



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
„КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА

ПЛАН ПОСЛОВАЊА
ЗА 2023. ГОДИНУ

БИЈЕЉИНА, децембар 2022. године

САДРЖАЈ:

I – Уводна напомена	2
II – Организација рада на изradi, доношењу и реализацији плана пословања АД „Комуналац“ Бијељина	2
III – Нормативно - правна дјелатност	3
IV – Попуна систематизације, заштита стандарда запослених, обука и оспособљавање запослених радника.....	3
V – Материјално-техничка опремљеност	5
VI – Мјере заштите животне и радне средине, заштите на раду и заштите од пожара	6
VII – Остваривање регистрованих дјелатности	6
План прихода за 2023. годину	7
План расхода за 2023. годину	14

I – УВОДНА НАПОМЕНА

У току 2023. године АД „Комуналац“ Бијељина ће извршити све предвиђене активности, које су утврђене Планом пословања, као и Планом инвестиционих улагања за 2023. годину, водећи првенствено рачуна о томе да се подигне квалитет наших услуга, те да се прилагодимо тржишним условима пословања.

Управа АД „Комуналац“ Бијељина, сходно одредби члана 21. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 75/04 и 78/11), израђује и надгледа реализацију Плана пословања, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и прописима о рачуноводственим и ревизијским стандардима Републике Српске.

План пословања за 2023. годину представља планску реализацију – остваривање регистроване дјелатности АД „Комуналац“ Бијељина у једногодишњем периоду уз ангажовање свих материјално - техничких и кадровских капацитета са којима се располаже.

Планом пословања утврђују се најзначајнији послови, задаци и активности, а нарочито:

- Нормативно - правна активност;
- Попуна систематизације, обучавање и оспособљавање радника;
- Материјално - техничко опремање;
- Заштита на раду и заштита од пожара;
- Остваривање регистрованих активности;
- Задаци и активности интерне ревизије;
- Планирани приходи и расходи;
- Капитални издаци у планском периоду;
- Извори финансирања за планиране капиталне издатке.

II – ОРГАНИЗАЦИЈА РАДА НА ИЗРАДИ, ДОНОШЕЊУ И РЕАЛИЗАЦИЈИ ПЛАНА ПОСЛОВАЊА АД „КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА

План пословања за период, за који је донесен, представља основ свих пословних активности АД „Комуналац“ Бијељина у погледу оних питања, која тај документ садржи.

У изради, доношењу и спровођењу Плана пословања значајну улогу имају:

1. Скупштина акционара, разматра и доноси План пословања и ревидирани план, те разматра и доноси програм инвестиција за усвојени план пословања.
2. Управа АД „Комуналац“ Бијељина, израђује и надгледа реализацију плана пословања у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и прописима о рачуноводственим и ревизијским стандардима РС.

План пословања доноси Скупштина акционара на приједлог Надзорног одбора и након усвајања исти се доставља:

- Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС (доставља директор Друштва) и
- Главном ревизору јавног сектора РС (доставља директор одјељења за интерну ревизију Друштва)

III – НОРМАТИВНО - ПРАВНА ДЈЕЛАТНОСТ

Поред постојећих нормативних аката, у планском периоду донијеће се сљедећи акти и то:

- Годишња студија ризика и План рада интерне ревизије (доноси се за сваку планску годину);
- Програм мјера заштите животне и радне средине (доноси се за сваку пословну годину);
- Програм и план обуке и провјере обучености из области заштите на раду и заштите од пожара (доноси се за сваку пословну годину);
- План набавке и извори финансирања (доноси се за сваку пословну годину);
- Упутство о условима и начину спровођења физичког обезбјеђења објеката АД „Комуналац“ Бијељина;
- Употребне дозволе и атести за објекте, машине, уређаје, опрему и алат које издају овлаштени органи и организације у прописаним роковима.

IV – ПОПУНА СИСТЕМАТИЗАЦИЈЕ, ЗАШТИТА СТАНДАРДА ЗАПОСЛЕНИХ, ОБУКА И ОСПОСОБЉАВАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ РАДНИКА

Управа Друштва ће водити рачуна о заштити и побољшању животног стандарда радника, кроз организовану исхрану, исплату регреса за годишњи одмор, колективно осигурање радника од несреће на послу и друго.

Радницима ће се омогућити стицање потребне лиценце за рад у складу са важећим прописима. Уколико су радници дужни полагати стручне испите, који су неопходни за процес рада, омогућиће се одговарајућа стручна литература и плаћена обука и оспособљавање.

У табели 1, приказано је постојеће стање расположивих људских ресурса, као највриједнијих средстава организације и пројекција потреба људских ресурса у пословној 2023. години.

На дан 20.12.2022. године у а.д. „Комуналац“ Бијељина запослено је 186 радника, док је планом за 2023. годину пројектовано пословање са 179 запослених, уз одређену реорганизацију постојећих кадрова.

Планом запошљавања за 2023. годину, није предвиђено запошљавање приправника са високом стручном спремом.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА		КВАЛИФИКАЦИЈА	ВСС	ВШС	ССС	ВКВ	КВ	ПК	НК	Укупно радника
I – Управа Друштва	Стање 20.12.2022. год.		3	0	0	0	0	0	0	3
	План за 2023. годину		3	0	0	0	0	0	0	3
	Разлика		0	0	0	0	0	0	0	0
II – СЕКТОР ЗА ЕКОНОМСКО – ФИНАНСИЈСКЕ, ПРАВНЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ			ВСС	ВШС	ССС	ВКВ	КВ	ПК	НК	Укупно радника
1. Служба за финансијске и рачуноводствене послове	Стање 20.12.2022. год.		6	9	7	0	13	0	0	35
	План за 2023. годину		6	9	7	0	12	0	0	34
	Разлика		0	0	0	0	-1	0	0	-1
2. Служба за правне, кадровске и опште послове	Стање 20.12.2022. год.		2	4	1	0	0	0	2	9
	План за 2023. годину		2	4	1	0	0	0	2	9
	Разлика		0	0	0	0	0	0	0	0
3. Служба исхране радника	Стање 20.12.2022. год.		0	0	0	0	4	0	1	5
	План за 2023. годину		0	0	0	0	3	0	1	4
	Разлика		0	0	0	0	-1	0	0	-1
III – ПРОИЗВОДНО – ТЕХНОЛОШКИ СЕКТОР			ВСС	ВШС	ССС	ВКВ	КВ	ПК	НК	Укупно радника
1. Служба комуналних услуга	Стање 20.12.2022. год.		3	1	3	0	28	2	56	93
	План за 2023. годину		3	1	3	0	28	2	58	95
	Разлика		0	0	0	0	0	0	2	2
2. Служба за организацију пијачних услуга	Стање 20.12.2022. год.		2	0	2	0	3	0	6	13
	План за 2023. годину		2	0	2	0	2	0	5	11
	Разлика		0	0	0	0	-1	0	-1	-2
3. Служба одржавања градског зеленила	Стање 20.12.2022. год.		1	1	1	0	4	0	14	21
	План за 2023. годину		1	1	1	0	4	0	15	22
	Разлика		0	0	0	0	0	0	1	1
IV – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ			ВСС	ВШС	ССС	ВКВ	КВ	ПК	НК	Укупно радника
1. Интерни ревизор	Стање 20.12.2022. год.		1	0	0	0	0	0	0	1
	План за 2023. годину		1	0	0	0	0	0	0	1
	Разлика		0	0	0	0	0	0	0	0
V – ПРИПРАВНИЦИ И ВОЛОНТЕРИ			ВСС	ВШС	ССС	ВКВ	КВ	ПК	НК	Укупно радника
1. Приправници	Стање 20.12.2022. год.		3	0	2	0	0	0	0	5
	План за 2023. годину		0	0	0	0	0	0	0	0
	Разлика		-3	0	-2	0	0	0	0	-5
2. Волонтери	Стање 20.12.2022. год.		1	0	0	0	0	0	0	1
	План за 2023. годину		0	0	0	0	0	0	0	0
	Разлика		-1	0	0	0	0	0	0	-1
УКУПНО			ВСС	ВШС	ССС	ВКВ	КВ	ПК	НК	Укупно радника
	Стање 20.12.2022. год.		22	15	16	0	52	2	79	186
	План за 2023. годину		18	15	14	0	49	2	81	179
	Разлика		-4	0	-2	0	-3	0	2	-7

Табела 1 – План људских ресурса

V – МАТЕРИЈАЛНО-ТЕХНИЧКА ОПРЕМЉЕНОСТ

Управа АД „Комуналац“ Бијељина континуирано предузима активности на даљем развоју, разради и прилагођавању условима пословања, уз поштовање принципа ефективности, ефикасности и економичности. У оквиру Плана инвестиционих улагања за 2023. годину Управа АД „Комуналац“ Бијељина планира да реализује сљедеће набавке:

РБ	ИНВЕСТИЦИЈА	Процијeњена вриједност (КМ)
1.	Специјално теретно возило за превоз отпада, запремине од 22 до 26 м ³ – до десет године старости	200.000,00
2.	Радови на уређењу пословних простора (санација крова, санација пословних простора и слично)	50.000,00
3.	Возило „Б“ категорије за превоз радника са минимално 7+1 сједишта	30.000,00
4.	Теретно моторно возило за превоз радника и опреме (комби „путар“)	25.000,00
5.	Контејнери запремине 1,1 м ³ -30 комада	25.000,00
6.	Сервис аутоматског мјењача типа „Allison” за специјално комунално возило	20.000,00
7.	Реконструкција тоалета у пијаци	20.000,00
8.	Уређај за контролу радног времена и контролу приступа са софтвером	15.000,00
9.	Мотоцикл за пражњење уличних канти и жардињера	10.000,00
10.	Проширење радионице у Служби комуналних услуга	10.000,00
11.	Тракторска косачица	8.000,00
12.	Тракторска приколица	8.000,00
13.	Набавка видео надзора	6.000,00
14.	Реконструкција постојећих тезги	5.000,00
15.	Уређење простора за смјештај контејнера на јавним површинама	5.000,00
16.	Замјена олука на радионици и гаражама за паркирање специјалних комуналних возила	5.000,00
17.	Чеона стрижна косачица са карданом и прикључцима (погон косе, резни апарат-коса)	5.000,00
18.	Клима уређај – 5 комада	5.000,00
19.	Компјутери са лиценцираним оперативним системом Windows– 4 комада	5.000,00
20.	Апликација за књиговодствене програме	5.000,00
21.	Витло-чекрк	4.000,00
22.	Прикључак за трактор – сврдло за бушење рупа	4.000,00
23.	Машина за суђе	4.000,00
24.	Штампачи – 5 комада	4.000,00
25.	Прикључак за трактор-даска за чишћење снијега	3.000,00
26.	Канцеларијски намјештај	3.000,00
27.	Набавка "Microsoft office" пакета	2.500,00
28.	Телескопска моторна тестера за високе гране	2.500,00
29.	Машина за гуљење кромпир	2.500,00
30.	Потопна пумпа за воду за наводњавање, капацитет мин 1600л/мин	1.500,00
31.	Моторни дувач лишћа	1.000,00
32.	Монитор – 3 комада	1.000,00
33.	Скенер уређај – 3 комада	600,00
УКУПНА ПРОЦИЈЕЊЕНА ВРИЈЕДНОСТ ИНВЕСТИЦИЈА		495.600,00

Укупна инвестициона улагања према овом Плану инвестиција за 2023. годину износе 495.600,00 КМ. Укупан износ инвестиционих улагања планиран је да се финансира из текућих средстава.

VI – МЈЕРЕ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ И РАДНЕ СРЕДИНЕ, ЗАШТИТЕ НА РАДУ И ЗАШТИТЕ ОД ПОЖАРА

У складу са донијетим годишњим програмом мјера и активностима на заштити животне и радне средине, спровести конкретне мјере на плану:

- физичког обезбјеђења објеката и имовине АД „Комуналац“ Бијељина;
- одржавање хигијене радних просторија, хигијене градских саобраћајница, тргова и паркова, цвијетних засада и градског зеленила;
- обезбјеђење мјера личне и колективне заштите и заштите на раду, путем обавезне примјене личних заштитних средстава и опреме;
- обучавање и оспособљавање свих запослених радника у предузимању мјера заштите на раду;
- провођење мјера заштите од пожара, набавке средстава и опреме за гашење пожара и обуке свих запослених на примјени мјера противпожарне заштите;
- извршење редовне контроле исправности ватрогасних апарата и хидрантске опреме;
- испитивања и мјерења уземљења громобранских инсталација и исправности електро инсталација;
- прегледа исправности других ситних уређаја;
- извршиће се специјалистички лекарски преглед свих радника, распоређених на радним мјестима са посебним условима рада (возачи, руковоаци специјалних возила и уређаја).

VII – ОСТВАРИВАЊЕ РЕГИСТРОВАНИХ ДЈЕЛАТНОСТИ

Одлуком о конституисању АД „Комуналац“ Бијељина (у даљем тексту: „Друштво“) и регистрацијом дјелатности, у складу са законским прописима, утврђене су све дјелатности, којима се Друштво приоритетно бави ради остваривања добити.

У планском периоду оствариваће се сљедеће активности:

- 1) одвоз комуналног отпада;
- 2) одржавање јавно-прометних површина у граду;
- 3) одржавање градског зеленила;
- 4) управљање и одржавање „Зелене пијаце“;
- 5) пружање осталих комуналних услуга.

ПЛАН ПРИХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процјена остварења 31.12.2022. ¹	План за 2023. годину	Индекс	Индекс	% учешћа (6)
						(6/4)	(6/5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	60150	Приход од продаје сталних средстава намијењених продаји-контејнери	10.000,00	9.000,00	10.000,00	100,00%	111,11%	0,16%
2	60151	Приход од продаје сталних средстава (отписана средства) – поступак лиценцијације	20.000,00	2.000,00	2.500,00	12,50%	125,00%	0,04%
3	601	Приход од продаје робе у Републици Српској	30.000,00	11.000,00	12.500,00	41,67%	113,64%	0,20%
4	61106	Приход од продаје производа купцима из Републике Српске-расадник	25.000,00	26.200,00	27.000,00	108,00%	103,05%	0,42%
5	61115	Приход од продаје производа купцима из Републике Српске-услуге ресторана	1.000,00	950,00	1.000,00	100,00%	105,26%	0,02%
6	611	Приход од продаје производа у Републици Српској	26.000,00	27.150,00	28.000,00	107,69%	103,13%	0,44%
7	61206	Приход од продаје производа купцима из ФБиХ-расадник	200,00	200,00	200,00	100,00%	100,00%	0,00%
8	612	Приход од продаје производа у Федерацији БиХ	200,00	200,00	200,00	100,00%	100,00%	0,00%
9	62000	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-јавна хигијена Бијељина	290.000,00	290.000,00	300.000,00	103,45%	103,45%	4,71%
10	62001	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-одвоз отпада физичким лицима	12.000,00	11.356,00	14.000,00	116,67%	123,28%	0,22%
11	62002	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-правна лица	45.000,00	42.830,00	51.000,00	113,33%	119,08%	0,80%
12	62003	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-зимска служба	17.000,00	10.000,00	18.000,00	105,88%	180,00%	0,28%
13	62004	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-градско зеленило	210.000,00	256.400,00	260.000,00	123,81%	101,40%	4,08%
14	62005	Приход од пружених услуга повезаним пр.лицима из РС-мјесне заједнице	25.000,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%
15	62006	Приход од пружених услуга повезаним пр.лицима из РС-комунална полиција	0,00	10.900,00	12.000,00	-	110,09%	0,19%
16	62008	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-прање улица	25.000,00	25.640,00	27.000,00	108,00%	105,30%	0,42%
17	62009	Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-јавна хиг. Јања	40.000,00	40.000,00	42.000,00	105,00%	105,00%	0,66%

¹ Процјена остварења прихода на дан 31.12.2022. године, рађена је на основу извршених књижења, са стањем на дан 31.10.2022. године, и процијењених токова прихода, закључно са 31.12.2022. године.

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процјена остварења 31.12.2022. ¹	План за 2023. годину	Индекс	Индекс	% учешћа (6)
						(6/4)	(6/5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18	620	Приход од пружених услуга повезаним правним лицима	664.000,00	687.126,00	724.000,00	109,04%	105,37%	11,36%
19	62100	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-одвоз отпада физичким лицима	2.780.000,00	2.770.450,00	3.350.000,00	120,50%	120,92%	52,57%
20	62110	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-гријање	200,00	85,00	200,00	100,00%	235,29%	0,00%
21	62111	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-одвоз отпада правним лицима	1.030.000,00	1.014.600,00	1.220.000,00	118,45%	120,24%	19,14%
22	62112	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-трошкови депоновања	48.000,00	42.500,00	45.000,00	93,75%	105,88%	0,71%
23	62113	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-зеленило	1.000,00	300,00	1.000,00	100,00%	333,33%	0,02%
24	62114	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-паук (без МУП-а)	1.000,00	2.500,00	3.000,00	300,00%	120,00%	0,05%
25	62115	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-паук (за МУП)	45.000,00	34.500,00	42.000,00	93,33%	121,74%	0,66%
26	62116	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-фекална цистерна	1.500,00	1.500,00	1.500,00	100,00%	100,00%	0,02%
27	62117	Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-цистерна за воду	2.000,00	1.490,00	1.500,00	75,00%	100,67%	0,02%
28	621	Приход од пружених услуга у Републици Српској	3.908.700,00	3.867.925,00	4.664.200,00	119,33%	120,59%	73,19%
29	62210	Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-одвоз отпада правним лицима	53.000,00	54.000,00	65.000,00	122,64%	120,37%	1,02%
30	62211	Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-трошкови депоновања	10.000,00	7.500,00	8.000,00	80,00%	106,67%	10,00%
31	62212	Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-зеленило	0,00	2.200,00	2.500,00	-	113,64%	0,04%
32	62214	Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-фекална цистерна	1.000,00	700,00	1.000,00	100,00%	142,86%	0,02%
33	622	Приход од пружених услуга у Федерацији БиХ	64.000,00	64.400,00	76.500,00	119,53%	118,79%	1,20%
34	62310	Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-одвоз отпада правним лицима	12.000,00	15.800,00	19.000,00	158,33%	120,25%	0,30%
35	62311	Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-трошкови депоновања	200,00	0,00	200,00	100,00%	-	0,00%
36	62314	Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-фекална цистерна	200,00	100,00	200,00	100,00%	200,00%	0,00%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процјена остварења 31.12.2022. ¹	План за 2023. годину	Индекс	Индекс	% учешћа (6)
						(6/4)	(6/5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
37	623	Приход од пружених услуга у Брчко Дистрикту БиХ	12.400,00	15.900,00	19.400,00	156,45%	122,01%	0,30%
38	63000	Повећање вриједности залихе производа	5.000,00	4.500,00	5.000,00	100,00%	111,11%	0,08%
39	630	Повећање вриједности залихе учинака	5.000,00	4.500,00	5.000,00	100,00%	111,11%	0,08%
40	65000	Приходи од премија	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00%	-	0,08%
41	650	Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00%	-	0,08%
42	65100	Приход од закупнина земљишта	20.000,00	18.500,00	20.000,00	100,00%	108,11%	0,31%
43	65110	Приход од закупнина	250.000,00	241.600,00	250.000,00	100,00%	103,48%	3,92%
44	65130	Приход од закупа столова у пијаци-по уговору	230.000,00	210.000,00	220.000,00	95,65%	104,76%	3,45%
45	65131	Приход од закупа-дневни закуп столова у пијаци	60.000,00	60.000,00	60.000,00	100,00%	100,00%	0,94%
46	65132	Приход од закупа столова-27. март	4.000,00	3.250,00	4.000,00	100,00%	123,08%	0,06%
47	651	Приходи од закупа	564.000,00	533.350,00	554.000,00	98,23%	103,87%	8,69%
48	65200	Приходи од донација примљених од државних органа	40.000,00	35.000,00	25.000,00	62,50%	71,43%	0,39%
49	65210	Приходи од донација од повезаних правних лица	28.000,00	28.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
50	65220	Приходи од донација од других лица	10.000,00	6.300,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
51	65290	Приходи од осталих донација	50.000,00	0,00	0,00	0,00%	-	0,00%
52	652	Приходи од донација	128.000,00	69.300,00	25.000,00	19,53%	36,08%	0,39%
53	65510	Приходи из фондова-ФЗО (боловање)	30.000,00	24.000,00	25.000,00	83,33%	104,17%	0,39%
54	65511	Приходи из фондова-породиљско боловање	10.000,00	5.700,00	10.000,00	100,00%	175,44%	0,16%
55	65520	Приходи од завода	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00%	-	0,08%
56	65540	Приходи од поклона и помоћи	0,00	100,00	0,00	-	0,00%	0,00%
57	655	Приходи из намјенских извора финансирања	45.000,00	29.800,00	40.000,00	88,89%	134,23%	0,63%
58	65901	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-стакло	10.000,00	6.200,00	8.000,00	80,00%	129,03%	0,13%
59	65902	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-бијели папир	12.000,00	8.200,00	10.000,00	83,33%	121,95%	0,16%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процјена остварења 31.12.2022. ¹	План за 2023. годину	Индекс	Индекс	% учешћа (6)
						(6/4)	(6/5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
60	65903	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-картон	12.000,00	5.800,00	10.000,00	83,33%	172,41%	0,16%
61	65904	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-прозирна фолија	1.000,00	100,00	1.000,00	100,00%	1000,00%	0,02%
62	65906	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-лименке	1.500,00	1.800,00	2.000,00	133,33%	111,11%	0,03%
63	65907	Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-шарена фолија	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00%	-	0,02%
64	65908	Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун-ПЕТ амбалажа	500,00	150,00	500,00	100,00%	333,33%	0,01%
65	659	Остали пословни приходи по другим основама	38.000,00	22.250,00	32.500,00	85,53%	146,07%	0,51%
66	66050	Приходи од затезних камата од повезаних правних лица	2.000,00	750,00	500,00	25,00%	66,67%	0,01%
67	660	Приходи од камата од повезаних правних лица	2.000,00	750,00	500,00	25,00%	66,67%	0,01%
68	66170	Затезне камате у земљи-правна лица	15.000,00	9.150,00	10.000,00	66,67%	109,29%	0,16%
69	66171	Затезне камате у земљи-физичка лица	45.000,00	38.000,00	40.000,00	88,89%	105,26%	0,63%
70	66190	Остале камате	5.000,00	5.500,00	5.000,00	100,00%	90,91%	0,08%
71	661	Приходи од камата од неповезаних лица	65.000,00	52.650,00	55.000,00	84,62%	104,46%	0,86%
72	67520	Добици од продаје ситног алата и инвентара – лицитација	2.000,00	0,00	1.000,00	50,00%	-	0,02%
73	675	Добици по основу продаје материјала	2.000,00	0,00	1.000,00	50,00%	-	0,02%
74	67910	Приходи од отписа обавеза из купопродајних односа	500,00	100,00	100,00	20,00%	100,00%	0,00%
75	67990	Остали непоменути приходи	50.000,00	48.000,00	50.000,00	100,00%	104,17%	0,78%
76	679	Приходи од смањења обавеза, укидања ...	50.500,00	48.100,00	50.100,00	99,21%	104,16%	0,79%
77	68700	Приходи од ускл.раније признатих кред. губитака усл.обезвређења потраж.-ППП	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%
78	68710	Приходи од ускл.раније признатих кред. губитака усл.обезвр.потраживања од куп.	95.000,00	68.000,00	80.000,00	84,21%	117,65%	1,26%
79	687	Добици од умањења раније признатих кредитних губитака услијед обезвре	95.000,00	68.000,00	80.000,00	84,21%	117,65%	1,26%
		УКУПНО	5.704.800,00	5.502.401,00	6.372.900,00	111,71%	115,82%	100,00%

Укупни приходи за 2023. годину планирани су у износу од 6.372.900,00 КМ, док су расходи планирани у износу од 6.281.900,00 КМ, те је планирана бруто добит у износу од 91.000,00 КМ.

У оквиру класе планираних прихода за 2023. годину, детаљно образложење дато је за приходе чије је учешће у укупним приходима веће од 0,50%.

620 – Приходи од пружених услуга повезаним правним лицима - 11,36%

У оквиру прихода од пружених услуга повезаним правним лицима, који учествују са 11,36% у укупним приходима, потребно је истаћи приходе од пружених услуга јавне хигијене у Бијељини и Јањи, који су планирани у износу од 342.000,00 КМ, са учешћем од 5,37% у укупним приходима. Приходи од услуга јавне хигијене заједно са приходима од услуга одвоза отпада по тендеру и приходима од услуга зимске службе, остварују се по основу учешћа на тендеру за одржавање јавне хигијене на територији Града Бијељине. План за 2023. годину рађен је на основу очекиваног издвајања Града Бијељине за одржавање јавне хигијене у граду.

Приходи од услуга одржавања градског зеленила, који се такође остварују по основу учешћа на тендеру Града Бијељине, планирани су у износу од 260.000,00 КМ. Наведени приходи планирани су на основу очекиваног издвајања Града Бијељина за услуге одржавања градског зеленила. Учешће прихода од услуга одржавања градског зеленила у укупним приходима је 4,08%. Приходе који се остварују по основу учешћа на тендерима тешко је реално планирати, јер зависе од планираних издвајања наручиоца услуга.

Приходи од услуга комуналној полицији, као и приходи од услуга прања улица планирани су на нивоу остварења претходне године.

621 – Приходи од пружених услуга у Републици Српској – 73,19%

У планираним приходима највеће учешће имају приходи од услуга одвоза чврстог комуналног отпада власницима и корисницима стамбених објеката, са процентом учешћа од 52,57%. Наведени приход планиран је у укупном износу од 3.350.000,00 КМ, што је за 20,92% више од процјене остварења за 2022. годину. Повећање прихода од услуга одвоза чврстог комуналног отпада власницима и корисницима стамбених објеката, планирано је по основу повећања цијена комуналних услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада за 19,26% и повећања броја корисника одвоза чврстог комуналног отпада. Контролом корисних стамбених површина утврђено је одступање на терену у односу на евидентирано стање, те је неопходно предузети све мјере не евидентирању стварног стања.

Приходи од услуга одвоза чврстог комуналног отпада правним субјектима из Републике Српске, планирани су у износу од 1.220.000,00 КМ, односно за 20,24% више у односу на процјену остварења за 2022. годину, а по основу повећања цијена комуналних услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада за 19,26%, повећања броја нових корисника и провјере постојећих корисника са важећим цјеновником комуналних услуга.

Остали приходи у оквиру синтетичког конта 621, планирани су на нивоу остварења претходне године.

651 – Приходи од закупа – 8,69%

Планирани приходи од услуга закупа пословних простора-локала, који су у власништву АД „Комуналац“ Бијељина, износе 250.000,00 КМ, са учешћем у укупним приходима од 3,92%. У току 2022. године, дошло је до значајног пада у остварењу прихода од услуга закупа, који је узрокован немогућношћу издавања одређених локала. У 2021. години на тринаестој ванредној сједници Скупштине акционара АД „Комуналац“ Бијељина, донесена је Одлука о утврђивању цијена мјесечне закупнине пословних простора, по основу које су постојеће цијене закупа кориговане наниже, како би се исте ускладиле са цијенама на тржишту. У наредном периоду потребно је предузети одређене мјере на реновирању пословних простора који се издају под закуп, како би се задржали постојећи и привукли нови закупци.

Приходи од услуга закупа пијачних столова, планирани су у износу од 284.000,00 КМ. Учешће планираних прихода од услуга закупа пијачних столова у укупно планираним приходима је 4,45%. Није планирано значајно повећање прихода у текућој години у односу на ранији период, а процјена је вршена на бази процјене остварења за 2022. годину.

652 – Приходи од донација – 0,39%

Приходи од донација планирани су у укупном износу од 25.000,00 КМ, са процентуалним учешћем у укупним приходима од 0,39%, у оквиру којих су планирани приходи од донација државних органа у износу од 25.000,00 КМ. Наведени приходи, остварују се по основу разграничења донација за износ обрачунате амортизације сталних средстава набављених средствима донације.

655 – Приходи из намјенских извора финансирања – 0,63%

Приходи из намјенских извора финансирања планирани су у укупном износу од 40.000,00 КМ са процентуалним учешћем у укупним приходима од 0,63%. Наведене приходе је немогуће прецизно планирати јер су то приходи који се одтварују по основу рефундације накнада за боловање и породилско боловање и рефундације накнада за приправнике.

659 – Остали пословни приходи – 0,51%

У оквиру осталих пословних прихода, планирани су приходи од продаје амбалажног отпада, и то: стакло, бијели папир, картон, прозирна фолија, лименке и шарена фолија.

План је рађен на основу процјене количина амбалажног отпада у 2022. години са одређеним повећањем у наредном периоду, јер је у 2023. години планирана изградња зелених острва за селекцију отпада на мјесту настанка.

661 – Приходи од камата – 0,86%

У оквиру прихода од камата, који су планирани у укупном износу од 55.000,00 КМ, са процентуалним учешћем од 0,86% у укупним приходима, планирани су приходи од затезних камата за правна лица у износу од 10.000,00 КМ, приходи од затезних камата за физичка лица у износу од 40.000,00 КМ и приходи од осталих камата у износу од 5.000,00 КМ. Сви наведени приходи планирани су на основу процјене остварења за 2022. годину.

679 – Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи – 0,79%

У оквиру синтетичког конта 679, аналитички су планирани приходи од отписа обавеза из купопродајних односа у износу од 100,00 КМ и остали непоменути приходи у износу од 50.000,00 КМ, који се односе на приходе од наплаћених трошкова извршења у току пословне године.

План наведених прихода је рађен на основу процјене остварења на дан 31.12.2022. године.

687 – Наплаћена отписана потраживања – 1,26%

У току 2022. године предузете су све расположиве мјере за наплату отписаних потраживања.

План прихода од наплаћених отписаних потраживања за 2023. годину, рађен је на основу остварења из текуће године и планираних активности у сљедећој години. Приликом сачињавања плана прихода од отписаних потраживања, а.д. „Комуналац“ Бијељина у свом пословању се сусреће са великим бројем проблема, од којих је потребно истаћи најважније:

- непостојање ваљане законске регулативе којом се регулише одвоз отпада, па самим тим и наплата извршених услуга одвоза,
- непотпуна база података корисника,
- велики број корисника и потенцијална опасност застареле потраживања,
- проблем наплате од друштва са ограниченом одговорношћу,
- непостојање довољног броја закључених уговора са корисницима,
- проблеми доказивања извршених услуга у извршном поступку и
- високи трошкови покретања приједлога за извршење.

ПЛАН РАСХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процјена остварења 31.12.2022. ²	План за 2023. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	50100	Набавна вриједност продате робе на мало-расадник	6.000,00	5.500,00	6.000,00	100,00%	109,09%	0,10%
2	50101	Набавна вриједност продате робе на мало-готовинска	1.000,00	2.300,00	2.500,00	250,00%	108,70%	0,04%
3	50102	Набавна вриједност продате робе на мало-жирална	1.000,00	600,00	1.000,00	100,00%	166,67%	0,02%
4	501	Набавна вриједност продате робе	8.000,00	8.400,00	9.500,00	118,75%	113,10%	0,15%
5	50230	Набавна вриједност продатих постројења и опреме намијењених продаји	7.000,00	7.000,00	7.000,00	100,00%	100,00%	0,11%
6	502	Набавна вриједност продатих сталних средстава прибављених ради продаје	7.000,00	7.000,00	7.000,00	100,00%	100,00%	0,11%
7	51100	Трошкови сировина и материјала	50.000,00	60.000,00	62.000,00	124,00%	103,33%	0,99%
8	511	Трошкови материјала за израду учинака	50.000,00	60.000,00	62.000,00	124,00%	103,33%	0,99%
9	51210	Отпис ауто-гума (нове)	15.000,00	18.000,00	20.000,00	133,33%	111,11%	0,32%
10	51211	Отпис ауто-гума-(протект)	15.000,00	13.000,00	15.000,00	100,00%	115,38%	0,24%
11	51220	Отпис ХТЗ опреме која се у цјелини отписује	25.000,00	25.000,00	27.000,00	108,00%	108,00%	0,43%
12	51240	Материјал и дијелови утрошени за текуће одржавање сталних средстава-нови	60.000,00	35.000,00	50.000,00	83,33%	142,86%	0,80%
13	51241	Материјал и дијелови утрошени за текуће одржавање сталних средстава-половни	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00%	-	0,08%
14	51250	Трошкови канцеларијског материјала	12.000,00	10.600,00	13.000,00	108,33%	122,64%	0,21%
15	512	Трошкови осталог материјала	132.000,00	101.600,00	130.000,00	98,48%	127,95%	2,07%
16	51301	Трошкови нафтних деривата-дизел Е5	250.000,00	358.000,00	370.000,00	148,00%	103,35%	5,89%
17	51302	Трошкови нафтних деривата -бензин	4.000,00	5.000,00	6.000,00	150,00%	120,00%	0,10%
18	51303	Трошкови нафтних деривата -аутогас	1.500,00	850,00	1.000,00	66,67%	117,65%	0,02%

² Процјена остварења расхода на дан 31.12.2022. године, рађена је на основу извршених књижења, са стањем на дан 31.10.2022. године, и процијењених токова расхода, закључно са 31.12.2022. године.

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процјена остварења 31.12.2022. ²	План за 2023. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
19	51304	Трошкови нафтних деривата (мазива)	12.000,00	17.500,00	20.000,00	166,67%	114,29%	0,32%
20	51330	Трошкови електричне енергије	28.000,00	26.500,00	30.000,00	107,14%	113,21%	0,48%
21	51390	Трошкови воде	12.000,00	8.500,00	10.000,00	83,33%	117,65%	0,16%
22	513	Трошкови горива и енергије	307.500,00	416.350,00	437.000,00	142,11%	104,96%	6,96%
23	52000	Трошкови бруто зараде	2.680.000,00	3.065.900,00	3.080.000,00	114,93%	100,46%	49,03%
24	520	Трошкови бруто зарада	2.680.000,00	3.065.900,00	3.080.000,00	114,93%	100,46%	49,03%
25	52210	Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора	30.000,00	30.040,00	30.000,00	100,00%	99,87%	0,48%
26	522	Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора	30.000,00	30.040,00	30.000,00	100,00%	99,87%	0,48%
27	52300	Трошкови бруто накнада члановима Одбора за ревизију	30.000,00	30.040,00	30.000,00	100,00%	99,87%	0,48%
28	52320	Трошкови бруто накнада члановима комисије	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00%	-	0,02%
29	523	Трошкови бруто накнада чл. Одбора за ревизију, других одбора, ком.	31.000,00	30.040,00	31.000,00	100,00%	103,20%	0,49%
30	52430	Помоћ запосленим у складу са прописима о раду	22.000,00	12.200,00	22.000,00	100,00%	180,33%	0,35%
31	524	Трошкови отпремнина, нагр. и помоћи у складу са прописима о раду	22.000,00	12.200,00	22.000,00	100,00%	180,33%	0,35%
32	52500	Трошкови дневница на службеном путу	3.000,00	3.400,00	3.500,00	116,67%	102,94%	0,06%
33	52510	Трошкови смјештаја и исхране на службеном путу	3.000,00	2.600,00	3.000,00	100,00%	115,38%	0,05%
34	52520	Трошкови превоза на службеном путу	2.000,00	1.100,00	2.000,00	100,00%	181,82%	0,03%
35	525	Трошкови запослених на службеном путу	8.000,00	7.100,00	8.500,00	106,25%	119,72%	0,14%
36	52900	Накнада трошкова превоза запосленим	85.000,00	104.450,00	110.000,00	129,41%	105,31%	1,75%
37	52990	Остале накнаде трошкова запосленим (регрес, 8.март,васкрс и зимница)	210.000,00	225.730,00	230.000,00	109,52%	101,89%	3,66%
38	52991	Остале накнаде трошкова запосленим -Божић	30.000,00	29.270,00	32.000,00	106,67%	109,33%	0,51%
39	52992	Остале накнаде трошкова (топли оброк)	80.000,00	80.500,00	85.000,00	106,25%	105,59%	1,35%
40	529	Трошкови бруто осталих личних расхода	405.000,00	439.950,00	457.000,00	112,84%	103,88%	7,27%
41	53100	Трошкови превоза	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00%	-	0,02%
42	53130	Трошкови ПТТ услуга	20.000,00	17.500,00	20.000,00	100,00%	114,29%	0,32%
43	53131	Трошкови ПТТ услуга-пошиљке	4.000,00	4.350,00	5.000,00	125,00%	114,94%	0,08%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процена остварења 31.12.2022. ²	План за 2023. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
44	53150	Трошкови интернет услуга и бежичног преноса података	2.000,00	2.000,00	2.000,00	100,00%	100,00%	0,03%
45	531	Трошкови транспортних услуга	27.000,00	23.850,00	28.000,00	103,70%	117,40%	0,45%
46	53200	Трошкови услуга на текућем одржавању сталних средстава	30.000,00	21.000,00	30.000,00	100,00%	142,86%	0,48%
47	53210	Трошкови услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00%	-	0,03%
48	532	Трошкови услуга одржавања	32.000,00	21.000,00	32.000,00	100,00%	152,38%	0,51%
49	53320	Закупнина опреме	18.000,00	26.800,00	28.000,00	155,56%	104,48%	0,45%
50	53390	Трошкови осталих закупа	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00%	100,00%	0,05%
51	533	Трошкови закупа	21.000,00	29.800,00	31.000,00	147,62%	104,03%	0,49%
52	53400	Трошкови закупа сајамског простора	0,00	1.010,00	2.000,00	-	198,02%	0,03%
53	534	Трошкови сајмова	0,00	1.010,00	2.000,00	-	198,02%	0,03%
54	53500	Трошкови огласа у новинама,ТВ	15.000,00	5.550,00	10.000,00	66,67%	180,18%	0,16%
55	53520	Трошкови улагања у предмете на пропагандним порукама	5.000,00	5.000,00	6.000,00	120,00%	120,00%	0,10%
56	53590	Остали трошкови за рекламу и пропаганду	1.000,00	800,00	1.200,00	120,00%	150,00%	0,02%
57	535	Трошкови рекламе и пропаганде	21.000,00	11.350,00	17.200,00	81,90%	151,54%	0,27%
58	53900	Трошкови за услуге у промету	10.000,00	9.250,00	11.000,00	110,00%	118,92%	0,18%
59	53920	Трошкови за услуге заштите на раду	8.000,00	7.600,00	10.000,00	125,00%	131,58%	0,16%
60	53980	Привремени и повремени послови	11.000,00	10.000,00	12.000,00	109,09%	120,00%	0,19%
61	53990	Трошкови осталих производних услуга	2.000,00	500,00	2.000,00	100,00%	400,00%	0,03%
62	53991	Трошкови депоновања-отпадне воде	1.000,00	1.200,00	1.500,00	150,00%	125,00%	0,02%
63	53993	Трошкови депоновања-чврсти отпад	1.140.000,00	1.100.000,00	1.140.000,00	100,00%	103,64%	18,15%
64	539	Трошкови осталих услуга	1.172.000,00	1.128.550,00	1.176.500,00	100,38%	104,25%	18,73%
65	54000	Трошкови амортизације	310.000,00	285.000,00	330.000,00	106,45%	115,79%	5,25%
66	540	Трошкови амортизације	310.000,00	285.000,00	330.000,00	106,45%	115,79%	5,25%
67	54140	Трошкови резервисања за отпремнине	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	0,08%
68	541	Трошкови резервисања	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	0,08%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процена остварења 31.12.2022. ²	План за 2023. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
69	55010	Трошкови ревизије финансијских извјештаја	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	0,08%
70	55020	Трошкови адвокатских услуга	15.000,00	8.000,00	10.000,00	66,67%	125,00%	0,16%
71	55030	Трошкови здравствених услуга	8.000,00	7.000,00	8.000,00	100,00%	114,29%	0,13%
72	55040	Трошкови стручног образовања запослених	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00%	-	0,03%
73	55050	Трошкови стручног усавршања-семинари	5.000,00	3.200,00	5.000,00	100,00%	156,25%	0,08%
74	55060	Трошкови измјена на постојећим програмима	5.000,00	4.000,00	6.000,00	120,00%	150,00%	0,10%
75	55090	Остале непроизводне услуге	20.000,00	17.000,00	20.000,00	100,00%	117,65%	0,32%
76	550	Трошкови осталих услуга	60.000,00	44.200,00	56.000,00	93,33%	126,70%	0,89%
77	55100	Трошкови репрезентације у пословним просторијама	6.000,00	9.500,00	10.000,00	166,67%	105,26%	0,16%
78	55110	Трошкови репрезентације на сајамским и другим манифестацијама	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00%	-	-
79	55120	Трошкови угоститељских услуга у ужем смислу (храна и пиће)	5.000,00	1.500,00	5.000,00	100,00%	333,33%	0,08%
80	55140	Трошкови угоститељских услуга приликом прослава	2.000,00	11.000,00	10.000,00	500,00%	90,91%	0,16%
81	55150	Трошкови за поклоне	2.000,00	1.000,00	2.000,00	100,00%	200,00%	0,03%
82	55190	Остали трошкови репрезентације	3.000,00	1.000,00	3.000,00	100,00%	300,00%	0,05%
83	551	Трошкови репрезентације	23.000,00	24.000,00	35.000,00	152,17%	145,83%	0,56%
84	55200	Премија осигурања некретнина, постројења и опреме	4.500,00	3.200,00	5.000,00	111,11%	156,25%	0,08%
85	55240	Премија осигурања од одговорности према трећим лицима	2.000,00	1.500,00	2.000,00	100,00%	133,33%	0,03%
86	55260	Премија за обавезно осигурање лица	9.000,00	8.000,00	10.000,00	111,11%	125,00%	0,16%
87	552	Трошкови премија осигурања	15.500,00	12.700,00	17.000,00	109,68%	133,86%	0,27%
88	55300	Трошкови платног промета-Наша банка	1.200,00	870,00	1.500,00	125,00%	172,41%	0,02%
89	55301	Трошкови платног промета-Атос банка	200,00	420,00	500,00	250,00%	119,05%	0,01%
90	55302	Трошкови платног промета-Нова банка	250,00	440,00	500,00	200,00%	113,64%	0,01%
91	55303	Трошкови платног промета-БПШ банка	120,00	170,00	200,00	166,67%	117,65%	0,00%
92	55304	Трошкови платног промета-девизни рачун	100,00	70,00	100,00	100,00%	142,86%	0,00%
93	55305	Трошкови платног промета-Адико банка	7.300,00	7.000,00	8.000,00	109,59%	114,29%	0,13%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процена остварења 31.12.2022. ²	План за 2023. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
94	55306	Трошкови платног промета -НЛБ банка	300,00	300,00	400,00	133,33%	133,33%	0,01%
95	55310	Трошкови платног промета-гаранције	2.000,00	1.500,00	2.500,00	125,00%	166,67%	0,04%
96	553	Трошкови платног промета	11.470,00	10.770,00	13.700,00	119,44%	127,21%	0,22%
97	55400	Чланарине привредним коморама	500,00	450,00	500,00	100,00%	111,11%	0,01%
98	55420	Чланарине пословним удружењима	500,00	0,00	500,00	100,00%	-	0,01%
99	554	Трошкови чланарина	1.000,00	450,00	1.000,00	100,00%	222,22%	0,02%
100	55500	Порез на имовину	8.000,00	8.450,00	9.000,00	112,50%	106,51%	0,14%
101	55510	Накнада за општекорисна дејства шума	3.700,00	3.700,00	4.000,00	108,11%	108,11%	0,06%
102	55520	Накнада за противпожарну заштиту	1.600,00	1.500,00	1.700,00	106,25%	113,33%	0,03%
103	55540	Накнада за коришћење и загађење вода	2.600,00	2.850,00	3.000,00	115,38%	105,26%	0,05%
104	55570	Комунална и републичка такса на фирму	1.300,00	160,00	200,00	15,38%	125,00%	0,00%
105	55571	Комунална накнада-општинска	6.500,00	6.200,00	6.500,00	100,00%	104,84%	0,10%
106	555	Трошкови пореза	23.700,00	22.860,00	24.400,00	102,95%	106,74%	0,39%
107	55600	Доприноси за професионалну рехабилитацију инвалида	6.000,00	6.700,00	7.000,00	116,67%	104,48%	0,11%
108	55691	Остали доприноси на терет трошкова-волонтери	3.000,00	410,00	3.000,00	100,00%	731,71%	0,05%
109	556	Трошкови доприноса	9.000,00	7.110,00	10.000,00	111,11%	140,65%	0,16%
110	55900	Трошкови огласа у штампи	2.500,00	2.650,00	3.000,00	120,00%	113,21%	0,05%
111	55911	РТВ такса-порез на посједовање тв апарата	100,00	90,00	100,00	100,00%	111,11%	0,00%
112	55913	Судске таксе по извршним поступцима	60.000,00	44.000,00	60.000,00	100,00%	136,36%	0,96%
113	55915	Судске таксе-остале	5.000,00	400,00	5.000,00	100,00%	1250,00%	0,08%
114	55920	Судски трошкови и трошкови вјештачења	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00%	-	0,02%
115	55930	Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	2.000,00	1.500,00	2.500,00	125,00%	166,67%	0,04%
116	55950	Трошкови за регистрацију возила	30.000,00	27.000,00	30.000,00	100,00%	111,11%	0,48%
117	55990	Остали нематеријални трошкови	10.000,00	0,00	10.000,00	100,00%	-	0,16%
118	559	Остали нематеријални трошкови	110.600,00	75.640,00	111.600,00	100,90%	147,54%	1,78%

РБ	Конто	Назив конта	План за 2022. годину	Процјена остварења 31.12.2022. ²	План за 2023. годину	Индекс (6/4)	Индекс (6/5)	% учешћа (6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
119	56010	Расходи по основу камата из дужничко-повјерилачких односа са повезаним	500,00	100,00	500,00	100,00%	500,00%	0,01%
120	560	Расходи камата од повезаних лица	500,00	100,00	500,00	100,00%	500,00%	0,01%
121	56110	Расходи камата из дужничко-повјерилачких односа	1.000,00	100,00	1.000,00	100,00%	1000,00%	0,02%
122	561	Расходи камата од неповезаних лица	1.000,00	100,00	1.000,00	100,00%	1000,00%	0,02%
123	57020	Неотписана вриједност и додатни трошкови расхоровања постројења и опр.	5.000,00	1.000,00	5.000,00	100,00%	500,00%	0,08%
124	570	Губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	5.000,00	1.000,00	5.000,00	100,00%	500,00%	0,08%
125	57800	Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца, осим повезаних лица	10.000,00	11.100,00	10.000,00	100,00%	90,09%	0,16%
126	578	Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца	10.000,00	11.100,00	10.000,00	100,00%	90,09%	0,16%
127	57920	Трошкови судских и других спорова	0,00	7.000,00	8.000,00	-	114,29%	0,13%
128	57940	Казне за привредне преступе и прекршаје	0,00	1.250,00	1.500,00	-	120,00%	0,02%
129	57970	Порез на додату вриједност на прекомјерни кало,растур,квар и лом	500,00	170,00	500,00	100,00%	294,12%	0,01%
130	57990	Непоменути остали расходи	1.000,00	50,00	1.000,00	100,00%	2000,00%	0,02%
131	579	Расхоровање на залихама материјала и робе и остали расходи	1.500,00	8.470,00	11.000,00	733,33%	129,87%	0,18%
132	58530	Обезвређење робе у складишту	0,00	4.750,00	5.000,00	-	105,26%	0,08%
133	585	Губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	0,00	4.750,00	5.000,00	-	105,26%	0,08%
134	58710	Кредитни губици потраживања од купаца неповезаних лица	80.000,00	75.000,00	80.000,00	100,00%	106,67%	1,27%
135	587	Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца	80.000,00	75.000,00	80.000,00	100,00%	106,67%	1,27%
136	59100	Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни	5.000,00	1.500,00	5.000,00	100,00%	333,33%	0,08%
137	591	Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	5.000,00	1.500,00	5.000,00	100,00%	333,33%	0,08%
		УКУПНО	5.625.770,00	5.983.890,00	6.281.900,00	111,66%	104,98%	100,00%

Планирани расходи за 2023. годину износе 6.281.900,00 КМ. У оквиру класе планираних расхода за 2023. годину, детаљно образложење дато је за расходе чије је учешће у укупним расходима веће од 0,50%.

511 – Трошкови материјала за израду учинака – 0,99%

Трошкови сировина и материјала за израду учинака, са учешћем у укупним расходима од 0,99%, планирани су у износу од 62.000,00 КМ. План трошкова вршен је на основу процјене остварења трошкова сировина и материјала за 2022. годину.

512 – Трошкови осталог материјала – 2,07%

У оквиру трошкова осталог материјала, за 2023. годину планирани су трошкови отписа ауто-гума, трошкови отписа ХТЗ опреме, трошкови резервних дијелова и трошкови канцеларијског материјала.

План трошкова отписа ауто-гума (нове и протектиране), израђен је на основу процјене стручних служби и очекиване потрошње у току 2023. године.

План трошкова отписа ХТЗ опреме, израђен је на основу утрошка ХТЗ опреме у текућој години и процијењених отписа за 2032. годину.

Трошкове резервних дијелова (нови и половни), тешко је прецизно планирати, јер је просјек старости возног парка преко 20 година, што ствара додатне проблеме приликом набавке резервних дијелова. Половни резервни дијелови планирани су у већем износу од утрошка 2022. године, јер одређене дијелове за поједина возила немогуће је набавити у трговинама нових дијелова, а кварови старих возила су учестали и веома често непредвидиви.

Трошкови канцеларијског материјала су планирани у незнатно већем износу од утрошка текуће године, јер је примјетно повећање цијена појединих ставки.

513 – Трошкови горива и енергије – 6,96%

У оквиру трошкова горива и енергије, планирани су трошкови нафтних деривата, трошкови електричне енергије и трошкови воде.

Трошкови нафтних деривата у 2022. години, већи су од планираних трошкова, првенствено због повећане цијене, те је и план наведених трошкова за 2023. годину рађен на основу постојећих цијена и потребних количина горива и мазива.

Трошкови електричне енергије су планирани на основу процјене остварења 2022. године и најављеног минималног повећања цијена у 2023. години.

Трошкови воде су планирани у износу од 10.000,00 КМ, првенствено због изграђеног платоа за прање возила у кругу Службе комуналних услуга, чиме ће се утрошак воде повећати.

520 – Трошкови бруто зарада – 49,03%

Трошкови бруто зарада, који у укупним расходима имају највеће учешће са 49,03%, планирани су у износу од 3.080.000,00 КМ, док је процијењено остварење трошкова на дан 31.12.2022. године 3.065.900,00 КМ.

Велики проценат учешћа трошкова бруто зарада у укупним расходима, директно је повезан са бројем извршилаца, који су неопходни због услужне дјелатности Друштва.

Повећање трошкова бруто зарада у 2023. години у односу на остварење 2022. године, планирано је због најављеног повећања најниже плате у Републици

Српској у току 2023. године. АД „Комуналац“ Бијељина упошљава око 30 радника, којима се исплаћује најнижа плата у Републици Српској (најнижа плата се увећава за минули стаж и остала увећања). Планом запошљавања за 2023. годину пројектовано је пословање са мањим бројем извршилаца у односу на 2022. годину.

522 – Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора – 0,48%

Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора (пет чланова), мјесечно износе 2.498,75 КМ (нето 1.500,00 КМ), односно годишње 29.985,00 КМ, те је за 2023. годину планирано издвајање од 30.000,00 КМ.

523 – Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију, других одбора и комисија – 0,49%

Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију и директору одјелења интерне ревизије (четири члана – три члана одбора за ревизију и директор одјелења интерне ревизије), мјесечно износе 2.498,75 КМ (нето 1.500,00 КМ), односно годишње 29.985,00 КМ, те је за 2023. годину планирано издвајање од 30.000,00 КМ.

Поред наведеног издвајања за бруто накнаде чланова одбора за ревизију, планирано је издвајање за чланове комисије у износу од 1.000,00 КМ.

529 – Трошкови бруто осталих личних расхода – 7,27%

У оквиру синтетичког конта 529, планирана су издвајања на име накнада трошкова превоза запосленим у износу од 110.000,00 КМ, осталих накнада трошкова запосленим (регрес, 8.март, васкрс и зимница) у износу од 230.000,00 КМ, накнаде трошкова запосленим за божићне празнике у износу од 32.000,00 КМ и издвајања за трошкове исхране радника у износу од 85.000,00 КМ.

Сва издвајања у оквиру синтетичког конта 529, планирана су на основу издвајања из 2022. године и на основу смањења броја радника.

532 – Трошкови услуга одржавања – 0,51%

У оквиру трошкова услуга одржавања евидентирају се трошкови услуга на текућем одржавању сталних средстава и трошкови услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава.

Трошкови услуга на текућем одржавању сталних средстава планирани су у износу од 30.000,00 КМ, док су у текућој години по основу процјене остварени у износу од 21.000,00 КМ. Велики трошкови наведених услуга настају због застарјелог возног парка и немогућности запослених механичара да изврше специфичне поправке на возилима и опреми.

Трошкови услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава планирани су у износу од 2.000,00 КМ.

533 – Трошкови закупа – 0,49%

Трошкови закупа учествују у укупним трошковима са 0,49%. У оквиру трошкова закупа, највише је планирано за издвајање на име закупнине опреме. Закупнина опреме се односи на закуп путничких аутомобила у пословне сврхе, које

користе инкасанти за рад на терену. У текућој години планирано је издвајање од 28.000,00 КМ, због повећане цијене нафтних деривата, односно горива.

539 – Трошкови осталих услуга – 18,73%

Трошкови осталих услуга, имају значајно учешће у укупним расходима, првенствено због високих трошкова депоновања чврстог комуналног отпада, који у укупним расходима учествују са 18,15%.

Трошкови депоновања чврстог комуналног отпада планирани су на основу задржавања постојеће цијене депоновања уз незнатно повећање количина прикупљеног чврстог комуналног отпада, а на основу планираног повећања броја корисника. Значајне уштеде на трошковима депоновања чврстог комуналног отпада, могу се постићи израдом зелених острва, чиме би се омогућило раздвајање отпада на мјесту настанка. Таквим системом управљања отпадом смањиле би се количине депонованог отпада а повећао приход од продаје амбалажног отпада.

У оквиру трошкова осталих услуга сви остали трошкови су планирани по основу остварења из 2022. године.

540 – Трошкови амортизације – 5,25%

Трошкови амортизације, који представљају значајну ставку у укупним расходима, првенствено због велике количине опреме која је неопходна за пружање услуга прикупљања и одвожења отпада, за 2023. годину планирани у износу од 330.000,00 КМ. Истеком 2022. године, значајан број опреме која се и даље користи амортизован је у 100% износу, те је у току 2023. године неопходно покренути процедуру процјене економског вијека трајања и стварне вриједности опреме и осталих сталних средстава, како би се финансијски извјештаји за 2023. годину израдили и презентовали у складу са важећим законским прописима и стандардима.

550 – Трошкови осталих услуга – 0,89%

У оквиру трошкова осталих услуга, који у укупним расходима учествују са 0,89%, планирани су сљедећи трошкови:

- трошкови ревизије финансијских извјештаја у износу од 5.000,00 КМ, који су на нивоу остварења 2022. године,
- трошкови адвокатских услуга у износу од 10.000,00 КМ, који су планирани по основу издвајања из 2022. године. Трошкове адвокатских услуга тешко је планирати, јер постоји велики број непознатих фактора који утичу на висину наведених трошкова,
- трошкови здравствених услуга у износу од 8.000,00 КМ,
- трошкови стручног образовања запослених у износу од 2.000,00 КМ, који су планирани за обуку запослених у 2023. години,
- трошкови измјена на постојећим програмима у износу од 6.000,00 КМ, а који се односе на одржавање књиговодствених програма и евентуалне измјене на постојећим програмима и
- трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 20.000,00 КМ, који су незнатно увећани од остварења из 2022. године.

551 – Трошкови репрезентације – 0,56%

Трошкови репрезентације за 2023. годину планирани су у износу од 35.000,00 КМ, што је за 45,83% више од процјене остварења из 2022. године. Трошкови репрезентације су повећани на позицији репрезентације на сајамским и другим манифестацијама за 5.000,00 КМ у односу на остварење из 2022. године и позицији угоститељских услуга у ужем смислу за 3.500,00 КМ.

559 – Остали нематеријални трошкови – 1,78%

Остали нематеријални трошкови, планирани су у износу од 111.600,00 КМ, у оквиру ког су планирана сљедећа издвајања:

- трошкови огласа у штампи у износу од 3.000,00 КМ, у оквиру којих се евидентирају трошкови обавјештења о набавци, трошкови објаве јавног конкурса, трошкови сазива скупштине акционара, трошкови објаве лицитација и других огласа;
- РТВ таксе – порез на посједовање ТВ апарата у износу од 100,00 КМ, који је на ниову остварења 2022. године;
- судске таксе по извршним поступцима у износу од 60.000,00 КМ, које се односе на уплаћене таксе за покретање приједлога за извршење, таксе на извршење, таксе на жалбе и друге;
- остале судске таксе у износу од 5.000,00 КМ, у оквиру којих се највећи дио односи на таксе за приступ подацима, таксе за упис промјене овлаштених лица и друге;
- судски трошкови и трошкови вјештачења у износу од 1.000,00 КМ, који се не могу реално планирати, те је план рађен на основу плана за 2022. годину;
- трошкови претплате на часописе и стручне публикације у износу од 2.500,00 КМ, у оквиру којих се евидентирају претплате за Службени гласник РС, претплате на часопис за јавне набавке, претплата на Финрар и друге часописе и стручне публикације;
- трошкови за регистрацију возила у износу од 30.000,00 КМ, који су увећани за 3.000,00 КМ у односу на процјену остварења за 2022. годину, због планиране набавке специјалних комуналних возила и
- остали нематеријални трошкови у износу од 10.000,00 КМ, за оне трошкове који се не могу прецизно планирати и за које није прописан посебан рачун у оквиру синтетичког конта 559.

Разлика планираних прихода и расхода је планирана бруто добит у износу од 91.000,00 КМ. Одлуку о расподјели добити доноси Скупштина акционара а.д. „Комуналац“ Бијељина.

АД „КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА

- Скупштина акционара –

**ПРЕДСЈЕДАВАЈУЋИ СКУПШТИНЕ
АКЦИОНАРА ДРУШТВА**

Број: 1478/2023

Датум: 24.02.2023. године

Љубиша Петровић