

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

KP „ POLET „ a.d.SREBRENICA
SREBRENICA
BROJ:
DATUM: 19.02.2021

OPŠTINA SREBRENICA
26-02-2021

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD
01.01.2020-31.12.2020 GODINU
-NOTE-**

1.1.Osnivanje i registracija

Komunalno preduzeće „Polet“ a.d. Srebrenica (u daljem tekstu:Društvo) sa sjedištem u ulici Srebreničkog odreda bb u Srebrenici, registrovano je 1996 godine kod Osnovnog suda u Bijeljini kao Javno osnovno državno preduzeće za komunalnu djelatnost sa p.o. za obavljanje osnovne djelatnosti proizvodnja i distribucija vode i održavanje čistoće grada.

Promjena svojine državnog kapitala, kojom je preduzeće transformisano u akcionarsko društvo, izvršena je na osnovu:

Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske „broj 24/98),

Zakona o državnim preduzećima (Službeni glasnik Republike Srpske „broj:3/95)

Rješenjem o registraciji Okružnog Privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-20-0000252 od 11.05.2020 godine ,upisuje se promjena lica ovlaštenog za zastupanje Komunalnog preduzeća „Polet“ a.d.Srebrenica, ul. Srebreničkog odreda bb Srebrenica ,pa će kao vršilac dužnosti direktora .tj lice ovlašteno za zastupanje ,biti Miloš Milovanović iz Srebrenice.

Osnivač Društva je Opština Srebrenica , društvo je osnovano da posluje stalno u neograničenom vremenskom roku.U ime osnivača prava i obaveze vrši Skupština preduzeća .

1.2.Akcije i akcionari društva

Rješenjem Okružnog Privrednog suda u Bijeljini Broj:059-0-Reg-12-000 391 od 17.01.2013 godine ,upisuje se prenos prava svojine na kapitalu Republike Srpske u dijelu od 65 %,kojom ista raspolaže u Komunalnom Preduzeću „Polet“ akcionarsko društvo Srebrenica ,ul. Srebreničkog odreda bb,na jedinicu lokalne samouprave (opština Srebrenica).

Upisuje se zabrana prava raspolaganja na prenesenom udjelu od 65 % kapitala sa pravom svojine u korist jedinice lokalne samouprave (opština Srebrenica),kojom ista raspolaže u Komunalnom preduzeću „Polet“a.d. Srebrenica ,ul. Srebreničkog odreda bb.

O P I S	% učešća u ukupnom kapitalu	Vrijednost kapitala na	Broj akcija
Interni dioničari	0	0	0
Vaučer ponuda	19.999974	304.002	304.019
Penzioni fond	9.999987	152.001	152.001
Fond za restituciju	5.000026	76.001	76.001
Gotovinske prodaje	0	0	0
Kapital opštine Srebrenica	65.000013	988.008	987.991
U K U P N O:	100	1.520.012	1.520.012

Statutom Društva od 25.11.2011 godine, prema OPU_662/11 (član 11. i član 12) definisana su pitanja iznosa osnovnog kapitala, nominalne vrijednosti, vrste i klase izdatih akcija. A istim je utvrđeno da osnovni kapital Društva iznosi 1.520.012 KM, ovaj kapital je podijeljen na 1.520.012 običnih akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM. Sve akcije su iste klase sa istim pravima, obične i glase na ime.

Svi akcionari imaju status osnivača sa pravima i obavezama srazmjerno učešću u ukupnom kapitalu Društva.

1.3. Djelatnost Društva

Rješenjem o Registraciji Društva Broj: 059-0-Reg -12-000 014 od 17.10.2012 godine kod Okružnog Privrednog Suda u Bijeljini upisuje se uskladjivanje djelatnosti Komunalnog preduzeća „Polet“ a.d. Srebrenica ul. Srebreničkog odreda bb, shodno odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl. gl. RS, br 74/10) i Uredbe o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Sl. gl. RS“, br 119/10).

Kao osnovna djelatnost Društva, a prema Obavještenju o razvrstavanju jedinica, razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku, Banja Luka, broj: 13196 od 10.01.2013 godine upisano je 36.00-Skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode i prikupljanje i obrada ostalog otpada.

Društvo može bez upisa u sudski registar da obavlja druge djelatnosti koje služe djelatnosti upisanoj u registar, a koje se uobičajeno obavljaju uz te djelatnosti u manjem obliku ili povremeno.

1.4. Organi upravljanja

Društvom upravljaju vlasnici akcija, odnosno predstavnici vlasnika, srazmjerno broju akcija, izuzev u slučajevima predviđenim Zakonom i Statutom. Organi upravljanja (član 26. Statuta) Društva su:

1. Skupština akcionara
2. Nadzorni odbor i
3. Uprava i

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

1.5. Organizacija Društva

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih zadataka definisane su sledeće organizacione jedinice:

1. Poslovi Direktora
2. Služba finansijsko-računovodstvenih poslova,
3. Radna jedinica „Gradska čistoća i održavanje vodovodne i kanalizacione mreže,
4. Radna jedinica „Postrojenje za proizvodnju (preradu vode) Filter stanica Zeleni Jadar.

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

Po organizacionim jedinicama utvrđuju se:

- naziv radnog mjesta,
- uslovi za obavljanje poslova(školska sprema,radno iskustvo),
- potreban broj izvršilaca,
- opis poslova

1.6.Broj zaposlenih

Osnov izračunavanja	2019godina	2020 godina
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	29	29
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	29	29

Društvo ima 29 zaposlenih radnika, i svih 29 radnika je u stalnom radnom odnosu .
Struktura zaposlenih je sledeća:

Redni broj	NAZIV RADNOG MJESTA	BROJ IZVRŠILACA
1	Direktor	1
2	Pomoćnik (savjetnik) direktora	1
3	Šef voznog parka	1
2	Sekretar preduzeća	1
3	Knjigovodja	1
4	Referent za fakturisanje komunalnih usluga	1
5	Vodoinstalateri	3
6	Vozač	1
7	Radnici na održavanju vodovoda u Skelanima	3
8	KV radnici na filter stanici	4
9	Pomoćni radnik na filter stanici	2
10	Radnici na održavanju lokalnih puteva	5
11	Radnici u radionici (mašin bravari i varioci)	2
12	Radnici na održavanju čistoće	3

1,7.Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Društvo posluje u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima (SL:glasnik RS broj 75/04,Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima (SL:glasnik broj 78/2011 god.) i prema odredbama Zakona o privrednim društvima (Službeni glasnik RS br 128-08 i Službeni glasnik br 58/09 i 100/2011,67/13 i 100/17) izmjene i dopune Zakona o privrednim društvima).

-Finansijski izvještaji za 2020 godinu sastavljeni su na osnovu:

- 1.Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni Glasnik Republike Srpske br 94/15),
- 2.Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama ,
- 3.Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i uskladjivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (Službeni glasnik Republike Srpske br 45/16).

Polazni okvir za sastavljanje finansijskih izvještaja preduzeća ,čine pozitivni zakonski propisi RS usvojeni MSFI i MRS.Poslovni događaji i transakcije klasifikovani su prema pravilniku o kontnom okviru za preduzeća i zadruge i druga pravna lica.

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja, koji podrazumjeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu.

Napomena 2.

II. BILANS STANJA- AKTIVA

Naziv	Tekuća godina (2020)	Predhodna godina (2019)	Koef.20/19
Stalna sredstva	934,853,00	1030,420,00	0.91
Nematerijalna sredstva	3000,00	3000,00	1.00
Nekretnine postrojenja i oprema	931,853,00	1027,420,00	0.91
Tekuća sredstva	286,508,00	271.915,00	1.05
Zalihe ,stalna sredstva	34,811,00	36,591,00	0.95
Kratkorocna potraživanja plasani i gotovina	251,402,00	235,324,00	1.07
Poslovna aktiva	1,221,361,00	1.302,335,00	0.94
Vanbilasna aktiva	29,337,00	29337,00	1.00
UKUPNO:	1250,698,00	1,331,672,00	0.94

Stalna sredstva na dan bilansiranja iznose 934,853,00 KM i odnose se na nematerijalna sredstva u iznosu od 3000,00KM i nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 931,853,00.

Vrijednost stalnih sredstava u tekućem periodu manja je za 9% u odnosu na predhodni period.

2,1. Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva u tekućem periodu iskazana su u iznosu od 3000,00 KM ,a a odnose se na programe za računre i program za računovodstvo.

2,2. Nekretnine ,postrojenja i opreme

Vrijednost nekretnin ,postrojenja i opreme u iznosu od 931,853,00 KM, utvrđena je na sledeći način:

Naziv	Bruto	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Zemljište	27.300,00	-	27,300,00
Gradjevinski objekti	4715,965,00	3,832,068,00	883,897,00
Postrojenje i oprema	308,546,00	287,890,00	20,656,00
UKUPNO:	5,051,811,00	4,119,958,00	931,853,00

Gradjevinski objekti koji su iskazani u vrijednosti od 4,715,965,00KM (bruto) odnose se na :

-Vodovod	4,198,576,87 KM
-Zgrade	489,059,06 KM
-Ograda	10,920,00 KM
-Zelena pijaca	17.409,07 KM

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

Napominjem da procjena osnovnih sredstava nije radjena ,te je neophodno angazovati stručna lica da izvrši procjenu vrijednosti građevinskih objekata i odredi korisni vjek trajanja. (građevinskih objekata.vodovodn i kanalizaciona mreza).U koliko bi se izvršila procjena,postojala bi velika vjerovatnoća i realne mogućnosti da se naprave materijalno značajne korekcije prethodno objavljenih knjigovodstvenih vrijednosti imovine.

Napomena br 3.

3,1,Tekuća sredstva

Tekuća sredstva na dan bilansiranja iznose 286,508,00 KM a odnose se na:

-Zalihe u iznosu od35,106,00 KM

-Kratkoročna potraživanja,plasmani i gotovina.....251,402,00 KM

Na dan bilansiranja evidentirane su zalihe u iznosu od 35,106,00 KM,a čine ih:

- Zalihe materijala	34,811,00 KM
- Dati avansi.....	295,00 KM
UKUPNO	35,106,00 KM

3.2.Zalihe materijala: U tekućem periodu iskazana je manja vrijednost (35,106 KM) u odnosu na predhodni period(36,591 KM) .

Perilikom nabavke ove zalihe se evidentiraju po nabavnim vrijednostima i kod stavljanja u upotrebu otpisuju se u cjelosti.Prilikom utvrđivanja vrijednosti zaliha primjenjuje se metoda prosječne ponderisane cijene.Popisom je utvrđen manjak alata i materijala u iznosu od 492,23 KM,koji je iskazan kroz Bilans uspjeha.

3.3.Dati avansi :evidentirani na grupi računa 15,odnose se na pretplatu časopisa FINRAR Banja luka u iznosu od 295,00 KM.

-Kratkoročna potraživanja ,plasmani i gotovina

Red br	Pozicija	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto
1	Kratkoročna potraživanja ,plasmani i gotovina	346,221,00	94,819,00	251,402,00
2	Kupci u zemlji	333,233,00	94,819,00	238,414,00
3	Druga kratkoročna potraživanja	8,836,00		8,836,00
4.	Finan.i plasm.i koji dosp.do god. dana	855,00		855,00
5	Gotovina	3,102,00		3,102,00
6	Porez na dodatnu vrijednost	195,00		195,00

Na dan bilansiranja evidentirana su kratkoročna potraživanja ,plasmani i gotovina u iznosu od 251,402,00KM,i to:

- Kupci u zemlji.....238,414,00 KM
- Druga kratkorocna potraživanja..... 8,836,00 KM
- Dio duga fin.plas.koji dospjev.za god. dana..... 855,00 KM
- Gotovina 3,102,00 KM
- Porez na dodatnu vrijednost..... 195,00 KM

Učešće kratkoročnih potraživanja ,plasmama i gotovine , u okviru tekućih sredstava je 83,20 % pri čemu najznačajniju poziciju čine kupci u zemlji iskazani u iznosu 238,414,00KM predhodne godine (212,456,00) Potraživanja od kupaca posmatrano u obračunskom periodu u odnosu na predhodni period biljezi blag rast uz činjenicu da se u Društvu čine naponi oko naplate potraživanja .Na prijedlog komisije za popis potraživanja i obaveza ,a na osnovu Odluke Nadzornog odbora br 58/21 od 28.01.2021 godine izvršen je otpis od pravnih lica i preduzetnika u iznosu od 4,940,39 KM,zbog zastare ,obustave postupka po sudskim rjšenjima ili po dobijenom sudsom rjesenju nemogućnost naplate.

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

Kad su u pitanju fizička lica ,podneseno je 15 prijedloga za izvršenje u iznosu od 4,311,77 KM.

Postoji i kategorija korisnika naših usluga koji žele svoje obaveze izmiriti ,a nisu u mogućnosti, da ukupan dug platite u cjelosti zbog nedostatka finansijskih sredstava sa tom kategorijom korisnika potpisujemo reprogram na 12 jednakih mjesečnih rata.

Potraživanja za izvršene usluge po Programu zajedničke komunalne potošnje , od kupca Opština Srebrenica ,koja su osporena IOS-om u iznosu od 5,795,48 KM ,izvršen je otpis direktnom metodom. Programom zajedničke komunalne potrošnje odredjen je obim poslova i vrijednost izvršenih usluga ,koje treba uraditi ido odredjenog iznosa fakturisati.Na osnovu ukazane potrebe i usmenog dogovora v.d.direktora Preduzeća sa načelnikom za prostorno uredjenje i stambeno komunalne djelatnosti ,radnici su izvršili odredjenu vrstu usluge koju smo i faktuisali,ali to u finansijama Opštine nije prihvaćeno te je račun osporen.

3.4-Druga kratkoročna potraživanja :iskazana u iznosu 8,836,00 KM u tekućem periodu (AOP 046),analitički su prikazana na računima glavne knjige.(2268 i2292).

3.5 -Gotovinski ekvivalenti i gotovina :Iskazani u iznosu 3.102,00 KM ,sastoje se od novca u blagajni i na bankovnim računima u konvertibilnim markama i to:

-Unicredit bank a.d Banja Luka	.1,922,21 KM
-Nova Banka Zvornik.	591,66 KM
-ZiraatBank BH Sarajevo.	190,44 KM
-Blagajna.	397,77 KM
UKUPNO :	3.102,08 KM

3.6-Porez na dodatu vrijednost :u iznosu od 195,00KM,evidentiran je u okviru grupe računa 27 odnosi se na PDV u primnjenim fakturama.

3.7.-Van bilasna aktiva: na dan bilansiranja iskazan je u iznos od 29,337,00 KM .

Korisnik ove opreme su još dva komunalna preduzeća,Komunalno preduzeće iz Milića I komunalno preduzeće iz Bratunca. Oprema je data Društvu na čuvanje.

Napomena br 4

4.1 .Imovina kapital i obaveze

Struktura ukupne pasive iskazane u Bilansu stanja na dan 31,12,2020 godine koja iznosi 1250,698,00 KM je sledeća:

Pasiva

E L E M E N T I	Tekuća godina 2020	Predhodna godina
Kapital	646,037,00	643,253,00
Rezervisanja za naknade	4.606,00	
Obaveze	570,718,00	659082,00
Vanbilasna aktiva	29337,00	29337,00
Ukupno:	1.250,698,00	1.331.672,00

Kapital : Strukturu kapita čini :

-akcijski kapital u iznosu od1.520.012 KM,
-revalorizacione rezerve u iznosu..... .84. 857,00 KM ,
-nerasporedjeni dobit.....4,016,00 KM
- gubitak do visine kapitala u iznosu 962,848,00 KM

UKUPNO:..... 646,037,00 KM.

4.2 -Osnovni kapital

U Bilansu stanja iskazana je vrijednost osnovnog kapitala u iznosu od 1,520,012 KM u oba posmatrana perioda koji se u cjelosti odnosina akcijski kapital.

4.3-Revalorizacione rezerve

Na dan bilansiranja ,na grupi računa 33.evidentirane su revalorizacione rezerve u iznosu od 84,857,00KM, a predstavljaju razliku (dobitak)vrijednosti gradjevinskih objekata po Procjeni radjenoj od strane vještaka gradjevinske struke.

4.4 .Nerasporedjena dobit

Na dan bilansiranja, na grupi računa 34,evidentiran je dobitak u iznosu od 4.016,00 KM,i u cjelosti se odnosi na dobit tekuće godine.Društvo je poslovalo sa gubitkom sve do 2015 godine ,kada je iskazalo pozitivan finansijski rezultat,ali bi i pored te činjenice Društvo tebało obezbijediti dosta veći iznos prihoda ,kako bi mogli izvršiti pokriće gubitka.

4.5-Gubitak do visine kapitala

Gubitak do visine kapitala iskazan je u Bilansu stanja u2020 godini u iznosu od 962,848,00 KM ,(u predhodnoj godini 969.269,00),čiji je iznos umanjen u odnosu na predhodnu godinu za 6,422,00 KM ,a na osnovu odluke broj:805/20 od 31,08,2020 godine.

Stuktura poslovne aktive i poslovne pasive u kontinuitetu ostaje na približno istom nivou,što je u velikoj mjeri uslovljeno prirodom posla odnosno djelatnosti kojim se Društvo bavi .

Napomena br 5,

5,1 Obaveze

Obaveze u tekućem obračunskom periodu koje su iskazane(AOP144) u iznosu od 570,718,00 KM odnose se na kratkoročne obaveze koje su analitički evidentirane po osnovu nastanka i iskazane su na odgovarajućim računima glavne knjige.Najznačajnija pozicija u okviru kratkoročnih obaveza su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu 421,417,00 KM ,kao i obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu 80,285,00 KM.i obaveze prema dobavljačima u iznosu 41,140,00 KM (u predhodnom periodu 32,561,00KM)

Obaveze u tekućem obračunskom periodu (31,12,2020) ,kao i u predhodnom periodu u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze,struktura ovih obaveza data je u narednoj tabeli:

O P I S	Tekuća godina	Predhodna godina
	iznos	
Kratkoročne obaveze	570,718,00	659,082,00
Kratkoročne finansijske obaveze		0
Obaveze iz poslovanja (obaveze prema dobavljačima)	41,346,00	32,561,00
Obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze za zarade i nakanade zarada	80,285,00	158.793,00
Druge obaveze (obav.fizička lica ug.o djel.otpremnie ,obaveza prema komorama itd,)	16,866,00	20.485,00
Porez na dodatu vrijednost	8,228,00	5,654,00
Obaveze za ostale poreze,doprinosе i druge dažbine	2576,00	1,818,00

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

5,2 Pasivna vremenska razgraničenja

Na ovoj poziciji iskazana je vrijednost u iznos od 421.417,00 KM, a odnosi se na donirana sredstva uložena u rekonstrukciju vodovodne mreže .

5,3. Obaveze za zarade i naknade zarada

Pojedinačno posmatrano obaveze za zarade i naknade zarada su u strukturi obaveza najznačajnija pozicija u više uzastopnih perioda .Dio obaveza koje se odnose na poreze i doprinose obračunate na neto plate iz ranijih godina ,na prijedlog komisije za popis Nadzorni odbor KP „Polet“ a.d. Srebrenica donio Odluku o otpisu obaveza po osnovu doprinose u iznosu od 82,318,58 KM broj:55/21 od 27.01.2021 godnei.

-5.4.Druge obaveze iskazane su u iznosu od 16,866 KM (u predhodnom periodu 20,485,00KM),a prema analitičkim evidencijama najvećim djelom odnose se na obaveze prema zaposlenim za prevoz(15926,80) Članarina komorama RS i obaveze za vanjskotrgovinsku komoru BiH.

Obaveze za prevoz prema zaposlenima zbog nedostatka finansijskih sredstava ni u ovom obračunskom periodu nije isplaćen .

5.5.--Obaveze za ostale poreze , doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 2,576,00 KM (u predhodnom periodu 5654,00)u okviru kojih su najznačajnije obaveze za vodoprivredne naknade koje su iskazane u iznosu 827,14 KM (722442),i 1175,27 KM (722447),kao i obaveze za naknade za šume,protivpozarna zaštita ,komunalna i republička taksa

5.6-porez na dodatu vrijednost .

Na dan bilansiranja u okviru grupe računa 47 ,evidentirane su obaveze u iznosu od 8228,00 KM,i u cjelosti se odnosi na obavezu iskazanu na prijavi na da 31.12.2020 godine.

Napomena br 6

6.BILANS USPJEHA -PRIHODI

Strukturno posmatrano ukupan prihod u prethodnom i tekućem periodu po godišnjem obračunu a na osnovu proknjižene dokumentacije je ostvaren po sledećim osnovama:

Osnov ostvarivanja	Tekući period 2019		Predhodni period 2019	
	iznos	iznos	iznos	Koef 20/19
Poslovni prihod	629,811,00	699.216.00		0.90
Finansijski prihod	663,00	496,00		1.33
Uskladj.vr.imovine	1231,00	1,272,00		1.00
Ostali prihodi	99,707,00	91,002,00		1.09
Prom.rac.politike	0	20,00		
UKUPNO:	731412,00	792,006,00		0.92

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

6,1 PRIHODI

6,1. Poslovni prihodi Na dan bilansiranja evidentirani su poslovni prihodi u iznosu od 629,811,00 KM

I to :

*prihodi od prodaje učinaka611,457,00 KM
*ostali pšoslovni prihodi..... 18,354,00 KM

6,2. Prihodi od prodaje učinaka

Na dan bilansiranja na grupi računa 61,evidentirani su prihodi od učinaka u iznosu od 611,457,00KM ,a odnose se na:

-prihodi od izvršenih usluga199.632,69 KM
-prihod od prodaje vode pravna lica i preduzetnici..... 70,593,09 KM
-Prihodi od kanalizacije..... 10,713,29 KM
-prihod od prodaje vode gradjanima130,276,52 KM
-Prihod od smeća114,218,56 KM
-prihod od smeća domaćinstva..... 48,755,55 KM
-prihod od brojila.....37,267,62 KM
Ukupno:.....611,457,32 KM

Prihodi su utvrđeni na bazi fakturisane realizacije po sledećim vrstama prihoda::

-prihodi od individualne komunalne potrošnje ,zajedničke komunalne potrošnje ,usluge vodoinstalatera ,pri čemu su računi ispostavljeni prema uobičajenoj proceduri.Cijene pojedinačnih usluga utvrđene su Cijenovnikom u kome su pozicije razvrstane po vrstama usluga.

U 2020 godini Cjenovnik nije mjenjan a nismo ni slali zahtjev za izmjenu istog.

Prema analitičkim evidencijama u tekućem periodu najznačajniji prihodi ostvareni su od fakturisane realizacije za isporučenu vodu ,kanalizaciju , odvoz smeća i održavanje vodomjera pravnim licima i preduzetnicima (232,792,56 KM),prihod od izvršenih usluga po programu zajedničke komunalne potrošnje i usluge vodoinstalatera(199.632,69 KM),prihod od fakturisane vode ,odvoza smeća i kanalizacije fakturisane gradjana (179,032,07 KM).

U 2020 godini komunalno preduzeće je fakturisalo to jest prodalo 186.370 m3 vode i to:

*pravnim licima i preduzetnicima.....51.600 m3.
*Stanovništvo gradjani134.770 m3

Količina resursa se mjeri preko mjerača protoka vode u Zelenom Jadru.

Na osnovu navedenih pokazatelja ukupno isporučena voda u 2020 godini je **660963 m3** od čega je **fakturisano 186,370m3**.Proizlazi ,dakle,da je na godišnjem nivou neiskorištena voda (gubitak vode) **474.593 m3**.

Veliki gubici vode su rezultat starih cjevovoda (od glavne mreže do priključnih objekata),nelegalni priključaka ,kvarova na kućnim instalacijama I veliki broj potrošača gdje se voda obarčunava paušalno,zbog tehničke nemogućnosti za ugradnju vodomjera.

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

Napominjem da za jednu vrstu doprinosa (722442) osnovica za obračun vodne naknade isporučena voda i druga vrsta doprinosa (722447) se plaća na osnovicu iskorištene odnosno fakturisane realizacije.

Jedan od ozbiljnih problema o kojem smo već pisali i u prethodnim godinama, a koji predstavlja i potencijalnu obavezu Društva, jeste loš procenat naplate potraživanja.

*Procenat naplate od pravnih lica i preduzetnika u odnosu na zaduženje je 82,90% (ukupno zaduženje iznosi 582800,01 KM, a naplaceno je 483.245,84 KM), iznos za naplatu na dan 31.12.2020 godine je 99,554,17 KM, procenat naplate od građana u odnosu na ukupno zaduženje je nešto manji u odnosu na pravna lica i preduzetnike i iznosi 49%, (ukupno zaduženje kod građana iznosi 458694,61 od čega je naplaćeno 225015,72. Iznos za naplatu je 233678,89 KM), a u koliko se iz ukupnog zaduženja izuzme ispravka vrijednosti (sumnjiva i sporna potraživanja) procenat naplate bi iznosio 61,85%.

6.3. Ostali poslovni prihodi

Na grupi računa 65 na dan bilansiranja evidentirani su prihodi u iznosu od 18,354,00 KM, a čine ih:

Prihodi od donacija u obliku primljenih osnovnih sredstava.

6.4. Ostali prihodi

U okviru grupe računa 67, na dan bilansiranja evidentirani su prihodi u iznosu od 99,707,00 KM

I to:

- naplaćena otpisana potraživanja 5815,56 KM
- Prihod od smanjenja obaveza 92867,52 KM
- prihod od naplaćenih sudskih troškova 1015,00 KM
- Višak rezervnih djelova po popisu 8,12 KM

6.5. U okviru grupe računa 68, na dan bilansiranja evidentirani su prihodi od uskladjivanja vrijednosti nekretnina u iznosu od 1,231,00 KM, a odnosi se na prihod od uskladjivanja vrijednosti nekretnina.

Napomena 7

7. BILANS USPJEHA - RASHODI

7,1. RASHODI

Na dan 31,12,2020 godine, a na osnovu proknjižene knjigovodstvene dokumentacije, u bilansu uspjeha iskazani su slijedeći rashodi:

Osnov ostvarivanja	Predhodni period 2019		Tekući period 2020	
	iznos		iznos	Index 20/19
Poslovni rashodi	766,542,00		709040,00	0,92
Finansijski rashodi	26,00		253,00	9,73
Ostali rashodi	16,338,00		16.474,00	1,00
Uskladj.vr.imovine				
Prom.rac.politike	1964,00		1050,00	0,53
UKUPNO:	784,870,00		726,817,00	9,22

7,2. Poslovni rashodi

U Bilansu uspjeha poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 766,542,00 KM tekuće i 765,752,00 KM Predhodne godine.

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

R.B	O P I S	Tekuća godina 2020	Predhodna godina 2019
		Iznos	
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Troskovi materijala za izradu	65,082,00	99,623,00
3	Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi	493,765,00	505,390,00
4	Troskovi proizvodnih usluga	19,005,00	32,001,00
5	Troškovi amortizacije i rezervisanja	100,684,00	98,614,00
6	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	21195,00	20,166,00
7	Troškovi poreza	8,532,00	10,038,00
8	Troškovi doprinosa	777,00	710,00
	UKUPNO:	709,040,00	766,542,00

Struktura poslovnih rashoda je sledeća:

7,3 Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi: Ova kategorija rashoda, iskazana kao troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi je najznačajnija kategorija u ukupno iskazanima poslovnim rashodima u kojim učestvuje sa 69,64 %
Ova kategorija troškova je regulisana :

Zakonom o radu (Sl.glasnik Republike Srpske broj 1/16 i 66/18) ,Pravilnikom o platama i drugim propisima koji regulišu ovu vrstu troškova. Sa svim, zaposlenim radnicima zaključeni su Ugoori o radu na neodredjeno i odredjeno vrijeme.

Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi iskazani u bilansu uspjeha i u predhodnom i u tekućem periodu u cjelosti se odnose na troškove bruto zarada i naknada bruto zarada,što je prikazanao u sledećem tabelarnom prikazu:

Red.br	Osnov ostvarivanja	2020 godina	2019 godina
1	Troškovi bruto zarada i bruto naknada	493,104,00	504,169,00
2	Ostali lični rashodi	661,00	1,221,00

Osnovna plata radnika proizvod je njegovog koeficijenta složenosti poslova koje obavlja,a koji su ugovorom o radu utvrđeni za svako pojedninačno radno mjesto i vrijednost koeficijenta za obračun plate,koje odredi direktor u skladu sa zakonskim propisima .

Zaposlenim radnicima se ne vrši obračun i isplata prevoza na posao i sa posla.Većina radnika na posao dolazi sa svojim privatnim vozilima .

Za radnike na filter stanici Zeleni Jadar(postrojenje za prečišćavanje vode)organizovan je prevoz službenim autom Preduzeća od uprave preduzeća do vodozahvata Zeleni Jadar .

7,4.Troškovi materijala (iskazani su u iznosu 65,082,00 KM , u odnosu na predhodni period manji su za 34,67 %.Troškovi materijala evidentirani su na osnovu ulazne dokumentacije,a koja je analitički razvrstana po prirodnim osnovama nastanka (vrsta usluge koja je radjena).U okviru ove kategorije rashoda najznačajnija pozicija su:

Utrošeno gorivo,energija i ogrevno drvo u iznosu od 37,337,93 KM ,i čine 57,36% ukupnih troskova materijala.

- Troškovi goriva i maziva u iznosu..... 30,483,00 ,00 KM
- troškovi utrošene električne energije u iznosu od 6,194,92 KM,
- troškovi hlora i sulfata u iznosu od..... 5,863,75 KM
- Troskovi za ogrevno drvo 660,00 KM.

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

Utrošen materijal za održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i ostale opreme u iznosu od10,565,05 KM.
Troškovi kancelarijskog materijala iskazani u iznosu od..... 1.980,05 KM
Troškovi sitan alat i ostali materijal,Zajed.kom.potrošnja..... 4.013,86 KM
Troškovi rezervni djelovi za vozila..... 1.512,81 KM
Troškovi za odr.osnovnih sredstava.....1,782,12 KM
U okviru ovih troškova iskazuju se i troškovi: (pomoćni materijal,utrošene auto gume ,sredstva za higijenu,HTZ oprema ,)u iznosu 2.026,44 KM .

7,5. Troškovi proizvodnih usluga iskazani u iznosu od 19,005,00 KM .

Ovi troškovi odnose se na:

_Troškovi po osnovu odvoza smeća na Regio.u deponiju u Zvornik1,196,52 KM
-troškove održavanja osnovnih sredstava iskazani u iznosu od 3.691,72 KM
- Troškovi za usluge PTT iskazani u iznosu2,142,29 KM
-troškovi telekomunikacionih usluga iskazani su u iznosu od1767,07 KM
- ostali troškovi transportnih usluga :.....159,03 KM
- -Troškovi usluga sa fizičkim licima (ugovor o djelu)591,67 KM
-Troškovi ostalih usluga..... 3,456,70 KM
(troškovi usluga MZ Skelani ,pranje i održav.i ostali troškovi).

Ovi troškovi se priznaju na osnovu knjigovodstveno odgovarajuće dokumentacije.

7,6. Troškovi amortizacije i rezervisanja: Ovi troškovi iskazani su u iznosu od 100.684,21KM ,prema dokumentaciji i analitičkim evidencijama odnose se na:

-Troškovi amortizacije 98.644,21 KM

-Troškovi rezervisanja za otpremnine 2040,00 KM

Obračun amortizacije ,se vrši otpisom osnovnih sredstava na teret troškova obračunskog perioda primjenom linearne metode.Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost osnovnog sredstva. U okviru ove pozicije najveći su troškovi amortizacije obračunate na vodovodnu i kanalizacionu mrežu ,bazene i rasteretne komore,,a preostali dio amortizacije se odnosi na obračunatu amortizaciju na vozil(.kombi itd) ,troškovi amortizacije objekata ,kancelarijski namještaj ,software.i ostalo. .

-U toku 2020 godine Društvo je iskazalo troškove rezervisanja u skladu sa MRS 19.

7,7,.Nematerijalni troškovi (osim poreza i doprinosa)iskazani su u iznosu od 21,195,00 KM,

Ove troškove u većem dijelu čine :

- ,troškovi revizije finansijskih izvještaja u iznosu od3.247,86 KM ,
-troškovi izrade akata o procjeni rizika na radnom mjestu3000,00 KM kao i :
- troškovi analize vode kod regiona. zavoda u Zvorniku 1,683,50 KM,
-troškovi platnog prometa u iznosu od1,572,15,KM
-Troškovi vodjenja registra hartija od vrijednosti1710,60 KM,
-administrativne takse (sudsku sporovi)..... 848,82 KM ,
-troškovi stručnog obrazovanja i seminari1,051,91 KM ,
-sanitarni pregled radnika 821,50 KM,
-registracija vozila 3,529,94 KM .
-troškovi prinudne naplate..... 712,84 KM
-ostali nematerijalni troškovi:..... 3837,38 KM

Troškovi se priznaju na osnovu odgovarajuće ulazne dokumentacije i u periodu u kom su nastali.

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

7,8 .Troškovi poreza i doprinosa iskazani su u iznosu od 8,532,00 KM.

Strukturu troškovi poreza i doprinosa iskazanih na AOP 227 i 228 u iznosu od 9,309,00 KM čine:
troškovi naknade za zahvaćenu i isporučenu vodu u iznosu od 6.912,03 KM,
najznačajniji su troškovi u okviru ove pozicije, isti predstavljaju zakonsku obavezu kao i:
- poreza na imovinu u iznosu od..... 406,47 KM,
-,naknada za korištenje šuma..... 511,99 KM
-,naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od..... 251,92 KM,
-troškovi republičke takse i komunalne takse u iznosu 450,00 KM
-troškovi doprinosa za zapošljavanje invalida u iznosu od765,29 KM
-,troškovi doprinosa fonda solidarnosti i ostali rashodi.od..... 11,30 KM

Napomena 8

8.1 Poslovni prihodi i rashodi

Odnos poslovnih rashoda i prihoda dat je u narednom pregledu:

Pozicija	Predhodni period 2020		Tekući period 2019	
	iznos	Struktura	Iznos	Strukt.
Prihodi	629,811,00	100	699,216,00	100
Rashodi	709,040,00	1,125	766,542,00	109,63
Fina.rezultat:	-79,229,00	(12,58)	-67,326,00	(9,63)

Na osnovu tabelarnog prikaza poslovnih prihoda i poslovnih rashoda, evidentno je da su poslovni rashodi veći od poslovnih prihoda što je prouzrokovalo poslovni gubitak u iznosu od 79,229,00 KM.
Napominjem da svi prihodi i svi rashodi jednog obračunskog perioda, se priznaju u tom obračunskom periodu ,bez obzira na momenat naplate odnosno na plaćanje troškova.

Napomena 9.

9.1.Finasijski prihodi i rashodi

Finasijski prihodi i rashodi iskazani su na sledeći način:

Pozicija	Predhodni period 2019		Tekući period 2020	
	iznos	Struktura	Iznos	Strukt.
Prihodi	496,00	100	663,00	100
Rashodi	26,00	5,24	253,00	38,15
Fina.rezultat:	470,00	94,76	410,00	61,84

U bilansu uspeha na poziciji AOP 231 iskazani su prihodi 663,00 KM ,a odnose se na naplaćenu kamatu i sudske troškove po sudskim izvršenjima.Rashodi iskazani u iznosu od 253,00 Km ,u cjelosti se odnose na rashode kamata u obračunskom periodu.,

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

Napomena 10

10.1. Ostali rashodi i prihodi

Ostali prihodi i ostali rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su na sledeći način:

Pozicija	Predhodni period 2019		Tekući period 2020	
	iznos	Struktura	Iznos	Strukt.
Prihodi	91.002,00	100	99,707,00	100
Rashodi	16,338,00	17,95	16,474,00	16,52
Fina.rezultat:	74.664,00	82,05	83,233,00	83,74

Rashodi evidentirani na grupi računa 57, iznose 16,474,00 KM ,a odnose se na :

-manjak ,izuzimajući manjkove zaliha učinaka527,00 KM ,

Rashodi po osnovu ispravke i otpisa potraživanja.....15,131,00 KM.

10.2. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu 1050,00 KM, a za prošli obračunski period period u iznosu od 1964,00 KM,.

Napomena 11

11.1. OBAVEZE PO OSNOVU PDV_a

Obaveze po osnovu PDV-a, se izmiruju u zakonski određenom roku tj.do 10-og u mjesecu za protekli mjesec .Obračun PDV-a po ispostavljenim fakturama je veliki problem i dodatno vrši opterećenje i likvidnost preduzeća .

Navedeni iznos na kontu 2700 odnosi se na ulazni PDV i iznosi 11,491,00 KM;

-na kontu 4700 je PDV po izlaznim fakturama i iznosi 105,192,78 KM, saldo PDV –a iskazano na kontu 4790 u iznosu od 8,227,00 KM ,navedeni iznos je plaćen do 10.01.2021 godine.

Napomena 12

12.1 Dodatni računovodstveni izvještaj ANEKS

Društvo je u sklopu finansijskih izvještaja sastavilo Aneks-Dodatni računovodstveni izvještaj za period od 01.01,do 31.12.2020 godine .U ovom dokumentu date su pozicije prema zahtjevu propisane forme ovog finansijskog izvještaja.

Napomena 13

13.1. Bilans tokova gotovine

U skladu sa odredbama MRS 7,društvo prilikom sastavljanja izvještaja novčanih tokova gotovine primjenjuje direktnu metodu.

U tekućem periodu iskazan je neto odliv gotovine po osnovu poslovnih aktivnosti u iznosu 8,278,00,KM . Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini u odnosu na predhodnu godinu su manji za 67.666,00 KM.

Finansijski izvještaj za 2020 godinu

Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini su manji za 78,256,00 KM, 00 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno smanjen odliv sredstava po osnovu isplata obaveza prema dobavljačima, odliv po osnovu isplate zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi.

Prilivi i odlivi gotovine po osnovu aktivnosti investiranja nisu iskazani u tekućem kao ni u prethodnom periodu.

Bilans tokova gotovine u periodu 01.01-31.12.2020 godine pokazuje u potpunosti stanje priliva i odliva novčanih sredstava po svim segmentima. Gotovina na kraju obračunskog perioda iznosi: 3,102,00 KM.

Napomena 14

14.1. Izvještaj o promjenama na kapitalu

Izvještaj o promjenama na kapitalu pokazuje promjene na svim pozicijama kapitala u obračunskom periodu. Kapital se sastoji od: upisanog kapitala prilikom registracije društva, neto gubitak i revalorizacijske rezerve (procjena vrijednosti objekta).

U obrascu izvještaja o promjenama na kapitalu dat je pregled promjena na kapitalu.

Napomena 15

15.1. Finansijski rezultat

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnost poslovanja.

U 2020 godini Društvo je iskazalo neto dobit u iznosu od 4,016,00 KM, a planovi koje ima Uprava daju realnu pretpostavku za nastavak poslovanja u neograničenom vremenskom periodu.

Vršeći analizu ukupnih prihoda i rashoda, došlo se do zaključka da su ukupni prihodi veći od ukupnih rashoda, pa je po tom osnovu komunalno preduzeće iskazalo pozitivan finansijski rezultat.

I pored iskazanog pozitivnog rezultata, Društvo karakterišu dosta teški i složeni uslovi privredjivanja, a na tu činjenicu ukazuje i iskazan negativan poslovni rezultat na poziciji (AOP230.) u Bilansu uspjeha.

Gubici u poslovanju koji su se iz godine u godinu iskazivali u kontinuitetu, posledica su nedovoljnog ulaganja u infra strukturu i poslovanje sa neekonomskom cijenom vode, koja je ispod stvarne cijene koštanja.

Evidentno je da se sa sadašnjom cijenom vode i brojem korisnika ne mogu pokriti troškovi poslovanja i održati likvidnost Društva, bez pomoći osnivača.

Imajući u vidu da je Skupština Opštine Srebrenica osnivač Društva i da je većinski predstavnik kapitala (65%) te da potencijalni faktori rizika neće uticati na stalnost poslovanja Društva.

Osim toga, Društvo ima višegodišnje iskustvo u obavljanju registrovane djelatnosti, te i pored odredjenih poteškoća pretpostavka o stalnosti poslovanja se smatra realnom, što je i stav Uprave Društva.


V.D. DIREKTOR
Mitrović Miloš