije	374.785	429.030
4. Troškovi plata, naknada plata i ost.lič.pr.	3.765.370	3.602.805
5. Troškovi proizvodnih usluga	1.231.801	1.218.103
6. Troškovi amortizacije i rezervisanja	307.356	315.625
6.1 Troškovi amortizacije	302.622	285.665
6.2 Troškovi rezervisanja	4.734	29.960
7. Nematerijalni troškovi	155.579	156.572
8. Troškovi poreza	23.317	23.543
9. Troškovi doprinosa	8.497	7.061
B. POSLOVNI DOBITAK		0
C. POSLOVNI GUBITAK	456.461	64.679
D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
I. Finansijski prihodi	48.187	54.774
1. Prihodi od kamata	48.187	54.774
II. Finansijski rashodi	11.612	3
1. Rashodi kamata	11.612	3
E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	0	0
F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	419.886	9.908
G. OSTALI DOBICI I GUBICI		
I. Ostali prihodi i dobici	29.427	45.087
1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina ...	0	0
2. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	0	0
3. Ostali prihodi i dobici	29.427	45.087
II. Ostali rashodi i gubici	13.451	20.865
1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina ...	9.640	764
2. Ostali rashodi i gubici	3.811	20.101
H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	15.976	24.222
I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	0	0



	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
J. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		
I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	18.454	25.447
1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske)	0	0
2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava	18.454	25.447
II. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	4.752
1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske)	0	4.752
K. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	18.454	20.695
L. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	0	0
M. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	0
N. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	5.156	1.266
UKUPNI PRIHODI	5.714.902	6.006.864
UKUPNI RASHODI	6.105.514	5.973.121
O. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		
1. Dobit prije oporezivanja	0	33.743
2. Gubitak prije oporezivanja	390.612	0
P. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		
1. Poreski rashodi perioda	0	0
Q. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA		
1. Neto dobit tekuće godine	0	33.743
2. Neto gubitak tekuće godine	390.612	0
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	184	188
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	184	188

Tabela 24. Bilans uspjeha AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine



5.1 PRIHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2023. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupan prihod od 5.714.902 KM, koji je prikazan u Bilansu uspjeha na AOP-u 305.

U okviru **poslovnih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 5.618.834 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Prihodi od prodaje robe u iznosu od 748 KM;
- Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 32.990 KM;
- Prihodi od pruženih usluga povezanim licima u iznosu od 695.999 KM;
- Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu u iznosu od 4.124.344 KM;
- Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 11.101 KM i
- Ostali poslovni prihodi u iznosu od 753.652 KM.

U okviru **finansijskih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 48.187 KM, evidentirani su prihodi:

- Prihodi od kamata od povezanih pravnih lica u iznosu od 394 KM i
- Prihodi od kamata od nepovezanih pravnih lica iznosu od 47.793 KM.

U okviru **ostalih prihoda i dobitaka** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 29.427 KM, evidentirani su prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, ostvareni su u ukupnom iznosu od 18.454 KM.

Ukupno ostvareni prihod, iskazan u **bruto bilansu za 2023. godinu** iznosi 5.775.267,14 KM i detaljno je obrazložen nakon tabelarnog prikaza ostvarenih prihoda.

Pregled ostvarenih prihoda

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks	Indeks	% učesća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
						(6/4)	(6/5)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	60150	Prihod od prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji-kontejneri	7.816,24	10.000,00	747,88	9,57%	7,48%	0,01%	-7.068,36
2	60151	Prihod od prodaje stalnih sredstava (otpisana sredstva) – postupak licitacije	0,00	2.500,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
3	601	Prihod od prodaje robe u Republici Srpskoj	7.816,24	12.500,00	747,88	9,57%	5,98%	0,01%	-7.068,36
4	61106	Prihod od prodaje proizvoda kupcima iz Republike Srpske-rasadnik	26.796,16	27.000,00	32.241,78	120,32%	119,41%	0,56%	5.445,62
5	61115	Prihod od prodaje proizvoda kupcima iz Republike Srpske-usluge restorana	984,00	1.000,00	705,00	71,65%	70,50%	0,01%	-279,00
6	611	Prihod od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj	27.780,16	28.000,00	32.946,78	118,60%	117,67%	0,57%	5.166,62
7	61211	Prihod od prodaje proizvoda kupcima iz FBiH-rasadnik	1.354,70	200,00	42,73	3,15%	21,37%	0,00%	-1.311,97
8	612	Prihod od prodaje proizvoda u Federaciji BiH	1.354,70	200,00	42,73	3,15%	21,37%	0,00%	-1.311,97
9	62000	Prihod od pruženih usluga povezanim pr. licima iz RS-javna higijena Bijeljina	287.927,34	300.000,00	288.878,95	100,33%	96,29%	5,00%	951,61
10	62001	Prihod od pruženih usluga povezanim pr. licima iz RS-odvoz otpada fiz.licima	11.356,00	14.000,00	14.195,00	125,00%	101,39%	0,25%	2.839,00
11	62002	Prihod od pruženih usluga povezanim pr. licima iz RS-pravna lica	42.828,12	51.000,00	47.706,90	111,39%	93,54%	0,83%	4.878,78
12	62003	Prihod od pruženih usluga povezanim pr. licima iz RS-zimska služba	0,00	18.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
13	62004	Prihod od pruženih usluga povezanim pr. licima iz RS-gradsko zelenilo	256.401,75	260.000,00	272.253,20	106,18%	104,71%	4,71%	15.851,45
14	62005	Prihod od pruženih usluga povezanim pr.licima iz RS-mjesne zajednice	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
15	62006	Prihod od pruženih usluga povezanim pr.licima iz RS-komunalna policija	10.802,47	12.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-10.802,47
16	62008	Prihod od pruženih usluga povezanim pr. licima iz RS-pranje ulica	25.640,73	27.000,00	34.159,04	133,22%	126,51%	0,59%	8.518,31
17	62009	Prihod od pruženih usluga povezanim pr. licima iz RS-javna higijena Janja	42.594,96	42.000,00	38.805,98	91,10%	92,40%	0,67%	-3.788,98
18	620	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima	677.551,37	724.000,00	695.999,07	102,72%	96,13%	12,05%	18.447,70
19	62100	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-odvoz otpa.fiz.licima	2.771.388,20	3.350.000,00	2.813.067,99	101,50%	83,97%	48,71%	41.679,79

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2023. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks	Indeks	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
						(6/4)	(6/5)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	62110	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-grijanje	83,16	200,00	90,72	109,09%	45,36%	0,00%	7,56
21	62111	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-odvoz otpada pravnim l.	1.022.770,04	1.220.000,00	1.123.993,07	109,90%	92,13%	19,46%	101.223,03
22	62112	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-troškovi deponovanja	43.233,42	45.000,00	45.548,71	105,36%	101,22%	0,79%	2.315,29
23	62113	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-zelenilo	379,28	1.000,00	1.280,00	337,48%	128,00%	0,02%	900,72
24	62114	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-pauk (bez MUP-a)	2.727,92	3.000,00	4.822,88	176,80%	160,76%	0,08%	2.094,96
25	62115	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-pauk (za MUP)	32.743,58	42.000,00	41.452,99	126,60%	98,70%	0,72%	8.709,41
26	62116	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-fekalna cisterna	1.585,60	1.500,00	693,70	43,75%	46,25%	0,01%	-891,90
27	62117	Prihod od pruženih usluga kupcima iz Republike Srpske-cisterna za vodu	1.280,52	1.500,00	8.465,62	661,11%	564,37%	0,15%	7.185,10
28	621	Prihod od pruženih usluga u Republici Srpskoj	3.876.191,72	4.664.200,00	4.039.415,68	104,21%	86,60%	69,94%	163.223,96
29	62210	Prihod od pruženih usluga kupcima iz FBiH-odvoz otpada pravnim licima	54.360,75	65.000,00	58.903,56	108,36%	90,62%	1,02%	4.542,81
30	62211	Prihod od pruženih usluga kupcima iz FBiH-troškovi deponovanja	7.289,74	8.000,00	7.027,31	96,40%	87,84%	8,92%	-262,43
31	62212	Prihod od pruženih usluga kupcima iz FBiH-zelenilo	2.200,00	2.500,00	719,40	32,70%	28,78%	0,01%	-1.480,60
32	62214	Prihod od pruženih usluga kupcima iz FBiH-fekalna cisterna	693,71	1.000,00	693,71	100,00%	69,37%	0,01%	0,00
33	62215	Prihod od pruženih usluga kupcima iz FBiH-cisterna za vodu	0,00	0,00	427,36	-	-	0,01%	427,36
34	622	Prihod od pruženih usluga u Federaciji BiH	64.544,20	76.500,00	67.771,34	105,00%	88,59%	1,17%	3.227,14
35	62310	Prihod od pruženih usluga kupcima iz BD BiH-odvoz otpada pravnim licima	16.210,22	19.000,00	16.682,96	102,92%	87,81%	0,29%	472,74
36	62311	Prihod od pruženih usluga kupcima iz BD BiH-troškovi deponovanja	0,00	200,00	54,71	-	27,36%	0,00%	54,71
37	62314	Prihod od pruženih usluga kupcima iz BD BiH-fekalna cisterna	0,00	200,00	99,10	-	49,55%	0,00%	99,10
38	62315	Prihod od pruženih usluga kupcima iz BD BiH-cisterna za vodu	0,00	0,00	320,52	-	-	0,01%	320,52
39	623	Prihod od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH	16.210,22	19.400,00	17.157,29	105,84%	88,44%	0,30%	947,07

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2023. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks	Indeks	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
						(6/4)	(6/5)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
40	63000	Povećanje vrijednosti zalihe proizvoda	8.296,24	5.000,00	11.100,87	133,81%	222,02%	0,19%	2.804,63
41	630	Povećanje vrijednosti zalihe učinaka	8.296,24	5.000,00	11.100,87	133,81%	222,02%	0,19%	2.804,63
42	65020	Prihodi od dotacija	0,00	5.000,00	29.508,17	-	590,16%	0,51%	29.508,17
43	650	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	0,00	5.000,00	29.508,17	-	590,16%	0,51%	29.508,17
44	65100	Prihod od zakupnina zemljišta	18.420,00	20.000,00	17.880,00	97,07%	89,40%	0,31%	-540,00
45	65110	Prihod od zakupnina	241.558,85	250.000,00	229.125,21	94,85%	91,65%	3,97%	-12.433,64
46	65130	Prihod od zakupa stolova u pijaci-po ugovoru	205.663,63	220.000,00	256.299,16	124,62%	116,50%	4,44%	50.635,53
47	65131	Prihod od zakupa-dnevni zakup stolova u pijaci	61.242,74	60.000,00	44.177,76	72,14%	73,63%	0,76%	-17.064,98
48	65132	Prihod od zakupa stolova-27. mart	3.511,96	4.000,00	3.886,32	110,66%	97,16%	0,07%	374,36
49	651	Prihodi od zakupa	530.397,18	554.000,00	551.368,45	103,95%	99,52%	9,55%	20.971,27
50	65200	Prihodi od donacija primljenih od državnih organa	22.959,02	25.000,00	33.745,11	146,98%	134,98%	0,58%	10.786,09
51	65210	Prihodi od donacija od povezanih pravnih lica	27.551,95	0,00	50.000,00	181,48%	-	0,87%	22.448,05
52	65220	Prihodi od donacija od drugih lica	5.975,98	0,00	305,88	5,12%	-	0,01%	-5.670,10
53	65290	Prihodi od ostalih donacija	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
54	652	Prihodi od donacija	56.486,95	25.000,00	84.050,99	148,80%	336,20%	1,46%	27.564,04
55	65510	Prihodi iz fondova-FZO (bolovanje)	27.340,50	25.000,00	40.298,08	147,39%	161,19%	0,70%	12.957,58
56	65511	Prihodi iz fondova-porodiljsko bolovanje	9.164,67	10.000,00	18.906,47	206,30%	189,06%	0,33%	9.741,80
57	65520	Prihodi od zavoda	3.300,00	5.000,00	3.900,00	118,18%	78,00%	0,07%	600,00
58	65540	Prihodi od poklona i pomoći	100,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	-100,00
59	655	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	39.905,17	40.000,00	63.104,55	158,14%	157,76%	1,09%	23.199,38
60	65900	Ostali poslovni prihodi za koje nije propisan poseban račun	550.484,10	0,00	150,00	0,03%	-	0,00%	-550.334,10
61	65901	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-staklo	6.124,09	8.000,00	3.900,60	63,69%	48,76%	0,07%	-2.223,49
62	65902	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-bijeli papir	10.564,44	10.000,00	7.001,56	66,27%	70,02%	0,12%	-3.562,88
63	65903	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-karton	5.759,10	10.000,00	12.207,11	211,96%	122,07%	0,21%	6.448,01
64	65904	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-prozirna folija	155,00	1.000,00	766,49	494,51%	76,65%	0,01%	611,49
65	65906	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-limenke	1.806,00	2.000,00	1.453,51	80,48%	72,68%	0,03%	-352,49

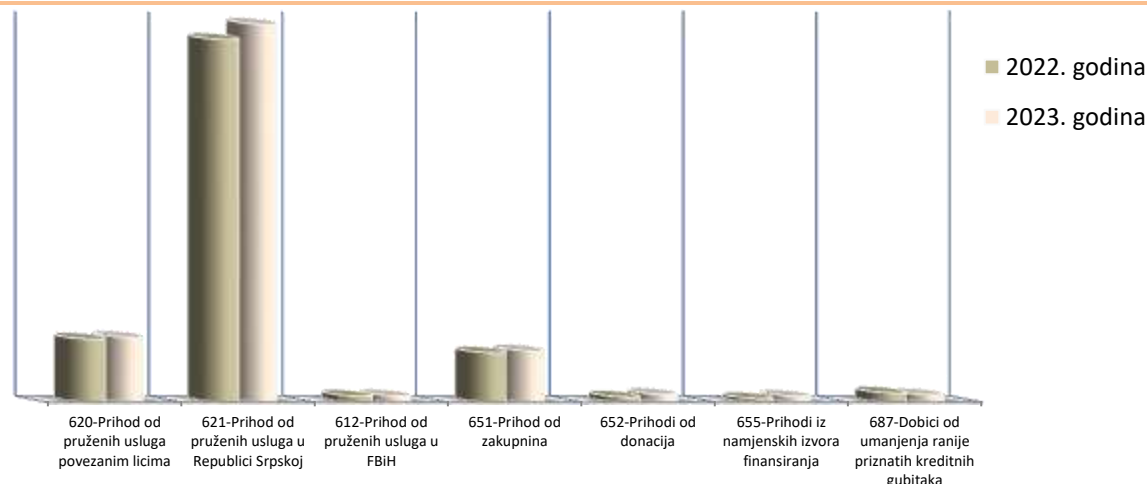
AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2023. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks	Indeks	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
						(6/4)	(6/5)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
66	65907	Ostali poslovni prihodi od prodaje ambalažnog otpada-šarena folija	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
67	65908	Ostali poslovni prihodi za koje nije propisan poseban račun-PET ambalaža	129,00	500,00	140,70	109,07%	28,14%	0,00%	11,70
68	659	Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	575.021,73	32.500,00	25.619,97	4,46%	78,83%	0,44%	-549.401,76
69	66050	Prihodi od zatezних kamata od povezanih pravnih lica	705,63	500,00	393,74	55,80%	78,75%	0,01%	-311,89
70	660	Prihodi od kamata od povezanih pravnih lica	705,63	500,00	393,74	55,80%	78,75%	0,01%	-311,89
71	66170	Zatezne kamate u zemlji-pravna lica	8.740,53	10.000,00	7.268,21	83,16%	72,68%	0,13%	-1.472,32
72	66171	Zatezne kamate u zemlji-fizička lica	37.203,24	40.000,00	33.419,17	89,83%	83,55%	0,58%	-3.784,07
73	66190	Ostale kamate	8.124,17	5.000,00	7.105,94	87,47%	142,12%	0,12%	-1.018,23
74	661	Prihodi od kamata od nepovezanih lica	54.067,94	55.000,00	47.793,32	88,39%	86,90%	0,83%	-6.274,62
75	67520	Dobici od prodaje sitnog alata i inventara – licitacija	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
76	675	Dobici po osnovu prodaje materijala	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
77	67910	Prihodi od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa	86,45	100,00	64,80	74,96%	64,80%	0,00%	-21,65
78	67990	Ostali nepomenuti prihodi	45.000,89	50.000,00	29.362,03	65,25%	58,72%	0,51%	-15.638,86
79	679	Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja ...	45.087,34	50.100,00	29.426,83	65,27%	58,74%	0,51%	-15.660,51
80	68700	Prihodi od uskl.ranije priznatih kred. gubitaka usl.obezvređenja potraž.-PPL	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
81	68710	Prihodi od uskl.ranije priznatih kred. gubitaka usl.obezvr.potraživanja od kup.	99.876,37	80.000,00	78.819,48	78,92%	98,52%	1,36%	-21.056,89
82	687	Dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvr.	99.876,37	80.000,00	78.819,48	78,92%	98,52%	1,36%	-21.056,89
		UKUPNO	6.081.293,16	6.372.900,00	5.775.267,14	94,97%	90,62%	100,00%	-306.026,02

Tabela 21. Ostvareni prihodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine.

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



Grafikon 1 – Ostvareni prihodi u 2023. godini u odnosu na ostvarenje 2022. godine

Ostvareni prihodi tekuće godine manji su od ostvarenja prethodne godine za 306.026,02 KM, dok su u odnosu na planirane prihode manji za 597.632,86 KM.

Analiza ostvarenih prihoda, kao i poređenje prihoda tekuće godine sa prethodnom godinom, vrši se preko sljedećih sintetičkih konta:

601 – Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj (0,01% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, ostvaruju se po osnovu prihoda od prodaje kontejnera zapremine 1,1 m³, koji se prodaju po cijeni od 683,76 KM bez PDV-a i prihoda od prodaje plastičnih kanti zapremine 120 i 240 l, koje se prodaju po cijenama od 47,01 KM bez PDV-a za kantu zapremine od 120 l i 59,83 KM bez PDV-a za kantu zapremine od 240 l. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, koji su ostvareni u tekućoj godini, su manji za 7.068,36 KM u odnosu na ostvarenje prihoda iz 2022. godine, prvenstveno zbog neostvarenih prihoda od prodaje kontejnera zapremine 1,1 m³. Sav prihod je ostvaren od prodaje plastičnih kanti zapremine 120 i 240 l.

611 – Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj (0,57% učešća)

Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj, se najvećim dijelom ostvaruju prodajom gotovih proizvoda iz rasadnika. U tekućoj godini, prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj su povećani za 18,60% u odnosu na prethodnu godinu, dok su u odnosu na plan povećani za 17,67%.

612 – Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine (0,00% učešća)

Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine, se najvećim dijelom ostvaruju prodajom gotovih proizvoda iz rasadnika. U tekućoj godini, prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine su smanjeni za 96,85% u odnosu na prethodnu godinu, dok su u odnosu na plan smanjeni za 78,63%.

620 – Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima (12,05% učešća)

Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima se ostvaruju pružanjem usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj. Svi prihodi u okviru konta 620 se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu vršenja usluga za Grad Bijeljina. Okvirni sporazum za čišćenje javnih površina u proljetnom, ljetnom, jesenjem i zimskom periodu u Gradu Bijeljina i naseljenom mjestu Janja i



Okvirni sporazum za održavanje javnih zelenih površina, sa Gradom Bijeljina su potpisani početkom 2023. godine, dok su pojedinačni ugovori zaključeni 23.02.2023. godine.

U tekućoj godini, ostvaren je prihod od 695.999,07 KM, koji je za 18.447,70 KM, odnosno za 2,72% veći od ostvarenih prihoda iz prethodne godine. Ostvareni prihodi u odnosu na planirane prihode, manji su za 3,87%.

621, 622 i 623 – Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj, Federaciji BiH i Brčko Distriktu BiH (71,41% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od pruženih usluga u Bosni i Hercegovini, se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu vršenja usluga odvoza otpada od fizičkih i pravnih lica, usluga prevoza nepropisno parkiranih vozila specijalnim vozilom (pauk) i usluga izvršenih specijalnim vozilom za prevoz otpadnih voda.

Ukupni prihodi tekuće godine, evidentirani u okviru sintetičkih konta 621, 622 i 623, su ostvareni u iznosu od 4.124.344,31 KM. Ostvareni prihodi tekuće godine su manji od planiranih za 13,36%, jer je Skupština Grada Bijeljina dala saglasnot na cjenovnik komunalnih usluga 22.12.2023. godine, koji je u primjeni od 01.01.2024. godine, iako je od strane Nadzornog odbora a.d. „Komunalac“ Bijeljina inicijativa pokrenuta u novembru 2022. godine. U odnosu na ostvarenje prethodne godine prihodi su povećani za 4,23%, odnosno za 167.398,17 KM.

Značajno povećanje prihoda od pruženih usluga u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, primjetno je na prihodima od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od fizičkih lica, koji su veći za 1,50%, odnosno za 41.679,79 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog povećanog broja novih korisnika usluga i izvršene kontrole evidentirane korisne stambene površine u odnosu na stvarno stanje na terenu kod većeg broja korisnika. U toku je postupak kontrole korisne stambene površine za sve korisnike prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Republike Srpske, su veći za 101.223,03 KM u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog otklonjenih grešaka u zaduženju korisnika prilikom izvršenih kontrola na terenu, po osnovu kojih je utvrđeno da pojedini korisnici nisu u potpunosti zaduženi u skladu sa „Cjenovnikom komunalnih usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada za preduzetnike i pravna lica“, broj: 9086/2018 od 19.12.2018. godine, na koji je Skupština Grada Bijeljina dala saglasnost 05.02.2019. godine. Cjenovnik je u primjeni od 15.02.2019. godine.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Federacije BiH su veći za 4.542,81 KM u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine, dok su prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Brčko Distrikta BiH veći za 472,74 KM, odnosno za 2,92% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Prihodi ostvareni od usluga specijalnog vozila za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila - „pauk“ (konta: 62114 i 62115), su u tekućoj godini veći za 10.804,37 KM, odnosno za 30,46% u odnosu na prethodnu godinu.

630 – Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (0,19% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka se ostvaruju povećanjem vrijednosti nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda.

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu veći za 33,81%, odnosno za 2.804,63 KM. Ostvarenje navedenih prihoda tekuće godine je veće od planiranih prihoda za 122,02%.



650 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično (0,51% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od dotacija su ostvareni u ukupnom iznosu od 29.508,17 KM, dok su isti planirani u iznosu od 5.000,00 KM. Svi prihodi su ostvareni od dotacija Gradske uprave Grada Bijeljina, a na ime isplate dodatnih naknada radnicima koji su prekovremeno radili na otklanjanju posljedica afričke kuge svinja.

651 – Prihodi od zakupa (9,55% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od zakupnina se ostvaruju po osnovu prihoda od zakupnina zemljišta, prihoda od zakupnina objekata i prihoda od zakupnina ostalih sredstava, odnosno zakupnina stolova u pijaci.

Prihodi od zakupnina u tekućoj godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 551.368,45 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 530.397,18 KM. Navedeni prihodi u tekućoj godini su manji za 20.971,27 KM, odnosno za 3,95% u odnosu na ostvarenje prethodne godine, prvenstveno zbog povećanog prihoda od zakupnina stolova u pijaci po osnovu zaključenih ugovora, koji su veći za 50.635,53 KM, dok su prihodi od dnevnih zakupnina stolova manji za 17.064,98 KM. Prihodi od zakupa poslovnih prostora (lokala) u tekućoj godini, su manji za 12.433,64 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog određenog broja neizdatih poslovnih prostora.

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

a) zakupnina u iznosu od 17,00 KM/m² za poslovne prostore od početka ulice Miloša Crnjanskog, sve do ulaza u „Zelenu pijacu“, od broja 1 do broja 143,

b) zakupnina u iznosu od 12,00 KM/m² za poslovne prostore u ulici Miloša Crnjanskog, od ulaza u „Zelenu pijacu“ do ugla ulice Save Kovačevića, od broja 145 do broja 157 i

v) zakupnina u iznosu od 10,00 KM/m², za sve poslovne prostore u ulici Save Kovačevića.

Značajan broj poslovnih prostora (lokala) nije izdat pod zakup, te je uz detaljnu analizu postojećeg stanja potrebno preduzeti sve neophodne mjere, kao što su rekonstrukcija i modernizacija lokala, kako bi se što veći broj lokala izdao pod zakup i omogućilo ostvarenje većih prihoda.

652 – Prihodi od donacija (1,46% učešća u ukupnim prihodima)

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

Prihodi od donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 33.745,11 KM, se odnose na dio razgraničenih sredstava za iznos obračunate amortizacije na nabavnu vrijednost sredstava, nabavljenih po osnovu realizacije Ugovora o sufinansiranju projekta „Primarno razdvajanje i sakupljanje ambalažnog otpada u Bijeljini“, koji je zaključen sa Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske.

Prihod od donacije od povezanih pravnih lica, u iznosu od 50.000,00 KM, je ostvaren po osnovu donacije od strane Grada Bijeljina, a na ime pomoći za saniranje posljedica inflacije u tekućoj godini.

Prihodi od donacija od drugih lica, evidentirani su u iznosu od 305,88 KM i odnose se na obračunatu amortizaciju polovnih doniranih kontejnera, zapremine 400, 600 i 800 litara, od strane danske firme „Odense Waste Management Company“, a po osnovu Sporazuma o donaciji, koji je zaključen 07.05.2020. godine.



655 – Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (1,09% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja su ostvareni od prihoda iz fondova i zavoda, i to od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Fonda dječije zaštite i Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja, u tekućoj godini ostvareni su u iznosu od 63.104,55 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 39.905,17 KM. Značajno povećanje prihoda iz namjenskih izvora finansiranja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu realizovano je po osnovu prihoda iz fondova za bolovanje, koji su veći za 12.957,58 KM i prihoda iz fondova za porodiljsko bolovanje, koji su veći za 9.741,80 KM. Prihodi od zavoda, u tekućoj godini su veći za 600,00 KM.

659 – Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama (0,44% učešća u ukupnim prihodima)

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

Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama u tekućoj godini su manji za 549.401,76 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog prihoda na **kontu 65900** u okviru kojih je u prethodnoj godini evidentiran iznos od 550.484,10 KM, a koji se odnosi na procjenu vrijednosti zemljišta. Zemljište je navedeno u Listu nepokretnosti broj 386/0, izdat 27.01.2023. godine od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka - Područna jedinica Bijeljina, a koje se sastoji od ukupno tri parcele. Procjena zemljišta je izvršena na način kako slijedi:

- Parcela broj 882/1, potes šljunkare, površina 25.571 m², u iznosu od 51.142,00 KM,
- Parcela broj 915/2, potes šljunkare, površina 842 m², u iznosu od 5.304,60 KM i
- Parcela broj 917/1, potes šljunkare, površina 89.825 m², u iznosu od 494.037,50 KM.

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

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

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

Ostali poslovni prihodi (**konta: 65901-65908**) u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu veći su za 932,34 KM, odnosno za 3,80%, prvenstveno zbog većih prihoda od prodaje ambalažnog otpada, u okviru kojih je najznačajnije povećanje evidentirano na sljedećim prihodima:

- prihodi od prodaje kartona, koji su veći za 6.448,01 KM i
- prihodi od prodaje prozirne folije, koji su veći za 611,49 KM.

U okviru ostalih poslovnih prihoda, na sljedećim prihodima evidentirano je smanjenje:

- prihodima od prodaje stakla, koji su manji za 2.223,49 KM,



- prihodima od prodaje bijelog papira, koji su manji za 3.562,88 KM i
- prihodima od prodaje limenki, koji su manji za 352,49 KM.

Plan ostalih poslovnih prihoda, nije u cijelosti realizovan, te su ostvareni prihodi manji za 21,17% u odnosu na planirane prihode, odnosno za 6.880,03 KM.

660 i 661 – Prihodi od kamata od povezanih i nepovezanih lica (0,84% učešća)

U okviru prihoda od kamata evidentiraju se prihodi od obračunatih zakonskih zatezних kamata za dane kašnjenja po osnovu redovnih potraživanja od povezanih pravnih lica, pravnih lica i fizičkih lica i obračunatih zakonskih zatezних kamata po izvršenjima i izvršnim postupcima.

Prihodi od kamata u tekućoj godini su ostvareni u ukupnom iznosu od 48.187,06 KM, od čega je prihod od zatezних kamata obračunatih povezanim pravnim licima ostvaren u iznosu od 393,74 KM, zatim prihod od obračunatih kamata fizičkim i pravnim licima u iznosu od 40.687,38 KM i prihod od ostalih kamata, u okviru kojih se evidentiraju zatezne kamate po tužbama i izvršnim postupcima u iznosu od 7.105,94 KM.

679 – Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih rezervisanja, dobiti od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi (0,51% učešća)

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

U tekućoj godini, u okviru sintetičkog konta 679, ostvaren je prihod od 29.426,83 KM, koji je manji od ostvarenja prethodne godine za 34,73%, odnosno za 15.660,51 KM, dok je u odnosu na planirane prihode manji za 41,26%.

687 – Dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca (1,36% učešća)

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

Prihodi od usklađivanja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca nepovezanih lica, u tekućoj godini su znatno manji u odnosu na prethodnu godinu, dok su u odnosu na plan neznatno manji. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 21,08%, odnosno za 21.056,89 KM, dok su u odnosu na planirane prihode manji za 1,48%, odnosno za 1.180,52 KM.

Procenat naplativosti od utuženih korisnika u tekućoj godini iznosi 19,41%, dok je za isti period prethodne godine naplativost iznosila 24,57%. U 2021. godini naplativost je iznosila 22,65%. Navedeni pokazatelji pokazuju da se naplativost od utuženih korisnika pogoršala u tekućoj godini u odnosu na prethodne godine.

5.2 RASHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2023. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupne rashode od 6.105.514 KM, koji su prikazani u Bilansu uspjeha na AOP-u 306.

U okviru **poslovnih rashoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 6.075.295 KM, evidentirani su sljedeći rashodi:

- Nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 11.523 KM;
- Troškovi materijala u iznosu od 197.067 KM;
- Troškovi goriva i energije u iznosu od 374.785 KM;
- Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u iznosu od 3.765.370 KM;
- Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 1.231.801 KM;
- Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od 307.356 KM;
- Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u iznosu od 155.579 KM;
- Troškovi poreza u iznosu od 23.317 KM i
- Troškovi doprinosa u iznosu od 8.497 KM.

U okviru **finansijskih rashoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 11.612 KM, evidentirani su rashodi na ime kamata iz dužničko povjerilačkih odnosa.

U okviru **ostalih rashoda i gubitaka** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 13.451 KM, evidentirani su neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 9.640 KM i ostali rashodi i gubici u iznosu od 3.811 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, u tekućoj godini nisu ostvareni, dok su u prethodnoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 4.752 KM.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina, ostvareni su u iznosu od 5.156 KM.

Ukupno ostvareni rashod, iskazan u **bruto bilansu za 2023. godinu** iznosi 6.165.878,91 KM.

Rashodi tekuće godine su u odnosu na rashode prethodne godine veći za 118.328,69 KM, odnosno za 2 indeksna poena, dok su u odnosu na planirane rashode manji za 116.021,09 KM.

Pregled rashoda, koji su nastali u obračunskom periodu, a koji se porede sa ostvarenjem prethodne godine i sa planom za 2023. godinu, prikazan je u sljedećem tabelarnom pregledu, dok je detaljno obrazloženje za određene rashode obračunskog perioda dato poslije tabelarnog pregleda rashoda.

Pregled ostvarenih rashoda

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	50100	Nabavna vrijednost prodane robe na malo-rasadnik	5.522,73	6.000,00	6.302,96	114,13%	105,05%	0,10%	780,23
2	50101	Nabavna vrijednost prodane robe na malo-gotovinska	2.639,65	2.500,00	2.823,40	106,96%	112,94%	0,05%	183,75
3	50102	Nabavna vrijednost prodane robe na malo-žiralna	1.033,26	1.000,00	1.926,40	186,44%	192,64%	0,03%	893,14
4	501	Nabavna vrijednost prodane robe	9.195,64	9.500,00	11.052,76	120,20%	116,34%	0,18%	1.857,12
5	50230	Nabavna vrijednost prodatih postrojenja i opreme namijenjenih prodaji	6.721,80	7.000,00	470,40	7,00%	6,72%	0,01%	-6.251,40
6	502	Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje	6.721,80	7.000,00	470,40	7,00%	6,72%	0,01%	-6.251,40
7	51100	Troškovi sirovina i materijala	63.843,95	62.000,00	66.936,14	104,84%	107,96%	1,09%	3.092,19
8	511	Troškovi materijala za izradu učinaka	63.843,95	62.000,00	66.936,14	104,84%	107,96%	1,09%	3.092,19
9	51210	Otpis auto-guma (nove)	17.008,53	20.000,00	8.999,60	52,91%	45,00%	0,15%	-8.008,93
10	51211	Otpis auto-guma-(protekt)	13.120,00	15.000,00	18.107,24	138,01%	120,71%	0,29%	4.987,24
11	51220	Otpis HTZ opreme koja se u cjelini otpisuje	18.876,69	27.000,00	25.284,06	133,94%	93,64%	0,41%	6.407,37
12	51240	Materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje stalnih sredstava-novi	50.802,00	50.000,00	63.702,96	125,39%	127,41%	1,03%	12.900,96
13	51241	Materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje stalnih sredstava-polovni	0,00	5.000,00	3.000,00	-	60,00%	0,05%	3.000,00
14	51250	Troškovi kancelarijskog materijala	13.927,92	13.000,00	11.036,94	79,24%	84,90%	0,18%	-2.890,98
15	512	Troškovi ostalog materijala	113.735,14	130.000,00	130.130,80	114,42%	100,10%	2,11%	16.395,66
16	51301	Troškovi naftnih derivata-dizel E5	368.937,63	370.000,00	311.076,86	84,32%	84,07%	5,05%	-57.860,77
17	51302	Troškovi naftnih derivata -benzin	4.467,01	6.000,00	4.430,71	99,19%	73,85%	0,07%	-36,30
18	51303	Troškovi naftnih derivata -autogas	703,60	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-703,60
19	51304	Troškovi naftnih derivata (maziva)	17.773,14	20.000,00	18.407,88	103,57%	92,04%	0,30%	634,74
20	51330	Troškovi električne energije	28.803,57	30.000,00	32.009,89	111,13%	106,70%	0,52%	3.206,32
21	51390	Troškovi vode	8.345,32	10.000,00	8.859,64	106,16%	88,60%	0,14%	514,32
22	513	Troškovi goriva i energije	429.030,27	437.000,00	374.784,98	87,36%	85,76%	6,08%	-54.245,29
23	52000	Troškovi bruto zarade	3.071.991,37	3.080.000,00	3.171.341,22	103,23%	102,97%	51,43%	99.349,85

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2023. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
24	520	Troškovi bruto zarada	3.071.991,37	3.080.000,00	3.171.341,22	103,23%	102,97%	51,43%	99.349,85
25	52210	Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	30.042,47	30.000,00	29.985,00	99,81%	99,95%	0,49%	-57,47
26	522	Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	30.042,47	30.000,00	29.985,00	99,81%	99,95%	0,49%	-57,47
27	52300	Troškovi bruto naknada članovima Odbora za reviziju	30.042,47	30.000,00	29.985,00	99,81%	99,95%	0,49%	-57,47
28	52320	Troškovi bruto naknada članovima komisije	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
29	523	Troškovi bruto naknada članovima Odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i slično	30.042,47	31.000,00	29.985,00	99,81%	96,73%	0,49%	-57,47
30	52430	Pomoć zaposlenim u skladu sa propisima o radu	18.651,08	22.000,00	12.588,00	67,49%	57,22%	0,20%	-6.063,08
31	524	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	18.651,08	22.000,00	12.588,00	67,49%	57,22%	0,20%	-6.063,08
32	52500	Troškovi dnevnica na službenom putu	3.805,90	3.500,00	442,00	11,61%	12,63%	0,01%	-3.363,90
33	52510	Troškovi smještaja i ishrane na službenom putu	3.620,19	3.000,00	278,50	7,69%	9,28%	0,00%	-3.341,69
34	52520	Troškovi prevoza na službenom putu	1.262,12	2.000,00	39,63	3,14%	1,98%	0,00%	-1.222,49
35	525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	8.688,21	8.500,00	760,13	8,75%	8,94%	0,01%	-7.928,08
36	52900	Naknada troškova prevoza zaposlenim	105.387,46	110.000,00	109.464,84	103,87%	99,51%	1,78%	4.077,38
37	52990	Ostale naknade troškova zaposlenim (regres, 8.mart,vaskrs i zimnica)	254.758,51	262.000,00	306.419,31	120,28%	116,95%	4,97%	51.660,80
38	52992	Ostale naknade troškova (topli obrok)	83.243,22	85.000,00	104.825,89	125,93%	123,32%	1,70%	21.582,67
39	529	Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	443.389,19	457.000,00	520.710,04	117,44%	113,94%	8,45%	77.320,85
40	53100	Troškovi prevoza	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
41	53130	Troškovi PTT usluga	17.088,65	20.000,00	16.562,73	96,92%	82,81%	0,27%	-525,92
42	53131	Troškovi PTT usluga-pošiljke	5.187,92	5.000,00	6.010,29	115,85%	120,21%	0,10%	822,37
43	53150	Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	1.939,05	2.000,00	1.870,78	96,48%	93,54%	0,03%	-68,27
44	531	Troškovi transportnih usluga	24.215,62	28.000,00	24.443,80	100,94%	87,30%	0,40%	228,18
45	53200	Troškovi usluga na tekućem održavanju stalnih sredstava	27.259,75	30.000,00	28.031,79	102,83%	93,44%	0,45%	772,04
46	53210	Troškovi usluga na investicionom održavanju stalnih sredstava	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
47	532	Troškovi usluga održavanja	27.259,75	32.000,00	28.031,79	102,83%	87,60%	0,45%	772,04
48	53320	Zakupnina opreme	26.470,24	28.000,00	21.766,48	82,23%	77,74%	0,35%	-4.703,76

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2023. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
49	53390	Troškovi ostalih zakupa	2.749,50	3.000,00	3.394,50	123,46%	113,15%	0,06%	645,00
50	533	Troškovi zakupa	29.219,74	31.000,00	25.160,98	86,11%	81,16%	0,41%	-4.058,76
51	53400	Troškovi zakupa sajamskog prostora	1.010,00	2.000,00	1.010,00	100,00%	50,50%	0,02%	0,00
52	534	Troškovi sajмова	1.010,00	2.000,00	1.010,00	100,00%	50,50%	0,02%	0,00
53	53500	Troškovi oglasa u novinama,TV	5.268,09	10.000,00	6.276,50	119,14%	62,77%	0,10%	1.008,41
54	53520	Troškovi ulaganja u predmete na propagandnim porukama	0,00	6.000,00	7.417,62	-	123,63%	0,12%	7.417,62
55	53590	Ostali troškovi za reklamu i propagandu	790,52	1.200,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-790,52
56	535	Troškovi reklame i propagande	6.058,61	17.200,00	13.694,12	226,03%	79,62%	0,22%	7.635,51
57	53900	Troškovi za usluge u prometu	8.882,50	11.000,00	11.787,50	132,70%	107,16%	0,19%	2.905,00
58	53920	Troškovi za usluge zaštite na radu	8.015,73	10.000,00	7.746,79	96,64%	77,47%	0,13%	-268,94
59	53980	Privremeni i povremeni poslovi	10.455,61	12.000,00	12.747,42	121,92%	106,23%	0,21%	2.291,81
60	53990	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	330,94	2.000,00	2.316,41	699,95%	115,82%	0,04%	1.985,47
61	53991	Troškovi deponovanja-otpadne vode	1.045,85	1.500,00	686,00	65,59%	45,73%	0,01%	-359,85
62	53993	Troškovi deponovanja-čvrsti otpad	1.101.608,96	1.140.000,00	1.104.175,95	100,23%	96,86%	17,91%	2.566,99
63	539	Troškovi ostalih usluga	1.130.339,59	1.176.500,00	1.139.460,07	100,81%	96,85%	18,48%	9.120,48
64	54000	Troškovi amortizacije	285.665,19	330.000,00	302.621,46	105,94%	91,70%	4,91%	16.956,27
65	540	Troškovi amortizacije	285.665,19	330.000,00	302.621,46	105,94%	91,70%	4,91%	16.956,27
66	54140	Troškovi rezervisanja za otpremnine	29.959,43	5.000,00	4.733,55	15,80%	94,67%	0,08%	-25.225,88
67	541	Troškovi rezervisanja	29.959,43	5.000,00	4.733,55	15,80%	94,67%	0,08%	-25.225,88
68	55010	Troškovi revizije finansijskih izvještaja	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	0,08%	0,00
69	55020	Troškovi advokatskih usluga	8.112,50	10.000,00	13.049,20	160,85%	130,49%	0,21%	4.936,70
70	55030	Troškovi zdravstvenih usluga	6.439,77	8.000,00	5.100,16	79,20%	63,75%	0,08%	-1.339,61
71	55040	Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
72	55050	Troškovi stručnog usavršanja-seminari	3.495,61	5.000,00	3.128,65	89,50%	62,57%	0,05%	-366,96
73	55060	Troškovi izmjena na postojećim programima	3.800,00	6.000,00	4.800,00	126,32%	80,00%	0,08%	1.000,00
74	55090	Ostale neproizvodne usluge	15.043,39	20.000,00	21.914,92	145,68%	109,57%	0,36%	6.871,53
75	550	Troškovi ostalih usluga	41.891,27	56.000,00	52.992,93	126,50%	94,63%	0,86%	11.101,66

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2023. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
76	55100	Troškovi reprezentacije u poslovnim prostorijama	9.563,96	10.000,00	11.575,00	121,03%	115,75%	0,19%	2.011,04
77	55110	Troškovi reprezentacije na sajamskim i drugim manifestacijama	0,00	5.000,00	0,00	-	0,00%	-	0,00
78	55120	Troškovi ugostiteljskih usluga u užem smislu (hrana i piće)	1.961,48	5.000,00	2.738,45	139,61%	54,77%	0,04%	776,97
79	55140	Troškovi ugostiteljskih usluga prilikom proslava	10.960,00	10.000,00	2.000,00	18,25%	20,00%	0,03%	-8.960,00
80	55150	Troškovi za poklone	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
81	55190	Ostali troškovi reprezentacije	0,00	3.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
82	551	Troškovi reprezentacije	22.485,44	35.000,00	16.313,45	72,55%	46,61%	0,26%	-6.171,99
83	55200	Premija osiguranja nekretnina, postrojenja i opreme	3.137,96	5.000,00	2.369,55	75,51%	47,39%	0,04%	-768,41
84	55240	Premija osiguranja od odgovornosti prema trećim licima	0,00	2.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
85	55260	Premija za obavezno osiguranje lica	7.493,33	10.000,00	5.964,41	79,60%	59,64%	0,10%	-1.528,92
86	552	Troškovi premija osiguranja	10.631,29	17.000,00	8.333,96	78,39%	49,02%	0,14%	-2.297,33
87	55300	Troškovi platnog prometa-Naša banka	955,83	1.500,00	529,90	55,44%	35,33%	0,01%	-425,93
88	55301	Troškovi platnog prometa-Atos banka	400,64	500,00	327,30	81,69%	65,46%	0,01%	-73,34
89	55302	Troškovi platnog prometa-Nova banka	412,60	500,00	677,90	164,30%	135,58%	0,01%	265,30
90	55303	Troškovi platnog prometa-BPŠ banka	166,80	200,00	131,70	78,96%	65,85%	0,00%	-35,10
91	55304	Troškovi platnog prometa-devizni račun	52,96	100,00	42,41	80,08%	42,41%	0,00%	-10,55
92	55305	Troškovi platnog prometa-Addiko banka	6.994,14	8.000,00	7.203,98	103,00%	90,05%	0,12%	209,84
93	55306	Troškovi platnog prometa -NLB banka	245,20	400,00	345,20	140,78%	86,30%	0,01%	100,00
94	55310	Troškovi platnog prometa-garancije	1.300,94	2.500,00	1.750,00	134,52%	70,00%	0,03%	449,06
95	553	Troškovi platnog prometa	10.529,11	13.700,00	11.008,39	104,55%	80,35%	0,18%	479,28
96	55400	Članarine privrednim komorama	3.494,79	500,00	2.087,06	59,72%	417,41%	0,03%	-1.407,73
97	55420	Članarine poslovnim udruženjima	0,00	500,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
98	554	Troškovi članarina	3.494,79	1.000,00	2.087,06	59,72%	208,71%	0,03%	-1.407,73
99	55500	Porez na imovinu	8.446,50	9.000,00	8.766,80	103,79%	97,41%	0,14%	320,30
100	55510	Naknada za opštekorisna dejstva šuma	4.256,90	4.000,00	4.042,69	94,97%	101,07%	0,07%	-214,21
101	55520	Naknada za protivpožarnu zaštitu	1.764,47	1.700,00	1.685,65	95,53%	99,16%	0,03%	-78,82
102	55540	Naknada za korišćenje i zagađenje voda	2.747,52	3.000,00	2.653,82	96,59%	88,46%	0,04%	-93,70

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2023. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
103	55570	Komunalna i republička taksa na firmu	160,00	200,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-160,00
104	55571	Komunalna naknada-opštinska	6.168,36	6.500,00	6.168,36	100,00%	94,90%	0,10%	0,00
105	555	Troškovi poreza	23.543,75	24.400,00	23.317,32	99,04%	95,56%	0,38%	-226,43
106	55600	Doprinosi za profesionalnu rehabilitaciju invalida	6.654,03	7.000,00	6.956,35	104,54%	99,38%	0,11%	302,32
107	55691	Ostali doprinosi na teret troškova-volonteri	407,14	3.000,00	1.540,32	378,33%	51,34%	0,02%	1.133,18
108	556	Troškovi doprinosa	7.061,17	10.000,00	8.496,67	120,33%	84,97%	0,14%	1.435,50
109	55900	Troškovi oglasa u štampi	2.828,88	3.000,00	3.556,11	125,71%	118,54%	0,06%	727,23
110	55911	RTV taksa-porez na posjedovanje tv aparata	90,00	100,00	90,00	100,00%	90,00%	0,00%	0,00
111	55913	Sudske takse po izvršnim postupcima	39.491,44	60.000,00	33.908,70	85,86%	56,51%	0,55%	-5.582,74
112	55915	Sudske takse-ostale	370,40	5.000,00	1.788,40	482,83%	35,77%	0,03%	1.418,00
113	55920	Sudski troškovi i troškovi vještačenja	0,00	1.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
114	55930	Troškovi pretplate na časopise i stručne publikacije	1.346,42	2.500,00	1.079,06	80,14%	43,16%	0,02%	-267,36
115	55950	Troškovi za registraciju vozila	23.411,97	30.000,00	24.420,81	104,31%	81,40%	0,40%	1.008,84
116	55990	Ostali nematerijalni troškovi	0,00	10.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
117	559	Ostali nematerijalni troškovi	67.539,11	111.600,00	64.843,08	96,01%	58,10%	1,05%	-2.696,03
118	56010	Rashodi po osnovu kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa sa povezanim licima	0,55	500,00	10.735,78	1951960,00%	2147,16%	0,17%	10.735,23
119	560	Rashodi kamata od povezanih lica	0,55	500,00	10.735,78	1951960,00%	2147,16%	0,17%	10.735,23
120	56110	Rashodi kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa	2,32	1.000,00	89,12	3841,38%	8,91%	0,00%	86,80
121	56120	Zatezne i druge kamate	0,00	0,00	787,44	-	-	0,01%	787,44
122	561	Rashodi kamata od nepovezanih lica	2,32	1.000,00	876,56	37782,76%	87,66%	0,01%	874,24
123	57000	Neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja nematerijalnih sredstava	40,00	0,00	106,67	266,68%	-	0,00%	66,67
124	57020	Neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja postrojenja i opreme	724,42	5.000,00	9.533,57	1316,03%	190,67%	0,15%	8.809,15
125	570	Gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	764,42	5.000,00	9.640,24	1261,12%	192,80%	0,16%	8.875,82
126	57800	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca, osim povezanih lica	11.355,63	10.000,00	522,50	4,60%	5,23%	0,01%	-10.833,13

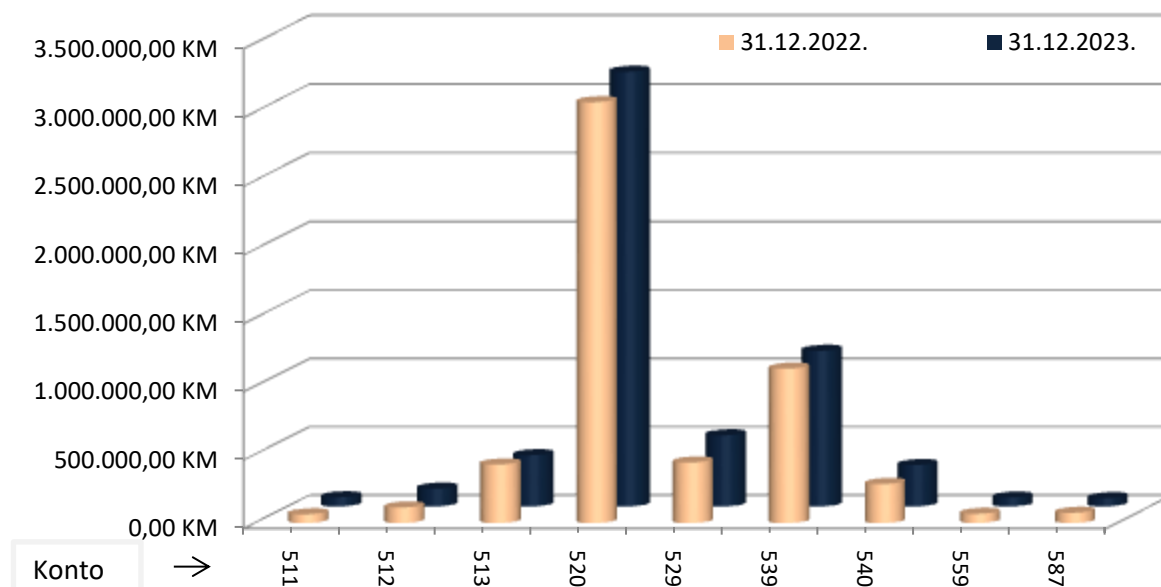
AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2023. GODINE



RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2022.	Plan za 2023. godinu	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
127	578	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca	11.355,63	10.000,00	522,50	4,60%	5,23%	0,01%	-10.833,13
128	57900	Kalo, rastur, kvar i lom zaliha materijala	9,30	0,00	30,40	326,88%	-	0,00%	21,10
129	57910	Kalo, rastur, kvar i lom zaliha robe	246,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%	-246,00
130	57920	Troškovi sudskih i drugih sporova	7.202,40	8.000,00	2.985,82	41,46%	37,32%	0,05%	-4.216,58
131	57940	Kazne za privredne presteupe i prekršaje	1.250,00	1.500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-1.250,00
132	57970	PDV na prekomjerni kalo, rastur, kvar i lom	0,00	500,00	131,53	-	26,31%	0,00%	131,53
133	57990	Nepomenuti ostali rashodi	37,32	1.000,00	140,98	377,76%	14,10%	0,00%	103,66
134	579	Rashodovanje na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	8.745,02	11.000,00	3.288,73	37,61%	29,90%	0,05%	-5.456,29
135	58530	Obezvredenje robe u skladištu	4.752,02	5.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-4.752,02
136	585	Gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	4.752,02	5.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-4.752,02
137	58710	Kreditni gubici potraživanja od kupaca nepovezanih lica	74.429,26	80.000,00	60.365,66	81,10%	75,46%	0,98%	-14.063,60
138	587	Gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	74.429,26	80.000,00	60.365,66	81,10%	75,46%	0,98%	-14.063,60
139	59100	Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	1.265,55	5.000,00	5.156,34	407,44%	103,13%	0,08%	3.890,79
140	591	Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	1.265,55	5.000,00	5.156,34	407,44%	103,13%	0,08%	3.890,79
		UKUPNO	6.047.550,22	6.281.900,00	6.165.878,91	101,96%	98,15%	100,00%	118.328,69

Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine

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



Slika 2. Ostvareni rashodi na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine.

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

501 – Nabavna vrijednost prodane robe (0,18% učešća u ukupnim rashodima (UR))

Rashodi evidentirani u okviru konta 501, ostvareni su po osnovu nabavne vrijednosti prodane robe na malo.

Navedeni rashodi u tekućoj godini, veći su za 1.857,12 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane rashode veći za 16,34%, odnosno za 1.552,76 KM.

502 – Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje (0,01% učešća u UR)

U okviru troškova nabavne vrijednosti prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje evidentira se nabavna vrijednost prodane opreme, odnosno kontejnera i plastičnih kanti, koji su nabavljeni radi dalje prodaje.

U tekućoj godini, rashodi su ostvareni u iznosu od 470,40 KM i isti su manji za 93% u odnosu na rashode iz prethodne godine, koji su evidentirani u iznosu od 6.721,80 KM.

511 – Troškovi materijala za izradu učinaka (1,09% učešća u UR)

Troškovi materijala za izradu učinaka ostvaruju se evidentiranjem osnovnog materijala i sirovina za izradu učinaka.

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 4,84%, odnosno za 3.092,19 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 7,96%, odnosno za 4.936,14 KM.



512 – Troškovi ostalog materijala (2,11% učešća u UR)

U okviru troškova ostalog materijala evidentiraju se utrošene auto-gume, koje se u cjelini otpisuju u periodu nabavke, utrošena HTZ oprema, koja se u cjelini otpisuje u periodu nabavke, materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje osnovnih sredstava i utrošeni ostali režijski materijal, odnosno kancelarijski materijal.

Troškovi ostalog materijala, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 14,42%, odnosno za 16.395,66 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini, prvenstveno zbog:

- troškova otpisa protektiranih auto-guma, koji su veći za 4.987,24 KM,
- troškova otpisa HTZ opreme, koja se u cjelini otpisuje, koji su veći za 6.407,37 KM,
- troškova materijala i dijelova utrošenih za tekuće održavanje stalnih sredstava-novi, koji su veći za 12.900,96 KM i
- troškova materijala i dijelova utrošenih za tekuće održavanje stalnih sredstava-polovni, koji su veći za 3.000,00 KM.

Troškovi otpisa auto-guma (nove) su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 8.008,93 KM, prvenstveno zbog nabavke većeg broja protektiranih auto-guma.

Troškovi kancelarijskog materijala, su manji za 2.890,98 KM, prvenstveno zbog značajnih ušteda na troškovima papira i tonera, jer se materijali za sastanke dostavljaju u elektronskoj formi.

513 – Troškovi goriva i energije (6,08% učešća u UR)

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

Troškovi goriva i energije u tekućoj godini su manji za 12,64%, odnosno za 54.245,29 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 14,24%.

Značajno smanjenje troškova tekuće godine primjetno je na troškovima nafte i naftnih derivata (konta: 51301-51304), koji su smanjeni za 57.965,93 KM, zbog stalnog pada cijena na tržištu, dok su utrošene količine na nivou ostvarenja prethodne godine.

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

520 – Troškovi bruto zarada (51,43% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi bruto zarada, ostvareni u 2023. godini, veći su za 3,23%, odnosno za 99.349,85 KM u odnosu na troškove ostvarene u istom periodu prošle godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 2,97%, prvenstveno po osnovu povećanja bruto plata¹. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini iznosio je 188 radnika, a u 2023. godini 184 radnika, tako da je prosječan broj zaposlenih u tekućoj godini smanjen za 4 radnika.

Na dan 31.12.2023. godine, po osnovu ugovora o radu na određeno i neodređeno, u Društvu je zaposleno 173 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 185 radnika.

522 i 523 – Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, članovima odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl. (0,98% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru sintetičkih konta 522 i 523, su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 59.970,00 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 60.084,94 KM.

¹ Vlada Republike Srpske, je za 2023. godinu odredila najnižu platu u iznosu od 700 KM.

Odlukom Nadzornog odbora AD „Komunalac“ Bijeljina, izvršena je promjena cijene rada sa 220 na 245 KM, počevši od 01.05.2022. godine.



524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (0,20% učešća u UR)

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

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, manji su od ostvarenja prethodne godine za 32,51%, odnosno za 6.063,08 KM, prvenstveno zbog manjeg broja isplata na ime pomoći zaposlenim radnicima.

525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu (0,01% učešća u UR)

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

Troškovi zaposlenih na službenom putu, u tekućoj godini su manji za 91,25%, odnosno za 7.928,08 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog smanjenih troškova smještaja i ishrane na službenom putu, koji su u tekućoj godini smanjeni za 3.341,69 KM. Troškovi dnevnica na službenom putu, u 2023. godini su manji za 3.363,90 KM u odnosu na prethodnu godinu, dok su troškovi prevoza na službenom putu smanjeni za 1.222,49 KM.

529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda (8,45% učešća u UR)

U okviru troškova bruto ostalih ličnih rashoda evidentiraju se naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta i ostale naknade troškova zaposlenim, poslodavcima i drugim fizičkim licima.

Navedeni troškovi su u tekućoj godini uvećani za 17,44% u odnosu na troškove prethodne godine, odnosno za 77.320,85 KM, prvenstveno zbog povećanih naknada troškova prevoza radnika, koji su veći za 4.077,38 KM, ostalih naknada troškova zaposlenim, koji su veći za 51.660,80 KM i troškova toplog obroka, koji su veći za 21.582,67 KM zbog stalnog rasta cijena prehrambenih proizvoda.

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

531 – Troškovi transportnih usluga (0,40% učešća u UR)

Troškove transportnih usluga čine troškovi prevoza, troškovi PTT usluga i troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka.

Troškovi transportnih usluga, ostvareni u tekućoj godini, su u odnosu na troškove prethodne godine veći za 0,94%, odnosno za 228,18 KM, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 12,70%.

532 – Troškovi usluga održavanja (0,45% učešća u UR)

U okviru troškova usluga održavanja, evidentirani su troškovi za usluge na tekućem održavanju stalnih materijalnih sredstava.

Troškovi usluga održavanja u tekućoj godini su veći za 2,83%, odnosno za 772,04 KM u odnosu na troškove usluga održavanja iz prethodne godine, prvenstveno zbog zastarjele opreme koja zahtjeva dodatna ulaganja.



533 – Troškovi zakupa (0,41% učešća u UR)

U okviru troškova zakupa evidentiraju se troškovi zakupnina opreme i troškovi ostalih zakupnina, koji su u tekućoj godini manji za 13,89%, odnosno za 4.058,76 KM. Na kontu 53320-Zakupnina opreme, evidentirani su troškovi zakupa privatnog automobila u poslovne svrhe u iznosu od 21.766,48 KM.

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

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

535 – Troškovi reklame i propagande (0,22% učešća u UR)

Troškovi reklame i propagande ostvareni su evidentiranjem troškova oglasa u novinama, časopisima, na radiju, televiziji i sl. i troškova ulaganja u predmete na kojima se nalaze propagandne poruke, a koji se dijele besplatno (olovke, privjesci, kese, rokovnici i sl.)

Troškovi reklame i propagande, u tekućoj godini su veći za 126,03%, odnosno za 7.635,51 KM u odnosu na isti period prethodne godine, dok su u odnosu na planirane manji za 20,38%.

539 – Troškovi ostalih usluga (18,48% učešća u UR)

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

Troškovi ostalih usluga, u tekućoj godini su veći za 0,81%, odnosno za 9.120,48 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog povećanih troškova usluga u prometu, koji su veći za 2.905,00 KM, troškova usluga privremenih i povremenih poslova, koji su veći za 2.291,81 KM, troškova ostalih proizvodnih usluga, koji su veći za 1.985,47 KM i troškova usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada, koji su veći za 2.566,99 KM. Troškovi usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada su uvećani zbog veće količine deponovanog otpada u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. U tekućoj godini je deponovano 25.837,74 tona otpada, dok je u prethodnoj deponovano 25.777,68 tona otpada.

U okviru troškova ostalih usluga, smanjenja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu, evidentirana su na troškovima za usluge zaštite na radu, koji su manji za 268,94 KM i troškovima deponovanja otpadnih voda, koji su manji za 359,85 KM.

540 – Troškovi amortizacije (4,91% učešća u UR)

Troškovi amortizacije, koji su ostvareni u tekućoj godini, su veći za 5,94%, odnosno za 16.956,27 KM u odnosu na troškove amortizacije iz prethodne godine. Povećanje troškova amortizacije uzrokovano je nabavkom nove opreme, od koje je potrebno istaći nabavu specijalnih komunalnih vozila. Potrebno je u 2024. godini izvršiti procjenu stalnih sredstava, jer je posljednja vršena sa stanjem na dan 01.01.2019. godine.

541 – Troškovi rezervisanja (0,08% učešća u UR)

U okviru troškova rezervisanja u tekućoj godini evidentirani su troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 4.733,55 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani troškovi rezervisanja u iznosu od 29.959,43 KM. Obračun rezervisanja je izvršen od



strane ovlaštenog aktuara mr Panić Mladena, broj ovlaštenja: 05-529-2/09, a u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih.

550 – Troškovi ostalih usluga (0,86% učešća u UR)

Troškove ostalih usluga čine troškovi revizije finansijskih izvještaja, troškovi advokatskih usluga, troškovi zdravstvenih usluga, troškovi stručnog usavršavanja (seminari, simpozijumi i sl.), troškovi izmjena koje se vrše na postojećim programima za računare i troškovi ostalih neproizvodnih usluga.

Troškovi ostalih usluga u tekućoj godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 52.992,93 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 41.891,27 KM. Povećanje troškova evidentirano je na troškovima advokatskih usluga, koji su veći za 4.936,70 KM, troškovima izmjena na postojećim programima, koji su veći za 1.000,00 KM i troškovima ostalih neproizvodnih usluga, koji su veći za 6.871,53 KM. Troškovi zdravstvenih usluga, u tekućoj godini su manji za 1.339,61 KM, kao i troškovi stručnog usavršavanja-seminari, koji su manji za 366,96 KM u tekućoj godini u odnosu na isti period prethodne godine.

551 – Troškovi reprezentacije (0,26% učešća u UR)

U okviru troškova reprezentacije, ostvareni su troškovi reprezentacije u poslovnim prostorijama, troškovi ugostiteljskih usluga u užem smislu, troškovi ishrane i prenoćišta poslovnih partnera, troškovi za poklone i ostali troškovi reprezentacije.

Troškovi reprezentacije u tekućoj godini su manji za 27,45%, odnosno za 6.171,99 KM od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 53,39%.

Značajno smanjenje troškova reprezentacije evidentno je na troškovima ugostiteljskih usluga prilikom proslava, koji su manji za 8.960,00 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. Navedeni troškovi iz prethodne godine se odnose na organizovanu proslavu „30 godina od osnivanja A.d. „Komunalac“ Bijeljina“.

552 – Troškovi premija osiguranja (0,14% učešća u UR)

Troškovi premija osiguranja se odnose na troškove premija osiguranja nekretnina, postrojenja i opreme, troškove premije osiguranja od odgovornosti prema trećim licima i troškove premije za obavezno osiguranje lica.

Troškovi premije osiguranja su u tekućoj godini manji za 21,61% od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 50,98%.

553 – Troškovi platnog prometa (0,18% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi platnog prometa se sastoje od troškova platnog prometa u zemlji i troškova bankarskih usluga (garancije i slično).

Troškovi platnog prometa u 2023. godini su veći za 4,55% u odnosu na troškove iz prethodne godine, zbog povećanih provizija bankarskih usluga u tekućoj godini, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 19,65%.

554 – Troškovi članarina (0,03% učešća u ukupnim rashodima)

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

Troškovi članarina tekuće godine su smanjeni za 1.407,73 KM u odnosu na ostvarenja troškova iz prethodne godine.



555 – Troškovi poreza (0,38% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi poreza se sastoje od troškova poreza na imovinu, naknada za opštekorisna dejstva šuma, naknada za protivpožarnu zaštitu, naknada za korišćenje i zagađenje voda i komunalne i republičke takse na firmu.

Troškovi poreza tekuće godine su na nivou ostvarenja troškova iz prethodne godine.

556 – Troškovi doprinosa (0,14% učešća u UR)

U okviru troškova doprinosa evidentiraju se troškovi doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida i ostali doprinosi na teret troškova perioda, koji se odnose na obračunate doprinose volonterima.

Troškovi doprinosa u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu veći za 20,33%, odnosno za 1.435,50 KM, zbog većih troškova doprinosa za volontere.

559 – Ostali nematerijalni troškovi (1,05% učešća u ukupnim rashodima)

Ostali nematerijalni troškovi se sastoje od troškova oglasa u štampi i drugim medijima, taksi (RTV, sudske i sl.), troškova pretplate na časopise i stručne publikacije, troškova registracije vozila i ostalih nematerijalnih troškova.

Ostali nematerijalni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, su u odnosu na ostvarenje prethodne godine manji za 3,99%, odnosno za 2.696,03 KM, dok su u odnosu na plan manji za 41,90%.

Najveće smanjenje u okviru ostalih nematerijalnih troškova evidentno je na troškovima sudskih taksi, zbog manjeg broja pokrenutih prijedloga za izvršenje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi za registraciju vozila, u tekućoj godini su veći za 1.008,84 KM u odnosu na troškove iz prethodne godine.

560 – Rashodi kamata od povezanih lica (0,17% učešća u UR)

Rashodi po osnovu kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa sa povezanim pravnim licima, u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 10.735,78 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 0,55 KM. Najveći dio kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa se odnosi na obračunate kamate prema JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina, zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prispjelih po isteku valute za plaćanje.

561 – Rashodi kamata od nepovezanih lica (0,01% učešća u UR)

U okviru rashoda kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa sa nepovezanim licima, evidentirani su rashodi kamata u iznosu od 876,56 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 2,32 KM.

570 – Gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme (0,16% učešća u UR)

U okviru sintetičkog konta 570, u tekućoj godini evidentirana je neotpisana vrijednosti i dodatni troškovi rashodovanja nematerijalnih sredstava i opreme po popisu u iznosu od 9.640,24 KM, dok je u prethodnoj godini evidentiran iznos od 764,42 KM.

578 – Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca (0,01% učešća u UR)

Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca u tekućoj godini su smanjeni za 10.833,13 KM u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine.



579 – Rashodovanje na zalihama materijala i robe i ostali rashodi (0,05% učešća u UR)

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

Navedeni rashodi u tekućoj godini ostvareni su u iznosu od 3.288,73 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 8.745,02 KM. Od navedenih rashoda iz tekuće godine, potrebno je istaći troškove izgubljenih sudskih i drugih sporova u iznosu od 2.985,82 KM.

585 – Gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe (0,00% učešća u UR)

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

587 – Gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca (0,98% učešća u UR)

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

Navedeni gubici, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 14.063,60 KM, odnosno za 18,90% u odnosu na iste gubitke iz prethodne godine.

591 – Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina (0,08% učešća u UR)

U okviru rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, u tekućoj godini evidentirani su rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, koji nisu materijalno značajni, u iznosu od 5.156,34 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani u iznosu od 1.265,55 KM. U okviru rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, u tekućoj godini evidentirani su sljedeći rashodi:

- u iznosu od 2.275,75 KM, koji se odnose na rješenje o neprihvatanju dostavljenog zahtjeva za refundaciju porodijskog bolovanja za dio marta i april 2022. godine,
- u iznosu od 1.098,00 KM, koji se odnose na uplatu obaveza za PDV po Rješenju Uprave za indikretno oporezivanje o razrezu indirektnih poreza, broj: 04/5-2/IV-17-1-UP-I-3-142/23, a po osnovu Zapisnika o izvršenoj kontroli UIO za period 01.01.2018.-31.12.2022. godine i
- u iznosu od 1.782,59 KM, koji se odnose na ispravku grešaka iz ranijeg perioda po osnovu pogrešnog zaduženja za terminalnu opremu radnika, jer je nabavljena terminalna oprema u momentu izdavanja trebala biti prikazana kao trošak, a ne kao potraživanje od zaposlenih kao što je to prvobitno učinjeno.



5.3 NETO GUBITAK

U Bilansu uspjeha na AOP-u 308, u koloni “tekuća godina”, evidentiran je gubitak prije oporezivanja, kao rezultat razlike ukupnih rashoda i ukupnih prihoda tekuće godine, u iznosu od 390.612 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 309, nisu evidentirani poreski rashodi perioda, jer nije utvrđen poreski dobitak tekuće godine.

Ukupan neto gubitak tekuće godine, koji je utvrđen u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 317 u koloni “tekuća godina”, iznosi 390.612 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto dobitak u iznosu od 33.743 KM.

U Bilansu stanja na AOP-u 130 iskazan je gubitak tekuće godine u iznosu od 331.690 KM, koji je nastao kao razlika dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 58.922 KM i neto gubitka tekuće godine u iznosu od 390.612 KM.

Prenos formiranih revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u ukupnom iznosu od 58.922 KM knjižen je stavom 330/341, u skladu sa odredbama MRS-16.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 57.713 KM je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata, investicionih nekretnina i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata, investicionih nekretnina i opreme prije revalorizacije.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 1.209 KM predstavlja raspoložive revalorizacione rezerve otpisane opreme.

U „Izvještaju o ostalom rezultatu u periodu“ na AOP-u 416 iskazan je ukupni gubitak u obračunskom periodu u iznosu od 390.612 KM.

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

Broj: 1093/2024

Datum: 14.02.2024. godine

Izvršni direktor za ekonomsko-
finansijske, pravne i opšte poslove
AD “Komunalac” Bijeljina

MP

Direktor
AD “Komunalac” Bijeljina

Zoran Ćubić

Miroslav Kulić