

АД „КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА

Б И Ј Е Љ И Н А

**И З В Ј Е Ш Т А Ј О П О С Л О В А Њ У**

ЗА 2021. ГОДИНУ

Бијељина, мај 2022. године

САДРЖАЈ

[1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ 2](#_Toc40170133)

[1.1. Оснивање и регистрација 2](#_Toc40170134)

[1.2. Основни идентификациони подаци 2](#_Toc40170135)

[1.3. Акције и акционари Друштва 4](#_Toc40170137)

[1.4. Дјелатност Друштва 4](#_Toc40170138)

[1.6. Органи управљања 8](#_Toc40170139)

[1.7. Организација Друштва 9](#_Toc40170140)

[2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ДРУШТВА 10](#_Toc40170141)

[3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА 12](#_Toc40170142)

[3.1 Нематеријална улагања 12](#_Toc40170143)

[3.2 Некретнине, постројења и опрема 12](#_Toc40170144)

[3.3 Дугорочни финансијски пласмани 15](#_Toc40170145)

[3.4 Залихе 15](#_Toc40170146)

[3.5 Краткорочна потраживања и пласмани 16](#_Toc40170147)

[3.6 Грешке из претходног периода 16](#_Toc40170148)

[3.7 Признавање прихода 17](#_Toc40170149)

[3.8 Признавање расхода 17](#_Toc40170150)

[3.9 Финансијске обавезе 17](#_Toc40170151)

[3.10 Дугорочна резервисања 18](#_Toc40170152)

[4. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА 19](#_Toc40170153)

[ПРОИЗВОДНО - ТЕХНОЛОШКИ СЕКТОР 19](#_Toc40170154)

[1. Служба комуналних услуга 19](#_Toc40170155)

[1.1 Прикупљање и одвожење отпада 19](#_Toc40170156)

[1.2 Одржавање јавно-прометних површина 27](#_Toc40170157)

[1.3 Услуге специјалним комуналним возилима 29](#_Toc40170158)

[2. Служба одржавања градског зеленила 32](#_Toc40170159)

[3. Служба за организацију пијачних услуга 33](#_Toc40170160)

[СЕКТОР ЕКОНОМСКО - ФИНАНСИЈСКИХ, ПРАВНИХ И ОПШТИХ ПОСЛОВА 34](#_Toc40170161)

[1. Служба за правне, кадровске и опште послове 34](#_Toc40170162)

[2. Служба исхране радника 35](#_Toc40170163)

[3. Служба за финансијске и рачуноводствене послове 36](#_Toc40170164)

[3.1 Приходи 36](#_Toc40170165)

[3.2 Расходи 45](#_Toc40170166)

[3.3 Нето добитак 58](#_Toc40170167)

[3.4 Нето добитак у Пореском билансу 59](#_Toc40170168)

[3.5 Резултат пословања по службама Друштва 60](#_Toc40170169)

[3.6 Извјештај независног ревизора 66](#_Toc40170170)

[АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА ДРУШТВА 70](#_Toc40170171)

[1. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКЕ РАВНОТЕЖЕ 70](#_Toc40170172)

[2. АНАЛИЗА ЗАДУЖЕНОСТИ 72](#_Toc40170173)

[ИМОВИНСКИ ПОЛОЖАЈ ДРУШТВА 76](#_Toc40170174)

[ПРИНОСНИ ПОЛОЖАЈ ПРЕДУЗЕЋА 80](#_Toc40170175)

[ЗАКЉУЧАК ................................................................................................................................................ 84](#_Toc40170176)

[МЈЕРЕ ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ ПОСЛОВАЊА 86](#_Toc40170177)

# ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

## Оснивање и регистрација

Основно јавно државно предузеће (ОЈДП) ***"Комуналац" Бијељина,*** Улица Милоша Црњанског број: 7. основано је Одлуком Скупштине општине Бијељина 05.06.1995. године, број 01-022-8/95 издвајањем из тада постојећег ***КРО "4. јули" Бијељина.***

Предузеће је као акционарско друштво „Комуналац“ Бијељина са сједиштем у Бијељини, Ул. Милоша Црњанског број: 7. (у даљем тексту Друштво) уписано у судски регистар правних лица код Основног суда у Бијељини, Рјешењем број регистарског улошка регистарског суда: 1-121, ознака и број уписника суда: Фи-254/05 од 07.09.2005. године.

Истим рјешењем уписана је и промјена својине државног капитала ОДП „Комуналац“ са п.о. Бијељина, када је предузеће промјенило и облик организовања у акционарскао друштво "Комуналац" Бијељина, са постојећом адресом, сходно одредбама „*Закона о приватизацији државног капитала у предузећима*“ („Службени гласник Републике Српске“ број: 24/98, 62/02, 38/03 и 65/03) и „З*акона о јавним предузећима“* ("Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04, 78/11) као и промјена облика организовања од државног предузећа у акционарско друштво.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Рег-20-001 470 од 21.07.2020. године уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање, а на основу Одлуке Надзорног одбора број: 4544/2020 од 10.07.2020. године, па је као лице овлашћено за заступање уписан: ***Дико Цвијетиновић, дипломирани економиста из Бијељине***

Надзорни одбор АД „Комуналац“ Бијељина је Одлуком о разрјешењу функције вршиоца дужности директора АД „Комуналац“ Бијељина, број: 3173/2021 од 19.04.2021. године са исте разрјешио Дика Цвијетиновића, закључно са 19.04.2021. године.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Рег-21-000 410 од 28.04.2021. године уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање, а на основу Одлуке Надзорног одбора АД „Комуналац“ Бијељина, број: 3176/2021 од 19.04.2021. године, па је као лице овлашћено за заступање уписан: ***Мирослав Кулић из Драгаљевца Горњег, Бијељина.***

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Рег-21-000 619 од 05.07.2021. године уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање, а на основу Одлуке Надзорног одбора АД „Комуналац“ Бијељина, број: 5241/2021 од 18.06.2021. године, па је као лице овлашћено за заступање уписан: ***Мирослав Кулић из Драгаљевца Горњег, Бијељина.***

1. ***Основни идентификациони подаци***

Према расположивој документацији скраћени назив Друштва је:

***АД „Комуналац“ са п.о. Бијељина,***

***Улица Милоша Црњанског број: 7.***

Матични број Друштва: ***1028421*** (према Рјешењу о регистрацији: ***МБС 1-121***)

Обавјештењем о разврставању пословног субјекта по дјелатностима Републичког завода за статистику број: 8193 од 28.06.2013. године Друштво је разврстано као:

* Облик организовања: Акционарско друштво - 03
* Облик својине: Два или више облика својине – 4
* Сједиште: 76300 Бијељина, Милоша Црњанског 7.
* Општина/Град: Бијељина – 10057,
* Основна дјелатност: Прикупљање неопасног отпада – 38.11

Истим Обавјештењем извршено је и разврставање Пословних јединица, а врста промјене је усклађивање са законом и промјена осталих података.

У правном промету са трећим лицима Друштво иступа без ограничења, а за своје обавезе одговара цјелокупном имовином којом располаже. Оснивачи одговарају до висине уложених средстава. Своје финансијско пословање Друштво обавља преко трансакционих рачуна и то:

* 555-001-00000700-03......................... Нова банка а.д. Бијељина
* 554-001-00000055-13 ........................ Наша банка а.д. Бијељина
* 551-030-00000425-40......................... Комерцијална банка
* 567-343-10000007-48......................... Сбербанк а.д. Бања Лука
* 562-003-81253484-23......................... НЛБ банка а.д. Бања Лука
* 552-000-18238004-65……………….. Аддико банк а.д.

Девизно пословање Друштво обавља преко девизних рачуна и то:

* 554-780-0003360-111.......................... Наша банка а.д. Бијељина (ЕУР)
* 554-780-0003360-111.......................... Наша банка а.д. Бијељина (УСД)

Пореска управа Министарства финансија Републике Српске издала је Потврду о регистрацији пореског обвезника број: 453/01 од 20.09.2005. године и додијелила број:

***4400305650008***

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање број: 04/1-УПРЈ/1-3545-2/07 од 05.07.2007. године додијеЉен је индентификациони број:

***400305650008***

Комисија за хартије од вриједности Републике Српске уписала је својим Рјешењем број: 01-03-ПЕ-2515/05 од 20.09.2005. године Друштво у регистар емитената са подацима:

* ***ознака и регистарски број емитента 04-693-101/05***

Са Централним регистром хартија од вриједности АД Бања Лука закључен је Уговор о регистрацији хартија од вриједности број: 01-04-7354/05 од 03.10.2005. године, којим се регулишу међусобни односи из основа вођења рачуна емитента и чувања нематеријализованих хартија од вриједности. Рјешењем о регистрацији хартија од вриједности Централног регистра хартија од вриједности, број: 06-32/05 од 04.11.2005. године извршена је регистрација хартија од вриједности емитента „Комуналац“ а.д. Бијељина.

Бањалучка берза а.д. Бања Лука донијела је Рјешење број: 08-2534/2005 од 07.11.2005. године о уврштавањау хартија од вриједности на слободно берзанско тржиште.

Све наведене активности у периоду од уписа усклађивале су се и усаглашавале у складу са измјењеним околностима.

1. ***Акције и акционари Друштва***

Статутом Друштва - пречишћени текст од 10.08.2011. године (чан 17.) дефинисано је да основни капитал Друштва износи 3.748.014 КМ и представља збир номиналних вриједности акција Друштва *које су акционари стекли у поступку власничке трансформације*.

Укупан број акција (број рачуна код Централног регистра је: 15904617) износи 3.748.014 комада, номиналне вриједности по једној акцији 1,00 КМ, односно, укупно у номиналном износу 3.748.014,00 КМ. На основу Рјешења о регистрацији хартија од вриједности број: 06-32/05 (прва емисија), уписано је 2.559.403 акција, затим по Рјешењу 01-УП-031-1318/06 од 18.04.2006. године уписана је 101.571 обична акција (друга емисија) и по Рјешењу број: 01-УП-031-2300/06 од 30.06.2006. године уписано је 1.087.040 акција (трећа емисија).

Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука доставио је Извјештај – књигу акционара, од 31.12.2021. године са подацима о власницима хартија од вриједности на тај дан. Према овом Извјештају, ознака ХОВ је: КМБЈ-Р-А. Све акције су са правом гласа. Појединачно посматрано, најзначајнији акционари су:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Текући период*** | | ***Претходни период*** | |
| ***Назив акционара*** | ***Номинални износ*** | ***%***  ***учешће*** | ***Номинални износ*** | ***%***  ***учешће*** |
| Град Бијељина | 2.436.256 | 65,001251% | 2.436.256 | 65,001251% |
| „Октан промет“ д.о.о. | 1.118.745 | 29,849008% | 1.118.745 | 29,849008% |
| Станковић Михаило | 70.820 | 1,889534% | 70.820 | 1,889534% |
| Остали акционари | 122.193 | 3,260207% | 122.193 | 3,260207% |
| **Укупно** | **3.748.014** | **100,00%** | **3.748.014** | **100,00%** |

Значајни акционари (прва три) на дан 31.12.2021. године располажу са 96,74% акција Друштва, и све акције су са правом гласа. Преостали акционари располажу са 3,26% акција. У текућем периоду није било промјене података.

1. ***Дјелатност Друштва***

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Рег-11-000 646 од 13.12.2011. године уписано је усклађивање дјелатности, према коме је уписана дјелатност Друштва:

* 01.30 - Гајење садног материјала и украсног биЉа,
* 37.00 - Канализација
* 38.11 - Прикупљање неопасног отпада,
* 38.12 - Прикупљање опасног отпада,
* 38.21- Обрада и одлагање неопасног отпада,
* 38.22 - Обрада и одлагање опасног отпада,
* 38.32 - Рециллажа (прерада) разврстаних материјала,
* 39.00 - Дјелатности санације (ремедијације) животне средине и остале услуге управљања отпадом,
* 41.10 - Организација извођења пројекта за зграде,
* 45.20 - Одржавање и поправка моторних возила,
* 45.32 - Трговина на мало дијеловима и прибором за моторна возила,
* 46.22 - Трговина на велико цвијећем и садницама (растињем),
* 47.76 - Трговина на мало цвијећем, садницама, сјемењем, ђубривом, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама,
* 47.81 - Трговина на мало храном, пићем и дуванским производима на тезгама и пијацама,
* 47.82 - Трговина на мало текстилом, одјећом и обућом на тезгама и пијацама,
* 47.89 - Трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама,
* 49.41 - Друмски превоз робе,
* 68.10 - Куповина и продаја сопствених некретнина,
* 68.20 - Изнајмљивање и пословање сопственим некретнинама или некретнинама узетим у закуп (лизинг),
* 81.29 - Остале дјелатности чишћења,
* 81.30 - Услужне дјелатности уређења и одржавања зелених површина,
* 96.03 - Погребне и припадајуће дјелатности.

Истим Рјешењем уписано је да Друштво у спољнотрговинском промету може да обавља све дјелатности уписане у судски регистар као у унутрашњем промету.

1. ***Нормативна основа организовања***

На основу члана 181. и 442. *Закона о привредним друштвима* ("Службени гласник Републике Српске" број: 127/08, 58/09, 100/11) Закона о јавним предузећиме ("Службени гласник Републике Српске" број: 75/04,78/11) Скупштина акционара ***а.д.***  ***"Комуналац" Бијељина***, је на сједници одржаној дана 10.08.2011. године усвојила „*Статут акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина – пречишћени текст“* којим се дефинише:

* правна форма, фирма, сједиште и матични број Друштва,
* правни промет, заступање, представљање и потписивање Друштва,
* дјелатност Друштва (макро организација и унутрашња организација и систематизација радних мјеста),
* организација друштва,
* основни капитал, начин уплате акција, номинална вриједност, врста и калса издатих акција,
* повећање и смањење основног капитала Друштва,
* резерве Друштва,
* располагање имовином велике вриједности,
* управљање Друштвом,
* сукоби интереса,
* етички кодекс,
* план пословања,
* рачуноводство и ревизијски стандарди,
* одбор за ревизију,
* одјељење за интерну ревизју,
* јавне набавке,
* расподјела добити и сношење губитка,
* недопуштене активности,
* ограничене активности,
* начин промјене облика Друштва,
* вријеме на које се Друштво оснива и престанак Друштва,
* заштита животне средине,
* учешће запослених у управљању Друштвом,
* пословна тајна,
* општи акти Друштва и друга питања од значаја за рад Друштва у складу са Законом.

Статутом је предвиђено (члан 109. – 110.) да се општим актима Друштва сматрају: Статут, правилници, пословници, смјернице, упутства и одлуке којима се на општи начин утврђују одређена питања.

Општи акти морају бити усклађени са Статутом, а сва остала појединачна акта усаглашена са општим актима Друштва.

За регулисање појединих питања у Друштву су донесени Правилници, као што је:

* Пословник о раду Скупштине акционара АД „Комуналац“ Бијељина, број: 1988/2005 од 16.06.2005. године,
* Етички кодекс понашања запослених и других лица изабраних у органе АД „Комуналац“ Бијељина, број: 1989/2005 од 16.06.2005. године,
* Пословник о раду Одбора за ревизију, број: 2044/05 од 23.06.2005. године,
* Основна начела рада интерне ревизије, број 2080ИР/05, јун 2005. године,
* Смјернице о поступку органа и стручних служби у вршењу набавке роба, услуга и радова у АД „Комуналац“ Бијељина број 2081/05 од 27.06.2005. године,
* Пословник о раду Надзорног одбора, број: 2084/2005 од 27.06.2005. године,
* Правилник о дисциплинској одговорности, број 2087/05 од 27.06.2005. године,
* Правилник о заштити од пожара, број 812/2019 од 08.02.2019. године,
* Правилник о цивилној заштити, број 2429/05 од 05.08.2005. године,
* Правилник о средствима личне заштите на раду и личној заштитној опреми, број 2431/05 од 05.08.2005. године,
* Стандарди управљања, број 1366/2006 од 09.05.2006. године,
* Правилник о начину и условима спровођења физичког обезбјеђења објекта, број 2120-1/07 од 27.06.2007. године,
* Смјернице за рад директора и извршних директора АД „Комуналац“ Бијељина, број: 2122-1/2007 од 27.06.2007. године,
* Правилник о условима и поступку остваривања права на стипендију, број: 3980/2017 од 02.11.2007. године,
* Процедуре руковања готовим новцем, број 4246-1/08 од 23.12.2008. године,
* Правилник о заштити на раду, број 3743/2022 од 26.04.2022. године,
* Правилник о интерној ревизији, број: 4672/2009 од 28.12.2009. године,
* Правилник о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла, број: 1745-1/2011 од 23.05.2011. године,
* „Прве измјене Правилника о накнади трошкови превоза код доласка на посао и повратка с посла АД „Комуналац“ Бијељина, број: 1745-1/2011 од 23.05.2011. године“ број: 3240/2011 од 23.09.2011. године,
* Кодекс професионалне етике за интерне ревизоре у Друштву – Етички кодекс, број: 2960/2015 од 05.05.2015. године,
* Повеља интерне ревизије, број: 5741/2021 од 06.07.2021. године,
* Правилник о јавним набавкама роба, услуга и радова у АД „Комуналац“ Бијељина, број: 3187/2015 од 12.05.2015. године,
* Правилник о измјенама Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова у АД „Комуналац“ Бијељина, број 4658/2017 од 30.06.2017. године,
* Правилник о поступку директног споразума у јавним набавкама, број 3188/2015 од 12.05.2015. године,
* Правилник о пијачном реду, број 348/2016 од 01.02.2016. године,
* Правилник о канцеларијском и архивском пословању, број 2650/2016 од 08.07.2016. године,
* Правилник о интерним процедурама за извршење набавки роба, услуга и радова 4659/2017 од 30.06.2017. године,
* Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза број 8709/2017 од 15.12.2017. године,
* Правилник о процедурама за праћење наплате потраживања, исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања и отпис ненаплативих потраживања број 8710/2017 од 15.12.2017. године,
* Правилник о провођењу Закона о заштити личних података у Акционарском друштву „Комуналац“ Бијељина број 8711/2017 од 15.12.2017. године,
* План сигурности личних података у Акционарском друштву „Комуналац“ Бијељина број 8712/2017 од 15.12.2017. године,
* Правилник о начину пружања услуга и рјешавања приговора и рекламација корисника комуналне услуге прикупљања и одвожења комуналног отпада број 131/2018 од 04.01.2018. године,
* Правилник о кориштењу телефона у Акционарском друштву „Комуналац“ Бијељина број 131/2018 од 04.01.2018. године,
* Упутство о поступању са пријавама корупције и обезбјеђење заштите лица која пријављују корупцију број: 3953-1/2018 од 22.05.2018. године,
* Правилник о рачуноводству, број: 810/2019 од 08.02.2019. године,
* Правилник о рачуноводственим политикама број: 811/2019 од 08.02.2019.године,
* Правилник о измјенама и допунама Правилника о рачуноводственим политикама, број: 3564/2021 од 04.05.2021. године,
* План одржавања хигијене објекта (ресторана), број 3529/2019 од 21.05.2019. године,
* Програм оспособљавања радника за безбједан и здрав рад, број: 4050/2019 од 07.06.2019. године,
* Правилник о службеним путовањима за запослене у АД „Комуналац“ Бијељина број 5209/2019 од 17.07.2019. године,
* Правилник о утврђивању минимума процеса рада за вријеме штрајка у АД „Комуналац“ Бијељина, број 6860/2019 од 26.09.2019. године,
* Правилник о раду Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина број 8354/2019 од 15.11.2019. године,
* Одлука о утврђивању благајничког максимума, број: 110/2022 од 12.01.2022. године,
* Програм прикупљања и одвожења комуналног отпада из стамбених, пословних и других објеката на територији Града Бијељина за 2022. годину, број 1408/2022 од 21.02.2022. године,
* Студија ризика за 2022. годину, број: 3122/2022 од 05.04.2022. године,
* План рада интерне ревизије за 2022. годину, 3124/2022 од 05.04.2022. године,
* Повеља интерне ревизије, број: 5741/2021 од 06.07.2021. године,
* Кодекс професионалне етике за интерне ревизоре у Друштву (етички кодекс), број: 1909/2020 од 09.03.2020. године,
* Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста-пречишћени текст, број: 626/2022 од 31.01.2022. године,
* Табеларни преглед утврђених коефицијената по радним мјестима број: 4491/2021 од 01.06.2021. године,
* Правилник о кориштењу електронске поште у акционарском друштву „Комуналац“ Бијељина, број: 6223/2020 од 25.09.2020. године и
* Правилник о трошењу средстава за репрезентацију у АД „Комуналац“ Бијељина, број: 6224/2020 од 25.09.2020. године,

Значајан дио питања регулише се појединачним одлукама органа Друштва у складу са њиховим надлежностима у функцији организовања и извршавања регистроване дјелатности и њихов преглед може бити илустративног карактера (одлуке, упутства и сл.).

1. ***Органи управљања***

Друштвом управљају власници акција, односно представници власника, сразмјерно броју акција, изузев у случајевима предвиђеним законом и статутом. Органи управљања (члан 31. Статута) Друштва су:

*1. Скупштина акционара, као орган власника капитала,*

*2. Надзорни одбор Друштва, као орган надзора над радом Управе друштва и*

*3. Управа Друштва (менаџмент) коју чине директор и два извршна директора.*

Статутом Друштва дефинисане су надлежности појединачно за сваки од наведених органа Друштва.

Према Одлуци о именовању чланова Надзорног одбора коју је донијела Скупштина акционара, чланови Надзорног одбора су:

а) Испред акцијског капитала Општине Бијељина:

1. Божана Марковић,

2. Драгана Тадић,

3. Данијел Јовановић.

б) Испред „Октан промет“ д.о.о. Бијељина:

1. Нела Митровић,

2. Стефан Митровић.

1. ***Организација Друштва***

Статутом Друштва дефинисана је организација Друштва, према којим одредбама микро организацију Друштва чини:

1. Управа Друштва,

2. Сектор за економско – финансијске, правне и опште послове,

3. Производно технолошки сектор, и

4. ОдјеЉење за интерну ревизију.

***Управу Друштва чине:***

1. Директор Друштва,

2. Извршни директори за :

- економско финансијске правне и опште послове,

- производно технолошке послове.

***Сектор за економско финансијске, правне и опште послове чине:***

1. Служба за финансијске и рачуноводствене послове,

2. Служба за правне, кадровске и опште послове,

3. Служба исхране радника.

***Производно технолошки сектор чине:***

1. Служба комуналних услуга,
2. Служба за организацију пијачних услуга,
3. Служба одржавања градског зеленила,

***ОдјеЉење за интерну ревизију чине:***

1. Директор одјељења,
2. Интерни ревизор.
3. ***Запослени и кадровска структура***

Према подацима из Биланса успјеха за посматрани период Друштво је исказало просјечан број запослених како слиједи:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Година  Основ обрачуна | 2011. | 2012. | 2013. | 2014. | 2015. | 2016. | 2017. | 2018. | 2019. | 2020. | 2021. |
| Просјечан број запослених у периоду на основу сати рада | 134,66 | 143,08 | 147,96 | 159,56 | 152,20 | 152,92 | 161,60 | 163,58 | 166,50 | 173,84 | 178,58 |
| Просјечан број запослених у периоду на основу стања на крају мјесеца | 134,58 | 143,34 | 148,33 | 159,67 | 152,50 | 153 | 161,75 | 163,83 | 166,33 | 176,67 | 179,08 |

На крају претходне године у **радном односу на неодређено**, у а.д. „Комуналац“ Бијељина, запослено је 152 радника. У 2021. години у радни однос на неодређено примљено је 13 радника, за 3 радника је престао радни однос на неодређено, јер су стекли услове за пензију, 2 радника су умрла а 3 радника су споразумно раскинули уговор о раду на неодређено. На крају извјештајног периода у радном односу на неодређено евидентирано је 157 радника.

У току 2021. године, на основу указаних потреба, значајан број радника засновао је радни однос по основу **уговора о раду на одређено**, тако да је на дан 31.12.2021. године у радном односу на одређено евидентирано 20 радника. На дан 31.12.2021. године у Друштву је запослено 177 радника, док је у претходној години на исти дан евидентирано 185 радника, а у 2019. години 173 радника.

# ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ДРУШТВА

Финансијски извјештаји АД „Комуналац“ Бијељина састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ)/Рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Финансијски извјештаји АД „Комуналац“ Бијељина су састављени по начелу набавне вриједности осим за накнадна вредновања са усвојеним рачуноводственим политикама, које представљају саставни дио овог Финансијског извјештаја.

Износи презентовани у Финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (КМ), која представља функционалну валуту и званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Приложени Финансијски извјештаји састављени су уз примјену МРС односно МСФИ до 2018. године, који су преведени. Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2018. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и сагласно томе нису примјењени у састављању приложених Финансијских извјештаја.

АД „Комуналац“ Бијељина је за Финансијске извјештаје за 2020. годину први пут примјенило МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Прва примјена наведеног стандарда имала је за посљедицу промјену рачуноводствених политика и материјално значајан ефекат на финансијске извјештаје АД „Комуналац“ Бијељина.

Имплементација наведеног стандарда обављена је ретроактивно са кумулативним учинком изворне примјене стандарда као усклађивања почетног салда на датум прве примјене стандарда. МСФИ 9 – Финансијски инструменти замјенио је МРС 39 – Финансијски инструменти. Класификација финансијских инструмената врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова. Примјена овог стандарда уз обавезу објелодањивања имала је и значајан утицај на резултат пословања Друштва.

За израду финансијских извјештаја за 2021. годину активирани су сљедећи Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) и Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ):

* МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја,
* МРС 2 – Залихе,
* МРС 7 – Извјештај о токовима готовине,
* МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
* МРС 10 – Догађаји послије извјештајног периода,
* МРС 12 – Порез на добитак,
* МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема,
* МРС 19 – Примања запослених,
* МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање помоћи,
* МРС 21 – Ефекти промјена девизних курсева,
* МРС 24 – Објелодањивања повезаних страна,
* МРС 32 – Финансијски инструменти,
* МРС 33 – Зарада по акцији,
* МРС 34 – Периодично финансијско извјештавање,
* МРС 36 – Умањење вриједности имовине,
* МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства,
* МРС 38 – Нематеријална имовина,
* МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање,
* МРС 40 – Инвестиционе некретнине.
* МСФИ 1 – Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања,
* МСФИ 2 – Плаћања на основу акција,
* МСФИ 3 – Пословне комбинације,
* МСФИ 4 – Уговори о осигурању,
* МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања,
* МСФИ 7 – Финансијски инструменти: Објелодањивања,
* МСФИ 9 – Финансијски инструменти,
* МСФИ 13 – Одмјеравање фер вриједности,
* МСФИ 14 – Регулисана временска разграничења,
* МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима.

У примјени и спровођењу пословне политике Друштво је примјењивало општа акта, као што су:

1. Статут Друштва,
2. Пословник о раду Надзорног одбора,
3. Правилник о раду,
4. Правилник о рачуноводству,
5. Правилник о рачуноводственим политикама,
6. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
7. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

# ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

## Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су права и друга неопипљива средства која правно лице користи у испоруци услуга, над којим Друштво има контролу и од којег се очекују будуће економске користи.

Нематеријална улагања чине:

* улагање у концесије,
* улагање у развој нових производа и унапређење постојећих,
* улагање у научно-техничка знања,
* улагања у набавку лиценци или стицање права на интелектуалној својини
* улагања у истраживање тржишта.

Мјерење приликом и након почетног признавања дугорочне нематеријалне имовине ће се вршити методом набавне вриједности.

Нематеријална стална средства се амортизују на основу процијењеног вијека употребе, односно на основу процјене притицања економских користи по основу њиховог кориштења.

Вијек трајања средства се процјењује приликом сваке набавке.

Амортизација нематеријалних средстава се врши линеарном методом.

За нематеријална средства чији је вијек трајања немогуће утврдити, обавезно се врши тестирање средства на умањење, упоређивањем његовог надокнадивог и књиговодственог износа.

Тестирање на умањење се врши најмање на сваки дан биланса стања.

## Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су средства која правно лице држи за кориштење у испоруци услуга, изнајмљивање другима или за административне и друге сврхе, за које је вјеројатно да ће будуће економске користи повезане с тим средством притицати у правно лице и да се набавна вриједност/цијена коштања тог средства може поуздано одмјерити.

Средство ће бити признато као некретнина, постројење и опрема и када се зна да то средство неће директно повећавати будуће економске користи, али је набавка тог средства неопходна да би се добиле економске користи од других средстава.

У опрему сврставају се и резервни дијелови када се исти користе уз опрему и када се очекује да ће њихова употреба бити дужа од једне године.

Некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују и исказују по трошку набавке.

Трошак набавке некретнине, постројења и опреме сачињавају:

* фактурна вриједност добављача,
* трошкови превоза, укључујући и властити превоз,
* трошкови припреме мјеста,
* трошкови шпедитера, ако се стално средство набавља из иностранства,
* увозне дажбине (царине и др.),
* неповратни порези и друге дажбине,
* трошкови монтаже и накнаде стручњацима (архитекте, инжињери и сл.),
* трошкови утовара, претовара, истовара и сл.,
* интерни трошкови,
* остали трошкови директно и искључиво везани за довођење средстава у радно стање за намјеравану употребу.

У трошак набавке некретнине, постројења и опреме се урачунавају и трошкови позајмЉивања везани за набавку конкретног средства, до момента довођења средстава у стање за употребу.

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цијени коштања, под условом да није већа од нето продајне вриједности.

Почетно исказивање некретнине, постројења и опреме врши се по набавној вриједности/цијени коштања док се накнадни издаци, према општем принципу признавања, дефинисаном у параграфу 7. МРС 16, накнадна улагања у ставку некретнина, постројења и опреме, могу капитализовати, односно укључити у књиговодствену вриједност средства, ако и само ако:

* је вјероватно да ће будуће економске користи повезане са накнадним улагањима

притицати у правно лице; и

* се набавна вриједност/цијена коштања накнадних улагања може поуздано одмјерити.

Трошкови свакодневног одржавања некретнина, постројења и опреме се не капитализују, већ представљају расход периода.

Изузетно, новоуграђени резервни дијелови и улагање у средство се може капитализовати уколико ће такво улагање:

* продужити корисни вијек употребе средства,
* повећати његов капацитет,
* доградња дијелова значајно побољшати квалитет услуга, и
* значити усвајање нових пословних услуга које омогућује значајно смањење

претходно процијењених трошкова.

С обзиром да замјена резервног дијела доводи до промјене књиговодствене (садашње) вриједности средства, потребно је преиспитати процјењени корисни вијек употребе средства, јер од њега зависи обрачун амортизације.

Накнадно вредновање средства се врши према моделу ревалоризације.

Према моделу ревалоризације, након почетног признавања по набавној вриједности, некретнине, постројења и опреме чија се фер вриједност може поуздано одмјерити, обухватају се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Основни принципи приликом примјене политике ревалоризације су:

* фер вриједност земљишта и зграда утврђује се процјеном, коју врше стручно оспособљени процјењивачи, на бази тржишних доказа;
* фер вриједност постројења и опреме врше стручно оспособљени процјењивачи или запослена стручна лица у Друштву, која именује директор одлуком;
* учесталост ревалоризовања зависи од промјена фер вриједности некретнина, постројења и опреме које се процјењују;
* када се књиговодствена вриједност повећава, као резултат ревалоризације, то повећање се евидентира као ревалоризациона резерва;
* када се књиговодствена вриједност средства смањи услед ревалоризације, то смањење треба признати као расход. Међутим, смањење треба директно књижити на терет ревалоризационих резерви, до износа постојеће ревалоризационе резерве који се односи на то средство;
* позитивни и негативни ефекти процјене различитих ставки средства не могу се међусобно пребијати, већ се одвојено евидентирају;
* у оквиру рачуна ревалоризационих резерви предузеће је дужно да обезбиједи аналитику ревалоризационих резерви.

Цјелокупна ревалоризациона резерва, формирана за конкретно средство се може пренијети на нераспоређену добит приликом продаје, расходовања или отуђења тог средства.

Кориштењем средства у предузећу, износ реализоване ревалоризационе резерве која може да се пренесе на нераспоређену добит, чини разлика између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средства и амортизације засноване на првобитној набавној вриједности/цијени коштања средства.

Амортизација се обрачунава за ставке некретнине, постројења и опреме који су признати као стално средство и који имају ограничен вијек употребе.

Амортизација се не обрачунава за средство, које је класификовано као средство које се држи за продају или док чини дио расположиве групе класификоване као група која се држи за продају.

Амортизациони период почиње од момента када је средство расположиво за коришћење, што значи да обрачуну амортизације не подлијежу некретнине, постројења и опрема у припреми.

За дан почетка обрачуна амортизације примјењује се слиједеће правило:

* ако је средство ставЉено у употребу од 01. до 15. у мјесецу, обрачун амортизације

почиње од првог дана тог мјесеца;

* ако је средство ставЉено у употребу у периоду од 16. до краја мјесеца, обрачун

амортизације почиње од првог дана наредног мјесеца.

Амортизација се врши све до искњижавања, чак иако се у неком периоду средство не користи, осим ако није потпуно амортизовано.

Обрачун амортизације престаје када је средство отуђено на било који начин, када је у потпуности отписано и када је рекласификовано као стално средство намјењено продаји, у складу са МСФИ 5.

Корисни вијек употребе утврђује се процјеном. Процјена корисног вијека употребе средства врши се на основу професионалног просуђивања на основу искуства предузећа са сличним средствима у претходном периоду и искЉучиво зависи од пословне политике предузећа са набавком и трошењем конкретних средстава.

Приликом обрачуна амортизације примјењује се пропорционални (линеарни) метод обрачуна амортизације, што значи да се користи једна утврђена стопа током цијелог процијењеног корисног вијека употребе средства.

Стопа амортизације израчунава се на основу процијењеног вијека употребе који је изражен бројем година, на следећи начин:

Годишња стопа 100(%)

амортизације број година

Трошкови амортизације нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме обрачунати према линеарном методу обухватају се на рачуну 540 - Трошкови амортизације, у корист оговарајућих аналитичких рачуна исправке вриједности нематеријалних улагања и основних средстава у оквиру групе рачуна 01 и 02.

## Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане Друштва чини:

* учешће у капиталу других правних лица,
* дугорочне хартије од вриједности,
* дугорочни кредити, и
* остали дугорочни пласмани.

Почетна процјена се врши по њиховој набавној вриједности која представља поштену надокнаду која је дата за њих док се накнадно признавање врши по фер вриједности.

## Залихе

У домену политике залиха материјала спада:

* утврђивање политике набавне вриједности залиха,
* дефинисање цијена по којима се воде залихе,
* метод обрачуна вриједности излаза залиха,
* елиминисање скривених губитака у залихама.

Залихе Друштва представљају средства која се троше у процесу производње или реализације услуга а то су залихе:

* основног и помоћног материјала,
* резервни дијелова,
* ауто-гума,
* ситног инвентара у употреби.

Залихе основног и помоћног материјала исказују се по набавној вриједности у складу са МРС 2-залихе.

Набавну вриједност материјала чини:

* фактурна вриједност добављача умањена за све попусте,
* царине и пореске дажбине,
* трошкови превоза, осигурања и шпедитерске услуге,
* други трошкови који су настали до довођења залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза утрошка залиха материјала врши се по методи просјечне пондерисане цијене која се стално и аутоматски израчунава.

Залихе резервних дијелова и ауто гума се исказују по набавној вриједности, која обухвата фактурну цијену добавЉача увећану за трошкове набавке. Издавање резервних дијелова се врши по просјечним пондерисаним цијенама и њихов отпис се врши одмах у истом обрачунском периоду.

На дан биланса такође се врши поређење цијена материјала на залихи са набавним цијенама на тржишту и ако се утврди да је цијена материјала на залихи по којој се води у књиговодству већа од тржишне цијене на дан биланса, врши се смањење вриједности материјала на терет расхода.

Стварима ситног инвентара сматрају се предмети чији је вијек употребе краћи од једне године.

Терећење трошкова приликом стављања ситног инвентара у употребу обавља се методом једнократног отписа.

Искњижавање ситног инвентара се врши када је средство расходовано.

## Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања Друштва обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје роба и услуга.

Краткорочна потраживања исказују се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност из фактуре исказује у страној валути врши се прерачунавање у извјештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције, а на дан биланса прерачунава се према важећем курсу а курсне разлике признају се као приход или расход обрачунског периода.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмане са роком доспјећа односно продаје до године дана од дана чинидбе односно дана биланса.

Краткорочни пласмани који се не држе ради трговања исказују се по амортизованој вриједности не узимајући у обзир намјеру Друштва да их држи до доспјећа.

Потраживања се класификују према МСФИ 9 – Финансијски инструменти по амортизованој вриједности. Иницијално се потраживања вреднују по номиналној вриједности док се накнадно вреднују по амортизованој вриједности умањеној индиректно за очекиване кредитне губитке, а директно ако је немогућност наплате потраживања извјесна и документована.

Директан отпис ненаплаћених потраживања подразумијева да се врши коначан појединачан отпис вриједности потраживања на основу вјеродостојног документа (изгубЉен судски спор, ликвидација дужника, корекција по записнику о усклађивању потраживања која су у корист дужника и сл.) на терет расхода.

Индиректно умањење вриједности ненаплаћених потраживања подразумијева исправку потраживања на терет расхода, онда када се на основу очекиваних кредитних губитака врши процјена ненаплативости потраживања.

Процјену ненаплативости потраживања врши Управа Друштва на крају године, на основу објективних информација произашлих из озбиЉне анализе очекиваних кредитних губитака, засноване на подацима из претходних обрачунских периода, уз разматрање текуће привредне ситуације.

Индиректно умањење потраживања вршит ће се методом процјењивања крајњег салда рачуна исправке вриједности потраживања, који индиректно коригује рачун потраживања на процијењену фер вриједност.

На крају године израчунавају се очекивани кредитни губици и књиже као расход и исправка вриједности потраживања од купаца. Сва потраживања са материјално значајним салдима купаца се појединачно процјењују, док се остала потраживања групишу према сличним карактеристикама и групно процјењују, те се књиже као расход по основу обезвријеђења.

## Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извјештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно објелодањени финансијски извјештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8-*Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.*

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ грешке врши корекција почетног стања пренијетог резултата, односно одговарајућа позиција биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат.

У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извјештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима.

Материјално безначајне грешке признају се као приход или као расход текућег периода.

Материјалност грешке процјењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена.

## Признавање прихода

Приходи Друштва обухватају сву фактурисану продају извршених услуга као и прихода од основних средстава, субвенција, донација и враћених дажбина по основу остварене продаје, приходе од активирања учинака, од доприноса и чланарина као и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате.

Добици представљају приходе који нису проистекли из уобичајених активности и представЉају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације.

Приходе представљају и остала примања по основу наплате отписаних потраживања, камата на депозит, курсне разлике и друге финансијске приходе.

## Признавање расхода

Расходи Друштва обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности и губитке.

Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста и представљају:

* трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру трошења,
* нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених за проведено вријеме на послу и одсуствовање са посла на терет Друштва,
* трошкови амортизације се обрачунавају по пропорционалним стопама које се утврђују на основу корисног вијека основних средстава и њихове садашње вриједности,
* трошкови производних услуга и нематеријалних трошкова обрачунавају се на основу фактура за извршене услуге и вјеродостојних докумената за поједине нематеријалне трошкове,
* трошкови пореза и доприноса се признају на основу издатака у складу са обавезама

утврђеним законом,

* трошкови позајмљивања настају у вези позајмица финансијских средстава и обухватају камате на дозвољена прекорачења на жиро рачуну и краткорочне позајмице, трошкове финансијског лизинга и курсне разлике.

Ови трошкови се признају као расход периода у коме су настали.

## Финансијске обавезе

Финансијским обавезама Друштва сматрају се:

* дугорочне обавезе-кредити, хартије од вриједности и остале дугорочне обавезе,
* краткорочне обавезе-краткорочни кредити, обавезе према добављачима, обавезе за порезе

и доприносе, обавезе за плате и доприносе и порез на плате те остале краткорочне обавезе (доспјећа у року до годину дана, односно од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса).

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу у циљу предаје готовине или другог финансијског средства другом правном лицу или размјене финансијских инструмената.

Обавезе се воде по амортизованој вриједности односно почетној вриједнсоти умањеној за отплату.

## Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктуирања Друштва, за покриће обавеза (правних или стварних) насталих као резултат прошлих догађаја за које је вјероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи ради њиховог измиривања и који се могу поуздано процјенити (нпр.спорови у току) као и резервисања за издате гаранције и друга јамства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Дугорочна резервисања се признају у случајевима:

* обавеза насталих као резултат ранијих обавеза;
* обавеза које се могу поуздано процјенити.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје а такође резервисање се не признаје ни за будуће пословне губитке.

Сви ови трошкови се прате аналитички по врстама и намјени и приликом сваког билансирања врши се њихово преиспитивање.

# РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА

У сљедећем тексту приказан је резултат пословања Друштва у периоду 01.01.-31.12.2021. године по појединим службама, које послују у оквиру „Производно-технолошког сектора“ и „Сектора економско - финансијских, правних и општих послова“.

## ПРОИЗВОДНО - ТЕХНОЛОШКИ СЕКТОР

У оквиру „Производно - технолошког сектора“ послују сљедеће службе:

1. Служба комуналних услуга;
2. Служба одржавања градског зеленила;
3. Служба пијачних услуга.

Извјештај о пословању појединих служби у 2021. години:

### *Служба комуналних услуга*

У служби комуналних услуга обављају се сљедеће врсте послова:

* одвоз комуналног отпада,
* прикупљање амбалажног отпада (папир, картон, транспарентни најлон, мјешани или шарени најлон, стаклену амбалажу, алуминијумске лименке и пет амабалажа),
* одржавање јавно - прометних површина и
* услуге специјалним комуналним возилима.

### *Прикупљање и одвожење отпада*

***Положај Бијељине***

Бијељина је смјештена у сјеверо-источном дијелу Босне и Херцеговине. Налази се при самом југо-западном завршетку Семберије, гдје ова равница почиње да прелази у благо заталасани брежуљкасти предио почевши од брда Обријеж.

Простор града Бијељина захвата 734 км2. Бијељина је најзначајнији центар регије Семберије, Мајевице и Посавине. Са југа и запада граничи се са општинама Брчко, Лопаре, Угљевик, Зворник, Теочак, са сјевера ријеком Савом и са истока ријеком Дрином, те заузима крајњи сјеверо-исток Босне и Херцеговине. Кроз сам град протиче канал Дашница који је спојен са ријекама Савом и Дрином.

Територија града Бијељина је претежно равничарски крај и развијена је путна инфраструктура. Такође у брдовитим крајевима путна инфраструктура је развијена, већим дијелом је проходна и у зимском периоду, тако да је пружање услуга доступно током цијеле године. То уједно значи да постоје минималне препреке за проширење терене за услуге сакупљања отпада.

***Становништво***

Број становника и домаћинстава по мјесним заједницама је дат у наредној табели. Процјена је да у руралном дијелу града живи око 60% становништва док око 40% живи на простору градских мјесних заједница.

| **Р/б** | **Назив мјесне заједнице** | **Број становника** | **Број домаћинстава** | **Просјечан број становника** | **Да ли насеље има урбан облик или је расуто на великој површини** | **Постоји ли приступни пут до насеља довољно добар за камионе зими** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **СЕОСКЕ МЈЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ (СМЗ)** | | | | | | |
| 1. | Амајлије | 1.112 | 311 | 3,58 | Расуто | ДА |
| 2. | Батковић | 2.515 | 825 | 3,05 | Расуто | ДА |
| 3. | Балатун | 1.245 | 420 | 2,96 | Расуто | ДА |
| 4. | Бањица | 265 | 90 | 2,94 | Расуто | ДА |
| 5. | Батар | 225 | 86 | 2,62 | Расуто | ДА |
| 6. | Бјелошевац | 442 | 165 | 2,68 | Расуто | ДА |
| 7. | Буковица Доња | 568 | 195 | 2,91 | Расуто | ДА |
| 8. | Буковица Горња | 324 | 121 | 2,68 | Расуто | ДА |
| 9. | Бродац Горњи | 767 | 262 | 2,93 | Расуто | ДА |
| 10. | Бродац Доњи | 668 | 227 | 2,94 | Расуто | ДА |
| 11. | Бријесница | 173 | 53 | 3,26 | Расуто | ДА |
| 12. | Велика Обарска | 3.902 | 1.088 | 3,59 | Расуто | ДА |
| 13. | Вршани | 614 | 197 | 3,12 | Расуто | ДА |
| 14. | Велино Село | 342 | 131 | 2,61 | Расуто | ДА |
| 15. | Голо Брдо | 377 | 104 | 3,63 | Расуто | ДА |
| 16. | Градац | 509 | 171 | 2,98 | Расуто | ДА |
| 17. | Глоговац | 402 | 127 | 3,17 | Расуто | ДА |
| 18. | Гојсовац | 683 | 236 | 2,89 | Расуто | ДА |
| 19. | Главичице | 1.070 | 339 | 3,16 | Расуто | ДА |
| 20. | Главичорак | 169 | 68 | 2,49 | Расуто | ДА |
| 21. | Дворови | 4.716 | 1.504 | 3,14 | Урбано | ДА |
| 22. | Дијелови | 669 | 219 | 3,05 | Расуто | ДА |
| 23. | Драгаљевац Доњи | 339 | 107 | 3,17 | Расуто | ДА |
| 24. | Драгаљевац Средњи | 741 | 235 | 3,15 | Расуто | ДА |
| 25. | Драгаљевац Горњи | 418 | 131 | 3,19 | Расуто | ДА |
| 26. | Даздарево | 522 | 149 | 3,50 | Расуто | ДА |
| 27. | Загони | 619 | 205 | 3,02 | Расуто | ДА |
| 28. | Загони Доњи | 305 | 96 | 3,18 | Расуто | ДА |
| 29. | Јања | 10.542 | 3.087 | 3,41 | Урбано | ДА |
| 30. | Јоховац | 284 | 85 | 3,34 | Расуто | ДА |
| 31. | Кацевац | 268 | 83 | 3,23 | Расуто | ДА |
| 32. | Кованлук | 508 | 174 | 2,92 | Расуто | ДА |
| 33. | Крива Бара | 345 | 112 | 3,08 | Расуто | ДА |
| 34. | Којчиновац | 794 | 247 | 3,21 | Расуто | ДА |
| 35. | Ковачићи | 383 | 123 | 3,11 | Расуто | ДА |
| 36. | Љесковац | 969 | 289 | 3,35 | Расуто | ДА |
| 37. | Љељенча | 913 | 273 | 3,34 | Расуто | ДА |
| 38. | Магнојевић Средњи | 318 | 101 | 3,15 | Расуто | ДА |
| 39. | Магнојевић Горњи | 333 | 99 | 3,36 | Расуто | ДА |
| 40. | Магнојевић Доњи | 419 | 122 | 3,43 | Расуто | ДА |
| 41. | Модран | 963 | 339 | 2,84 | Расуто | ДА |
| 42. | Мала Обарска | 305 | 95 | 3,21 | Расуто | ДА |
| 43. | Међаши | 858 | 304 | 2,82 | Расуто | ДА |
| 44. | Нови | 183 | 61 | 3,00 | Расуто | ДА |
| 45. | Ново НасеЉе | 832 | 268 | 3,10 | Расуто | ДА |
| 46. | Ново Село | 1.153 | 381 | 3,03 | Расуто | ДА |
| 47. | Обријеж | 180 | 54 | 3,33 | Расуто | ДА |
| 48. | Остојићево | 440 | 162 | 2,72 | Расуто | ДА |
| 49. | Пучиле | 2.090 | 639 | 3,27 | Расуто | ДА |
| 50. | Пиперци | 193 | 83 | 2,33 | Расуто | ДА |
| 51. | Патковача | 2.569 | 769 | 3,34 | Урбано | ДА |
| 52. | Попови | 1.238 | 410 | 3,02 | Расуто | ДА |
| 53. | Рухотина | 276 | 90 | 3,07 | Расуто | ДА |
| 54. | Сухо Поље | 1.154 | 377 | 3,06 | Расуто | ДА |
| 55. | Тријешница | 502 | 166 | 3,02 | Расуто | ДА |
| 56. | Трњаци | 1.074 | 312 | 3,44 | Расуто | ДА |
| 57. | Хасе | 938 | 282 | 3,33 | Урбано | ДА |
| 58. | Ћипировине | 622 | 195 | 3,19 | Расуто | ДА |
| 59. | Црњелово Доње | 2.011 | 647 | 3,11 | Расуто | ДА |
| 60. | Црњелово Горње | 1.279 | 399 | 3,21 | Расуто | ДА |
| 61. | Чађавица Доња | 577 | 164 | 3,52 | Расуто | ДА |
| 62. | Чађавица Средња | 533 | 180 | 2,96 | Расуто | ДА |
| 63. | Чађавица Горња | 676 | 225 | 3,00 | Расуто | ДА |
| 64. | Ченгић | 859 | 274 | 3,14 | Расуто | ДА |
| 65. | Чардачине | 471 | 135 | 3,49 | Расуто | ДА |
| **УКУПНО СМЗ** | | **62.753** | **19.668** | **3,19** |  | |
| **ГРАДСКЕ МЈЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ (ГМЗ)** | | | | | | |
| 66. | Богдановићи | 3.125 | 1.105 | 2,83 | Урбано | ДА |
| 67. | Вељко Лукић | 4.986 | 1.681 | 2,97 | Урбано | ДА |
| 68. | Вук Караџић | 3.297 | 1.236 | 2,67 | Урбано | ДА |
| 69. | Галац | 2.187 | 879 | 2,49 | Урбано | ДА |
| 70. | Дашница | 1.241 | 451 | 2,75 | Урбано | ДА |
| 71. | Дашница 1 | 2.053 | 753 | 2,73 | Урбано | ДА |
| 72. | Лединци | 6.958 | 2.347 | 2,96 | Урбано | ДА |
| 73. | Ново Насеље | 1.256 | 420 | 2,99 | Урбано | ДА |
| 74. | 15. мајевичка | 2.758 | 966 | 2,86 | Урбано | ДА |
| 75. | Стари Град | 5.085 | 1.798 | 2,83 | Урбано | ДА |
| 76. | Соколски Дом | 2.552 | 975 | 2,62 | Урбано | ДА |
| 77. | Филип Вишњић | 3.167 | 1.128 | 2,81 | Урбано | ДА |
| 78. | Центар | 2.456 | 902 | 2,72 | Урбано | ДА |
| **УКУПНО ГМЗ** | | **41.121** | **14.641** | 2,81 |  | |
| **УКУПНО МЗ** | | **103.874** | **34.309** | **3,02** |  | |

***Спецификација проблема***

## Институционални проблеми

* Непостојање службе нити службеника који је директно задужен за рјешавање проблема и праћења стања из области прикупљања, одвожења, одлагања и депоновања комуналног отпада.
* Недовољна сарадња свих релевантних фактора на рјешавању проблема збрињавања комуналног отпада.

## Правни проблеми

* Законски прописи како Републике Српске тако и градски нису у потпуности доречени и врло често контролни органи не могу примјенити поједине одредбе.
* Донијети нову Одлуку или ревидирати стару која ће регулисати обавезу раздвајања комуналног отпада на мјесту настанка и евентуално обавезу компостирања и слично.
* Неуређени односи између корисника и даваоца услуге.
* Неуређени односи између Града Бијељина и даваоца комуналних услуга који тренутно пружају услуге.

## Инфраструктурни проблеми

* Застарјела опрема којом се тренутно обављају услуге сакупљања и превоз отпада.
* У појединим дијеловима града улице су уске и треба набавити мања возила прикладна таквим улицама.
* Присутност дивљих депонија.
* Не постоји систем одвојеног прикупљања специјалног отпада тако да се опасни отпад из домаћинства, кабасти отпад и електронички отпад заједно са осталим комуналним отпадом одвози на санитарну депонију. Није реално очекивати да ће се у скоријем периоду увести систем издвајања, посебног прикупљања и третмана опасног отпада из домаћинства.
* Недовољан број зелених острва за амбалажни отпад.
* Непостојање посебног возила за прикупљање одвојено прикупљеног отпада.
* Непосједовање опреме за претходну обраду одвојено прикупљеног отпада.

## Финансијски проблеми

* Слаба наплата потраживања која се додатно смањује повећањем броја корисника, што представља неминовност због високих трошкова одлагања.
* Цијена услуге у односу на стварне трошкове још један је проблем који утиче на нормално функционисање система. Значајан проблем је и велико учешће цијене одлагања у укупној цијени.
* Плаћање ПДВ-а на фактурисану а не на наплаћену услугу.
* Ниска платежна моћ грађана као и самих привредних субјеката.
* Недостатак финансијских средстава за занављање дотрајале опреме.
* Локална управа би требала изнаћи могућности за суфинансирање система прикупљања док систем не постане самоодржив у смислу да финансира пројекте везане за издвајање корисних састојака отпада.

## Јавна свијест

* Јавна свијест грађана није на завидном нивоу што се тиче самог управљања отпадом. Опад се не одлаже на одговарајући начин. Отпад се и даље одлаже по ријекама, потоцима, јавним површинама, дуж путне мреже, оснивајући тако велики број малих дивљих депонија.
* Грађани врло често нису свјесни колико неадекватно одлагање отпада утиче на здравље њих самих и здравље свих других грађана уопште.
* Потребно је стално радити на питању подизања јавне свијести грађана и обухватити сва домаћинства услугама одвоза отпада.

Комунална предузећа треба активније да се укључе у подизање свијести и комуникацију са грађанима.

Прикупљањем и одвозом чврстог комуналног отпада обухваћени су сви корисници услуга – физичка и правна лица на подручју града Бијељине и дијелу приградских насеља. Прикупљање и одвоз чврстог комуналног отпада се врши за 32.550 корисника – физичка лица и 1.929 корисника – правна лица.

*Графикон 1-1 – Преглед корисника од којих се врши прикупљање и одвоз чврстог комуналног отпада – физичка лица*

*Графикон 1-2 – Преглед корисника од којих се врши прикупљање и одвоз чврстог комуналног отпада – правна лица*

Циљ Програма прикупљања и одвожења чврстог комуналног отпада, је да се обезбиједе и осигурају услови за:

* благовремени одвоз отпада из стамбених и пословних објеката са територије Града.[[1]](#footnote-1)
* одвоз крупног отпада, најмање два пута годишње, о чему се корисници услуга обавјештавају на подобан начин.
* селекцију комуналног отпада приликом сакупљања отпада у посуде за отпад које имају посебне ознаке.
* забрану стварања дивљих одлагалишта на цијелој територији Града Бијељина, која представљају отпадне материје одложене на јавној или другој површини, супротно закону, Одлуци о прикупљању, одвожењу и депоновању комуналног отпада и другим прописима.
* управљање отпадом на начин којим се не угрожава здравље људи и животна средина.
* превенцију настајања отпада, посебно развојем чистијих технологија и рационалним коришћењем природних богатстава, као и отклањање опасности од његовог штетног дејства на здравље људи и животну средину.
* дезинфекцију возила и контејнера, који се користе за одвоз и прикупљање отпада, најмање једном седмично а у складу са усвојеним „Програмом“.

Прикупљање и одвожење комуналног отпада се врши пет дана у недељи (понедељак-петак).

Контрола рада екипа за прикупљање и одвожење комуналног отпада се врши непосредно од стране реонских пословођа.

У сва возила за превоз отпада инсталиран је ГПС уређај, који омогућава бољи систем контроле и минималне рекламације корисника на квалитет извршених услуга.

Од 15.02.2019. године у примјени је нови Цјеновник услуга депоновања чврстог комуналног отпада, по основу ког је цијена депоновања чврстог комуналног отпада увећана за 25% у односу на претходни период и износи 42,735 КМ без ПДВ-а.

Значајан дио средстава се издваја за трошкове депоновања чврстог комуналног отпада, који имају велико учешће у укупним трошковима Друштва. Раст цијене услуга депоновања чврстог комуналног отпада приказан је на графикону број 2-1.

*Графикон број 2-1 - Кретање цијене депоновања чврстог комуналног отпада*

Цијене услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада утврђене су у „Цјеновнику комуналних услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада за власнике и кориснике стамбених простора“, број: 9085/2018 од 19.12.2018. године, и „Цјеновнику комуналних услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада за предузетнике и правна лица“, број: 9086/2018 од 19.12.2018. године, на које је Скупштина Града Бијељина дала сагласност 05.02.2019. године. Цјеновници су у примјени од 15.02.2019. године. Цијене услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада од 15.02.2019. године повећане су за 10%, али су и даље недовољне да покрију високе трошкове депоновања чврстог комуналног отпада.

*Графикон број 2-2 – Кретање цијене услуга прикупљања и одвоза чврстог комуналног отпада*

У 2021. години на регионалну депонију укупно је депоновано 26.287,59 Т отпада, док је у 2020. години укупно депоновано 26.518,29 Т отпада. На графикону 3 приказане су количине депонованог чврстог комуналног отпада по годинама.

*Графикон 3 - Количине депонованог чврстог комуналног отпада*

На одвожењу чврстог комуналног отпада свакодневно је ангажована сљедећа механизација:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **РБ** | **Марка возила** | **Регистарска ознака** | **Тип возила** |
|  | Ивеко подизач | Ј69-Т-781 | МЛ 150Е18К |
|  | Ивеко смећар | Е30-А-603 | 50Ц13 |
|  | Ивеко смећар | Т34-О-021 | 180-25 |
|  | Ивеко смећар | Т18-А-848 | 170Е18 |
|  | Мерцедес смећар | 071-Ј-504 | 1213/36 |
|  | МАН | Е56-Т-218 | М39 |
|  | QАF | Ј90-Е-610 | Е63 |
|  | Мерцедес смећар | Т90-М-562 | 957.65 |
|  | Мерцедес смећар | К59-Т-024 | 2227 |
|  | Волво смећар | О26-М-670 | ФС 10 |
|  | Мерцедес смећар | Т26-М-023 | 950.60 |
|  | Мерцедес смећар | О91-К-199 | 950.53 |
|  | Ивеко | М19-А-029 | 2Ц3Ц |
|  | Ман смећар | Ј12-К-433 | Е63 |
|  | Ман смећар | К80-А-573 | Х05 |
|  | Мерцедес смећар | М04-Ј-803 | 950.53 |

***Прикупљање амбалажног отпада***

АД „Комуналац“ Бијељина врши прикупљање амбалажног отпада, и то: стакла, бијелог папира, фолије, картона, ПЕТ амбалаже и алу лименки и од истог остварује одређени приход по основу продаје.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2021. година** | | **31.12.2020. година** | |
| Врста амбалажног отпада | Количина (Т) | Приход (КМ) | Количина (Т) | Приход (КМ) |
| Стакло | 122,81 | 7.368,24 | 57,70 | 3.462,06 |
| Бијели папир | 33,58 | 9.712,10 | 18,95 | 5.654,70 |
| Картон | 40,95 | 9.692,59 | 70,34 | 4.442,10 |
| Прозирна фолија | 2,28 | 569,50 | 0,00 | 0,00 |
| Новински папир | 5,49 | 791,71 | 0,00 | 0,00 |
| Алу лименке | 0,91 | 1.135,00 | 0,32 | 320,00 |
| Пет амбалажа | 0,70 | 209,10 | 0,00 | 0,00 |
| Остали отпад | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.606,32 |
| **УКУПНО** | **206,72** | **29.478,24** | **147,31** | **15.485,18** |

Укупно остварени приход од продаје амбалажног отпада за извјештајни период 2021. године износи 29.478,24 КМ, док је у 2020. години остварен приход од 15.485,18 КМ.

На графикону број 4 приказани су упоредни подаци количина прикупљеног амбалажног отпада.

*Графикон број 4-Прикупљени амбалажни отпад*

### *Одржавање јавно-прометних површина*

Одржавање јавно-прометних површина се обавља на подручју града Бијељине и Мјесне заједнице Јања.

На расписани тендер од стране Градске управе Града Бијељина, добили смо посао и закључили уговор за чишћење јавно-прометних површина. По приказаним евиденцијама, овјереним од стране контролних служби Градске управе Града Бијељина и према утврђеном Програму рада за ЛОТ бр.1, у периоду 01.01. - 31.12.2021. године, реализовано је сљедеће:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **БИЈЕЉИНА** | | | | | | | | |
|  | | | **2021. година** | | **2020. година** | | **2019. година** | |
| РБ | Опис услуге | МЈ | Количина | Износ  без ПДВ-а | Количина | Износ  без ПДВ-а | Количина | Износ  без ПДВ-а |
|  | Ручно или машинско чишћење тротоара | м2 | 8.212.492 | 159.322,34 | 8.725.068 | 169.266,32 | 8.452.489 | 156.371,05 |
|  | Ручно или машинско чишћење ригола | м2 | 2.359.378 | 94.375,12 | 2.455.784 | 98.231,36 | 2.490.796 | 94.650,25 |
|  | Ручно стругање ригола | м2 | - | - | - | - | - | - |
|  | Прочишћавање тротоара и ригола | н/ч | 3.700 | 28.490,00 | 3.107 | 23.923,90 | 3.051 | 21.357,00 |
|  | Рад паука | сат | 2 | 105,00 | - | - | - | - |
|  | Машинско прскање макадамских ул | тура | - | - | - | - | - | - |
|  | Машинско прање улица и тротоара | м2 | - | - | - | - | - | - |
|  | Рад ТМВ за ванр. потребе н-2т | тура | 7 | 560,00 | 2 | 160,00 | 16 | 1.148,64 |
|  | Рад спец.возила за одвоз смећа | тура | - | - | - | - | - | - |
|  | Рад спец.воз.за одв.см.са руч.ут. | тура | 6 | 2.073,00 | 4 | 1.382,00 | 2 | 628,20 |
|  | Рад КВ бравара на разн.брав.посл | н/ч | 47 | 483,63 | 11 | 113,19 | 10 | 102,90 |
|  | Спец.возило.фекална цистерна | тура | - | - | - | - | - | - |
|  | Рад ауто-под.контејнера 5м3 | тура | 4 | 490,00 | 1 | 122,50 | 2 | 244,30 |
|  | Рад специјалних машина | сат | 20 | 440,00 | - | - | - | - |
|  | Рад камиона на одвозу снијега | м3 | - | - | - | - | - | - |
|  | Рад радника на утов.снијега | сат | 280 | 1.822,80 | - | - | - | - |
|  | Чишћење снијега и посипање соли | кг | - | - | - | - | - | - |
|  | Ручно чишћење отпада са обале кан. | сат | - | - | - | - | - | - |
|  | Набавка и утрошак соли | кг | 1.700 | 493,00 | - | - | - | - |
| Укупно | | |  | 288.654,89 |  | 293.199,27 |  | 274.502,34 |

*Табела број 4 – Одржавање јавно – прометних површина на подручују града Бијељине*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ЈАЊА** | | | | | | | | |
|  | | | **2021. година** | | **2020. година** | | **2019. година** | |
| РБ | Опис услуге | МЈ | Количина | Износ  без ПДВ-а | Количина | Износ  без ПДВ-а | Количина | Износ  без ПДВ-а |
|  | Ручно чишћење тротоара | м2 | 1.130.760 | 21.936,74 | 764.400 | 14.829,36 | 878.100 | 16.244,85 |
|  | Ручно или маш.чишћење ригола | м2 | 435.970 | 17.438,80 | 294.160 | 11.766,40 | 339.310 | 12.893,78 |
|  | Ручно стругање ригола | м2 | - | - | - | - | - | - |
|  | Прочишћавање тротоара и ригола | н/ч | 45 | 346,50 | 237 | 1.824,90 | 81 | 567,00 |
|  | Машинско прање улица и тротоара | м2 | - | - | - | - | - | - |
|  | Рад ТМВ за ванр. потребе н-2т | тура | - | - | - | - | 4 | 273,00 |
| Укупно | | |  | 39.722,04 |  | 28.420,66 |  | 29.978,63 |

*Табела број 5 – Одржавање јавно – прометних површина на подручују Мјесне заједнице Јања*

У 2021. години, у оквиру ЛОТ-а број 1, реализован је одвоз отпада из мјесних заједница Доња Љељенча и Бријесница. По том основу остварен је приход од 11.356,00 КМ, док је у претходној години остварен приход од 14.195,00 КМ.

Програм рада и одржавања јавно-прометних површина реализује се у шестодневној радној седмици, по налозима Одјељења за стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине Града Бијељине.

*Графикон број 5-Остварени приходи по основу реализације по ЛОТ-у бр.1 у посљедње три године*

### *Услуге специјалним комуналним возилима*

**Специјално возило за превоз непрописно паркираних возила („паук“)** ангажовано је за потребе Центра јавне безбиједности Бијељина - Одјељење саобраћајне полиције, за уклањање непрописно паркираних возила, а повремено се користи и за пружање услуга другим физичким и правним лицима. Рад овог возила регулисан је посебним Упутством, које је донијело МУП Републике Српске.

Приход од услуга специјалног возила за превоз непрописно паркираних возила, остварен у текућој години, износи 40.777,73 КМ.

У Цјеновнику осталих некомуналних услуга, број 4963/2018 од 27.06.2018. године, који је у примјени од 18.07.2018. године, утврђене су сљедеће цијене услуга:

* Накнада за премјештање возила по налогу полиције до 2 км специјалним возилом „Паук“ износи 34,18 КМ по тури;
* Накнада за премјештање возила по налогу полиције од 2 до 10 км специјалним возилом „Паук“ износи 51,28 КМ по тури;
* Накнада за премјештање возила по налогу полиције преко 2 км специјалним возилом „Паук“ износи 76,92 КМ по тури;
* Накнада за пређене километре, приликом премјештања возила специјалним возилом „Паук“ износи 1,28 КМ по пређеном километру;
* Накнада за чување возила на депоу по једном започетом дану износи 8,54 КМ;
* Накнада за започето премјештање возила специјалним возилом „Паук“ по налогу полиције износи 25,64 КМ по возилу;
* Накнада за рад специјалног возила „Паук“ за услужно премјештање возила до 2 (двије) тоне износи 51,28 КМ по тури и
* Накнада за рад специјалног возила „Паук“ за услужно премјештање возила преко 2 (двије) тоне износи 76,92 КМ по тури.

За период од 01.01.-31.12.2021. године, „паук“ је превезао ~889 возила, што је за 59 возила више у односу на исти период претходне године у ком је „паук“ превезао ~830 возила и остварио приход од 36.942,90 КМ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОСТВ.  МЈЕСЕЦ | **ПРИХОДИ** | | | | | **БРОЈ ПРЕВЕЗЕНИХ ВОЗИЛА** | | | | |
| 2021. | 2020. | 2019. | ИНД  1/2 | ИНД  2/3 | 2021. | 2020. | 2019. | ИНД  1/2 | ИНД  2/3 |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| Јануар | 2.948,72 | 3.085,47 | 2.931,61 | 96 | 105 | 65 | 74 | 77 | 88 | 96 |
| Фебруар | 3.641,03 | 3.880,34 | 4.162,39 | 94 | 93 | 74 | 93 | 96 | 80 | 97 |
| Март | 2.692,30 | 2.512,82 | 4.700,85 | 107 | 53 | 63 | 54 | 115 | 117 | 47 |
| Април | 2.854,70 | 0 | 4.145,30 | 0 | 0 | 60 | 0 | 103 | 0 | 0 |
| Мај | 2.179,48 | 0 | 4.085,47 | 0 | 0 | 50 | 0 | 98 | 0 | 0 |
| Јун | 3.777,78 | 3.615,39 | 3.871,79 | 104 | 93 | 82 | 87 | 94 | 94 | 93 |
| Јул | 3.598,29 | 4.873,50 | 4.839,32 | 74 | 101 | 82 | 93 | 96 | 88 | 97 |
| Август | 3.760,68 | 3.230,77 | 3.542,73 | 116 | 91 | 81 | 77 | 89 | 105 | 87 |
| Септембар | 3.623,92 | 4.428,37 | 3.572,64 | 82 | 124 | 79 | 99 | 81 | 80 | 122 |
| Октобар | 4.008,54 | 3.863,25 | 4.017,09 | 104 | 96 | 81 | 84 | 100 | 96 | 84 |
| Новембар | 3.905,97 | 3.709,40 | 3.068,38 | 105 | 121 | 85 | 81 | 78 | 105 | 104 |
| Децембар | 3.786,32 | 3.743,59 | 3.974,36 | 101 | 94 | 87 | 88 | 98 | 99 | 90 |
| **УКУПНО** | **40.777,73** | **36.942,90** | **46.911,93** | **110** | **79** | **889** | **830** | **1.125** | **107** | **74** |

Остварени приход од услуга „паука“ у текућој години већи је за 10%, односно за 3.834,83 КМ у односу на приход остварен у претходној години. Број превезених возила у периоду од 01.01.- 31.12.2021. године већи је за 59 возила у односу на исти период 2020. године.

Остварени расходи текуће године већи су од остварених прихода текуће године за 13.333,86 КМ, односно за 32,70%. Потребно је приходе додатно повећати да би се омогућио излазак из зоне губитка пословања, односно остварио неутралан пословни резултат.

Број превезених возила у одређеном временском периоду зависи искључиво од броја упућених „налога за превоз непрописно паркираних возила“ од стране саобраћајне полиције, те по основу наведеног АД „Комуналац“ Бијељина није у могућност да утиче на повећање прихода преко броја превезених возила у одређеном временском периоду.

Тренутна цијена превоза непрописно паркираних возила је економски оправдана, јер је калкулацијом утврђено да би уз постојеће расположиве капацитете опреме и радне снаге, уз остварене расходе текуће године, који би незнатно порасли са бројем реализованих услуга, било потребно извршити ~1.280 услуга премјештања возила по налогу полиције, како би се остварио неутрални пословни резултат, што је за 391 услугу више у односу на остварен резултат текуће године.

Уколико се анализа рада врши на основу дневног броја извршених услуга, долази се до податка да је просјечан број дневних услуга у текућој години 3,37, те да би се повећањем броја дневних услуга за 1,52, односно на 4,89, остварио неутралан пословни резултат.

Узимајући у обзир да је дневно радно вријеме специјалног возила за превоз непрописно паркираних возила 8 сати, долази се до податка да би на сваких 1 сат и 38 минута било довољно извршити по једну услугу по налогу полиције, што је виште него реалан циљ, те је потребо предузети одређене мјере за остварење заданог циља.

Анализа расхода своди се на анализу укупних и појединачних расхода.

Анализу расхода треба почети са извођењем констатације о обиму остварених расхода у текућој години и тренду њихове динамике у односу на остварене расходе у претходној години.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Износ** | | | **Структура (%)** | | | **Индекс** |
| **Врста расхода** | **2021.** | **2020.** | **2019.** | **2021.** | **2020.** | **2019.** | **2:3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Трошкови бруто плата-  *(2 радника)* | 28.640,01 | 28.507,26 | 27.795,92 | 52,93 | 53,96 | 50,91 | 100 |
| Трошкови бруто осталих личних расхода *(регрес, топли оброк и сл.)* | 4.823,63 | 4.098,26 | 4.003,88 | 8,91 | 7,76 | 7,33 | 118 |
| Трошкови регистрације и испит. | 916,15 | 1.026,34 | 939,34 | 1,69 | 1,94 | 1,72 | 89 |
| Трошкови амортизације | 9.069,00 | 9.069,00 | 9.001,20 | 16,76 | 17,16 | 16,49 | 100 |
| Трошкови горива | 10.662,80 | 10.132,54 | 12.854,63 | 19,71 | 19,18 | 23,55 | 105 |
| **УКУПНИ РАСХОДИ** | **54.111,59** | **52.833,40** | **54.594,97** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **102** |

Трошкови бруто плата, бруто остлих личних расхода, као и трошкови регистрације и амортизације, представљају фиксне трошкове, који се не мијењају са бројем реализованих услуга специјалног возила „паук“ и за које не постоји могућност уштеде, односно смањења.

Трошкови горива, представљају варијабилне трошкове, који искључиво зависе од броја извршених услуга и на којима се могу постићи значајне уштеде. У 2021. години, са специјалним возилом за превоз непрописно паркираних возила („паук“), пређено је 15.788 км и утрошено 4.636 литара дизел горива, те је за свако превезено возило пређено 17,76 км (15.788:889) и утрошено 5,22 литара горива (4.636:889). Просјечна цијена горива у 2021. години је 2,30 КМ, тако да је за трошкове горива укупно утрошено 10.662,80 КМ, односно ~12,00 КМ по једном превезеном возилом.

Укупни расходи „паука“ за период 01.01.-31.12.2021. године, износе 54.111,59 КМ, док су за исти период претходне године остварени у износу од 52.833,40 КМ.

Потребно је истаћи да у наведене расходе нису укључени трошкови одржавања возила (ауто-гуме, резервни дијелови, уље, прање возила и сл.), јер се наведени подаци нису могли идентификовати у евиденцији укупних трошкова одржавања сталних средстава.

**Специјалним комуналним возилом „фекална цистерна“** пружају се услуге физичким и правним лицима, која наруче вршење услуге путем налога, односно наруџбенице.

У току 2021. године, фекална цистерна имала је 17 интервентних услуга, по основу којих је остварен приход од 1.684,70 КМ, што је за 6 услуга више него у 2020. години, у којој је било 11 интервентних услуга, по основу којих је остварен приход од 1.090,10 КМ.

Специјално комунално возило „ц**истерна за воду“** је у периоду 01.01.-31.12.2021. године имала 16 интервентних услуга, што је за 1 мање од укупно 17 интервентних услуга из истог периода 2020. године.

Све припреме сервисирања и гаражирања возила, као и комплетна Служба комуналних услуга, смјештени су у уређеном простору површине 5.000 м2 и објектима пословно - техничког садржаја (гараже, сервисне радионице, магацински простор и др.) у Мачванској улици у Бијељини.

### *Служба одржавања градског зеленила*

За потребе Службе одржавања градског зеленила кориштена је постојећа савремена механизација, и то: машинске косачице, трактори, самоходне машинске косачице, машинске тестере, возило Застава носивости до 2 тоне, корпа, доставно возило типа Кеди и цистерна за осоку капацитета 3.200 литара.

Служба одржавања градског зеленила радила је по плану и програму, на основу добијеног посла на тендеру, који је расписала Градска управа Града Бијељине.

Служба одржавања градског зеленила је у 2021. години имала сљедећу реализацију:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мјесец | Износ реализације радова на јавним зеленим површинама са ПДВ-ом | | | Износ реализације од продаје садног матери-јала у производном сектору са ПДВ-ом | | |
| **Текућа година** | **Претходна година** | **Индекс**  2/3 | **Текућа година** | **Претходна година** | **Индекс**  5/6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Јануар  Фебруар  Март  Април  Мај  Јун  Јул  Август  Септембар  Октобар  Новембар  Децембар | Нема реализације  Нема реализације  Нема реализације  Нема реализације  23.029,90 КМ  33.695,27 КМ  39.030,93 КМ  39.014,02 КМ  37.870,71 КМ  37.011,94 КМ  47.905,04 КМ  25.415,61 КМ | Нема реализације  Нема реализације  8.862,75 КМ  29.616,85 КМ  46.102,37 КМ  34.641,85 КМ  40.285,07 КМ  41.799,60 КМ  24.262,22 КМ  25.393,22 КМ  5.824,07 КМ  Нема реализације | /  /  /  /  50  97  97  93  156  146  823  / | 62,92 КМ  1.199,09 КМ  4.283,84 КМ  4.062,39 КМ  5.848,50 КМ  3.259,00 КМ  1.610,50 КМ  1.640,50 КМ  1.786,00 КМ  1.877,50 КМ  1.140,00 КМ  280,39 КМ | 35,00 КМ  206,00 КМ  2.620,00 КМ  3.947,90 КМ  3.618,40 КМ  2.093,14 КМ  1.187,50 КМ  1.400,82 КМ  1.546,51 КМ  2.957,94 КМ  1.266,04 КМ  496,26 КМ | 180  582  164  103  162  156  136  117  115  63  90  57 |
| **УКУПНО** | 282.973,42 КМ | 256.788,10 КМ | 110 | 27.050,63 КМ | 21.375,51 КМ | 127 |

С обзиром на тренутни капацитет постојећих стакленика, пластеника, леја, обрадивог земљишта, машина за обраду и броја запослених радника, могуће је и увећати обим производње, али је највећи проблем пласман производа на тржиште.

### *Служба за организацију пијачних услуга*

Пијаца је организовано и уређено мјесто на коме се на уобичајен начин обавља трговина на мало пољопривредним, прехрамбеним и другим производима између продавца и купца. На пијаци се трговина обавља на продајним столовима. Спровођење пијачног реда је обавеза свих запослених, посебно радника на радном мјесту – редари пијаце. У спровођењу реда дужни су сарађивати са надлежним инспекцијским службама и радницима ЦЈБ Бијељина, везано за евентуалне проблеме око рада и унутрашњег реда у пијацама. Предузеће је дужно да пијачне тезге постави и распореди на начин којим се обезбијеђује функционалност и естетски изглед пијаце и омогућује купцима несметана куповина.

Зелена пијаца располаже са 5 расхладних витрина и 303 пијачна стола, а од тога се у централној улици налази 48 столова. Овај број столова задовољава све потребе корисника услуга зелене пијаце. На тзв. малом бувљаку у Улици 27. марта, налази се 33 стола. Наплата дневне плацарине се врши искључиво уторком и петком.

На графикону број 6, упоредно је приказан број закупљених столова у текућој години у односу на претходну и 2019. годину.

*Графикон број 6-Преглед закупљених столова по основу Уговора о закупу*

У 2021. години, приходи Службе за организацију пијачних услуга, који се остварују по основу дневног и мјесечног закупа столова у зеленој пијаци, остварени су у износу од 277.008,15 КМ и исти су виши за 9.200,87 КМ од остварења из претходне године, у којој је остварен приход од 267.807,28 КМ.

На графикону број 7 приказана је реализација прихода од мјесечног и дневног закупа столова у зеленој пијаци у 2021. години у односу на 2020. и 2019. годину.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Јануар | Фебруар | Март | Април | Мај | Јун | Јул | Август | Септембар | Октобар | Новембар | Децембар |
| 2021 | 16393,15 | 19164 | 24.067,39 | 26401,59 | 27355,86 | 26439,32 | 24708,2 | 23558,12 | 23321,37 | 23943,59 | 22117,09 | 19538,47 |
| 2020 | 17170,94 | 20196,14 | 21.936,53 | 17958,76 | 24902,57 | 26103 | 24828,21 | 24141,89 | 23948,72 | 24482,06 | 21872,65 | 20265,81 |
| 2019 | 15918,68 | 21136,62 | 24.252,88 | 26957,99 | 28048,57 | 27025,5 | 24868,24 | 24279,79 | 23987,45 | 24952 | 22956,29 | 21206,72 |

*Графикон број 7-Остварење прихода од закупа столова у зеленој пијаци*

## СЕКТОР ЕКОНОМСКО - ФИНАНСИЈСКИХ, ПРАВНИХ И ОПШТИХ ПОСЛОВА

### *Служба за правне, кадровске и опште послове*

У периоду од 01.01. - 31.12.2021. године у Служби за правне, кадровске и опште послове запослено је 8 радника.

У сарадњи са Службом за финансијске и рачуноводствене послове, Служба за правне, кадровске и опште послове интензивно ради на побољшању наплате потраживања, како од физичких тако и од правних лица.

Ова Служба свакодневно је поступала по судским предметима, израђивала поднеске, заступала Друштво пред судовима на рочиштима у парничним, извршним и прекршајним поступцима.

Као стручна Служба Друштва, обављала је и послове стручне помоћи органима Друштва (Скупштина, Надзорни одбор, Одбор за ревизију, Управа), пратећи записнички њихов рад и израђујући донесене одлуке наведених органа.

Акционарско друштво „Комуналац“ Бијељина је у протеклом периоду обављало регистровану дјелатност комуналних услуга са просјечно 179 запослених радника, док је просјек у 2020. години био 177 радника. На почетку 2021. године у радном односу се налазило 185 радника. У току године, у складу са указаним потребама, повремено су ангажовани одређени радници, тако да је на крају године у радном односу евидентирано 177 радника.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Јануар | Фебруар | Март | Април | Мај | Јун | Јул | Август | Септембар | Октобар | Новембар | Децембар |
| 2021 | 185 | 182 | 180 | 181 | 180 | 180 | 177 | 176 | 177 | 178 | 176 | 177 |
| 2020 | 174 | 174 | 172 | 170 | 168 | 173 | 173 | 175 | 177 | 188 | 189 | 187 |
| 2019 | 162 | 161 | 163 | 162 | 164 | 163 | 164 | 169 | 171 | 173 | 171 | 173 |

*Графикон број 8-Запослени радници у 2021., 2020. и 2019. години*

У табели број 7 приказана је структура запослених са потребном стручном спремом, на дан 31.12.2021. године.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стручна спрема | НК | ПК | КВ | ВКВ | ССС | ВШС | ВСС | Укупно |
| Број запослених | 66 | 13 | 46 | 4 | 14 | 16 | 18 | 177 |

*Табела број 7- Структура запослених на дан 31.12.2021. године*

### *Служба исхране радника*

У оквиру Службе исхране радника запослена су четири радника (главна куварица, помоћник главне куварице, помоћни радник у кухињи и економ), који су вршили спремање топлих оброка за све раднике. За период од 01.01.-31.12.2021. године припремљено је укупно 37.358 оброка, са мјесечним просјеком од 3.113 оброка. Од просјечно 179 запослених радника за дванаест мјесеци 2021. године, просјечно 142 радника, односно 79,33% од укупног броја радника је користило услуге ресторана, док је осталих 37 радника, односно 20,67% било одсутно из оправданих разлога, као што су: годишњи одмори, вјерски празници, боловања, изостанци и слично. Укупан трошак спремања топлог оброка, укључујући све директне и индиректне трошкове за дванаест мјесеци 2021. године износи 154.799,56 КМ, односно просјечно за мјесец дана 12.899,96 КМ, тако да је просјечна цијена једног топлог оброка по запосленом, утврђена на основу просјека за дванаест мјесеци 4,13 КМ. Просјечна цијена једног топлог оброка за 2020. годину износила је 3,59 КМ. Рекапитулација директних и индиректних трошкова топлог оброка сачињава се на посебном обрасцу, који је сачињен у складу са одредбама члана 8. став 1. тачка 11. Закона о порезу на доходак (Службени гласник Републике Српске, број: 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21 и 119/21).

|  |  |
| --- | --- |
| Трошак бруто плата (4 радника) у Служби исхране радника | 55.787,20 |
| Трошкови сировима и материјала за припремање оброка | 79.451,38 |
| Амортизација опреме у Служби исхране радника | 2.051,29 |
| Амортизација објекта у Служби исхране радника | 2.023,91 |
| Трошкови електричне енергије | 7.843,92 |
| Трошкови воде и канализације | 859,32 |
| ХТЗ опрема, потрошни материјал и ситан инвентар | 5.342,49 |
| Контрола исправности хране | 719,55 |
| Здравствени преглед радника | 135,59 |
| Дезинфекција, дератизација и дезинсекција | 584,91 |
| **УКУПНО за период 01.01.-31.12.2021.** | **154.799,56** |

### *Служба за финансијске и рачуноводствене послове*

### *Приходи*

У периоду од 01.01. - 31.12.2020. године, АД „Комуналац“ Бијељина остварио је укупан приход од 5.176.907 КМ.

У оквиру **пословних прихода** текуће године, који су остварени у укупном износу од 5.032.485 КМ, евидентирани су сљедећи приходи:

* Приходи од продаје робе у износу од 1.367 КМ;
* Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у износу од 643.373 КМ;
* Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту у износу од 3.698.602 КМ;
* Повећање вриједности залиха учинака у износу од 6.987 КМ и
* Остали пословни приходи у износу од 682.156 КМ.

У оквиру **финансијских прихода** текуће године, који су остварени у укупном износу од 61.937 КМ, евидентирани су сљедећи приходи:

* Финансијски приходи од повезаних правних лица у износу од 3.064 КМ и
* Приходи од камата у износу од 58.873 КМ.

У оквиру **осталих прихода** текуће године, који су остварени у укупном износу од 82.485 КМ, евидентирани су сљедећи приходи:

* Добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме, који су остварени у укупном износу од 7.805 КМ,
* Добици по основу продаје материјала у износу од 428 КМ,
* Наплаћена отписана потраживања у износу од 50.187 КМ и

Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи у износу од 24.065 КМ.

***Преглед остварених прихода***

| **РБ** | **Конто** | **Назив конта** | **Остварење 31.12.2020.** | **План за 2021. годину** | **Остварење 31.12.2021. године** | **Индекс** | **Индекс** | **% учешћа (6)** | **Разлика остварења (6-4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(6/4)** | **(6/5)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1 | 60150 | Приход од продаје сталних средстава намијењених продаји-контејнери | 1.367,52 | 15.000,00 | 7.521,36 | 550,00% | 50,14% | 0,13% | 6.153,84 |
| 2 | 60151 | Приход од продаје сталних средстава (отписана средства) – поступак лицитације | 0,00 | 0,00 | 21.996,80 | - | - | 0,39% | 21.996,80 |
| **3** | **601** | **Приход од продаје робе у Републици Српској** | **1.367,52** | **15.000,00** | **29.518,16** | **2158,52%** | **196,79%** | **0,52%** | **28.150,64** |
| 4 | 61010 | Приход од продаје услуга повезаним правним лицима из РС-јавна хигијена Бијељина | 293.199,26 | 320.000,00 | 285.899,09 | 97,51% | 89,34% | 5,04% | -7.300,17 |
| 5 | 61011 | Приход од продаје услуга повезаним правним. лицима из РС-одвоз отпада физ.лицима | 14.195,00 | 17.000,00 | 11.356,00 | 80,00% | 66,80% | 0,20% | -2.839,00 |
| 6 | 61012 | Приход од продаје услуга повезаним правним лицима из РС-одвоз отпада | 42.156,45 | 45.000,00 | 43.002,10 | 102,01% | 95,56% | 0,76% | 845,65 |
| 7 | 61013 | Приход од продаје услуга повезаним правним лицима из РС-зимска служба | 0,00 | 17.000,00 | 2.755,80 | - | 16,21% | 0,05% | 2.755,80 |
| 8 | 61014 | Приход од продаје услуга повезаним правним лицима из РС-градско зеленило | 219.476,95 | 220.000,00 | 203.024,18 | 92,50% | 92,28% | 3,58% | -16.452,77 |
| 9 | 61015 | Приход од продаје услуга повезаним правним.лицима из РС-мјесне заједнице | 0,00 | 0,00 | 25.577,24 | - | - | 0,45% | 25.577,24 |
| 10 | 61018 | Приход од продаје услуга повезаним правним лицима из РС-прање улица | 45.727,95 | 50.000,00 | 25.639,72 | 56,07% | 51,28% | 0,45% | -20.088,23 |
| 11 | 61019 | Приход од продаје услуга повезаним пр. лицима из РС-јавна хигијена Јања | 28.420,64 | 40.000,00 | 39.722,04 | 139,76% | 99,31% | 0,70% | 11.301,40 |
| **12** | **610** | **Приход од продаје учинака повезаним правним лицима** | **643.176,25** | **709.000,00** | **636.976,17** | **99,04%** | **89,84%** | **11,23%** | **-6.200,08** |
| 13 | 61105 | Приход од продаје производа купцима из Републике Српске-услуге ресторана | 769,18 | 0,00 | 750,00 | 97,51% | - | 0,01% | -19,18 |
| 14 | 61106 | Приход од продаје производа купцима из Републике Српске-расадник | 17.567,09 | 20.000,00 | 23.106,45 | 131,53% | 115,53% | 0,41% | 5.539,36 |
| 15 | 61120 | Приход од продаје услуга купцима из Републике Српске-гријање | 161,29 | 0,00 | 90,74 | 56,26% | - | 0,00% | -70,55 |
| 16 | 61121 | Приход од продаје услуга купцима из Републике Српске-одвоз отпада физ.лицима | 2.616.033,91 | 2.650.000,00 | 2.711.027,89 | 103,63% | 102,30% | 47,79% | 94.993,98 |
| 17 | 61122 | Приход од продаје услуга купцима из Републике Српске-одвоз отпада правним л. | 922.028,55 | 920.000,00 | 990.068,66 | 107,38% | 107,62% | 17,45% | 68.040,11 |
| 18 | 61123 | Приход од продаје услуга купцима из Републике Српске-трошкови депоновања | 38.460,04 | 38.000,00 | 45.549,72 | 118,43% | 119,87% | 0,80% | 7.089,68 |
| 19 | 61124 | Приход од продаје услуга купцима из Републике Српске-зеленило | 1.651,80 | 5.000,00 | 852,81 | 51,63% | 17,06% | 0,02% | -798,99 |
| 20 | 61125 | Приход од продаје услуга купцима из Републике Српске-паук (без МУП-а) | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| 21 | 61126 | Приход од продаје услуга купцима из Републике Српске-паук (за МУП) | 36.942,90 | 40.000,00 | 40.777,73 | 110,38% | 101,94% | 0,72% | 3.834,83 |
| 22 | 61127 | Приход од продаје услуга купцима из Републике Српске-фекална цистерна | 991,00 | 2.000,00 | 1.189,20 | 120,00% | 59,46% | 0,02% | 198,20 |
| 23 | 61128 | Приход од продаје услуга купцима из Републике Српске-цистерна за воду | 1.709,44 | 2.500,00 | 1.602,08 | 93,72% | 64,08% | 0,03% | -107,36 |
| **24** | **611** | **Приход од продаје учинака у Републици Српској** | **3.636.315,20** | **3.678.500,00** | **3.815.015,28** | **104,91%** | **103,71%** | **67,26%** | **178.700,08** |
| 25 | 61206 | Приход од продаје производа купцима из ФБиХ-расадник | 914,32 | 1.000,00 | 170,94 | 18,70% | 17,09% | 0,00% | -743,38 |
| 26 | 61222 | Приход од продаје услуга купцима из ФБиХ-одвоз отпада правним лицима | 45.293,63 | 45.000,00 | 52.816,08 | 116,61% | 117,37% | 0,93% | 7.522,45 |
| 27 | 61223 | Приход од продаје услуга купцима из ФБиХ-трошкови депоновања | 5.002,37 | 5.500,00 | 9.328,27 | 186,48% | 169,60% | 0,16% | 4.325,90 |
| 28 | 61227 | Приход од продаје услуга купцима из ФБиХ-фекална цистерна | 99,10 | 1.000,00 | 495,50 | 500,00% | 49,55% | 1,01% | 396,40 |
| 29 | 61228 | Приход од продаје услуга купцима из ФБиХ-цистерна за воду | 106,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | 0,00% | -106,84 |
| **30** | **612** | **Приход од продаје учинака у Федерацији БиХ** | **51.416,26** | **52.500,00** | **62.810,79** | **122,16%** | **119,64%** | **1,11%** | **11.394,53** |
| 31 | 61322 | Приход од продаје услуга купцима из БД БиХ-одвоз отпада правним лицима | 11.067,07 | 12.000,00 | 11.572,76 | 104,57% | 96,44% | 0,20% | 505,69 |
| 32 | 61323 | Приход од продаје услуга купцима из БД БиХ-трошкови депоновања | 0,00 | 200,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| 33 | 61327 | Приход од продаје услуга купцима из БД БиХ-фекална цистерна | 0,00 | 200,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| **34** | **613** | **Приход од продаје учинака у Брчко Дистрикту БиХ** | **11.067,07** | **12.400,00** | **11.572,76** | **104,57%** | **93,33%** | **0,20%** | **505,69** |
| 35 | 63000 | Повећање вриједности залихе производа | 6.987,00 | 5.000,00 | 9.168,70 | 131,23% | 183,37% | 0,16% | 2.181,70 |
| **36** | **630** | **Повећање вриједности залихе учинака** | **6.987,00** | **5.000,00** | **9.168,70** | **131,23%** | **183,37%** | **0,16%** | **2.181,70** |
| 37 | 65000 | Приходи од премија | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| **38** | **650** | **Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично** | **0,00** | **5.000,00** | **0,00** | **-** | **0,00%** | **0,00%** | **0,00** |
| 39 | 65100 | Приход од закупнина земљишта | 16.413,10 | 20.000,00 | 17.515,20 | 106,71% | 87,58% | 0,31% | 1.102,10 |
| 40 | 65110 | Приход од закупнина | 258.135,85 | 250.000,00 | 243.980,03 | 94,52% | 97,59% | 4,30% | -14.155,82 |
| 41 | 65130 | Приход од закупа столова у пијаци-по уговору | 215.788,75 | 230.000,00 | 215.881,64 | 100,04% | 93,86% | 3,81% | 92,89 |
| 42 | 65131 | Приход од закупа-дневни закуп столова у пијаци | 48.417,95 | 55.000,00 | 58.066,68 | 119,93% | 105,58% | 1,02% | 9.648,73 |
| 43 | 65132 | Приход од закупа столова-27. март | 3.600,58 | 5.000,00 | 3.059,83 | 84,98% | 61,20% | 0,05% | -540,75 |
| **44** | **651** | **Приходи од закупнина** | **542.356,23** | **560.000,00** | **538.503,38** | **99,29%** | **96,16%** | **9,49%** | **-3.852,85** |
| 45 | 65200 | Приходи од донација примљених од државних органа | 40.146,46 | 20.000,00 | 40.146,46 | 100,00% | 200,73% | 0,71% | 0,00 |
| 46 | 65210 | Приходи од донација од повезаних правних лица | 27.674,60 | 28.000,00 | 27.739,13 | 100,23% | 99,07% | 0,49% | 64,53 |
| 47 | 65220 | Приходи од донација од других лица | 8.298,75 | 20.000,00 | 14.167,81 | 170,72% | 70,84% | 0,25% | 5.869,06 |
| 48 | 65290 | Приходи од осталих донација | 0,00 | 0,00 | 141.014,80 | - | - | 2,49% | 141.014,80 |
| **49** | **652** | **Приходи од донација** | **76.119,81** | **68.000,00** | **223.068,20** | **293,05%** | **328,04%** | **3,93%** | **146.948,39** |
| 50 | 65510 | Приходи из фондова-ФЗО (боловање) | 38.279,57 | 30.000,00 | 31.775,86 | 83,01% | 105,92% | 0,56% | -6.503,71 |
| 51 | 65511 | Приходи из фондова-породиЉско боловање | 0,00 | 5.000,00 | 25.618,90 | - | 512,38% | 0,45% | 25.618,90 |
| 52 | 65520 | Приходи од завода | 9.915,00 | 26.000,00 | 26.859,73 | 270,90% | 103,31% | 0,47% | 16.944,73 |
| **53** | **655** | **Приходи из намјенских извора финансирања** | **48.194,57** | **61.000,00** | **84.254,49** | **174,82%** | **138,12%** | **1,49%** | **36.059,92** |
| 54 | 65901 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-стакло | 3.462,06 | 10.000,00 | 7.368,24 | 212,83% | 73,68% | 0,13% | 3.906,18 |
| 55 | 65902 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-бијели папир | 5.654,70 | 10.000,00 | 10.503,81 | 185,75% | 105,04% | 0,19% | 4.849,11 |
| 56 | 65903 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-картон | 4.442,10 | 10.000,00 | 9.692,59 | 218,20% | 96,93% | 0,17% | 5.250,49 |
| 57 | 65904 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-прозирна фолија | 0,00 | 1.000,00 | 569,50 | - | 56,95% | 0,01% | 569,50 |
| 58 | 65905 | Остали пословни приходи-гријање пословних простора под закупом | 0,00 | 200,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| 59 | 65906 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-лименке | 320,00 | 1.000,00 | 1.135,00 | 354,69% | 113,50% | 0,02% | 815,00 |
| 60 | 65907 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-шарена фолија | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| 61 | 65908 | Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун | 1.606,32 | 1.000,00 | 209,10 | 13,02% | 20,91% | 0,00% | -1.397,22 |
| **62** | **659** | **Остали пословни приходи** | **15.485,18** | **34.200,00** | **29.478,24** | **190,36%** | **86,19%** | **0,52%** | **13.993,06** |
| 63 | 66010 | Приходи од затезних камата од повезаних правних лица | 3.063,73 | 10.000,00 | 2.184,08 | 71,29% | 21,84% | 0,04% | -879,65 |
| **64** | **660** | **Финансиски приходи од повезаних правних лица** | **3.063,73** | **10.000,00** | **2.184,08** | **71,29%** | **21,84%** | **0,04%** | **-879,65** |
| 65 | 66130 | Затезне камате у земљи-правна лица | 14.005,02 | 15.000,00 | 12.938,20 | 92,38% | 86,25% | 0,23% | -1.066,82 |
| 66 | 66131 | Затезне камате у земљи-физичка лица | 42.264,30 | 45.000,00 | 42.468,39 | 100,48% | 94,37% | 0,75% | 204,09 |
| 67 | 66190 | Остале камате | 2.603,62 | 2.000,00 | 4.849,90 | 186,28% | 242,50% | 0,09% | 2.246,28 |
| **68** | **661** | **Приходи од камата** | **58.872,94** | **62.000,00** | **60.256,49** | **102,35%** | **97,19%** | **1,06%** | **1.383,55** |
| 69 | 67040 | Добици по основу продаје некретнина | 7.804,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | 0,00% | -7.804,55 |
| **70** | **670** | **Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме** | **7.804,55** | **0,00** | **0,00** | **0,00%** | **-** | **0,00%** | **-7.804,55** |
| 69 | 67520 | Добици од продаје ситног алата и инвентара – лицитација | 428,21 | 0,00 | 2.880,00 | 672,57% | - | 0,05% | 2.451,79 |
| **70** | **675** | **Добици по основу продаје материјала** | **428,21** | **0,00** | **2.880,00** | **672,57%** | **-** | **0,05%** | **2.451,79** |
| 71 | 67710 | Приходи од наплаћених потраживања-правна лица-индиректан отпис | 17.465,76 | 30.000,00 | 30.336,16 | 173,69% | 101,12% | 0,53% | 12.870,40 |
| 72 | 67711 | Приходи од наплаћених потраживања-физичка лица-индиректан отпис | 32.721,11 | 40.000,00 | 51.983,28 | 158,87% | 129,96% | 0,92% | 19.262,17 |
| **73** | **677** | **Наплаћена отписана потраживања** | **50.186,87** | **70.000,00** | **82.319,44** | **164,03%** | **117,60%** | **1,45%** | **32.132,57** |
| 74 | 67910 | Приходи од отписа обавеза из купопродајних односа | 11,64 | 0,00 | 353,56 | 3037,46% | - | 0,01% | 341,92 |
| 75 | 67990 | Остали непоменути приходи | 24.053,65 | 40.000,00 | 48.696,43 | 202,45% | 121,74% | 0,86% | 24.642,78 |
| **76** | **679** | **Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи** | **24.065,29** | **40.000,00** | **49.049,99** | **203,82%** | **122,62%** | **0,86%** | **24.984,70** |
| 77 | 68900 | Приходи од усклађивања вриједности потраживања од купаца | 0,00 | 0,00 | 35.328,85 | - | - | 0,62% | 35.328,85 |
| **78** | **689** | **Приходи од усклађивања вриједности остале имовине** | **0,00** | **0,00** | **35.328,85** | **-** | **-** | **0,62%** | **35.328,85** |
|  |  | **УКУПНО** | **5.176.906,68** | **5.382.600,00** | **5.672.385,02** | **109,57%** | **105,38%** | **100,00%** | **495.478,34** |

*Табела 21. Остварени приходи АД „Комуналац“ Бијељина на дан 31.12.2020. и 31.12.2021. године.*

Упоредни приказ остварених прихода текуће године и остварених прихода претходне године, чије је појединачно учешће у укупним приходима текуће године веће од 1%, дат је на графикону број 1.

*Графикон 1 – Остварени приходи у 2021. години у односу на остварење 2020. године*

Остварени приходи текуће године већи су од остварења претходне године за 495.478,34 КМ, док су у односу на планиране приходе већи за 289.785,02 КМ.

Анализа остварених прихода, као и поређење прихода текуће године са претходном годином, врши се преко сљедећих синтетичких конта:

**601 – Приходи од продаје робе у Републици Српској**

**(0,52% учешћа у укупним приходима)**

Приходи од продаје робе у Републици Српској, остварују се по основу прихода од продаје контејнера запремине 1,1 м3, који се продају по цијени од 683,76 КМ без ПДВ-а и прихода од продаје заплијењених сталних средстава путем лицитације. Приходи од продаје робе у Републици Српској, који су остварени у текућој години, су већи за 29.518,16 КМ у односу на остварење прихода из 2020. године, првенствено због остварених прихода од продаје отписаних сталних средстава путем лицитације, који су у текућој години остварени у износу од 21.996,80 КМ, док у претходној години није било остварења наведених прихода. Приходи од продаје контејнера у текућој години су повећани за 6.153,84 КМ, односно продато је 9 више контејнера у текућој години у односу на претходну.

**610 – Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима (ППЛ) –**

**(11,23% учешћа)**

Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима се остварују пружањем услуга повезаним правним лицима у Републици Српској. Сви приходи у оквиру конта 610 се највећим дијелом остварују по основу вршења услуга за Град Бијељину. Оквирни споразум за одржавање јавне хигијене и градског зеленила са Градом Бијељина је потисан 24.05.2021. године, док су појединачни уговори закључени 27.05.2021. године

У текућој години, остварен је приход од 636.976,17 КМ, који је за 6.200,08 КМ, односно за 0,96% мањи од остварених прихода из претходне године. Остварени приходи су у односу на планиране приходе мањи за 10,16%.

**611, 612 и 613 – Приходи од продаје учинака у Републици Српској, Федерацији БиХ и Брчко Дистрикту БиХ (68,57% учешћа у укупним приходима)**

Приходи од продаје учинака се остварују по основу продаје производа на мало физичким и правним лицима, вршења услуга одвоза отпада од физичких и правних лица, услуга превоза непрописно паркираних возила специјалним возилом (паук) и услуга извршених специјалним возилом за превоз отпадних вода.

Укупни приходи текуће године, евидентирани у оквиру синтетичких конта 611, 612 и 613, су остварени у износу од 3.889.398,83 КМ. Остварени приходи су већи од планираних за 3,90%, док су у односу на остварење претходне године повећани за 5,15%, односно за 190.600,30 КМ.

Значајно повећање прихода од учинака у текућој години у односу на претходну годину, примјетно је на приходима од услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада од физичких лица, који су већи за 3,63%, односно за 94.993,98 КМ у односу на претходну годину, првенствено због повећаног броја нових корисника услуга и извршене контроле евидентиране корисне стамбене површине у односу на стварно стање на терену код већег броја корисника. У току је поступак контроле корисне стамбене површине за све кориснике прикупљања и одвожења комуналног отпада.

Приходи од услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада од предузетника и правних лица из РС су већи за 68.040,11 КМ у текућој у односу на претходну годину, првенствено због отклоњених грешака у задужењу корисника приликом извршених контрола на терену, по основу којих је утврђено да поједини корисници нису у потпуности задужени у складу са „Цјеновником комуналних услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада за предузетнике и правна лица“, број: 9086/2018 од 19.12.2018. године, на који је Скупштина Града Бијељина дала сагласност 05.02.2019. године. Цјеновник је у примјени од 15.02.2019. године.

Приходи остварени од услуга специјалног возила за уклањање непрописно паркираних возила - „паук“ су у текућој години повећани за 3.834,83 КМ, односно за 10,38% у односу на претходну годину.

**630 – Повећање вриједности залиха учинака**

**(0,16% учешћа у укупним приходима)**

Приходи од повећања вриједности залиха учинака се остварују повећањем вриједности недовршене производње, полупроизвода и готових производа.

Приходи од повећања вриједности залиха учинака у текућој години су у односу на претходну годину већи за 31,23%, односно за 2.181,70 КМ. Остварење наведених прихода текуће године је веће од планираних прихода за 83,37%.

**651 – Приходи од закупнина (9,49% учешћа у укупним приходима)**

Приходи од закупнина се остварују по основу прихода од закупнина земљишта, прихода од закупнина објеката и прихода од закупнина осталих средстава, односно закупнина столова у пијаци.

Приходи од закупнина у текућој години остварени су у укупном износу од 538.503,38 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 542.356,23 КМ. Наведени приходи у текућој години су мањи за 3.852,85 КМ, односно за 0,71%, првенствено због смањеног прихода од закупнина локала.

Цијена мјесечног закупа локала, промијењена је од 15.04.2021. године на основу „Одлуке о утврђивању мјесечне закупнине пословних простора“, број: 2852/2021 од 06.04.2021. године (у даљем тексту: Одлука), коју је донијела Скупштина акционара а.д. „Комуналац“ Бијељина, на поновљеној тринаестој ванредној сједници. Наведеном Одлуком утврђене су сљедеће цијене закупа локала:

**а)** **закупнина у износу од 17,00 КМ/м2** за пословне просторе од почетка улице Милоша Црњанског, све до улаза у „Зелену пијацу“, од броја 1 до броја 143,

**б)** **закупнина у износу од 12,00 КМ/м2**  за пословне просторе у улици Милоша Црњанског, од улаза у „Зелену пијацу“ до угла улице Саве Ковачевића, од броја 145 до броја 157 и

**в)** **закупнина у износу од 10,00 КМ/м2**, за све пословне просторе у улици Саве Ковачевића.

Приходи од закупнина земљишта већи су за 6,71% у текућој години у односу на претходну годину, односно за 1.102,10 КМ.

Приходи од дневног закупа столова у пијаци већи су 9.648,73 КМ, односно за 19,93% у односу на претходну годину.

Приходи од мјесечног закупа столова у пијаци у текућој години су на нивоу остварења претходне године. Значајан број столова у пијаци није издат пода закуп, те је уз детаљну анализу постојећег стања потребно предузети све неопходне мјере, како би се што већи број столова издао под закуп и омогућило остварење већих прихода од закупа столова у пијаци.

**652 – Приходи од донација (3,93% учешћа у укупним приходима)**

Приходи од донација се остварују по основу прихода од донација повезаних правних лица, донација примљених од државних органа и осталих донација.

Приходи од донација примљених од државних органа у износу од 40.146,46 КМ, се односе на један дио средстава дозначених од Фонда солидарности Републике Српске.

Приходи од донација од повезаних правних лица, у износу од 27.739,13 КМ, је остварен по основу обрачунате годишње амортизације на набавну вриједност специјалног комуналног возила Ивецо Стралис, регистарске ознаке М19-А-029, са процјењеним вијеком трајања од седам година. Камион је уступљен на кориштење од стране Града Бијељина, по основу уговора којим су регулисана права и обавезе двије стране.

Приходи од донација од других лица, евидентирани су у износу од 14.167,81 КМ и односе се на обрачунату амортизацију половних донираних контејнера од стране данске фирме ODENSE WASTE MANAGEMENT COMPANY.

Приходи од осталих донација у износу од 141.014,80 КМ, остварени су по основу процјене земљишта, које је наведено у Листу непокретности број 203/0, издат 24.09.2021. године од стране Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука - Подручна јединица Бијељина, а које се састоји од укупно девет парцела. Процјена земљишта извршена је од стране овлашћеног процјењивача.

**655 – Приходи из намјенских извора финансирања**

**(1,49% учешћа у укупним приходима)**

Приходи из намјенских извора финансирања су остварени од прихода из фондова и завода, и то од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Фонда дјечије заштите и Завода за запошљавање Републике Српске.

Приходи из намјенских извора финансирања, у текућој години остварени су у износу од 84.254,49 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 48.194,57 КМ. Значајно повећање прихода из намјенских извора финансирања у текућој години у односу на претходну реализовано је по основу прихода из фондова за породиљско боловање, који су већи за 25.618,90 КМ и прихода од завода, који су већи за 16.944,73 КМ. Приходи из фондова за боловање, у текућој години су мањи за 6.503,71 КМ.

**659 – Остали пословни приходи по другим основама**

**(0,52% учешћа у укупним приходима)**

У оквиру осталих пословних прихода по другим основама евидентирани су приходи за које није прописан посебан рачун.

Остали пословни приходи у текућој години у односу на претходну годину већи су за 13.993,06 КМ, односно за 90,36%, првенствено због већих прихода од продаје амбалажног отпада, у оквиру којих је најзначајније повећање евидентирано на сљедећим приходима:

* приходи од продаје картона, који су већи за 5.250,49 КМ,
* приходи од продаје стакла, који су већи за 3.906,18 КМ и
* приходи од продаје бијелог папира, који су већи за 4.849,11 КМ.

План осталих пословних прихода није у цијелости реализован, те су остварени приходи мањи за 13,81% у односу на планиране приходе, односно за 4.721,76 КМ.

**660 и 661 – Приходи од камата (1,10% учешћа у укупним приходима)**

У оквиру прихода од камата евидентирају се приходи од обрачунатих законских затезних камата за дане кашњења по основу редовних потраживања од повезаних правних лица, правних лица и физичких лица и обрачунатих законских затезних камата по извршењима и извршним поступцима.

Приходи од камата у текућој години су остварени у укупном износу од 62.440,57 КМ, од чега је приход од затезних камата обрачунатих повезаним правним лицима остварен у износу од 2.184,08 КМ, затим приход од обрачунатих камата физичким и правним лицима у износу од 55.406,59 КМ и приход од осталих камата, у оквиру којих се евидентирају затезне камате по тужбама и извршним поступцима у износу од 4.849,90 КМ.

**670 – Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења**

**и опреме (0,00% учешћа)**

У оквиру добитака по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, у претходној години, евидентирани су добици по основу продаје некретнина у износу од 7.804,55 КМ, који су остварени продајом заплијењених некретнина у судским поступцима, гдје је продајна цијена од откупне већа за наведени износ. У текућој години нису остварени добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме.

**675 – Добици по основу продаје материјала (0,05% учешћа)**

У оквиру добитака по основу продаје материјала евидентирани су добици по основу продаје ситног алата и инвентара у износу од 2.880,00 КМ, који су остварени продајом отписаног ситног интвентара путем лицитације.

**677 – Наплаћена отписана потраживања (1,45% учешћа)**

Приходи од наплаћених отписаних потраживања се остварују од прихода по основу наплаћених потраживања од купаца (изузев повезаних правних лица) за која је извршен индиректан отпис и од прихода по основу наплаћених потраживања од повезаних правних лица за која је извршен директан отпис.

Приходи од наплаћених отписаних потраживања у текућој години су знатно већи у односу на претходну годину и у односу на план. У односу на претходну годину већи су за 64,03%, односно за 32.132,57 КМ, док су у односу на планиране приходе већи за 17,60%, односно за 12.319,44 КМ.

Проценат наплативости од утужених корисника у текућој години износи 22,65%, док је за исти период претходне године наплативост износила 20,22%. У 2019. години наплативост је износила 25,59%. Наведени показатељи показују да се наплативост од утужених корисника побољшала у текућој години у односу на претходну годину.

**679 – Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних**

**резервисања и остали непоменути приходи (0,86% учешћа)**

У оквиру осталих непоменутих прихода евидентирани су приходи од наплаћених потраживања по основу трошкова извршења и трошкова парничног поступка.

У текућој години остварен је приход од 49.049,99 КМ, који је већи од остварења претходне године за 103,82% односно за 24.984,70 КМ, док је у односу на планиране приходе већи за 22,62%.

**689 – Приход од усклађивања вриједности остале имовине (0,62% учешћа)**

У оквиру прихода од усклађивања вриједности остале имовине, у складу са МСФИ 9, у текућој години су евидентирани приходи од усклађивања вриједности потраживања од купаца у износу од 35.328,85 КМ.

* 1. Расходи

Укупни расходи Друштва, за период од 01.01.-31.12.2021. године, износе 5.481.651,12 КМ. Расходи текуће године су у односу на расходе претходне године мањи за 959.344,96 КМ, односно за 15 индексних поена, док су у односу на планиране расходе већи за 143.543,12 КМ.

Преглед расхода, који су настали у обрачунском периоду, а који се пореде са остварењем претходне године и са планом за 2021. годину, приказан је у сљедећем табеларном прегледу, док је детаљно образложење за одређене расходе обрачунског периода дато послије табеларног прегледа расхода.

**Преглед остварених расхода**

| **РБ** | **Конто** | **Назив конта** | **Остварење 31.12.2020.** | **План за 2021. годину** | **Остварење 31.12.2021.** | **Индекс (6/4)** | **Индекс (6/5)** | **% учешћа (6)** | **Разлика остварења (6-4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1 | 50100 | Набавна вриједност продате робе на мало-расадник | 3.884,90 | 5.000,00 | 5.105,62 | 131,42% | 102,11% | 0,09% | 1.220,72 |
| 2 | 50101 | Набавна вриједност продате робе на мало-готовинска | 4.515,14 | 5.000,00 | 1.353,40 | 29,97% | 27,07% | 0,02% | -3.161,74 |
| 3 | 50102 | Набавна вриједност продате робе на мало-жирална | 726,38 | 1.000,00 | 296,98 | 40,88% | 29,70% | 0,01% | -429,40 |
| **4** | **501** | **Набавна вриједност продате робе** | **9.126,42** | **11.000,00** | **6.756,00** | **74,03%** | **61,42%** | **0,12%** | **-2.370,42** |
| 5 | 50230 | Набавна вриједност продатих постројења и опреме намијењених продаји | 1.190,00 | 5.000,00 | 6.545,00 | 550,00% | 130,90% | 0,12% | 5.355,00 |
| **6** | **502** | **Набавна вриједност продатих сталних средстава прибављених ради продаје** | **1.190,00** | **5.000,00** | **6.545,00** | **550,00%** | **130,90%** | **0,12%** | **5.355,00** |
| 7 | 51000 | Набавка материјала | 0,00 | 0,00 | 7.038,89 | - | - | 0,13% | 7.038,89 |
| **8** | **510** | **Набавка материјала** | **0,00** | **0,00** | **7.038,89** | **-** | **-** | **0,13%** | **7.038,89** |
| 9 | 51100 | Трошкови сировина и материјала | 70.274,50 | 60.000,00 | 44.464,02 | 63,27% | 74,11% | 0,81% | -25.810,48 |
| **10** | **511** | **Трошкови материјала за израду** | **70.274,50** | **60.000,00** | **44.464,02** | **63,27%** | **74,11%** | **0,81%** | **-25.810,48** |
| 11 | 51210 | Отпис ауто-гума | 7.159,42 | 15.000,00 | 5.639,90 | 78,78% | 37,60% | 0,10% | -1.519,52 |
| 12 | 51211 | Отпис ауто-гума-(протект) | 10.560,00 | 15.000,00 | 8.400,00 | 79,55% | 56,00% | 0,15% | -2.160,00 |
| 13 | 51220 | Отпис ХТЗ опреме | 19.632,42 | 25.000,00 | 25.555,46 | 130,17% | 102,22% | 0,47% | 5.923,04 |
| 14 | 51240 | Трошкови резервних дијелова-нови | 54.195,43 | 60.000,00 | 52.283,25 | 96,47% | 87,14% | 0,95% | -1.912,18 |
| 15 | 51241 | Трошкови резервних дијелова-половни | 2.248,00 | 0,00 | 200,00 | 8,90% | - | 0,00% | -2.048,00 |
| 16 | 51250 | Трошкови канцеларијског материјала | 14.734,06 | 12.000,00 | 12.589,35 | 85,44% | 104,91% | 0,23% | -2.144,71 |
| **17** | **512** | **Трошкови режијског материјала** | **108.529,33** | **127.000,00** | **104.667,96** | **96,44%** | **82,42%** | **1,91%** | **-3.861,37** |
| 18 | 51301 | Трошкови нафтних деривата-дизел Е5 | 207.622,80 | 232.000,00 | 253.287,74 | 121,99% | 109,18% | 4,62% | 45.664,94 |
| 19 | 51302 | Трошкови нафтних деривата -бензин | 2.177,90 | 4.000,00 | 3.174,33 | 145,75% | 79,36% | 0,06% | 996,43 |
| 20 | 51303 | Трошкови нафтних деривата -аутогас | 498,22 | 1.000,00 | 1.197,55 | 240,37% | 119,76% | 0,02% | 699,33 |
| 21 | 51304 | Трошкови нафтних деривата (мазива) | 10.050,04 | 12.000,00 | 9.263,28 | 92,17% | 77,19% | 0,17% | -786,76 |
| 22 | 51330 | Трошкови електричне енергије | 27.609,19 | 27.000,00 | 29.807,53 | 107,96% | 110,40% | 0,54% | 2.198,34 |
| 23 | 51370 | Трошкови воде | 7.654,76 | 9.000,00 | 10.593,61 | 138,39% | 117,71% | 0,19% | 2.938,85 |
| **24** | **513** | **Трошкови горива и енергије** | **255.612,91** | **285.000,00** | **307.324,04** | **120,23%** | **107,83%** | **5,61%** | **51.711,13** |
| 25 | 52000 | Трошкови бруто зараде | 2.553.950,34 | 2.520.000,00 | 2.652.394,08 | 103,85% | 105,25% | 48,39% | 98.443,74 |
| **26** | **520** | **Трошкови бруто зарада** | **2.553.950,34** | **2.520.000,00** | **2.652.394,08** | **103,85%** | **105,25%** | **48,39%** | **98.443,74** |
| 27 | 52210 | Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора | 29.617,90 | 29.850,00 | 27.806,08 | 93,88% | 93,15% | 0,51% | -1.811,82 |
| **28** | **522** | **Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора** | **29.617,90** | **29.850,00** | **27.806,08** | **93,88%** | **93,15%** | **0,51%** | **-1.811,82** |
| 29 | 52300 | Трошкови бруто накнада члановима Одбора за ревизију | 28.475,49 | 29.850,00 | 29.761,92 | 104,52% | 99,70% | 0,54% | 1.286,43 |
| 30 | 52320 | Трошкови бруто накнада члановима комисије | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| **31** | **523** | **Трошкови бруто накнада чл. Одбора за ревизију, других одбора, ком.** | **28.475,49** | **30.850,00** | **29.761,92** | **104,52%** | **96,47%** | **0,54%** | **1.286,43** |
| 32 | 52430 | Помоћ запосленим у складу са прописима о раду | 29.358,00 | 20.000,00 | 23.953,00 | 81,59% | 119,77% | 0,44% | -5.405,00 |
| **33** | **524** | **Трошкови отпремнина, нагр. и помоћи у складу са прописима о раду** | **29.358,00** | **20.000,00** | **23.953,00** | **81,59%** | **119,77%** | **0,44%** | **-5.405,00** |
| 34 | 52500 | Трошкови дневница на службеном путу | 2.214,00 | 3.000,00 | 2.177,55 | 98,35% | 72,59% | 0,04% | -36,45 |
| 35 | 52510 | Трошкови смјештаја и исхране на службеном путу | 0,00 | 3.000,00 | 1.367,10 | - | 45,57% | 0,02% | 1.367,10 |
| 36 | 52520 | Трошкови превоза на службеном путу | 275,50 | 2.000,00 | 381,38 | 138,43% | 19,07% | 0,01% | 105,88 |
| **37** | **525** | **Трошкови запослених на службеном путу** | **2.489,50** | **8.000,00** | **3.926,03** | **157,70%** | **49,08%** | **0,07%** | **1.436,53** |
| 38 | 52900 | Накнада трошкова превоза запосленим | 79.917,62 | 80.000,00 | 83.150,30 | 104,05% | 103,94% | 1,52% | 3.232,68 |
| 39 | 52990 | Остале накнаде трошкова запосленим (регрес, 8.март,васкрс и зимница) | 142.304,24 | 145.000,00 | 206.738,53 | 145,28% | 142,58% | 3,77% | 64.434,29 |
| 40 | 52991 | Остале накнаде трошкова запосленим -Божић | 28.691,68 | 30.000,00 | 29.520,88 | 102,89% | 98,40% | 0,54% | 829,20 |
| 41 | 52992 | Остале накнаде трошкова (топли оброк) | 73.104,72 | 75.000,00 | 79.451,38 | 108,68% | 105,94% | 1,45% | 6.346,66 |
| **42** | **529** | **Трошкови бруто осталих личних расхода** | **324.018,26** | **330.000,00** | **398.861,09** | **123,10%** | **120,87%** | **7,28%** | **74.842,83** |
| 43 | 53100 | Трошкови превоза | 303,36 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | -303,36 |
| 44 | 53130 | Трошкови ПТТ услуга | 19.922,89 | 20.000,00 | 17.919,66 | 89,95% | 89,60% | 0,33% | -2.003,23 |
| 45 | 53131 | Трошкови ПТТ услуга-пошиљке | 4.357,28 | 3.500,00 | 4.222,78 | 96,91% | 120,65% | 0,08% | -134,50 |
| 46 | 53150 | Трошкови интернет услуга и бежичног преноса података | 1.903,33 | 1.800,00 | 1.816,92 | 95,46% | 100,94% | 0,03% | -86,41 |
| **47** | **531** | **Трошкови транспортних услуга** | **26.486,86** | **26.300,00** | **23.959,36** | **90,46%** | **91,10%** | **0,44%** | **-2.527,50** |
| 48 | 53200 | Трошкови услуга на текућем одржавању сталних средстава | 18.208,12 | 20.000,00 | 23.938,99 | 131,47% | 119,69% | 0,44% | 5.730,87 |
| 49 | 53210 | Трошкови услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| **50** | **532** | **Трошкови услуга одржавања** | **18.208,12** | **22.000,00** | **23.938,99** | **131,47%** | **108,81%** | **0,44%** | **5.730,87** |
| 51 | 53340 | Закупнина опреме | 13.442,29 | 14.000,00 | 15.514,79 | 115,42% | 110,82% | 0,28% | 2.072,50 |
| 52 | 53390 | Трошкови осталих закупа | 2.691,00 | 3.000,00 | 3.042,00 | 113,04% | 101,40% | 0,06% | 351,00 |
| **53** | **533** | **Трошкови закупа** | **16.133,29** | **17.000,00** | **18.556,79** | **115,02%** | **109,16%** | **0,34%** | **2.423,50** |
| 54 | 53500 | Трошкови огласа у новинама,ТВ | 8.726,10 | 15.000,00 | 2.975,25 | 34,10% | 19,84% | 0,05% | -5.750,85 |
| 55 | 53520 | Трошкови улагања у предмете на пропагандним порукама | 3.687,37 | 5.000,00 | 5.844,15 | 158,49% | 116,88% | 0,11% | 2.156,78 |
| 56 | 53590 | Остали трошкови за рекламу и пропаганду | 922,00 | 1.000,00 | 935,03 | 101,41% | 93,50% | 0,02% | 13,03 |
| **57** | **535** | **Трошкови рекламе и пропаганде** | **13.335,47** | **21.000,00** | **9.754,43** | **73,15%** | **46,45%** | **0,18%** | **-3.581,04** |
| 58 | 53900 | Трошкови за услуге у промету | 10.195,00 | 11.000,00 | 10.965,00 | 107,55% | 99,68% | 0,20% | 770,00 |
| 59 | 53920 | Трошкови за услуге заштите на раду | 7.803,97 | 8.000,00 | 5.844,28 | 74,89% | 73,05% | 0,11% | -1.959,69 |
| 60 | 53960 | Привремени и повремени послови | 22.178,40 | 10.000,00 | 11.854,37 | 53,45% | 118,54% | 0,22% | -10.324,03 |
| 61 | 53981 | Трошкови депоновања-отпадне воде | 453,00 | 1.000,00 | 404,95 | 89,39% | 40,50% | 0,01% | -48,05 |
| 62 | 53983 | Трошкови депоновања-чврсти отпад | 1.133.184,41 | 1.150.000,00 | 1.123.400,37 | 99,14% | 97,69% | 20,49% | -9.784,04 |
| 63 | 53990 | Трошкови осталих производних услуга | 1.529,17 | 2.000,00 | 2.087,78 | 136,53% | 104,39% | 0,04% | 558,61 |
| **64** | **539** | **Трошкови осталих услуга** | **1.175.343,95** | **1.182.000,00** | **1.154.556,75** | **98,23%** | **97,68%** | **21,06%** | **-20.787,20** |
| 65 | 54000 | Трошкови амортизације који се укључују у пореску основицу | 213.829,43 | 215.000,00 | 212.413,23 | 99,34% | 98,80% | 3,87% | -1.416,20 |
| 66 | 54020 | Трошкови амортизације због повећања амортизационе основице по процјени | 81.624,95 | 85.000,00 | 97.030,53 | 118,87% | 114,15% | 1,77% | 15.405,58 |
| **67** | **540** | **Трошкови амортизације** | **295.454,38** | **300.000,00** | **309.443,76** | **104,73%** | **103,15%** | **5,65%** | **13.989,38** |
| 68 | 54140 | Трошкови резервисања за отпремнине | 14.724,85 | 5.000,00 | 6.417,24 | 43,58% | 128,34% | 0,12% | -8.307,61 |
| **69** | **541** | **Трошкови резервисања** | **14.724,85** | **5.000,00** | **6.417,24** | **43,58%** | **128,34%** | **0,12%** | **-8.307,61** |
| 70 | 55010 | Трошкови ревизије финансијских извјештаја | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,09% | 0,00 |
| 71 | 55020 | Трошкови адвокатских услуга | 6.796,00 | 10.000,00 | 16.053,00 | 236,21% | 160,53% | 0,29% | 9.257,00 |
| 72 | 55030 | Трошкови здравствених услуга | 1.171,90 | 7.000,00 | 1.137,60 | 97,07% | 16,25% | 0,02% | -34,30 |
| 73 | 55040 | Трошкови стручног образовања запослених | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| 74 | 55050 | Трошкови стручног усавршања-семинари | 1.176,41 | 5.000,00 | 1.783,23 | 151,58% | 35,66% | 0,03% | 606,82 |
| 75 | 55060 | Трошкови измјена на постојећим програмима | 3.600,00 | 5.000,00 | 3.600,00 | 100,00% | 72,00% | 0,07% | 0,00 |
| 76 | 55090 | Остале непроизводне услуге | 17.467,32 | 20.000,00 | 16.351,28 | 93,61% | 81,76% | 0,30% | -1.116,04 |
| **77** | **550** | **Трошкови непроизводних услуга** | **35.211,63** | **54.000,00** | **43.925,11** | **124,75%** | **81,34%** | **0,80%** | **8.713,48** |
| 78 | 55100 | Трошкови репрезентације у пословним просторијама | 8.148,44 | 6.000,00 | 4.052,26 | 49,73% | 67,54% | 0,07% | -4.096,18 |
| 79 | 55110 | Трошкови репрезентације на сајамским и другим манифестацијама | 0,00 | 0,00 | 3.646,75 | - | - | 0,07% | 3.646,75 |
| 80 | 55120 | Трошкови угоститељских услуга у ужем смислу (храна и пиће) | 1.169,07 | 5.000,00 | 1.864,80 | 159,51% | 37,30% | 0,03% | 695,73 |
| 81 | 55140 | Трошкови угоститељских услуга приликом прослава | 1.190,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | -1.190,00 |
| 82 | 55150 | Трошкови за поклоне | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| 83 | 55190 | Остали трошкови репрезентације | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| **84** | **551** | **Трошкови репрезентације** | **10.507,51** | **18.000,00** | **9.563,81** | **91,02%** | **53,13%** | **0,17%** | **-943,70** |
| 85 | 55200 | Премија осигурања некретнина, постројења и опреме | 2.731,17 | 3.000,00 | 3.927,19 | 143,79% | 130,91% | 0,07% | 1.196,02 |
| 86 | 55240 | Премија осигурања од одговорности према трећим лицима | 1.164,80 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | -1.164,80 |
| 87 | 55260 | Премија за обавезно осигурање лица | 8.084,59 | 8.500,00 | 8.889,15 | 109,95% | 104,58% | 0,16% | 804,56 |
| **88** | **552** | **Трошкови премија осигурања** | **11.980,56** | **13.000,00** | **12.816,34** | **106,98%** | **98,59%** | **0,23%** | **835,78** |
| 89 | 55300 | Трошкови платног промета-Наша банка | 634,44 | 700,00 | 1.128,29 | 177,84% | 161,18% | 0,02% | 493,85 |
| 90 | 55301 | Трошкови платног промета-Сбербанка | 270,25 | 300,00 | 168,00 | 62,16% | 56,00% | 0,00% | -102,25 |
| 91 | 55302 | Трошкови платног промета-Нова банка | 305,40 | 500,00 | 212,80 | 69,68% | 42,56% | 0,00% | -92,60 |
| 92 | 55303 | Трошкови платног промета-Комерцијална банка | 63,60 | 200,00 | 66,95 | 105,27% | 33,48% | 0,00% | 3,35 |
| 93 | 55304 | Трошкови платног промета-девизни рачун | 24,00 | 100,00 | 10,50 | 43,75% | 10,50% | 0,00% | -13,50 |
| 94 | 55305 | Трошкови платног промета-Аддико банка | 4.727,01 | 4.500,00 | 7.127,72 | 150,79% | 158,39% | 0,13% | 2.400,71 |
| 95 | 55306 | Трошкови платног промета -НЛБ банка | 202,00 | 300,00 | 271,70 | 134,50% | 90,57% | 0,00% | 69,70 |
| 96 | 55310 | Трошкови платног промета-гаранције | 1.679,17 | 2.000,00 | 1.344,84 | 80,09% | 67,24% | 0,02% | -334,33 |
| **97** | **553** | **Трошкови платног промета** | **7.905,87** | **8.600,00** | **10.330,80** | **130,67%** | **120,13%** | **0,19%** | **2.424,93** |
| 98 | 55400 | Чланарине привредним удружењима | 240,00 | 0,00 | 180,00 | 75,00% | - | 0,00% | -60,00 |
| 99 | 55420 | Чланарине пословним удружењима | 500,00 | 1.000,00 | 500,00 | 100,00% | 50,00% | 0,01% | 0,00 |
| **100** | **554** | **Трошкови чланарина** | **740,00** | **1.000,00** | **680,00** | **91,89%** | **68,00%** | **0,01%** | **-60,00** |
| 101 | 55500 | Порез на имовину | 6.901,30 | 7.000,00 | 8.276,13 | 119,92% | 118,23% | 0,15% | 1.374,83 |
| 102 | 55510 | Накнада за општекорисна дејства шума | 3.623,83 | 3.500,00 | 3.970,67 | 109,57% | 113,45% | 0,07% | 346,84 |
| 103 | 55520 | Накнада за противпожарну заштиту | 1.509,75 | 1.500,00 | 1.632,11 | 108,10% | 108,81% | 0,03% | 122,36 |
| 104 | 55540 | Накнада за коришћење и загађење вода | 2.219,74 | 2.000,00 | 2.720,26 | 122,55% | 136,01% | 0,05% | 500,52 |
| 105 | 55570 | Комунална и републичка такса на фирму | 1.150,00 | 1.150,00 | 1.030,00 | 89,57% | 89,57% | 0,02% | -120,00 |
| 106 | 55571 | Комунална накнада-општинска | 6.168,36 | 6.168,00 | 6.168,36 | 100,00% | 100,01% | 0,11% | 0,00 |
| **107** | **555** | **Трошкови пореза** | **21.572,98** | **21.318,00** | **23.797,53** | **110,31%** | **111,63%** | **0,43%** | **2.224,55** |
| 108 | 55600 | Доприноси за професионалну рехабилитацију инвалида | 5.450,46 | 5.500,00 | 5.775,99 | 105,97% | 105,02% | 0,11% | 325,53 |
| 109 | 55691 | Остали доприноси на терет трошкова-волонтери | 756,39 | 5.000,00 | 2.388,94 | 315,83% | 47,78% | 0,04% | 1.632,55 |
| **110** | **556** | **Трошкови доприноса** | **6.206,85** | **10.500,00** | **8.164,93** | **131,55%** | **77,76%** | **0,15%** | **1.958,08** |
| 111 | 55900 | Трошкови огласа у штампи | 1.633,41 | 2.000,00 | 1.974,52 | 120,88% | 98,73% | 0,04% | 341,11 |
| 112 | 55911 | РТВ такса-порез на посједовање тв апарата | 97,50 | 90,00 | 90,00 | 92,31% | 100,00% | 0,00% | -7,50 |
| 113 | 55913 | Судске таксе по извршним поступцима | 39.350,79 | 50.000,00 | 61.987,66 | 157,53% | 123,98% | 1,13% | 22.636,87 |
| 114 | 55915 | Судске таксе-остале | 2.794,61 | 5.000,00 | 1.916,50 | 68,58% | 38,33% | 0,03% | -878,11 |
| 115 | 55920 | Судски трошкови и трошкови вјештачења | 250,00 | 1.000,00 | 100,00 | 40,00% | 10,00% | 0,00% | -150,00 |
| 116 | 55930 | Трошкови претплате на часописе и стручне публикације | 1.228,42 | 2.000,00 | 1.229,42 | 100,08% | 61,47% | 0,02% | 1,00 |
| 117 | 55940 | Трошкови стипендија | 660,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | 0,00% | -660,00 |
| 118 | 55950 | Трошкови за регистрацију возила | 25.899,97 | 30.000,00 | 27.380,83 | 105,72% | 91,27% | 0,50% | 1.480,86 |
| 119 | 55990 | Остали нематеријални трошкови | 1.934,50 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | -1.934,50 |
| **120** | **559** | **Остали нематеријални трошкови** | **73.849,20** | **100.090,00** | **94.678,93** | **128,21%** | **94,59%** | **1,73%** | **20.829,73** |
| 121 | 56000 | Камате из односа са повезаним правним лицима | 91,21 | 100,00 | 332,05 | 364,05% | 332,05% | 0,01% | 240,84 |
| **122** | **560** | **Финансијски расходи** | **91,21** | **100,00** | **332,05** | **364,05%** | **332,05%** | **0,01%** | 240,84 |
| 123 | 56190 | Камате по осталим финансијским обавезама | 21,51 | 10.000,00 | 9,86 | 45,84% | 0,10% | 0,00% | -11,65 |
| **124** | **561** | **Расходи камата** | **21,51** | **10.000,00** | **9,86** | **45,84%** | **0,10%** | **0,00%** | **-11,65** |
| 125 | 57010 | Неотписана вриједност и додатни трошкови расходовања некретнина | 1.184.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | 0,00% | -1.184.150,00 |
| 126 | 57020 | Неотписана вриједност и додатни трошкови расходовања постројења и опреме | 3.422,36 | 5.000,00 | 340,01 | 9,93% | 6,80% | 0,01% | -3.082,35 |
| **127** | **570** | **Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме** | **1.187.572,36** | **5.000,00** | **340,01** | **0,03%** | **6,80%** | **0,01%** | **-1.187.232,35** |
| 128 | 57800 | Расходи по основу исправке вриједности потраживања од купаца | 111.078,90 | 80.000,00 | 102.504,19 | 92,28% | 128,13% | 1,87% | -8.574,71 |
| 129 | 57810 | Расходи по основу исправке вриједности потраживања од купаца-повезана пр.лица | 578,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | 0,00% | -578,75 |
| 130 | 57820 | Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца | 278,33 | 10.000,00 | 7.812,74 | 2807,01% | 78,13% | 0,14% | 7.534,41 |
| **131** | **578** | **Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања** | **111.935,98** | **90.000,00** | **110.316,93** | **98,55%** | **122,57%** | **2,01%** | **-1.619,05** |
| 132 | 57900 | Кало,растур,квар и лом залиха материјала | 265,85 | 0,00 | 13,00 | 4,89% | - | 0,00% | -252,85 |
| 133 | 57940 | Казне за привредне преступе и прекршаје | 760,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | 0,00% | -760,80 |
| 134 | 57970 | Порез на додату вриједност на прекомјерни кало,растур,квар и лом | 44,09 | 500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | -44,09 |
| 135 | 57990 | Непоменути остали расходи | 0,11 | 1.000,00 | 2,29 | 2081,82% | 0,23% | 0,00% | 2,18 |
| **136** | **579** | **Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи** | **1.070,85** | **1.500,00** | **15,29** | **1,43%** | **1,02%** | **0,00%** | **-1.055,56** |
| 137 | 59100 | Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису мат.значајни | 0,00 | 5.000,00 | 6.554,10 | - | 131,08% | 0,12% | 6.554,10 |
| **138** | **591** | **Расходи по основу исправке грешака из ранијих година** | **0,00** | **5.000,00** | **6.554,10** | **-** | **131,08%** | **0,12%** | **6.554,10** |
|  |  | **УКУПНО** | **6.440.996,08** | **5.338.108,00** | **5.481.651,12** | **85,11%** | **102,69%** | **100,00%** | **-959.344,96** |

*Табела 22. Остварени расходи АД „Комуналац“ Бијељина на дан 31.12.2020. и 31.12.2021. године*

Упоредни приказ остварених расхода текуће и претходне године приказан је на графикону 2.

*Слика 2. Остварени расходи на дан 31.12.2020. и 31.12.2021. године.*

Анализа остварених расхода, као и поређење расхода текуће године са претходном годином, врши се преко синтетичких конта.

**501 – Набавна вриједност продате робе (0,12% учешћа у укупним расходима (УР))**

Расходи евидентирани у оквиру конта 501, остварени су по основу набавне вриједности продате робе на мало.

Наведени расходи у текућој години, мањи су за 2.370,42 КМ у односу на остварење претходне године, док су у односу на планиране расходе мањи за 25,97%, односно за 4.244,00 КМ.

**502 – Набавна вриједност продатих сталних средстава прибављених ради продаје (0,12% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова набавне вриједности продатих сталних средстава прибављених ради продаје евидентира се набавна вриједност продате опреме, односно контејнера, који су набављени ради даље продаје.

У текућој години, расходи су остварени у износу од 6.545,00 КМ и исти су већи за 91% у односу на расходе из претходне године, који су евидентирани у износу од 1.190,00 КМ.

**511 – Трошкови материјала за израду учинака (0,81% учешћа у УР)**

Трошкови материјала за израду учинака остварују се евидентирањем основног материјала и сировина за израду учинака.

Наведени трошкови, остварени у текућој години, мањи су за 36,73%, односно за 25.810,48 КМ од остварења претходне године, док су у односу на планиране трошкове мањи за 25,89%, односно за 15.535,98 КМ.

**512 – Трошкови режијског материјала (1,91% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова режијског материјала евидентирају се утрошене ауто-гуме, које се у цјелини отписују у периоду набавке, утрошена ХТЗ опрема, која се у цјелини отписује у периоду набавке, материјал и дијелови утрошени за текуће одржавање основних средстава и утрошени остали режијски материјал, односно канцеларијски материјал.

Трошкови режијског материјала, остварени у текућој години, мањи су за 3,56%, односно за 3.861,37 КМ у односу на трошкове остварене у претходној години, првенствено због:

* трошкова отписа нових ауто-гума, који су мањи за 1.519,52 КМ,
* трошкова отписа протектираних ауто-гума, који су мањи за 2.160,00 КМ,
* трошкова нових резервних дијелова, који су мањи за 1.912,18 КМ,
* трошкова половних резервних дијелова, који су мањи за 2.048,00 КМ и
* трошкова канцеларијског материјала, који су мањи за 2.144,71 КМ.

Трошкови ХТЗ опреме су повећани у текућој години у односу на претходну годину за 5.923,04 КМ, првенствено због набавке зимских јакни, које се набављају сваке двије године.

**513 – Трошкови горива и енергије (5,61% учешћа у УР)**

У оквиру синтетичког конта 513 аналитички се евидентирају трошкови горива и мазива, трошкови електричне енергије и трошкови воде.

Трошкови горива и енергије у текућој години су већи за 20,23%, односно за 51.711,13 КМ у односу на остварење претходне године, док су у односу на планиране трошкове већи за 7,83%.

Значајно повећање трошкова текуће године примјетно је на трошковима нафте и нафтних деривата, док су трошкови електричне енергије и воде незнатно увећани у односу на трошкове из претходне године.

**520 – Трошкови бруто зарада (48,39% учешћа у укупним расходима)**

Трошкови бруто зарада, остварени у 2021. години, већи су за 3,85%, односно за 98.443,74 КМ у односу на трошкове остварене у истом периоду прошле године, док су и у односу на планиране трошкове већи за 5,25%, првенствено по основу повећања броја запослених радника и повећања бруто плата за одређена радна мјеста. Просјечан број запослених је у текућој години повећан у односу на претходну годину за два радника.

**522 и 523 – Трошкови бруто накнада члановима управног и надзорног одбора,**

**члановима одбора за ревизију, других одбора, комисија и сл.** **(1,05% учешћа у УР)**

Трошкови евидентирани у оквиру синтетичких конта 522 и 523, су у текућој години остварени у укупном износу од 57.568,00 КМ, што је незнатно ниже од остварења претходне године.

**524 – Трошкови отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду**

**(0,44% учешћа у УР)**

Трошкови евидентирани у оквиру конта 524 се односе на трошкове помоћи запосленим у складу са прописима о раду.

Наведени трошкови, остварени у текућој години, мањи су од остварења претходне године за 18,41%, односно за 5.405,00 КМ, првенствено због мањег броја исплата на име помоћи запосленим радницима.

**525 – Трошкови запослених на службеном путу (0,04% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова запослених на службеном путу евидентирају се трошкови дневница на службеном путу, трошкови смјештаја и исхране на службеном путу, трошкови превоза на службеном путу и накнаде за коришћење сопственог возила у пословне сврхе.

Трошкови запослених на службеном путу, у текућој години су већи за 57,70%, односно за 1.436,53 КМ од остварења претходне године, првенствено због повећаних трошкова смјештаја и исхране на службеном путу, који су у текућој години остварени у износу од 1.367,10 КМ.

**529 – Трошкови бруто осталих личних расхода (7,28% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова бруто осталих личних расхода евидентирају се накнаде трошкова превоза на радно мјесто и са радног мјеста и остале накнаде трошкова запосленим, послодавцима и другим физичким лицима.

Наведени трошкови су у текућој години увећани за 23,10% у односу на трошкове претходне године, односно за 74.842,83 КМ, првенствено због повећаних накнада трошкова превоза радника, који су већи за 3.232,68 КМ, осталих накнада трошкова запосленим, који су већи за 64.434,29 КМ (због већег износа накнаде на име регреса и исплаћене накнаде за зимницу, која није исплаћивана у претходним годинама), трошкова на име накнаде за Божић, који су већи за 829,20 КМ и трошкова топлог оброка у текућој години, који су већи за 6.346,66 КМ у односу на трошкове из претходне године.

**531 – Трошкови транспортних услуга (0,44% учешћа у УР)**

Трошкове транспортних услуга чине трошкови превоза, трошкови ПТТ услуга и трошкови интернет услуга и бежичног преноса података.

Трошкови транспортних услуга, остварени у текућој години, су у односу на трошкове претходне године мањи за 9,54%, односно за 2.527,50 КМ, док су у односу на планиране трошкове мањи за 8,90%, првенствено због смањених трошкова ПТТ услуга.

**532 – Трошкови услуга одржавања (0,44% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова услуга одржавања, евидентирани су трошкови за услуге на текућем одржавању сталних материјалних средстава.

Трошкови услуга одржавања у текућој години су већи за 31,47%, односно за 5.730,87 КМ у односу на трошкове услуга одржавања из претходне године, првенствено због застарјеле опреме која захтјева додатна улагања.

**533 – Трошкови закупа (0,34% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова закупа евидентирају се трошкови закупнина опреме и трошкови осталих закупнина, који су у текућој години већи за 15,02%, односно за 2.423,50 КМ. На конту 53340-Закупнина опреме, евидентирани су трошкови закупа приватног аутомобила у пословне сврхе у износу од 15.514,79 КМ.

**535 – Трошкови рекламе и пропаганде (0,18% учешћа у УР)**

Трошкови рекламе и пропаганде остварени су евидентирањем трошкова огласа у новинама, часописима, на радију, телевизији и сл. и трошкова улагања у предмете на којима се налазе пропагандне поруке, а који се дијеле бесплатно (оловке, привјесци, кесе, роковници и сл.)

Трошкови рекламе и пропаганде у текућој години су мањи за 26,85%, односно за 3.581,04 КМ у односу на исти период претходне године, док су у односу на планиране мањи за 53,55%.

**539 – Трошкови осталих услуга (21,06% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова осталих услуга евидентирани су трошкови за услуге заштите на раду, трошкови накнаде за коришћење ауто-пута, трошкови накнаде по основу повремених и привремених послова, трошкови услуга депоновања отпада (чврсти комунални отпад и отпадне воде) и трошкови осталих производних услуга.

Трошкови осталих услуга у текућој години су мањи за 2,32%, односно за 20.787,20 КМ у односу на претходну годину, првенствено због смањених трошкова привремених и повремених послова, који су мањи за 10.324,03 КМ.

Трошкови услуга депоновања чврстог комуналног отпада, у текућој години су мањи за 9.784,04 КМ у односу на остварење претходне године.

У оквиру трошкова за услуге у промету у текућој години евидентиран је трошак ангажовања службеног лица МУП-а за услуге рада специјалног возила за уклањање непрописно паркираних возила у износу од 10.965,00 КМ, док је у претходној години остварен у износу од 10.195,00 КМ.

**540 – Трошкови амортизације (5,65% учешћа у УР)**

Трошкови амортизације, који су остварени у текућој годин, су већи за 4,73%, односно за 13.989,38 КМ у односу на трошкове амортизације из претходне године.

**541 – Трошкови резервисања (0,12% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова резервисања у текућој години евидентирани су трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 6.417,24 КМ, док су у претходној години евидентирани трошкови резервисања у износу од 14.724,85 КМ.

**550 – Трошкови непроизводних услуга (0,80% учешћа у УР)**

Трошкове непроизводних услуга чине трошкови ревизије финансијских извјештаја, трошкови адвокатских услуга, трошкови здравствених услуга, трошкови стручног усавршавања (семинари, симпозијуми и сл.), трошкови измјена које се врше на постојећим програмима за рачунаре и трошкови осталих непроизводних услуга.

Трошкови непроизводних услуга у текућој години остварени су у укупном износу од 43.925,11 КМ, док су у претходној години износили 35.211,63 КМ. Повећање трошкова евидентирано је на трошковима адвокатских услуга, који су већ за 9.257,00 КМ и трошковима семинара који су већи за 606,82 КМ. Трошкови здравствених услуга, су мањи за 34,30 КМ и трошкови осталих непроизводних услуга, су мањи за 1.116,04 КМ у текућој години у односу на исти период претходне године.

**551 – Трошкови репрезентације (0,17% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова репрезентације, остварени су трошкови репрезентације у пословним просторијама, трошкови угоститељских услуга у ужем смислу, трошкови исхране и преноћишта пословних партнера, трошкови за поклоне и остали трошкови репрезентације.

Трошкови репрезентације у текућој години су мањи за 8,98%, односно за 943,70 КМ од трошкова из претходне године, док су у односу на планиране трошкове мањи за 46,87%.

**552 – Трошкови премија осигурања (0,23% учешћа у УР)**

Трошкови премија осигурања се односе на трошкове премија осигурања некретнина, постројења и опреме, трошкове премије осигурања од одговорности према трећим лицима и трошкове премије за обавезно осигурање лица.

Трошкови премије осигурања су у текућој години већи за 6,98% од трошкова из претходне године, док су у односу на планиране трошкове мањи за 1,41%.

**553 – Трошкови платног промета (0,19% учешћа у укупним расходима)**

Трошкови платног промета се састоје од трошкова платног промета у земљи и трошкова банкарских услуга (гаранције и слично).

Трошкови платног промета у 2021. години су већи за 20,13% у односу на трошкове из претходне године, због повећаних провизија банкарских услуга у текућој години.

**554 – Трошкови чланарина (0,01% учешћа у укупним расходима)**

У оквиру трошкова чланарина евидентирају се чланарине привредним коморама и чланарине пословним удружењима.

Трошкови чланарина текуће године су смањени за 8,11% у односу на остварења трошкова из претходне године.

**555 – Трошкови пореза (0,43% учешћа у укупним расходима)**

Трошкови пореза се састоје од трошкова пореза на имовину, накнада за општекорисна дејства шума, накнада за противпожарну заштиту, накнада за коришћење и загађење вода и комуналне и републичке таксе на фирму.

Трошкови пореза текуће године су повећани за 2.224,55 КМ у односу на трошкове из претходне године, због већег пореза на имовину, који је већи за 1.374,83 КМ и дјелимичног повећања осталих пореза.

**556 – Трошкови доприноса (0,15% учешћа у УР)**

У оквиру трошкова доприноса евидентирају се трошкови доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида и остали доприноси на терет трошкова периода, који се односе на обрачунате доприносе волонтерима.

Трошкови доприноса у текућој години су у односу на претходну годину већи за 31,55%, односно за 1.958,08 КМ, због већих трошкова доприноса за волонтере, који су у текућој години већи за 1.632,55 КМ.

**559 – Остали нематеријални трошкови (1,73% учешћа у укупним расходима)**

Остали нематеријални трошкови се састоје од трошкова огласа у штампи и другим медијима, такси (РТВ, судске и сл.), трошкова претплате на часописе и стручне публикације, трошкова регистрације возила и осталих нематеријалних трошкова.

Остали нематеријални трошкови, остварени у текућој години, су у односу на остварење претходне године већи за 28,21%, односно за 20.829,73 КМ, док су у односу на план мањи за 5,41%.

Највеће повећање у оквиру осталих нематеријалних трошкова евидентно је на трошковима судских такси, због већег броја покренутих приједлога за извршење у текућој у односу на претходну годину.

Трошкови за регистрацију возила, у текућој години повећани су за 1.480,86 КМ у односу на трошкове претходне године.

**560 – Финансијски расходи по основу односа са повезаним правним лицима**

**(0,01% учешћа у УР)**

Расходи по основу камата из односа са повезаним правним лицима, у текућој години су остварени у износу од 332,05 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 91,21 КМ.

**561 – Расходи камата (0,00% учешћа у УР)**

У оквиру расхода камата евидентирани су расходи камата по осталим финансијским обавезама, који су у текућој години остварени у износу од 9,86 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 21,51 КМ.

**570 – Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава,**

**некретнина, постројења и опреме (0,01% учешћа у УР)**

У оквиру синтетичког конта 570, у текућој години евидентирана је неотписана вриједности и додатних трошкова расходовања **опреме** по попису у износу од 340,01 КМ, док је у претходној години евидентирано сљедеће:

1. Неотписана вриједност и додатни трошкови расходовања **некретнина** у износу од 1.184.150,00 КМ. Наведени трошкови су настали искњижавањем 5 катастарских парцела, које су биле евидентиране у пословним књигама Друштва, над којима је АД „Комуналац“ Бијељина имао право располагања и кориштења, а које су изгубљене по основу правоснажних судских пресуда у корист Града Бијељина.
2. Неотписана вриједности и додатних трошкова расходовања **опреме** по попису у износу од 3.422,36 КМ.

**578 – Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања**

**(2,01% учешћа у УР)**

Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања се односе на расходе по основу исправке вриједности потраживања од купаца и расходе по основу директног отписа потраживања од купаца који нису повезана правна лица.

Наведени расходи, остварени у текућој години, мањи су за 1.619,05 КМ, односно за 1,45% у односу на исте расходе из претходне године, због мањих расхода по основу исправке вриједности потраживања од купаца, који су мањи за 8.574,71 КМ.

Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца у текућој години су повећани за 7.534,41 КМ.

**579 – Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи**

**(0,00% учешћа у УР)**

У оквиру расхода по основу расходовања залиха материјала и робе и осталих расхода евидентирају се: кало, растур, квар и лом залиха материјала и робе, трошкови судских и других спорова, казне за привредне преступе и прекршаје, накнаде штете трећим лицима, ПДВ на прекомјерни кало, растур, квар и лом и непоменути остали расходи.

Наведени расходи у текућој години остварени су у износу од 15,29 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 1.070,85 КМ. Од наведених расхода из претходне године, потребно је истаћи расходе за казне за привредне преступе и прекршаје у износу од 760,80 КМ и кало, растур, квар и лом у износу од 265,85 КМ.

**591 – Расходи по основу исправке грешака из ранијих година**

**(0,12% учешћа у УР)**

У оквиру расхода по основу исправке грешака из ранијих година, евидентирана је исправка погрешно утврђених одложених пореских прихода периода (грешка на електронском обрасцу Пореске управе Републике Српске) у износу од 6.554,10 КМ. Грешка је откривена приликом предаје Пореског биланса, у ком је утврђен порески добитак текуће године у износу од 65.541 КМ и исти се умањује за улагања у производњу у износу од 65.541 КМ.

1. *Нето добитак*

У Билансу успјеха на АОП-у 294, у колони “текућа година”, евидентиран је добитак прије опорезивања, као резултат разлике укупних прихода и укупних расхода текуће године, у износу од 190.734 КМ. У Билансу успјеха на АОП-у 296, евидентирани су порески расходи периода у износу од 25.210 КМ, настали као резултат пореског добитка текуће године у износу од 252.098 КМ.

Укупан нето добитак текуће године, који је утврђен у главном обрасцу Биланса успјеха и исказан на АОП-у 299 у колони број 4, износи 165.524 КМ, док је у претходној години остварен нето губитак у износу од 1.257.535 КМ.

У Билансу стања на АОП-у 121 исказан је нераспоређени добитак текуће године у износу од 254.991 КМ, који је настао као разлика добитка по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима у износу од 89.467 КМ и нето добитка текуће године у износу од 165.524 КМ.

Пренос формираних ревалоризационих резерви на сталним средствима у укупном износу од 89.467 КМ књижен је ставом 330/341, у складу са одредбама МРС-16.

Пренесени дио ревалоризационих резерви у износу од 89.407 КМ је разлика између трошкова амортизације обрачунате на ревалоризовану књиговодствену вриједност нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме и трошкова амортизације обрачунате на почетну набавну вриједност нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме прије ревалоризације.

Пренесени дио ревалоризационих резерви у износу од 60 КМ представља расположиве ревалоризационе резерве отписане опреме.

У „Извјештају о осталим добицима и губицима периода“ на АОП-у 417 исказан је укупан нето добитак у обрачунском периоду у износу од 165.524 КМ.

1. *Нето добитак у Пореском билансу*

У 2021. години исказан је добитак прије опорезивања у износу од **190.734** КМ.

Пореска основица за текућу годину увећава се за **132.705** КМ, због сљедећих расхода који се не признају у пореском билансу:

* камате због небаговремено плаћених обавеза у износу од 342 КМ;
* расходи који нису у вези са дјелатношћу коју порески обвезник обавља у износу од 19.706 КМ;
* расходи амортизације који се не признају у износу од 97.031 КМ;
* расходи резервисања у износу од 1.120 КМ;
* расходи репрезентације који се не признају у износу од 6.694 КМ и
* расходи по основу исправке вриједности потраживања која се не признају у износу од 7.812 КМ.

Пореска основица за текућу годину смањује се за укупан износ од **29.469** **КМ** по основу признатих расхода сумњивих и спорних потраживања.

Порески добитак текуће године износи 293.970 КМ и исти се умањује за улагања у производњу у износу од 41.871,80 КМ.

У 2021. години обрачунат је порез на добит у износу од 25.209,82 КМ.

За потребе исказивања трансакција између повезаних правних лица са пореског аспекта, израђена је Студија о трансферним цијенама на основу прописа који важе у години која се завршава на дан 31.12.2021. године.

Студија је резултат припремљене документације којом се доказују трансакције између повезаних друштава и израђена је са циљем одређивања тржишних цијена у складу с одредбама Закона о порезу на добит РС, Правилника о примјени Закона о порезу на добит РС и друге референтне законске и професионалне регулативе.

На основу члана 32 Закона о порезу на добит РС може се тврдити да трансакције са повезаним лицем које је имао обвезник АД “Комуналац” Бијељина јесу тржишне, јер је испуњен законом дефинисан услов принципа „ван дохвата руке“.

У складу са резултатима стандардизоване студије, може се закључити да приходи и расходи које је из односа са повезаним лицима остварио обвезник АД “Комуналац” Бијељина *јесу* *у складу са принципом ван дохвата руке* и да је трансакција између повезаних лица резултирала довољним плаћањем пореза од стране АД “Комуналац” Бијељина у РС.

Дакле, није потребно извршити корекцију пореске основице пореза на добит по основу трансферних цијена које се исказују у пореском билансу за 2021. годину.

1. *Резултат пословања по службама Друштва*

| **РБ** | **Конто** | **Назив конта** | **Служба за организацију пијачних услуга** | **Служба комуналних услуга** | **Заједнички послови** | **Служба одржавања градског зеленила** | **Укупно** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | 50100 | Набавна вриједност продате робе на мало-расадник | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.105,62 | 5.105,62 |
| 2 | 50101 | Набавна вриједност продате робе на мало-готовинска | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.353,40 | 1.353,40 |
| 3 | 50102 | Набавна вриједност продате робе на мало-жирална | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 296,98 | 296,98 |
| **4** | **501** | **Набавна вриједност продате робе** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.756,00** | **6.756,00** |
| 5 | 50230 | Набавна вриједност продатих постр. и опреме намијењених продаји | 0,00 | 6.545,00 | 0,00 | 0,00 | 6.545,00 |
| **6** | **502** | **Набавна вриједност продатих сталних средстава прибављених ради продаје** | **0,00** | **6.545,00** | **0,00** | **0,00** | **6.545,00** |
| 7 | 51000 | Набавка материјала | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.038,89 | 7.038,89 |
| **8** | **510** | **Набавка материјала** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **7.038,89** | **7.038,89** |
| 9 | 51100 | Трошкови сировина и материјала | 1.261,75 | 22.049,58 | 6.794,90 | 14.357,79 | 44.464,02 |
| **10** | **511** | **Трошкови материјала за израду** | **1.261,75** | **22.049,58** | **6.794,90** | **14.357,79** | **44.464,02** |
| 11 | 51210 | Отпис ауто-гума | 0,00 | 5.347,59 | 0,00 | 292,31 | 5.639,90 |
| 12 | 51211 | Отпис ауто-гума-(протект) | 0,00 | 7.000,00 | 0,00 | 1.400,00 | 8.400,00 |
| 13 | 51220 | Отпис ХТЗ опреме | 1.707,54 | 18.408,05 | 738,41 | 4.701,46 | 25.555,46 |
| 14 | 51240 | Трошкови резервних дијелова-нови | 0,00 | 49.248,35 | 0,00 | 3.034,90 | 52.283,25 |
| 15 | 51241 | Трошкови резервних дијелова-половни | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 |
| 16 | 51250 | Трошкови канцеларијског материјала | 670,64 | 913,26 | 10.812,87 | 192,58 | 12.589,35 |
| **17** | **512** | **Трошкови режијског материјала** | **2.378,18** | **81.117,25** | **11.551,28** | **9.621,25** | **104.667,96** |
| 18 | 51301 | Трошкови нафтних деривата-дизел Е5 | 0,00 | 245.609,04 | 6.448,01 | 1.230,69 | 253.287,74 |
| 19 | 51302 | Трошкови нафтних деривата -бензин | 0,00 | 530,69 | 0,00 | 2.643,64 | 3.174,33 |
| 20 | 51303 | Трошкови нафтних деривата -аутогас | 0,00 | 1.197,55 | 0,00 | 0,00 | 1.197,55 |
| 21 | 51304 | Трошкови нафтних деривата (мазива) | 0,00 | 8.356,46 | 0,00 | 906,82 | 9.263,28 |
| 22 | 51330 | Трошкови електричне енергије | 2.169,84 | 5.733,03 | 19.854,69 | 2.049,97 | 29.807,53 |
| 23 | 51370 | Трошкови воде | 4.819,03 | 3.637,76 | 1.566,92 | 569,90 | 10.593,61 |
| **24** | **513** | **Трошкови горива и енергије** | **6.988,87** | **265.064,53** | **27.869,62** | **7.401,02** | **307.324,04** |
| 25 | 52000 | Трошкови бруто зарада | 172.335,86 | 1.190.640,39 | 1.028.923,53 | 262.518,41 | 2.654.418,19 |
| **26** | **520** | **Трошкови бруто зарада** | **172.335,86** | **1.190.640,39** | **1.026.899,42** | **262.518,41** | **2.652.394,08** |
| 27 | 52210 | Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора | 0,00 | 0,00 | 27.806,08 | 0,00 | 27.806,08 |
| **28** | **522** | **Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора** | **0,00** | **0,00** | **27.806,08** | **0,00** | **27.806,08** |
| 29 | 52300 | Трошкови бруто накнада члановима Одбора за ревизију | 0,00 | 0,00 | 29.761,92 | 0,00 | 29.761,92 |
| 30 | 52320 | Трошкови бруто накнада чл. комисије | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **31** | **523** | **Трошкови бруто накнада чл. одбора за ревизију, других одбора, ком.** | **0,00** | **0,00** | **29.761,92** | **0,00** | **29.761,92** |
| 32 | 52430 | Помоћ запосленим у складу са прописима о раду | 994,00 | 12.887,00 | 10.072,00 | 0,00 | 23.953,00 |
| **33** | **524** | **Трошкови отпремнина, нагр. и помоћи у складу са прописима о раду** | **994,00** | **12.887,00** | **10.072,00** | **0,00** | **23.953,00** |
| 34 | 52500 | Трошкови дневница на службеном путу | 0,00 | 741,85 | 1.435,70 | 0,00 | 2.177,55 |
| 35 | 52510 | Трошкови смјештаја и исхране на сл. путу | 0,00 | 455,67 | 911,43 | 0,00 | 1.367,10 |
| 36 | 52520 | Трошкови превоза на службеном путу | 0,00 | 127,13 | 254,25 | 0,00 | 381,38 |
| **37** | **525** | **Трошкови запослених на службеном путу** | **0,00** | **1.324,65** | **2.601,38** | **0,00** | **3.926,03** |
| 38 | 52900 | Накнада трошкова превоза запосленим | 5.448,80 | 48.360,00 | 18.441,60 | 10.899,90 | 83.150,30 |
| 39 | 52990 | Остале накнаде трошкова запосленим (регрес, 8.март,васкрс и зимница) | 15.664,02 | 116.734,56 | 73.654,46 | 30.206,37 | 236.259,41 |
| 40 | 52991 | Остале накнаде трошкова запосленим | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 41 | 52992 | Остале накнаде трошкова (топли оброк) | 5.958,90 | 38.136,96 | 25.821,28 | 9.534,24 | 79.451,38 |
| **42** | **529** | **Трошкови бруто осталих личних расхода** | **27.071,72** | **203.231,52** | **117.917,34** | **50.640,51** | **398.861,09** |
| 43 | 53100 | Трошкови превоза | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 | 53130 | Трошкови ПТТ услуга | 569,85 | 4.095,67 | 12.772,58 | 481,56 | 17.919,66 |
| 45 | 53131 | Трошкови ПТТ услуга-пошиљке | 0,00 | 111,04 | 4.111,74 | 0,00 | 4.222,78 |
| 46 | 53150 | Трошкови интернет услуга и бежичног преноса података | 90,00 | 326,41 | 1.100,51 | 300,00 | 1.816,92 |
| **47** | **531** | **Трошкови транспортних услуга** | **659,85** | **4.533,12** | **17.984,83** | **781,56** | **23.959,36** |
| 48 | 53200 | Трошкови услуга на текућем одржавању сталних средстава | 1.987,73 | 14.341,72 | 6.866,27 | 743,27 | 23.938,99 |
| 49 | 53210 | Трошкови услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **50** | **532** | **Трошкови услуга одржавања** | **1.987,73** | **14.341,72** | **6.866,27** | **743,27** | **23.938,99** |
| 51 | 53340 | Закупнина опреме | 0,00 | 1.423,97 | 14.090,82 | 0,00 | 15.514,79 |
| 52 | 53390 | Трошкови осталих закупа | 0,00 | 0,00 | 3.042,00 | 0,00 | 3.042,00 |
| **53** | **533** | **Трошкови закупа** | **0,00** | **1.423,97** | **17.132,82** | **0,00** | **18.556,79** |
| 54 | 53500 | Трошкови огласа у новинама,ТВ | 0,00 | 0,00 | 2.975,25 | 0,00 | 2.975,25 |
| 55 | 53520 | Трошкови улагања у предмете на пропагандним порукама | 0,00 | 0,00 | 5.844,15 | 0,00 | 5.844,15 |
| 56 | 53590 | Остали трошкови за рекламу и пропаганду | 0,00 | 0,00 | 935,03 | 0,00 | 935,03 |
| **57** | **535** | **Трошкови рекламе и пропаганде** | **0,00** | **0,00** | **9.754,43** | **0,00** | **9.754,43** |
| 58 | 53900 | Трошкови за услуге у промету | 0,00 | 10.965,00 | 0,00 | 0,00 | 10.965,00 |
| 59 | 53920 | Трошкови за услуге заштите на раду | 1.250,00 | 2.094,28 | 1.250,00 | 1.250,00 | 5.844,28 |
| 60 | 53960 | Привремени и повремени послови | 0,00 | 5.090,62 | 6.763,75 | 0,00 | 11.854,37 |
| 61 | 53981 | Трошкови депоновања-отпадне воде | 61,95 | 343,00 | 0,00 | 0,00 | 404,95 |
| 62 | 53983 | Трошкови депоновања-чврсти отпад | 0,00 | 1.123.400,37 | 0,00 | 0,00 | 1.123.400,37 |
| 63 | 53990 | Трошкови осталих производних услуга | 0,00 | 128,21 | 0,00 | 1.959,57 | 2.087,78 |
| **64** | **539** | **Трошкови осталих услуга** | **1.311,95** | **1.142.021,48** | **8.013,75** | **3.209,57** | **1.154.556,75** |
| 65 | 54000 | Трошкови амортизације који се укључују у пореску основицу | 15.997,36 | 134.479,80 | 54.879,48 | 7.045,56 | 212.402,20 |
| 66 | 54020 | Трошкови амортизације због повећања амортизационе основице по процјени | 7.308,82 | 61.440,65 | 25.073,14 | 3.218,95 | 97.041,56 |
| **67** | **540** | **Трошкови амортизације** | **23.306,18** | **195.920,45** | **79.952,62** | **10.264,51** | **309.443,76** |
| 68 | 54140 | Трошкови резервисања за отпремнине | 481,35 | 3.080,64 | 2.085,09 | 770,16 | 6.417,24 |
| **69** | **541** | **Трошкови резервисања** | **481,35** | **3.080,64** | **2.085,09** | **770,16** | **6.417,24** |
| 70 | 55010 | Тр. ревизије финансијских извјештаја | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 71 | 55020 | Трошкови адвокатских услуга | 0,00 | 0,00 | 16.053,00 | 0,00 | 16.053,00 |
| 72 | 55030 | Трошкови здравствених услуга | 0,00 | 0,00 | 1.137,60 | 0,00 | 1.137,60 |
| 73 | 55040 | Трошкови стручног образовања запосл. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 55050 | Трошкови стручног усавршања-семинари | 0,00 | 0,00 | 1.783,23 | 0,00 | 1.783,23 |
| 75 | 55060 | Тр. измјена на постојећим програмима | 0,00 | 0,00 | 3.600,00 | 0,00 | 3.600,00 |
| 76 | 55090 | Остале непроизводне услуге | 0,00 | 4.608,00 | 11.743,28 | 0,00 | 16.351,28 |
| **77** | **550** | **Трошкови непроизводних услуга** | **0,00** | **4.608,00** | **39.317,11** | **0,00** | **43.925,11** |
| 78 | 55100 | Трошкови репрезентације у пословним просторијама | 0,00 | 0,00 | 4.052,26 | 0,00 | 4.052,26 |
| 79 | 55110 | Трошкови репрезентације на сајамским и другим манифестацијама | 0,00 | 0,00 | 3.646,75 | 0,00 | 3.646,75 |
| 80 | 55120 | Трошкови угоститељских услуга у ужем смислу (храна и пиће) | 0,00 | 0,00 | 1.864,80 | 0,00 | 1.864,80 |
| 81 | 55140 | Трошкови угоститељских услуга приликом прослава | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 82 | 55150 | Трошкови за поклоне | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 83 | 55190 | Остали трошкови репрезентације | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **84** | **551** | **Трошкови репрезентације** | **0,00** | **0,00** | **9.563,81** | **0,00** | **9.563,81** |
| 85 | 55200 | Премија осигурања некретнина, постројења и опреме | 51,27 | 2.430,34 | 1.429,49 | 16,09 | 3.927,19 |
| 86 | 55240 | Премија осигурања од одговорности према трећим лицима | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 87 | 55260 | Премија за обавезно осигурање лица | 641,37 | 4.284,69 | 2.859,82 | 1.103,27 | 8.889,15 |
| **88** | **552** | **Трошкови премија осигурања** | **692,64** | **6.715,03** | **4.289,31** | **1.119,36** | **12.816,34** |
| 89 | 55300 | Трошкови платног промета-Наша банка | 0,00 | 0,00 | 1.128,29 | 0,00 | 1.128,29 |
| 90 | 55301 | Трошкови платног промета-Сбербанка | 0,00 | 0,00 | 168,00 | 0,00 | 168,00 |
| 91 | 55302 | Трошкови платног промета-Нова банка | 0,00 | 0,00 | 212,80 | 0,00 | 212,80 |
| 92 | 55303 | Трошкови платног промета-Комерцијална банка | 0,00 | 0,00 | 66,95 | 0,00 | 66,95 |
| 93 | 55304 | Трошкови платног промета-девизни р | 0,00 | 0,00 | 10,50 | 0,00 | 10,50 |
| 94 | 55305 | Трошкови платног промета-Аддико б. | 0,00 | 0,00 | 7.127,72 | 0,00 | 7.127,72 |
| 95 | 55306 | Трошкови платног промета -НЛБ б. | 0,00 | 0,00 | 271,70 | 0,00 | 271,70 |
| 96 | 55310 | Трошкови платног промета-гаранције | 0,00 | 0,00 | 1.344,84 | 0,00 | 1.344,84 |
| **97** | **553** | **Трошкови платног промета** | **0,00** | **0,00** | **10.330,80** | **0,00** | **10.330,80** |
| 98 | 55400 | Чланарине привредним удружењима | 0,00 | 0,00 | 180,00 | 0,00 | 180,00 |
| 99 | 55420 | Чланарине пословним удружењима | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| **100** | **554** | **Трошкови чланарина** | **0,00** | **0,00** | **680,00** | **0,00** | **680,00** |
| 101 | 55500 | Порез на имовину | 0,00 | 0,00 | 8.276,13 | 0,00 | 8.276,13 |
| 102 | 55510 | Накнада за општекорисна дејства шума | 0,00 | 0,00 | 3.970,67 | 0,00 | 3.970,67 |
| 103 | 55520 | Накнада за противпожарну заштиту | 0,00 | 0,00 | 1.632,11 | 0,00 | 1.632,11 |
| 104 | 55540 | Накнада за коришћење и загађење вода | 0,00 | 0,00 | 2.720,26 | 0,00 | 2.720,26 |
| 105 | 55570 | Комунална и републичка такса на фирму | 0,00 | 0,00 | 1.030,00 | 0,00 | 1.030,00 |
| 106 | 55571 | Комунална накнада-општинска | 0,00 | 0,00 | 6.168,36 | 0,00 | 6.168,36 |
| **107** | **555** | **Трошкови пореза** | **0,00** | **0,00** | **23.797,53** | **0,00** | **23.797,53** |
| 108 | 55600 | Доприноси за професионалну рехабилитацију инвалида | 433,20 | 2.772,48 | 1.877,20 | 693,11 | 5.775,99 |
| 109 | 55691 | Остали доприноси на терет тр.-волонтери | 0,00 | 2.388,94 | 0,00 | 0,00 | 2.388,94 |
| **110** | **556** | **Трошкови доприноса** | **433,20** | **5.161,42** | **1.877,20** | **693,11** | **8.164,93** |
| 111 | 55900 | Трошкови огласа у штампи | 0,00 | 0,00 | 1.974,52 | 0,00 | 1.974,52 |
| 112 | 55911 | РТВ такса-порез на посједовање тв | 0,00 | 0,00 | 90,00 | 0,00 | 90,00 |
| 113 | 55913 | Судске таксе по извршним поступцима | 0,00 | 61.987,66 | 0,00 | 0,00 | 61.987,66 |
| 114 | 55915 | Судске таксе-остале | 70,00 | 296,60 | 1.549,90 | 0,00 | 1.916,50 |
| 115 | 55920 | Судски трошкови и трошкови вјештачења | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| 116 | 55930 | Трошкови претплате на часописе и стручне публикације | 0,00 | 0,00 | 1.229,42 | 0,00 | 1.229,42 |
| 117 | 55940 | Трошкови стипендија | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 118 | 55950 | Трошкови за регистрацију возила | 0,00 | 25.143,87 | 1.051,94 | 1.185,02 | 27.380,83 |
| 119 | 55990 | Остали нематеријални трошкови | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **120** | **559** | **Остали нематеријални трошкови** | **70,00** | **87.528,13** | **5.895,78** | **1.185,02** | **94.678,93** |
| 121 | 56000 | Камате из односа са повезаним правним лицима | 0,00 | 0,00 | 332,05 | 0,00 | 332,05 |
| **122** | **560** | **Финансијски расходи** | **0,00** | **0,00** | **332,05** | **0,00** | **332,05** |
| 123 | 56190 | Камате по осталим финансијским обавезама | 0,00 | 0,00 | 9,86 | 0,00 | 9,86 |
| **124** | **561** | **Расходи камата** | **0,00** | **0,00** | **9,86** | **0,00** | **9,86** |
| 125 | 57010 | Неотписана вриједност и додатни трошкови расходовања некретнина | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 126 | 57020 | Неотписана вриједност и додатни тр. расходовања постројења и опреме | 0,00 | 340,01 | 0,00 | 0,00 | 340,01 |
| **127** | **570** | **Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постр.,опреме** | **0,00** | **340,01** | **0,00** | **0,00** | **340,01** |
| 128 | 57800 | Расходи по основу исправке вриједности потраживања од купаца | 0,00 | 102.504,19 | 0,00 | 0,00 | 102.504,19 |
| 129 | 57810 | Расходи по основу исправке вриједн. потраживања од купаца-повезана лица | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 130 | 57820 | Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца | 0,00 | 7.812,74 | 0,00 | 0,00 | 7.812,74 |
| **131** | **578** | **Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања** | **0,00** | **110.316,93** | **0,00** | **0,00** | **110.316,93** |
| 132 | 57900 | Кало,растур,квар, лом залиха материјала | 0,00 | 13,00 | 0,00 | 0,00 | 13,00 |
| 133 | 57940 | Казне за привредне преступе и прекршај | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 134 | 57970 | Порез на додату вриједност на прекомјерни кало,растур,квар и лом | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 135 | 57990 | Непоменути остали расходи | 0,00 | 2,29 | 0,00 | 0,00 | 2,29 |
| **136** | **579** | **Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расх.** | **0,00** | **15,29** | **0,00** | **0,00** | **15,29** |
| 137 | 59100 | Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису мат.значајни | 0,00 | 0,00 | 6.554,10 | 0,00 | 6.554,10 |
| **138** | **591** | **Расходи по основу исправке грешака из ранијих година** | **0,00** | **0,00** | **6.554,10** | **0,00** | **6.554,10** |
| **Расходи по службама** | | | **239.973,28** | **3.358.866,11** | **1.505.711,30** | **377.100,43** | **5.481.651,12** |
| Заједнички расходи | | | 167.301,26 | 1.070.728,04 | -1.505.711,30 | 267.682,01 | 0,00 |
| **Укупни расходи** | | | **407.274,54** | **4.429.594,15** | **0,00** | **644.782,44** | **5.481.651,12** |
| Приходи по службама | | | 277.008,15 | 4.596.821,30 | 536.655,25 | 261.900,32 | 5.672.385,02 |
| Заједнички приходи | | | 59.628,36 | 381.621,51 | -536.655,25 | 95.405,38 | 0,00 |
| **Укупни приходи** | | | **336.636,51** | **4.978.442,81** | **0,00** | **357.305,70** | **5.672.385,02** |
| **Резултат пословања у 2021. години** | | | **-70.638,02** | **548.848,67** | **0,00** | **-287.476,74** | **190.733,90** |

*Табела број 10 - Преглед оствареног резултата по службама*

У табели број 10 приказана је структура расхода и прихода по појединим службама, као и остварени резултат, закључно са 31.12.2021. године. Служба за организацију пијачних услуга остварила је губитак у износу од 70.638,02 КМ, Служба комуналних услуга је остварила добитак у износу од 548.848,67 КМ, а Служба одржавања градског зеленила губитак у износу од 287.476,74 КМ. Укупно остварени резултат а.д. „Комуналац“ Бијељина у 2021. години је позитиван и износи 190.733,90 КМ.

На графикону број 14, приказан је остварени резултат пословања по појединим службама у 2021. години.

*Графикон број 14 – Остварени приходи и расходи по појединим службама*

На графикону број 15 приказани су резултати пословања појединих служби у 2021. години са упоредним приказом резултата остварених у 2020. години.

*Графикон број 15 – Резултат посовања појединих служби*

1. *Извјештај независног ревизора[[2]](#footnote-2)*

**Мишљење**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Комуналац ад Бијељина (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2021. године, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за 2021. годину, те напомене уз финансијске извјештаје, укључујући и сажетак значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји Друштва у свим значајним аспектима приказују фер и истинито финансијски положај Друштва на дан 31.12.2021.године, његову финансијску успјешност те новчане токове за годину која се завршава на овај датум у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања/Међународним рачуноводственим стандардима.

**Основа за мишљење**

Обавили смо нашу ревизију у складу с Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су подробније описане у одјељку о ревизоровим одговорностима за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо од Друштва у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима. Вјерујемо да су ревизијски докази које смо добили довољни и адекватни да осигурају основу за наше мишљење.

**Кључна ревизијска питања**

Кључна ревизијска питања су она питања која су била, по нашем професионалном расуђивању, од највеће важности за ревизију финансијских извјештаја текућег периода. Тим питањима смо се бавили у контексту ревизије финансијских извјештаја као цјелине и при формирању мишљења о њима, и не дајемо засебно мишљење о тим питањима.

|  |  |
| --- | --- |
| **Кључно ревизијско питања** | **Одговарајућа ревизијска процедура** |
| ***Адекватно признавање, вредновање и објелодањивање прихода од комуналних услуга, и других повезаних билансних позиција*** | |
| Друштво остварује пословне приходе по основу комуналних и некомуналних услуга. Приходи од комуналних услуга настају прикупљањем и одвозом отпада правним и физичким лицима. Потраживања од /физичких лица углавном се наплаћују у готовини док застара ненаплећених потраживања уколико нису утужена, наступа након годину дана. Велики број купаца указује на могући ризик неадекаватног признавања прихода и њиховог процјењивања. Истовремено постоји висок ризик од настанка грешке приликом наплате у готову као и ризик застаре потраживања од физичких лица.  Утврдили смо да је приход од комуналних услуга кључно питање ревизије због њиховог значајног износа, те ризика признавања и вредновања прихода и са њима повезаним потраживањима.  Објелодањене информације које се односе на признавање прихода и са њима повезаним потраживањима извршено је у ноти број 1 и ноти број 2 у напоменама уз финансијске извјештаје. | Наше ревизијске процедуре су укључивале:   * Разумијевање политика и процедура које се примјењују на признавање прихода као и анализу и тестирање ефикасности функционисања интерних контрола које се односе на процес признавања прихода и пројену потраживања; * Обављање аналитичких поступака кључних компоненти Друштва, анализирајући актуелне перформансе са истим перформансама претходне године; * Обаваљање cut-off процедура на узорку трансакција прихода на крају године како би се закључило да ли је признавање обављено за одговарајући временски период; * Тестирање на бази узорка испостављених фактура и праћење до њихове наплате, те адекватност обухватања плаћања; * Провјера на бази узорка услова наведених у фактури; * Тестирање старосне структуре потраживања и адекватност извршеног отписа; * Преглед објелодањивања у нотама;   **Закључак:**  *На основу извршених активности, нисмо утврдили материјалне грешке за признавање и вредовање прихода и потраживања.* |
| ***Прва примјена МСФИ 9*** | |
| У складу са одлуком Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, од 01.01.2021.године сва правна лица која примјењују пуне МСФИ у обавези су да примијене и МСФИ 9 – Финансијски инструменти.  С обзиром да друштво има значајан износ потраживања од купаца, постоји ризик од неадекватне прве примјене наведног Стандарда и посљедично неадеквантог признавања висине потраживања и очекиваних кредитних губитака.  Утврдили смо да је евидентирање потраживања од купаца и процјена очекиваних кредитних губитака кључно питање ревизије због њиховог значајног износа, те ризика процјене потраживања и расхода.  Објелодањивање информација које се односе на примјену МСФИ 9 извршено је у Ноти бр.8 -5.3. и 5.4. у напоменама уз финансијске извјештаје. | Наше ревизијске процедуре су укључивале:   * Преглед промјене рачуноводствене политике; * Процјена адекватности методологије утврђивања очекиваних кредитних губитака; * Утврђивање адекваности процјене почетног и крајњег стања потраживања; * Процјена адекватности утвђених очекиваних кредитних губитака; * Преглед објелодањивања у нотама.   **Закључак:**  *На основу извршених активности, нисмо утврдили материјалне грешке при процјени потраживања и очекиваних кредитних губитака у складу са МСФИ 9.* |

***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на Ноту број 1. (тачка 4.1.2.) - *Земљиште и грађевински објекти.* У вези с тим питањем наше мишљење није с резервом.

**Одговорности менаџмента за финансијске извјештаје**

Менаџмент је одговоран за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с пуним МСФИ и за оне интерне контроле за које менаџмент одреди да су потребне за омогућавање састављања финансијских извјештаја који су без значајног погрешног приказа усљед преваре или грешака. У састављању финансијских извјештаја, менаџмент је одговоран за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем, објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с наставком пословања и кориштењем рачуноводствене основе засноване на сталности пословања, осим ако менаџмент или намјерава ликвидирати Друштво или прекинути пословање или нема реалне алтернативе него да то учини. Менаџмент је одговоран за надзирање процеса финансијског извјештавања којег је установило Друштво.

**Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина без значајног погрешног приказа усљед преваре или погрешке и издати извјештај ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с МРС увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни искази могу настати усљед преваре или грешке и сматрају се значајни ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основи тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с МРС, користимо професионална просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такођер:

• идентификујемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног исказа насталог усљед преваре је већи од ризика насталог усљед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, фалсификовање, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

• сагледавамо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва.

• оцјењујемо адекватност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је извршио менаџмент.

• доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране менаџмента и, на оносву прибављених ревизијских доказа, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском мишљењу на објелодањивање у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

• оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо с онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираном дјелокругу и временском распореду ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и у вези са значајним недостацима у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

Такођер дајемо изјаву онима који су задужени за управљање да смо поступили у складу с релевантним етичким захтјевима у вези с независношћу и да ћемо комуницирати с њима о свим односима и другим питањима за која се може разумно сматрати да утичу на нашу независност, као и, гдје је примјењиво, о повезаним мјерама заштите. Између питања о којима се комуницира с онима који су задужени за управљање, ми одређујемо она питања која су од највеће важности у ревизији финансијских извјештај текућег периода и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо та питања у нашем ревизорском извјештају, осим ако закон или регулатива спречава јавно објављивање питања или када одлучимо, у веома ријетким околностима, да питање не треба саопштити у нашем извјештају јер се разумно може очекивати да би негативне посљедице саопштавања надмашиле добробити јавног интереса од таквог саопштавања.

# 

# АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА ДРУШТВА

Финансијски положај предузећа примарно детерминише његове могућности финансирања.

Финансијски положај предузећа изражава се обимом и структуром средстава и капитала, као и њиховим међуодносима - који се исказују у билансу стања предузећа.

Финансијска политика, коју води финансијски менаџмент предузећа, креира стратегију и тактику финансијског управљања на бази начела и правила финансирања, како би се са пословно - финансијског аспекта обезбиједили: сталност, раст и развој друштва и максимално искористили позитивни коњуктурни трендови на финансијском тржишту.

Опстанак, раст и развој друштва, а самим тим и могућност финансирања друштва, одређени су прије свега финансијским угледом које оно ужива, као и његовим финансијским положајем.

Оцјена финансијског положаја предузећа заснива се на анализи финансијске равнотеже, анализи пасиве са аспекта власништва тј. анализи задужености, анализи могућности одржавања реалне вриједности сопственог капитала у условима инфлације и анализи репродуктивне способности.

Финансијски положај предузећа условљавају бројни чиниоци који међусобно могу бити контрадикторни, што додатно отежава коначно сагледавање финансијског положаја предузећа. Овај проблем се рјешава временским и просторним упоређивањем финансијског положаја предузећа.

Временско упоређивање омогућава сагледавање динамике, то јест кретања или развоја финансијског положаја предузећа.

Просторно упоређивање омогућава упоређивање финансијског положаја предузећа у односу на финансијски положај конкуренције, што пружа солидну основу за закључивање о изгледима предузећа за опстанак, раст и развој.

Финансијски положај предузећа, посматран са аспекта предметних анализа квалификује се као: добар, прихватљив и лош.

**Добар** је онај финансијски положај предузећа, ако његова финансијска равнотежа обезбјеђује ликвидност на дуги рок, ако је његова финансијска структура таква да обезбјеђује независност друштва у вођењу властите пословне политике и истовремено пружа сигурност повјериоцима и ако друштво може обезбиједити финансирање дијела проширене репродукције из сопствених извора финансирања.

**Прихватљив** је онај финансијски положај предузећа у ком постоји еквилибријум или апсолутна једнакост између дугорочно везаних средстава и квалитетних извора (сопствени капитал увећан за дугорочни дуг), чиме се само обезбјеђује ликвидност али се не гарантује и сигурност јер недостаје ликвидна резерва.

**Лош** финансијски положај предузећа проистиче из нарушене финансијске равнотеже која не обезбјеђује одржавање ликвидности на дуги рок, лоше финансијске структуре и немогућности да друштво финансира просту репродукцију из властитих извора финансирања.

## АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКЕ РАВНОТЕЖЕ

Анализа финансијске равнотеже је најважнија карика у анализи финансијског положаја предузећа. Она је директно повезана са начелом стабилности финансијске политике, а кроз постојање или непостојање финансијске равнотеже, цијени се квалитет финансијског управљања, посебно у домену усклађивања рокова између расположивости извора финансирања и рокова везивања или имобилизације средстава друштва.

Каже се, да предузеће има финансијску равнотежу, ако су његова средства по обиму и роковима везивања (неуновчивости) једнака обиму и времену расположивости извора финансирања.

Дакле, да би се направила квалитетна анализа финансијске равнотеже предузећа није довољно имати само последњи биланс стања, већ је у циљу сагледавања динамике или развоја ове појаве, потребно обезбиједити везане билансне извјештаје за најмање три протекла периода.

На бази података из финансијских извјештаја за 2019, 2020. и 2021. годину, приказаних у сљедећој табели, врши се слиједећа анализа:

***Финансијска равнотежа***

*Табела бр.11*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА** | | | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **АОП** | | | | | **2021** | **2020** | **2019** |
| **21** | **20** | | | **19** |
| 1. Краткорочна потраживања | 040 | 040 | | | 040 | 959.313 | 1.060.610 | 900.383 |
| 2. Краткорочни финансијски пласмани | 047 | 047 | | | 047 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Готовина и готовински еквиваленти | 056 | 056 | | | 056 | 723.546 | 618.848 | 357.344 |
| 4. Активна временска разграничења | 060 | 060 | | | 060 | 6.755 | 8.016 | 6.446 |
| **I. Краткорочно везана средства (1 до 4)** |  |  | | |  | **1.689.614** | **1.687.474** | **1.264.173** |
| 5. Краткорочне обавезе | 144 | 144 | | | 144 | 656.281 | 854.565 | 656.698 |
| **II. Краткорочни извори финансирања (5)** |  |  | | |  | **656.281** | **854.565** | **656.698** |
| **КРАТКОРОЧНА ФИН. РАВНОТЕЖА (I/II)** |  |  | | |  | **2,575** | **1,975** | **1,925** |
| **РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Краткор. фин. равнотежа (Веће од ...)** |  |  | | |  | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 6. Уписани неуплаћени капитал | 109 | 109 | | | 109 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Стална имовина | 001 | 001 | | | 001 | 7.697.197 | 7.736.486 | 9.212.165 |
| 8. Залихе, стална средства и средства обустављеног  пословања намењена продаји | 032 | 032 | | | 032 | 76.390 | 70.881 | 79.559 |
| **III. ДУГОРОЧНО ВЕЗАНА ИМОВИНА (6 до 8)** |  |  | | |  | **7.773.587** | **7.807.367** | **9.291.724** |
| 9. Капитал | 101 | | 101 | 101 | | 8.767.740 | 8.602.216 | 9.859.751 |
| 10. Дугорочна резервисања | 126 | | 126 | 126 | | 39.180 | 38.060 | 39.448 |
| 11. Дугорочне обавезе | 136 | | 136 | 136 | | 0 | 0 | 0 |
| **IV. ТРАЈНИ И ДУГОРОЧНИ КАПИТАЛ (9 до 11)** |  | |  |  | | **8.806.920** | **8.640.276** | **9.899.199** |
| **ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА (III/IV)** |  | |  |  | | **0,883** | **0,903** | **0,939** |
| **РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Дугор. фин. равнотежа (Мање од ...)** |  | |  |  | | **1,000** | **1,000** | **1,000** |
| 12. Трајни и дугорочни капитал | 101  126  136 | | 101  126  136 | 101  126  136 | | 8.767.740  39.180  0 | 8.602.216  38.060  0 | 9.859.751  39.448  0 |
| 13. Стална имовина и уписани неуплаћени капитал | 001  109 | | 001  109 | 001  109 | | 7.697.197  0 | 7.736.486  0 | 9.212.165  0 |
| **14. Нето обртни капитал (12–13)** |  | |  |  | | **1.109.723** | **903.790** | **687.034** |
| 15. Залихе, стална средства и средства обустављеног  пословања намењена продаји | 032 | | 032 | 032 | | 76.390 | 70.881 | 79.559 |
| **СТОПА ПОКРИВЕНОСТИ ЗАЛИХА (14/15)\*100)%** |  | |  |  | | **1.452,71%** | **1.275,08%** | **863,55%** |
| **РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Стопа покривености залиха (Веће од ...)** |  | |  |  | | **100,00%** | **100,00%** | **100,00%** |

У табеларном прегледу (табела бр.11) су приказани коефицијенти краткорочне финансијске равнотеже, дугорочне финансијске равнотеже и коефицијент покривености залиха.

**Коефицијент краткорочне финансијске равнотеже** у 2021. години износи 2,575, те је исти знатно већи од референтне вриједности 1. Друштво има стабилну краткорочну финансијску равнотежу, која је знатно побољшана у текућој години у односу на претходну и 2019. годину, због већег износа готовине и готовинских еквивалената, те смањених краткорочних обавеза у текућој години.

**Дугорочна финансијска равнотежа** Друштва у 2021. години је побољшана у односу на претходну годину, првенствено због повећања капитала у текућој години. Коефицијент ДФР у 2021. години износи 0,883, док је у 2020. години износио 0,903, а у 2019. години 0,939.

**Стопа покривености залиха (СПЗ)** у 2021. години износи 1.452,71%, док је у претходној години била знатно мања и износила је 1.275,08%. Нето обртни капитал у 2021. години је већи од нето обртног капитала приказаног у претходној години. Овако висока покривеност залиха са нето обртним капиталом је због услужне дјелатности којом се Друштво бави и која не захтјева висок ниво залиха.

Краткорочна финансијска равнотежа РВ>1

Дугорочна финансијска равнотежа РВ<1

*Графикон број16 – Краткорочна и дугорочна финансијска равнотежа у последње три године*

Узимајући у обзир наведене показатеље може се закључити да је тренутна финансијска равнотежа изузетно стабилна. Неопходно је да менаџмент у наредном периоду обрати посебну пажњу на финансијску политику, како би се одржала постојећа финансијска равнотежа.

## АНАЛИЗА ЗАДУЖЕНОСТИ

Задуженост предузећа испитује се анализом пасиве биланса стања, са аспекта власништва над изворима финансирања.

Извори финансирања (пасива) предузећа са власничког аспекта дијеле се на сопствене и позајмљене изворе. Сопствене изворе чини сопствени капитал који представља гарантну супстанцу предузећа, јер штити повјериоце од губитка позајмљеног капитала и обезбјеђује сигурност у наплати потраживања. Каже се да је сопствени капитал гарант ликвидности пословања предузећа. Оваква тврдња је доста површна и више формална него што је прихватљива у пракси корпоративног управљања. Ликвидност предузећа искључиво зависи од прилива и одлива готовине, дакле од цасх флоw тока.

Нето сопствени капитал предузећа једнак је разлици између вриједности пословне имовине исказане у активи његовог биланса стања и укупних обавеза предузећа (пасива биланса стања). Нето сопствени капитал је формално посматрано гарантна супстанца акционарског друштва. Односно све док је нето сопствени капитал друштва позитиван, предузеће је солвентно. Солвентност предузећа може се посматрати као његова ликвидност на дуги рок и очитава се способношћу друштва да плати све обавезе, било када (не о року њиховог доспјећа), па макар и из ликвидационе масе.

***Ликвидност***

*Табела бр.12*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ЛИКВИДНОСТ** | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А**  Dobavljači  181 odnosno 365 | **АОП** | | | **2021.** | **2020.** | **2019.** |
| **21** | **20** | **19** |
| **Текућа ликвидност:** |  |  |  |  |  |  |
| Текућа имовина / Краткорочне обавезе | 031/  144 | 031/  144 | 031/  144 | **2,691** | **2,058** | **2,046** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Текућа ликвидност (Веће од ...) |  |  |  | 2,000 | 2,000 | 2,000 |
| **Редукована ликвидност:** |  |  |  |  |  |  |
| готовина + краткорочна потраживања/краткорочне обавезе | (056+040)  /144 | (056+040)  /144 | (056+040)  /144 | **2,564** | **1,965** | **1,915** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Редукована ликвидност (Веће од … |  |  |  | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| **Тренутна ликвидност:** |  |  |  |  |  |  |
| готовина /  краткорочне обавезе | 056/144 | 056/144 | 056/144 | **1,102** | **0,724** | **0,544** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Тренутна ликвидност (Веће од …) |  |  |  | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| **Просечан број дана наплате потраживања:** |  |  |  |  |  |  |
| Просјечна потраживања[[3]](#footnote-3) x 365 / Приходи од продаје | (040/2\*365)  /(202+206) | (040/2\*365)  /(202+206) | (040/2\*365)  /(202+206) | **81** | **82** | **90** |

Приликом анализе у табели бр.12 приказани су коефицијенти текуће, редуковане и тренутне ликвидности, као и просјечан број дана наплате потраживања.

Текућа ликвидност РВ>2

Редукована ликвидност РВ>1

Тренутна ликвидност РВ>1

*Графикон број 17 – Текућа, редукована и тренутна ликвидност*

**Коефицијент текуће ликвидности**Друштва (текућа имовина/краткорочне обавезе), на дан билансирања 31.12.2021. године износи 1.766.004/656.281 = **2,691**, док је у 2020. години био **2,058**, а у 2019. години **2,046**. На основу наведених показатеља текуће ликвидности, може се закључити да је текућа ликвидност у 2021. години знатно боља у односу на претходне године, првенствено због чињенице да је Друштво готовину и готовинске еквиваленте значајно повећало у текућој години у односу на претходну годину, а смањило краткорочне обавезе за 23%. Готовина и готовински еквиваленти у текућој години су у односу на претходну годину повећани за 16,92%.

**Коефицијент редуковане ликвидности**(готовина + краткорочна потраживања /краткорочне обавезе), на дан билансирања 31.12.2021. године износи (723.546+959.313)/656.281= **2,564**,у 2020. години је износио **1,965**, док је у 2019. години био **1,915**.Коефицијент редуковане ликвидности у текућој години знатно је изнад референтне вриједности, што показује да су предузете одређене мјере за побољшање наплате краткорочних потраживања и смањење краткорочних обавеза.

**Коефицијент тренутне ликвидности** (готовина/краткорочне обавезе) на крају 2021. године износи 723.546/656.281 = **1,102**, док је у 2020. години износио **0,724**, а у 2019. години **0,544**. Коефицијент тренутне ликвидности у текућој години је знатно побољшан у односу на претходне године, те је у посљедњих десет година по први пут изнад референтне вриједности 1. Коефицијент тренутне ликвидности је изузетно повољан, те Друштво све своје доспјеле и недоспјеле краткорочне обавезе, може измирити из расположиве готовине.

**Просјечан број дана наплате потраживања**у 2021. години износи 81 дан, што је незнатно повољније од претходне године, у којој је период наплате потраживања износио 82 дана. У текућој години период наплате потраживања је смањен за 1 дан у односу на претходну годину, али је и даље знатно лошији од оптималних 30 дана за наплату потраживања. У наредном периоду потребно је ставити акценат на наплати потраживања, са посебним освртом на праћење старосне структуре потраживања од купаца, уз предузимање свих потребних мјера за прекид застаре потраживања.

***Солвентност***

Табела бр.13

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **СОЛВЕНТНОСТ** | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **АОП** | | | **2021.** | **2020.** | **2019.** |
| **21** | **20** | **19** |
| 1. Пословна актива | 062 | 062 | 062 | 9.463.201 | 9.494.841 | 10.555.897 |
| 2. Дугови | 126+  135 | 126+  135 | 126+  135 | 695.461 | 892.625 | 696.146 |
| **КОЕФИЦИЈЕНТ СОЛВЕНТНОСТИ (1/2)** |  |  |  | **13,607** | **10,637** | **15,163** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Коефицијент солвентности (Веће од ...) |  | | | 1,000 | 1,000 | 1,000 |

**Коефицијент солвентности** Друштва у 2021. години је знатно изнад референтне вриједности 1 и износи 13,607. Имајући у виду да Друштво има дугове у износу од 695.461 КМ и пословну активу у износу од 9.463.201 КМ, долази се до закључка да је Друштво у сваком моменту у могућности да измири све своје обавезе из расположиве пословне активе.

***Задуженост***

*Табела бр.14*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ЗАДУЖЕНОСТ** | | | | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **АОП** | | | **2021.** | | **2020.** | | **2019.** | |
| **21** | **20** | **19** | **Износ** | **%** | **Износ** | **%** | **Износ** | **%** |
| 1. Капитал | 101 | 101 | 101 | 8.767.740 | 92,65 | 8.602.216 | 90,60 | 9.859.751 | 93,41 |
| 2. Дугови | 126+  135 | 126+  135 | 126+  135 | 695.461 | 7,35 | 892.625 | 9,40 | 696.146 | 6,59 |
| **ПАСИВА (1 + 2)** |  |  |  | **9.463.201** | **100** | **9.494.841** | **100** | **10.555.897** | **100** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Капитал/Дугови: | | | |  | | | | | |
| Капитал: | 50% | | |
| Дугови: | 50% | | |

Према референтним вриједностима задужености, однос капитала и дуга треба да буде 50:50, односно да је граница више помјерена у корист капитала. У анализи задужености АД „Комуналац“ Бијељина, уочљиво је да је у оквиру пасиве капитал знатно више заступљен у односу на дугове, односно да је тај однос у 2021. години 92,65:7,35 у корист капитала. Референтна вриједност капитал/дугови у текућој години је побољшана у односу на претходну годину због повећаног капитала и смањених обавеза и дугорочних резервисања Друштва.

***Адекватност капитала***

***Табела бр.15***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **СТРУКТУРА КАПИТАЛА** | | | | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **АОП** | | | **2021.** | | **2020.** | | **2019.** | |
| **21** | **20** | **19** | **Износ** | **%** | **Износ** | **%** | **Износ** | **%** |
| 1. Акцијски капитал | 103 | 103 | 103 | 3.748.014 | 42,75 | 3.748.014 | 43,57 | 3.748.014 | 38,01 |
| **Акцијски капитал - укупно** |  |  |  | **3.748.014** | 42,75 | **3.748.014** | 43,57 | **3.748.014** | 38,01 |
| 2. Удели друштва са ограниченом  одговорношћу | 104 | 104 | 104 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Задружни удели | 105 | 105 | 105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Улози | 106 | 106 | 106 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Државни капитал | 107 | 107 | 107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Остали основни капитал | 108 | 108 | 108 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **I ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ (1 до 6)** | 102 | 102 | 102 | **3.748.014** | 42,75 | **3.748.014** | 43,57 | **3.748.014** | 38,01 |
| **II ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА** | 110 | 110 | 110 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **III РЕЗЕРВЕ** | 112 | 112 | 112 | **182.694** | 2,08 | **175.770** | 2,04 | **167.695** | 1,70 |
| **IV РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ** | 116 | 116 | 116 | **4.134.143** | 47,15 | **4.223.611** | 49,10 | **5.619.614** | 56,80 |
| **V НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК** | 119 | 119 | 119 | **702.889** | 8,02 | **454.821** | 5,29 | **324.428** | 3,29 |
| **VI ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА** | 123 | 123 | 123 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **УКУПНИ КАПИТАЛ (I до VI)** | 101 | 101 | 101 | **8.767.740** | **100** | **8.602.216** | **100** | **9.859.751** | **100** |

У структури укупног капитала највеће учешће имају ревалоризационе резерве са 47,15%, затим акцијски капитал са 42,75%, нераспоређени добитак са 8,02%, те законске резерве са 2,08%. У 2021. години Друштво је у текућој години исказало добитак у износу од 254.991 КМ.

# ИМОВИНСКИ ПОЛОЖАЈ ДРУШТВА

У анализи имовинског положаја предузећа приказана је структура имовине у последње три године, ефикасност имовине и коефицијент обрта имовине.

***Структура имовине***

*Табела бр.16*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **БИЛАНС СТАЊА** | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **2021.** | | **2020.** | | **2019.** | |
| **Износ %** | | **Износ %** | | **Износ %** | |
| **А К Т И В А** |  |  |  |  |  |  |
| **А. СТАЛНА ИМОВИНА** | **7.697.197** | **77,13** | **7.736.486** | **77,28** | **9.212.165** | **83,19** |
| I Нематеријална улагања | 13.812 | 0,14 | 18.312 | 0,19 | 14.099 | 0,13 |
| II Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине | 7.683.068 | 76,99 | 7.711.303 | 77,02 | 9.197.748 | 83,06 |
| III Дугорочни финансијски пласмани | 317 | 0,00 | 317 | 0,00 | 318 | 0,00 |
| IV Одложена пореска средства | 0 | 0,00 | 6.554 | 0,07 | 0 | 0,00 |
| **Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА** | **1.766.004** | **17,70** | **1.758.355** | **17,56** | **1.343.732** | **12,14** |
| I Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намењена продаји | 76.390 | 0,77 | 70.881 | 0,71 | 79.559 | 0,72 |
| II Краткорочна потраживања, пласмани и готовина | 1.689.614 | 16,93 | 1.687.474 | 16,86 | 1.264.173 | 11,42 |
| 1. Краткорочна потраживања | 959.313 | 9,61 | 1.060.610 | 10,59 | 900.383 | 8,13 |
| 2. Краткорочни финансијски пласмани | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Готовински еквиваленти и готовина | 723.546 | 7,25 | 618.848 | 6,18 | 357.344 | 3,23 |
| 4. Активна временска разграничења | 6.755 | 0,07 | 8.016 | 0,79 | 6.446 | 0,06 |
| **В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Г. ПОСЛОВНА АКТИВА** | **9.463.201** | **94,82** | **9.494.841** | **94,84** | **10.555.897** | **95,33** |
| **Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА** | **516.592** | **5,18** | **516.592** | **5,16** | **516.592** | **4,67** |
| **Ђ. УКУПНА АКТИВА** | **9.979.793** | **100,00** | **10.011.433** | **100,00** | **11.072.489** | **100,00** |
| **П А С И В А** |  |  |  |  |  |  |
| **А. КАПИТАЛ** | **8.767.740** | **87,85** | **8.602.216** | **85,92** | **9.859.751** | **89,04** |
| I ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 3.748.014 | 37,56 | 3.748.014 | 37,44 | 3.748.014 | 33,85 |
| 1. Акцијски капитал | 3.748.014 | 37,56 | 3.748.014 | 37,44 | 3.748.014 | 33,85 |
| 2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Задружни удјели | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Улози | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Државни капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Остали основни капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV РЕЗЕРВЕ | 182.694 | 1,83 | 175.770 | 1,76 | 167.695 | 1,51 |
| V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ | 4.134.143 | 41,42 | 4.223.611 | 42,19 | 5.619.614 | 50,75 |
| VI НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК | 702.889 | 7,04 | 454.821 | 4,54 | 324.428 | 2,93 |
| VII ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА** | **39.180** | **0,39** | **38.060** | **0,38** | **39.448** | **0,36** |
| **В. ОБАВЕЗЕ** | **656.281** | **6,58** | **854.565** | **8,54** | **656.698** | **5,91** |
| I. Дугорочне обавезе | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II Краткорочне обавезе | 656.281 | 6,58 | 854.565 | 8,54 | 656.698 | 5,93 |
| 1. Пасивна временска разграничења | 114.090 | 1,14 | 218.641 | 2,18 | 139.900 | 1,26 |
| **Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА** | **9.463.201** | **94,82** | **9.494.841** | **94,84** | **10.555.897** | **95,33** |
| **Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА** | **516.592** | **5,18** | **516.592** | **5,16** | **516.592** | **4,67** |
| **Ђ. УКУПНА ПАСИВА** | **9.979.793** | **100,00** | **10.011.433** | **100,00** | **11.072.489** | **100,00** |

Учешће сталне имовине Друштва у укупној активи износи 77,13%, док је у претходној години износило 77,28%. Проценат учешћа сталне имовине у укупној активи текуће године је на нивоу остварења претходне године.

У оквиру активе биланса стања, значајне промјене евидентне су на текућој имовини, која је већа у текућој години у односу на претходну годину за износ од 7.649 КМ. Процентуално учешће текуће имовине у укупној активи је значајно и износи 17,70%.

У структури текуће имовине примјетно је смањење краткорочних потраживања, због боље наплативости потраживања у 2021. години у односу на 2020. годину. Готовински еквиваленти и готовина у 2021. години већи су за 104.698 КМ у односу на остварење претходне године.

У оквиру пасиве биланса стања, укупни капитал у 2021. години већи је за 165.524 КМ у односу на претходну годину.

***Стање и ефикасност имовине***

*Табела бр.17*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ЕФИКАСНОСТ ИМОВИНЕ** | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **АОП** | | | **2021.** | **2020.** | **2019.** |
| **21** | **20** | **19** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Укупан приход | 201+  231+  246+  270+  292 | 201+  231+  246+  270+  292 | 201+  231+  246+  270+  292 | 5.672.385 | 5.176.907 | 5.275.017 |
| 2. Просјечна пословна имовина[[4]](#footnote-4) | 062/2 | 062/2 | 062/2 | 9.479.021 | 10.025.369 | 10.699.160 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3. ЕФИКАСНОСТ ИМОВИНЕ (1/2)** |  |  |  | **0,598** | **0,516** | **0,493** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Ефикасност имовине (Веће од ...) |  |  |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

Коефицијент ефикасности имовине показује колико се успјешно користи укупна стална и текућа имовина, те је минимална референта вриједност већа од нуле. У нашем случају, коефицијент ефикасности имовине АД „Комуналац“ Бијељина је задовољавајући, посебно у 2021. години (0,598), док је у 2020. години износио 0,516, а у 2019. години 0,493.

***Коефицијент обрта имовине***

*Табела бр.18*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИМОВИНСКИ ПОЛОЖАЈ** | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **АОП** | | | **2021.** | **2020.** | **2019.** |
| **21** | **20** | **19** |
| 1. Приходи од продаје | 202+  206 | 202+  206 | 202+  206 | 4.555.893 | 4.343.342 | 4.120.329 |
| 2. Просјечна обртна имовина | 031/2 | 031/2 | 031/2 | 1.762.180 | 1.551.044 | 1.465.230 |
| 3. Просјечне залихе | 032/2 | 032/2 | 032/2 | 73.636 | 75.220 | 69.446 |
| 4. Просјечна потраживања | 040/2 | 040/2 | 040/2 | 1.009.962 | 980.497 | 1.019.665 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **5а. Коефицијент обрта обртне имовине (1/2)** |  |  |  | **2,59** | **2,80** | **2,81** |
| **5б. Дани везивања обртне имовине (365/5а)** |  |  |  | **141** | **130** | **130** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **6а. Коефицијент обрта залиха (1/3)** |  |  |  | **61,88** | **57,74** | **59,33** |
| **6б. Дани везивања залиха (365/6а)** |  |  |  | **5,9** | **6,3** | **6,2** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **7а. Коефицијент обрта потраживања (1/4)** |  |  |  | **4,51** | **4,43** | **4,04** |
| **7б. Дани везивања потраживања (365/7а)** |  |  |  | **81** | **82** | **90** |

Коефицијент обрта потраживања 🡩

Коефицијент обрта залиха 🡩

Коефицијент обрта имовине 🡩

*Графикон број 18 – Коефицијенти обрта имовине, обрта залиха и обрта потраживања*

**Коефицијент обрта обртне имовине** приказује учинковитост употребе обртне имовине у остваривању прихода од продаје. Пожељно је да буде што већи. Приликом анализе АД “Комуналац” Бијељина, утврђено је да је коефицијент обрта имовине у 2021. години умањен у односу на 2020. годину, што указује да је обртна имовина у 2021. години мање ангажована у остваривању прихода од продаје од ангажованости обртне имовине у претходној години. Дани везивања обртне имовине треба да буду што краћи. У 2021. години потребно је 141 дан да се обрне имовина, док је у претходној години тај период знатно краћи и износио је 130 дана.

**Коефицијент обрта залиха** треба да буде што већи, јер је то показатељ ефикасног ангажовања залиха, односно њиховог учешћа у остваривању прихода од продаје. Већи коефицијент обрта залиха значи мање трошкове држања истих. Анализом коефицијента обрта залиха у АД “Комуналац” Бијељина дошло се до закључка да се залихе у текућој години знатно брже обрћу у односу на претходну годину.

**Коефицијент обрта потраживања** треба да буде што већи, како би период наплате потраживања био што мањи. У нашем случају коефицијент обрта потраживања у 2021. години износи 4,51, те је исти побољшан у односу на претходну годину. Наведени коефицијент показује бољу наплату потраживања од купаца у 2021. години у односу на 2020. годину. Дани везивања потраживања у текућој години су незнатно краћи у односу на претходну годину, те је потребно просјечно 81 дан да би се наплатило потраживање у текућој години, док је у претходној години требало 82 дана да се наплати потраживање. Предузеће је одобрило купцима одложено плаћање до 30 дана, а како је просјечно вријеме наплате потраживања износило 81 дан, онда оно указује да наплата потраживања од купаца у текућој години касни 51 дан.

# ПРИНОСНИ ПОЛОЖАЈ ПРЕДУЗЕЋА

***Структура пословних прихода и пословних расхода***

*Табела бр.19*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ** | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **2021.** | | **2020.** | | **2019.** | |
| **Износ** | **%** | **Износ** | **%** | **Износ** | **%** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Структура пословних прихода:** |  |  |  |  |  |  |
| 1. Приходи од продаје робе | 29.518 | 0,54 | 1.367 | 0,03 | 15.858 | 0,31 |
| 2. Приходи од продаје учинака | 4.526.375 | 83,20 | 4.341.975 | 86,28 | 4.104.471 | 80,81 |
| 3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Повећање вриједности залиха учинака | 9.169 | 0,17 | 6.987 | 0,14 | 8.130 | 0,16 |
| 5. Смањење вриједности залиха учинака | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Остали пословни приходи | 875.304 | 16,09 | 682.156 | 13,55 | 950.835 | 18,72 |
| **I Пословни приходи (1 до 6)** | **5.440.366** | **100,00** | **5.032.485** | **100,00** | **5.079.294** | **100,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Структура пословних расхода:** |  |  |  |  |  |  |
| 1. Набавна вриједност продате робе | 13.301 | 0,25 | 10.316 | 0,20 | 23.430 | 0,46 |
| 2. Трошкови материјала | 463.495 | 8,64 | 434.417 | 8,45 | 477.474 | 9,38 |
| 3.Трош. зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 3.136.702 | 58,48 | 2.967.910 | 57,74 | 2.794.808 | 54,92 |
| 4. Трошкови производних услуга | 1.230.766 | 22,94 | 1.249.508 | 24,31 | 1.284.005 | 25,23 |
| 5. Трошкови амортизације и резервисања | 315.861 | 5,89 | 310.179 | 6,03 | 278.736 | 5,48 |
| 6. Нематеријални трошкови | 171.995 | 3,21 | 140.195 | 2,73 | 197.330 | 3,88 |
| 7. Трошкови пореза | 23.798 | 0,44 | 21.573 | 0,42 | 22.023 | 0,44 |
| 8. Трошкови доприноса | 8.165 | 0,15 | 6.207 | 0,12 | 10.899 | 0,21 |
| **II Пословни расходи (1 до 8)** | **5.364.083** | **100,00** | **5.140.305** | **100,00** | **5.088.705** | **100,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **III РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (I - II)** | **76.283** |  | **(107.820)** |  | **(9.411)** |  |
| **РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Резул. посл. активности (Веће од ...)** | **0,000** |  | **0,000** |  | **0,000** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **IV ОДНОС ПОСЛ. ПРИХОДА И РАСХОДА**  **(I/II)\*100** | **101,42%** |  | **97,90%** |  | **99,82%** |  |
| **РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Однос посл. прихода и расхода (Веће од ...)** | **100,00%** |  | **100,00%** |  | **100,00%** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **V РЕЛАТИВНА РАЗЛИКА ПОСЛ. ПРИХОДА И РАСХОДА (((I/II)\*100)-100)%** | **1,42%** |  | **-2,10%** |  | **-0,18%** |  |
| **РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Релативна разлика посл. прихода и расхода (Веће од ...)** | **0,00%** |  | **0,00%** |  | **0,00%** |  |

Анализом пословних прихода и расхода утврђен је позитиван резултат пословних активности текуће године у износу од 76.283 КМ, који је значајно побољшан у односу на претходну годину у којој је остварен негативан резултат пословних активности у износу од 107.820 КМ.

***Структура прихода и расхода***

*Табела бр.20*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **БИЛАНС УСПЈЕХА** | | | | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **АОП** | | | **2021.** | | **2020.** | | **2019.** | |
| **Износ** | **%** | **Износ** | **%** | **Износ** | **%** |
| **21** | **20** | **19** |
| 1. Пословни приходи | 201 | 201 | 201 | 5.440.366 | 95,91 | 5.032.485 | 76,49 | 5.079.294 | 94,27 |
| 2. Финансијски приходи | 231 | 231 | 231 | 62.441 | 1,10 | 61.937 | 0,94 | 64.928 | 1,21 |
| 3. Остали приходи | 246 | 246 | 246 | 134.249 | 2,37 | 82.485 | 1,25 | 122.720 | 2,27 |
| I ПРИХОДИ РЕДОВНИХ  АКТИВНОСТИ (1+2+3) |  |  |  | 5.637.056 | 99,38 | 5.176.907 | 78,68 | 5.266.942 | 97,75 |
| 4. Ванредни приходи | 270 | 270 | 270 | 35.329 | 0,62 | 0 | 0 | 8.075 | 0,15 |
| 5. Одложени порески приходи | 298 | 298 | 298 | 0 | 0 | 6.554 | 0,10 | 0 | 0 |
| 6. Ревалоризациони приходи | 401 | 401 | 401 | 0 | 0 | 1.396.003 | 21,22 | 113.158 | 2,10 |
| II УКУПНИ ПРИХОДИ (I+4+5) |  |  |  | 5.672.385 | 100,00 | 6.579.464 | 100,00 | 5.388.175 | 100,00 |
| 7. Пословни расходи | 216 | 216 | 216 | 5.364.083 | 97,85 | 5.140.305 | 79,81 | 5.088.705 | 97,61 |
| 8. Финансијски расходи | 238 | 238 | 238 | 342 | 0,01 | 112 | 0 | 9.044 | 0,17 |
| 9. Остали расходи | 257 | 257 | 257 | 110.672 | 2,02 | 1.300.579 | 20,19 | 108.733 | 2,09 |
| 10. Расходи по основу промјена рач.политика и испр.грешака из ран.год | 293 | 293 | 293 | 6.554 | 0,12 | 0 | 0 | 6.738 | 0,13 |
| III РАСХОДИ РЕДОВНИХ  АКТИВНОСТИ (6+7+8+9) |  |  |  | 5.481.651 | 100,00 | 6.440.996 | 100,00 | 5.213.220 | 100,00 |
| 11. Ванредни расходи | 280 | 280 | 280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12. Расходи ревалоризације и  признавања импаритетних  губитака | 408 | 408 | 408 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **IV УКУПНИ РАСХОДИ**  **(III+10+11)** |  |  |  | **5.481.651** | **100,00** | **6.440.996** | **100,00** | **5.213.220** | **100,00** |

У табели бр.20 приказана је структура прихода и расхода, као и процентуално учешће појединих прихода и расхода у укупним. Највеће учешће у укупним приходима имају пословни приходи са 95,91% учешћа, који се највећим дијелом остварују пружањем услуга одвоза отпада, док финансијски приходи, остали приходи, ванредни приходи и добици по основу смањења ревалоризациониних резерви на сталним средствима учествују са 4,09% у укупним приходима. Највеће учешће у укупним расходима имају пословни расходи са 97,85%, док финансијски расходи, остали расходи и расходи по основу промјена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година учествују са 2,15%.

***Профитабилност предузећа***

*Табела бр.21*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПРОФИТАБИЛНОСТ ПРЕДУЗЕЋА** | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **АОП** | | | **2021.** | **2020.** | **2019.** |
| **21** | **20** | **19** |
| 1. Добитак/(Губитак) прије опорезивања | 294/  295 | 294/  295 | 294/  295 | 190.734 | -1.264.089 | 61.797 |
| 2. Текући и одложени порез на добит | 296 | 296 | 296 | 25.210 | 0 | 13.444 |
| 3. Укупни нето добитак (губитак) у обрачунском периоду | 417/  418 | 417/  418 | 417/  418 | 165.524 | 138.468 | 161.511 |
| 4. Укупан приход | 301 | 301 | 301 | 5.672.385 | 5.176.907 | 5.275.017 |
| **КОЕФИЦИЈЕНТ ПРОФИТАБИЛНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА (3/4)** |  |  |  | **0,029** | **0,027** | **0,031** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Коеф. профитабилности (Веће од ...) |  |  |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

Коефицијент профитабилности је један од најважнијих финансијских показатеља. Пожељно је да референта вриједност коефицијента профитабилности буде знатно изнад вриједности 0. У анализи профитабилности АД „Комуналац“ Бијељина примјетно је да је коефицијент профитабилности у 2021. години незнатно изнад референтне вриједности, што показује минималну профитабилност пословања Друштва. Потребно је сачинити програм мјера за повећање прихода и смањење трошкова, како би Друштво повећало профитабилност пословања.

***Ризик остварења финансијског резултата***

*Табела бр.22*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **РИЗИК ОСТВАРЕЊА ФИНАНСИЈСКОГ РЕЗУЛТАТА** | | | |
| **у КМ** | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **2021.** | **2020.** | **2019.** |
| 1. Пословни приходи | 5.440.366 | 5.032.485 | 5.079.294 |
| 2. Варијабилни расходи | 1.707.562 | 1.694.241 | 1.784.909 |
| 3. Маржа покрића (1 - 2) | 3.732.804 | 3.338.244 | 3.294.385 |
| 4. Фиксни и претежно фиксни расходи | 3.656.521 | 3.446.064 | 3.303.796 |
| 5. Расходи камата | 10 | 21 | 9.034 |
| 6. Пословни резултат (3 - 4) | 76.283 | (107.820) | (9.411) |
| 7. Бруто финансијски резултат (6 - 5) | 76.273 | (107.799) | (18.445) |
| **8. ФАКТОРИ РИЗИКА :** |  |  |  |
| **8.1. Пословног (3/6)** | **48,93** | **(30,96)** | **(350,06)** |
| **8.2. Финансијског (6/7)** | **1,00** | **1,00** | **0,51** |
| **8.3. Укупног (8.1. \* 8.2.)** | **48,93** | **(30,96)** | **(178,53)** |
| **9. Коефицијент марже покрића (3/1)** | **0,6861** | **0,6633** | **0,6486** |
| **10. Потребан пословни приход за остварење неутралног пословног добитка (4/9)** | **5.329.428** | **5.195.332** | **5.093.734** |
| **11. Стопа еластичности остварења неутралног пословног добитка ((1–10)/1)´100** | **2,04** | **(3,24)** | **(0,28)** |
| **12. Потребан приход за остварење неутралног добитка редовне активности (4+5)/9** | **5.329.443** | **5.195.364** | **5.107.663** |
| **13. Стопа еластичности остварења неутралног добитка редовне активности ((1–12)/1)´100** | **2,04** | **(3,24)** | **(0,56)** |

У табели бр.22 приказана је анализа фактора ризика финансијског резултата.

Суштина **пословног левериџа** огледа се у сљедећем: “Ако предузеће има више фиксне трошкове онда је више изложено ризику да у случају пада обима продаје не покрије из прихода те фиксне трошкове, односно постоји ризик да предузеће послује са губитком”.

Анализирајући финансијски резултат АД „Комуналац“ Бијељина у 2021. години, са упоредним показатељима из 2020. и 2019. године, дошло се до закључка да Друштво има високе фиксне трошкове, те да мале флуктуације у остваривању прихода могу значајно угрозити пословни резултат.

Суштина **финансијског левериџа** огледа се у сљедећем: „Ако је позајмљени капитал већи и ако су фиксни расходи које он изискује високи, онда постоји већи ризик да предузеће својим редовним пословањем неће бити у стању да покрива те фиксне расходе финансирања. Аналогно томе, величина финансијског ризика (левериџа) зависи од степена којим су фиксни расходи на име камата покривени из пословног добитка“.

Посматрајући финансијски ризик предузећа са аспекта позајмљивања, може се закључити да предузеће нема финансијског ризика, јер не постоји износ позајмљених средстава, односно нема великих издвајања на име камата.

**Комбиновани (сложени) левериџ** – мјери се помоћу фактора комбинованог левериџа који показује дејство укупног ризика (пословног и финансијског), и то у смислу сљедећег: свако повећање обима продаје директно утиче на повећање нето-добитка и стопе приноса на сопствена пословна средства. При томе, важи и обрнуто.

***Рентабилност***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЕНТАБИЛНОСТ** | | | | | | |
| **у КМ** | | | | | | |
| **П О З И Ц И Ј А** | **АОП** | | | **2021.** | **2020.** | **2019.** |
| **21** | **20** | **19** |
| 1. Нето добитак / (губитак) | 299  300 | 299  300 | 299  300 | 165.524 | (1.257.535) | 48.353 |
| 2. Расходи камата | 240 | 240 | 240 | 10 | 21 | 9.034 |
| 3. НЕТО ПРИНОС НА УКУПАН КАПИТАЛ (1+2) |  |  |  | 165.534 | (1.257.514) | 57.387 |
| 4. Просјечан сопствени капитал | 102/2 | 102/2 | 102/2 | 3.748.014 | 3.748.014 | 3.748.014 |
| 5. Просјечан укупан капитал | 101/2 | 101/2 | 101/2 | 8.684.978 | 9.230.984 | 9.909.380 |
| 6. Просјечан инвестирани капитал | (102+116)/2 | (102+116)/2 | (102+116)/2 | 7.926.891 | 8.669.627 | 9.463.228 |
| **7. Рентабилност сопственог капитала (1/4)100** |  |  |  | **4,42%** | **(33,55%)** | **1,29%** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Рентабилност сопственог капитала (Веће од ...) |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **8. Рентабилност укупног капитала (1/5)100** |  |  |  | **1,91%** | **(13,62%)** | **0,49%** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Рентабилност укупног капитала (Веће од ...) |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **9. Рентабилност инвестираног капитала (3/6)x100** |  |  |  | **2,09%** | **(14,50%)** | **0,61%** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Рентабилност инвестираног капитала (Веће од ...) |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

*Табела бр.21*

**Рентабилност капитала** показује финансијску дјелотворност укупне активе. Коефицијент рентабилности капитала треба да буде што већи, односно улагање у капитал треба да обезбиједи што бољи принос. Рентабилност сопственог капитала у 2021. години је знатно побољшана у односу на претходне године, али је и даље потребно предузети мјере помоћу којих би се обезбједила боља искориштеност сопственог капитала, односно помоћу којих би се остварио бољи принос на сопствени капитал.

Анализа коефицијента **рентабилности укупног капитала** нам показује колики је нето добитак/губитак у односу на укупни капитал. АД „Комуналац“ Бијељина је у 2021. години остварио нето добитак и исказао позитиван коефицијент рентабилности на укупан капитал од 1,91%, који је знатно побољшан у односу на претходне године.

**Рентабилност инвестираног капитала** (уложених средстава) - израчунава се као однос између годишњег финансијског резултата (добитка, профита) и просјечне вриједности уложених или кориштених средстава. Рентабилност инвестираног капитала у 2021. години износи 2,09% и знатно је побољшана у односу на претходне године.

# *ЗАКЉУЧАК*

На основу извршене анализе имовинског и финансијског положаја АД „Комуналац“ Бијељина, може се закључити сљедеће:

* ***Финансијска равнотежа Друштва*** (краткорочна и дугорочна) у 2021. години је стабилна, и знатно је побољшана у 2021. години у односу на претходне двије године.
* ***Коефицијент текуће ликвидности***Друштва (текућа имовина/краткорочне обавезе), на дан билансирања 31.12.2021. године износи 1.766.004/656.281 = **2,691**, док је у 2020. години био **2,058**, а у 2019. години **2,046**. На основу наведених показатеља текуће ликвидности, може се закључити да је текућа ликвидност у 2021. години знатно боља у односу на претходне године, првенствено због чињенице да је Друштво готовину и готовинске еквиваленте значајно повећало у текућој години у односу на претходну годину, а смањило краткорочне обавезе за 23%. Готовина и готовински еквиваленти у текућој години су у односу на претходну годину повећани за 16,92%.
* ***Коефицијент редуковане ликвидности***(готовина + краткорочна потраживања /краткорочне обавезе), на дан билансирања 31.12.2021. године износи (723.546+959.313)/656.281= **2,564**,у 2020. години је износио **1,965**, док је у 2019. години био **1,915**.Коефицијент редуковане ликвидности у текућој години знатно је изнад референтне вриједности, што показује да су предузете одређене мјере за побољшање наплате краткорочних потраживања и смањење краткорочних обавеза.
* ***Коефицијент тренутне ликвидности*** (готовина/краткорочне обавезе) на крају 2021. године износи 723.546/656.281 = **1,102**, док је у 2020. години износио **0,724**, а у 2019. години **0,544**. Коефицијент тренутне ликвидности у текућој години је знатно побољшан у односу на претходне године, те је у посљедњих десет година по први пут изнад референтне вриједности 1. Коефицијент тренутне ликвидности је изузетно повољан, те Друштво све своје доспјеле и недоспјеле краткорочне обавезе, може измирити из расположиве готовине.
* ***Просјечан број дана наплате потраживања***у 2021. години износи 81 дан, што је незнатно повољније од претходне године, у којој је период наплате потраживања износио 82 дана. У текућој години период наплате потраживања је смањен за 1 дан у односу на претходну годину, али је и даље знатно лошији од оптималних 30 дана за наплату потраживања. У наредном периоду потребно је ставити акценат на наплати потраживања, са посебним освртом на праћење старосне структуре потраживања од купаца, уз предузимање свих потребних мјера за прекид застаре потраживања.
* ***Коефицијент солвентности*** Друштва у 2021. години је знатно изнад референтне вриједности 1 и износи 13,607. Имајући у виду да Друштво има дугове у износу од 695.461 КМ и пословну активу у износу од 9.463.201 КМ, долази се до закључка да је Друштво у могућности да измири све своје обавезе из расположиве пословне активе.
* Референтна вриједност ***капитал/дугови*** у текућој години је побољшана у односу на претходну годину због повећаног капитала и смањених обавеза и дугорочних резервисања Друштва. Однос **капитал/дугови (92,65:7,35)** знатно је помјерен у корист капитала.
* ***Коефицијент ефикасности имовине*** показује колико се успјешно користи укупна стална и текућа имовина, те је минимална референта вриједност већа од нуле. У нашем случају, коефицијент ефикасности имовине АД „Комуналац“ Бијељина је задовољавајући, посебно у 2021. години (0,598), док је у 2020. години износио 0,516 а у 2019. години 0,493.
* ***Коефицијент обрта имовине*** у 2021. години је умањен у односу на 2020. годину, што показује да је обртна имовина у текућој години мање ангажована у остваривању прихода од продаје од ангажованости обртне имовине у претходној години.
* ***Коефицијент обрта залиха*** треба да буде што већи, јер већи коефицијент обрта залиха значи мање трошкове држања истих. Анализом коефицијента обрта залиха у АД “Комуналац” Бијељина дошло се до закључка да се залихе у текућој години знатно брже обрћу у односу на претходну годину.
* ***Коефицијент обрта потраживања*** у текућој години износи 4,51 и исти је побољшан у односу на претходну годину, што показује да је наплативост потраживања од купаца у 2021. години знатно боља у односу на претходну годину, те да су дани везивања потраживања са 82 дана у претходној години смањени на 81 дан у текућој години.
* ***Из анализе приносног положаја*** предузећа може се утврдити да је резултат из пословних активности, остварен у 2021. години, позитиван, те да је побољшан у односу на претходну годину, јер је у текућој години остварен пословни добитак у износу од 76.283 КМ, док је у 2020. години остварен пословни губитак у износу од 107.820 КМ.
* ***У анализи профитабилности*** АД „Комуналац“ Бијељина евидентно је побољшање коефицијента профитабилности у 2021. години у односу на претходну годину. У посљедњих пет година Друштво је профитабилно пословало, док је у 2016. години остварен губитак, који је приказао нерентабилно пословање. Потребно је сачинити програм мјера за повећање прихода и смањење трошкова, како би Друштво још више побољшало профитабилност пословања.
* ***Из анализе коефицијената рентабилности сопственог, инвестираног и укупног капитала***, утврђен је позитиван коефицијент, који је знатно побољшан у односу на претходне двије године, али је и даље потребно предузети мјере помоћу којих би се обезбједила боља искориштеност сопственог капитала, односно помоћу којих би се остварио бољи принос на сопствени капитал.

# МЈЕРЕ ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Извршена анализа пословања и идентификовани проблеми са којима се суочава АД “Комуналац” Бијељина, представљају подлогу за доношење мјера за побољшање пословања и остварење позитивног финансијског резултата.

У текућој години остварен је позитиван финансијски резултат и већина показатеља пословања су побољшани у односу на претходне године.

Укупни приходи текуће године су већи за 495.478,34 КМ од остварења претходне године, док су укупни расходи умањени за 959.344,96 КМ. У 2021. години остварен је добитак прије опорезивања у износу од 190.734 КМ, који представља разлику укупних прихода и укупних расхода текуће године.

У Извјештају о пословању за 2020. годину, предложене су одређене мјере за унапређење пословања и остварење позитивног финансијског резултата, које су дјелимично или у потпуности реализоване у току 2021. године и које су дале позитиван ефекат на остварење резултата пословања.

У наредном периоду потребно је предузети сљедеће мјере за побољшање пословања и остварење позитивног финансијског резултата у 2022. години:

1. ***И даље радити на побољшању наплате потраживања од купаца***, са посебним акцентом на наплати потраживања од физичких и правних лица из Републике Српске, која имају значајно учешће у структури укупних потраживања. За реализацију наведеног потребно је веће ангажовање свих запослених а посебно је неопходно ангажовање лица задужених за наплату и праћење наплате потраживања, како би се наплативост у наредном периоду побољшала и спријечила застара потраживања.
2. Редовно ажурирати базу података корисника услуга, како би се створили основни услови за континуиране ***активности на утуживању правних и физичких лица.***
3. ***Преиспитати постојеће капацитете расположивих људских ресурса и потенцијале запослених***, као највриједнијих средстава организације, са потребама Друштва, како би се постигла боља ефикасност и економичност пословања.
4. ***Успоставити добро осмишљен и одржив систем успјешности***, односно мјерења учинка запослених, који би како за Друштво створио користи, тако и за запослене и руководиоце.
5. ***Анализирати капацитете сталних средстава,*** односно искориштеност и ангажованост сталних средстава у складу са техничком опремљености и старости, те преиспитати могућност додатног ангажовања сталних средстава. Посебан акценат ставити на анализу постојећег возног парка, те кроз планска документа планирати неопходне набавке савременијих возила.
6. Извршити детаљну анализу свих расхода и ***преиспитати могућност смањења појединих расхода***, посебно оних који имају значајно учешће у укупним расходима Друштва.
7. Преко Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске, а на основу пријаве на јавни конкурс за додјељивање средстава за суфинансирање програма и пројеката из области заштите животне средине, енергетске ефикасноти и обновљивих извора енергије, ***обезбједити додатна средства*** за проширење дјелатности и остварење додатних прихода.
8. Кроз ***пројекат раздвајања отпада на мјесту настанка*** укључити што већи број корисника, јер се тако смањују трошкови управљана отпадом, транспорта, јер не морате транспортовати посебно секундарне сировине. Каснији процес управљања отпадом је много повољнији и добија се квалитетнија секундарна сировина коју је касније лакше сепарирати.
9. ***Постављање еко контејнера*** на одређеним локацијама за сортирање отпада на изворишту (ПЕТ, пластика, папир, картон, стакло…).
10. Израдити ***студију изводљивости*** којом ће се процјенити шансе за успјех остваривања циљева пројекта гријања и хлађења пословних просторија помоћу топлотних пумпи, чиме би се трошкови гријања и хлађења пословних просторија смањили и створили предуслови за остварење додатних прихода пружањем услуга гријања и хлађења објеката који су под закупом, а који су власништво Друштва.
11. Извршити ***санацију свих објеката који се издају под закуп***, како би се створили основни услови за редовну употребу објеката. Под санацијом подразумијевамо довођење објекта или једног његовог дијела, односно појединачног елемента, који је због неких непожељних дјеловања остећен, па му је функција упитна, у првобитно стање носивости и функционалности уз отклањање неких мањих уочених недостатака.
12. У сарадњи са локалном заједницом ***обезбиједити и друге послове из надлежности комуналне дјелатности,*** као што су чишћење дивљих депонија, изградња депоа за контејнере, кошење амброзије, кошење и уређење путних појаса, одржавање кишне канализације, азил за псе, израда хоризонталне сигнализације и друго.
13. ***Извршити анализу остварених прихода***, са посебним акцентом на приходе од услуга одвоза чврстог комуналног отпада физичким лицима, за чије повећање је потребно сљедеће:

* упоређивање стварних и евидентираних квадратура корисних стамбених површина,
* економска исплативост постојеће цијене одвоза чврстог комуналног отпада,
* заступљеност свих корисника у евиденцији одвоза и

***размотрити могућност остварења додатних прихода пружањем нових услуга***, по основу постојећих расположивих људских и материјалних ресурса.

У наредном периоду потребно је обратити пажњу на процес реализације сваке од предложених мјера за побољшање пословања и тежити ка остваривању планираних циљева.

АД „Комуналац“ Бијељина

Мирослав Кулић

**АД „Комуналац“ Бијељина**

Број: 4083/2022 МП

Датум: 06.05.2022. године

1. Члан 15. став (1) Одлуке о прикупљању, одвожењу и депоновању комуналног отпада („Службени гласник Града Бијељина“, број: 05/2013, 22/13, 5/14, 19/15, 16/17 i 12/18). [↑](#footnote-ref-1)
2. *Текст преузет из „Извјештај независног ревизора и финансијски извјештаји за годину која се завршава на дан 31.12.2021. године“, број: 4380/2022 od 17.05.2022. године* [↑](#footnote-ref-2)
3. Приликом израчунавања просјечног стања, у збир се узима књиговодствено стање на почетку и на крају обрачунског периода и дијели са 2. [↑](#footnote-ref-3)
4. Приликом израчунавања просјечног стања пословне имовине, у збир се узима књиговодствено стање на почетку и на крају обрачунског периода и дијели са 2. [↑](#footnote-ref-4)