

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО

„К О М У Н А Л А Ц“ Б И Ј Е Љ И Н А

**П Л А Н П О С Л О В А Њ А**

ЗА 2025. ГОДИНУ

БИЈЕЉИНА, децембар 2024. године

САДРЖАЈ:

[I – УВОДНА НАПОМЕНА 2](#_Toc153538036)

[II – ОРГАНИЗАЦИЈА РАДА НА ИЗРАДИ, ДОНОШЕЊУ И РЕАЛИЗАЦИЈИ ПЛАНА ПОСЛОВАЊА АД „КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА 2](#_Toc153538037)

[III – НОРМАТИВНО - ПРАВНА ДЈЕЛАТНОСТ 3](#_Toc153538038)

[IV – ПОПУНА СИСТЕМАТИЗАЦИЈЕ, ЗАШТИТА СТАНДАРДА ЗАПОСЛЕНИХ, ОБУКА И ОСПОСОБЉАВАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ РАДНИКА 3](#_Toc153538039)

[V – МАТЕРИЈАЛНО-ТЕХНИЧКА ОПРЕМЉЕНОСТ 6](#_Toc153538040)

[VI – МЈЕРЕ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ И РАДНЕ СРЕДИНЕ, ЗАШТИТЕ НА РАДУ И ЗАШТИТЕ ОД ПОЖАРА 8](#_Toc153538041)

[VII – ОСТВАРИВАЊЕ РЕГИСТРОВАНИХ ДЈЕЛАТНОСТИ 8](#_Toc153538042)

[VIII – ПЛАН НОВЧАНИХ ТОКОВА 27](#_Toc153538044)

[IX – ПЛАН УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА 29](#_Toc153538045)

[9.1. Кредитни ризик 29](#_Toc153538046)

[9.2. Цјеновни ризик 30](#_Toc153538047)

[9.1. Ризик ликвидности 31](#_Toc153538048)

# I – УВОДНА НАПОМЕНА

У току 2025. године АД „Комуналац“ Бијељина ће извршити све предвиђене активности, које су утврђене Планом пословања, као и Планом инвестиционих улагања за 2025. 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 2025. 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 2025. години.

На дан 13.12.2024. године у а.д. „Комуналац“ Бијељина запослено је 190 радника, док је планом за 2025. годину пројектовано пословање са 192 запослена, уз одређену реорганизацију постојећих кадрова.

Планом запошљавања за 2025. годину, предвиђено је запошљавање два приправника са високом стручном спремом и два приправника са средњом стручном спремом, уколико буде расписан „Програм подршке запошљавању младих са ВСС и ССС у статусу приправника“, који на основу одлуке доноси Влада Републике Српске.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КВАЛИФИКАЦИЈА**  **ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА** | | | | **ВСС** | **ВШС** | **ССС** | **ВКВ** | **КВ** | **ПК** | **НК** | ***Укупно***  ***радника*** |
| **I – Управа Друштва** | Стање 13.12.2024. год. | | | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | *3* |
| План за 2025. 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 13.12.2024. год. | 4 | 12 | 3 | 0 | 14 | 0 | 0 | *33* |
| План за 2025. годину | 7 | 11 | 4 | 0 | 15 | 0 | 0 | *37* |
| **Разлика** | **3** | **-1** | **1** | **0** | **1** | **0** | **0** | ***4*** |
|  | | | | | | | | | | | |
| ***2. Служба за правне,кадровске***  ***и опште послове*** | | | Стање 13.12.2024. год. | 2 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 | *9* |
| План за 2025. годину | 3 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 | *8* |
| **Разлика** | **1** | **-2** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | ***-1*** |
|  | | | | | | | | | | | |
| ***3. Служба исхране радника*** | | | Стање 13.12.2024. год. | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 2 | *6* |
| План за 2025. годину | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 2 | *6* |
| **Разлика** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | ***0*** |
|  | | | | | | | | | | | |
| **III – ПРОИЗВОДНО –ТЕХНОЛОШКИ СЕКТОР** | | | | **ВСС** | **ВШС** | **ССС** | **ВКВ** | **КВ** | **ПК** | **НК** | ***Укупно***  ***радника*** |
| ***1.Служба комуналних услуга*** | | Стање 13.12.2024. год. | | 3 | 1 | 3 | 0 | 30 | 0 | 64 | *101* |
| План за 2025. годину | | 3 | 1 | 3 | 0 | 30 | 0 | 63 | *100* |
| **Разлика** | | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **-1** | ***-1*** |
|  | | | | | | | | | | | |
| ***2.Служба за организацију***  ***пијачних услуга*** | | Стање 13.12.2024. год. | | 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 | 5 | *12* |
| План за 2025. годину | | 2 | 0 | 2 | 0 | 2 | 0 | 5 | *11* |
| **Разлика** | | **0** | **0** | **0** | **0** | **-1** | **0** | **0** | ***-1*** |
|  | | | | | | | | | | | |
| ***3.Служба одржавања***  ***градског зеленила*** | | Стање 13.12.2024. год. | | 1 | 1 | 1 | 0 | 4 | 0 | 15 | *22* |
| План за 2025. годину | | 1 | 1 | 1 | 0 | 4 | 0 | 15 | *22* |
| **Разлика** | | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | ***0*** |
|  | | | | | | | | | | | |
| **IV – ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ** | | | | **ВСС** | **ВШС** | **ССС** | **ВКВ** | **КВ** | **ПК** | **НК** | ***Укупно***  ***радника*** |
| ***1.Интерни ревизор*** | | Стање 13.12.2024. год. | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | *1* |
| План за 2025. 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 13.12.2024. год. | | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | *3* |
| План за 2025. годину | | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | *4* |
| **Разлика** | | **0** | **0** | **1** | **0** | **0** | **0** | **0** | ***1*** |
|  | | | | | | | | | | | |
| ***2.Волонтери*** | | Стање 13.12.2024. год. | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | *0* |
| План за 2025. годину | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | *0* |
| **Разлика** | | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | ***0*** |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | **ВСС** | **ВШС** | **ССС** | **ВКВ** | **КВ** | **ПК** | **НК** | ***Укупно радника*** |
| **УКУПНО** | | Стање 13.12.2024. год. | | 18 | 18 | 11 | 0 | 55 | 0 | 88 | *190* |
| План за 2025. годину | | 22 | 15 | 13 | 0 | 55 | 0 | 87 | *192* |
| **Разлика** | | **4** | **-3** | **2** | **0** | **0** | **0** | **-1** | ***2*** |

*Табела 1 – План људских ресурса*

На приједлог генералног директора АД „Комуналац“ Бијељина, предложена је сљедећа реорганизација људских ресурса у 2025. години:

**1) у поглављу „II - СЕКТОР ЗА ЕКОНОМСКО - ФИНАНСИЈСКЕ, ПРАВНЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ“**

1. **У одјелу****„*1*. *Служба за финансијске и рачуноводствене послове“*** у одјељку „Стање 13.12.2024. године“, ***повећање броја радника са ВСС*** у односу на „План за 2025. годину“, настаје из сљедећих разлога:

**а)** Један радник на радном мјесту ВСС, запослен на радно мјесто „Виши стручни сарадник за послове јавне набавке и економске послове“ при Служби за финансијске и рачуноводствене послове, тренутно се налази на неплаћеном одсуству које траје до 31.01.2025. године и предвиђен је у Плану за 2025. годину;

**б)** Један радник на радном мјесту ВШС, запослен на радно мјесто „Сарадник за материјално књиговодство, стална средства и праћење уговора у јавним набавкама“ при Служби за финансијске и рачуноводствене послове, предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са ВСС;

**в)** Један радник на радном мјесту ВШС, запослен на радно мјесто „Виши сарадник за кадровске и послове органа управљања“ при Служби за правне, кадровске и опште послове“ предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са ВСС, при Служби за финансијске и рачуноводствене послове.

1. **У одјелу****„*1*. *Служба за финансијске и рачуноводствене послове“*** у одјељку „Стање 13.12.2024. године“, ***смањење броја радника******са ВСС*** у односу на „План за 2025. годину“, настаје из сљедећих разлога:

**г)** Један радник из тачке б), на радном мјесту ВШС, запослен на радно мјесто „Сарадник за материјално књиговодство, стална средства и праћење уговора у јавним набавкама“ при Служби за финансијске и рачуноводствене послове, предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са ВСС.

1. **У одјелу****„*1*. *Служба за финансијске и рачуноводствене послове“*** у одјељку „Стање 13.12.2024. године“, ***повећање броја радника******са ССС*** у односу на „План за 2025. годину“, настаје из сљедећих разлога:

**д)** Један радник на радном мјесту НК, запослен на радно мјесто „Чистач“ при Служби комуналних услуга, предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са ССС, при Служби за финансијске и рачуноводствене послове.

1. **У одјелу****„*1*. *Служба за финансијске и рачуноводствене послове“*** у одјељку „Стање 13.12.2024. године“, ***повећање броја радника******са КВ*** у односу на „План за 2025. годину“, настаје из сљедећих разлога:

**ђ)** Један радник на радном мјесту КВ, запослен на радно мјесто „инкасант у Пијаци“ при Служби за организацију пијачних услуга, предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са КВ, при Служби за финансијске и рачуноводствене послове.

1. **У одјелу****„*2*. *Служба за правне, кадровске и опште послове“*** у одјељку „Стање 13.12.2024. године“, ***повећање броја радника******са ВСС*** у односу на „План за 2025. годину“, настаје из сљедећих разлога:

**е)** Један радник на радном мјесту ВШС, запослен на радно мјесто „Референт за спорна потраживања“ при Служби за правне, кадровске и опште послове, предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са ВСС.

1. **У одјелу****„*2*. *Служба за правне, кадровске и опште послове“*** у одјељку „Стање 13.12.2024. године“, ***смањење броја радника******са ВШС*** у односу на „План за 2025. годину“, настаје из сљедећих разлога:

**ж)** Један радник из тачке в), на радном мјесту ВШС, запослен на радно мјесто „Виши сарадник за кадровске и послове органа управљања“ при Служби за правне, кадровске и опште послове“ предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са ВСС, при Служби за финансијске и рачуноводствене послове.

**з)** Један радник из тачке е) на радном мјесту ВШС, запослен на радно мјесто „Референт за спорна потраживања“ при Служби за правне, кадровске и опште послове, предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са ВСС.

**2) у поглављу „III - ПРОИЗВОДНО - ТЕХНОЛОШКИ СЕКТОР“**

1. **У одјелу****„*1*. *Служба комуналних услуга“*** у одјељку „Стање 13.12.2024. године“, ***смањење броја радника******са НК*** у односу на „План за 2025. годину“, настаје из сљедећих разлога:

**и)** Један радник из тачке д) на радном мјесту НК, запослен на радно мјесто „Чистач“ при Служби комуналних услуга, предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са ССС, при Служби за финансијске и рачуноводствене послове.

1. **У одјелу****„*2*. *Служба за организацију пијачних услуга“*** у одјељку „Стање 13.12.2024. године“, ***смањење броја радника******са КВ*** у односу на „План за 2025. годину“, настаје из сљедећих разлога:

**ј)** Један радник из тачке ђ), на радном мјесту КВ, запослен на радно мјесто „инкасант у Пијаци“ при Служби за организацију пијачних услуга, предвиђен у Плану за 2025. годину за радно мјесто са КВ, при Служби за финансијске и рачуноводствене послове.

**3) у поглављу „V - ПРИПРАВНИЦИ И ВОЛОНТЕРИ “**

1. **У одјелу****„*1*. *Приправници“*** у одјељку „Стање 13.12.2024. године“, ***повећање броја приправника******са ССС*** у односу на „План за 2025. годину“, настаје из сљедећих разлога:

**к)** У складу са пројектом „Програм подршке запошљавања младих у статусу приправника“, које реализује Завод за запошљавање Републике Српске, предвиђено је у плану за 2025. годину, запошљавање 1 радника у статусу приправника са ССС.

# 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 2025. годину Управа АД „Комуналац“ Бијељина планира да реализује сљедеће набавке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РБ** | **ИНВЕСТИЦИЈА** | **Процијењена вриједност (КМ)** |
|  | Специјално теретно моторно возило за прикупљање и одвожење комуналног отпада, са додатном зглобном дизалицом за пражњење подземних контејера, запремине од 16 до 24 м3 | 200.000,00 |
|  | Специјално теретно моторно возило за прикупљање и одвожење комуналног отпада, запремине од 12 до 16 м3 | 150.000,00 |
|  | Специјално теретно моторно возило за прикупљање и одвожење комуналног отпада, запремине од 12 до 16 м3 | 150.000,00 |
|  | Комунално возило намјењено за превоз, истовар и претовар контејнера запремине од 3 до 10 м3 (Аутоподизач) | 100.000,00 |
|  | Радови на уређењу пословних простора (санација крова, санација пословних простора и слично) | 50.000,00 |
|  | Контејнери запремине 1,1 м3-50 комада | 50.000,00 |
|  | Теретно моторно возило до 3,5 тона носивости | 40.000,00 |
|  | Надоградња за специјално комунaлно возило | 40.000,00 |
|  | Комбинованa грађевинска машина ровокопач-утоваривач | 40.000,00 |
|  | Возило „Б“ категорије за превоз радника са минимално 7+1 сједишта | 25.000,00 |
|  | Реконструкција тоалета у пијаци | 20.000,00 |
|  | Дробилица за стаклену амбалажу са покретном траком | 20.000,00 |
|  | Уређај за евиденцију радног времена и контролу приступа са софтвером | 15.000,00 |
|  | Мотоцикл за пражњење уличних канти и жардињера | 10.000,00 |
|  | Проширење радионице у Служби комуналних услуга | 10.000,00 |
|  | Тракторска приколица | 8.000,00 |
|  | Набавка видео надзора | 6.000,00 |
|  | Замјена олука на радионици и гаражама за паркирање специјалних комуналних возила | 5.000,00 |
|  | Клима уређај – 5 комада | 5.000,00 |
|  | Компјутери са лиценцираним оперативним системом Windows– 4 комада | 5.000,00 |
|  | Апликација за књиговодствене програме | 5.000,00 |
|  | Витло-чекрк | 4.000,00 |
|  | Прикључак за трактор – сврдло за бушење рупа | 4.000,00 |
|  | Машина за суђе | 4.000,00 |
|  | Штампачи – 5 комада | 4.000,00 |
|  | Прикључак за трактор-даска за чишћење снијега | 3.000,00 |
|  | Канцеларијски намјештај | 3.000,00 |
|  | Набавка "Microsoft office" пакета | 2.500,00 |
|  | Машина за гуљење кромпир | 2.500,00 |
|  | Моторна коса – Тример х 2 комада | 2.400,00 |
|  | Моторна косачица – ручна | 2.000,00 |
|  | Прикључак за молтокултиватор – фреза | 1.500,00 |
|  | Моторни дувач лишћа | 1.000,00 |
|  | Монитор – 3 комада | 1.000,00 |
|  | Скенер уређај – 3 комада | 600,00 |
| **УКУПНА ПРОЦИЈЕЊЕНА ВРИЈЕДНОСТ ИНВЕСТИЦИЈА:** | | **989.500,00** |

Укупна инвестициона улагања према овом Плану инвестиција за 2025. годину износе 989.500,00 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 љекарски преглед свих радника, распоређених на радним мјестима са посебним условима рада (возачи, руковаоци 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 2025. ГОДИНУ**

| **РБ** | **Конто** | **Назив конта** | **План за 2024. годину** | **Процјена остварења 31.12.2024.[[1]](#footnote-1)** | **План за 2025. годину** | **Индекс** | **Индекс** | **% учешћа (6)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(6/4)** | **(6/5)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | 60150 | Приход од продаје сталних средстава намијењених продаји-контејнери | 10.000,00 | 350,00 | 10.000,00 | 100,00% | 2857,14% | 0,13% |
|  | 60151 | Приход од продаје сталних средстава (отписана средства) – поступак лицитације | 2.500,00 | 19.600,00 | 10.000,00 | 400,00% | 51,02% | 0,13% |
|  | **601** | **Приход од продаје робе у Републици Српској** | **12.500,00** | **19.950,00** | **20.000,00** | **160,00%** | **100,25%** | **0,26%** |
|  | 61106 | Приход од продаје производа купцима из Републике Српске-расадник | 35.000,00 | 26.000,00 | 30.000,00 | 85,71% | 115,38% | 0,39% |
|  | 61115 | Приход од продаје производа купцима из Републике Српске-услуге ресторана | 1.000,00 | 650,00 | 1.200,00 | 120,00% | 184,62% | 0,02% |
|  | **611** | **Приход од продаје производа у Републици Српској** | **36.000,00** | **26.650,00** | **31.200,00** | **86,67%** | **117,07%** | **0,41%** |
|  | 61206 | Приход од продаје производа купцима из ФБиХ-расадник | 200,00 | 100,00 | 200,00 | 100,00% | 200,00% | 0,00% |
|  | **612** | **Приход од продаје производа у Федерацији БиХ** | **200,00** | **100,00** | **200,00** | **100,00%** | **200,00%** | **0,00%** |
|  | 62000 | Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-јавна хигијена Бијељина | 315.000,00 | 391.000,00 | 410.000,00 | 130,16% | 104,86% | 5,36% |
|  | 62001 | Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-одвоз отпада физичким лицима | 18.000,00 | 12.800,00 | 18.000,00 | 100,00% | 140,63% | 0,24% |
|  | 62002 | Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-правна лица | 60.000,00 | 62.400,00 | 65.000,00 | 108,33% | 104,17% | 0,85% |
|  | 62003 | Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-зимска служба | 20.000,00 | 3.000,00 | 20.000,00 | 100,00% | 666,67% | 0,26% |
|  | 62004 | Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-градско зеленило | 280.000,00 | 316.200,00 | 330.000,00 | 117,86% | 104,36% | 4,31% |
|  | 62006 | Приход од пружених услуга повезаним пр.лицима из РС-комунална полиција | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | 0,00% |
|  | 62008 | Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-прање улица | 35.000,00 | 29.300,00 | 31.000,00 | 88,57% | 105,80% | 0,41% |
|  | 62009 | Приход од пружених услуга повезаним пр. лицима из РС-јавна хигијена Јања | 42.000,00 | 51.200,00 | 53.000,00 | 126,19% | 103,52% | 0,69% |
|  | **620** | **Приход од пружених услуга повезаним правним лицима** | **782.000,00** | **865.900,00** | **927.000,00** | **118,54%** | **107,06%** | **12,12%** |
|  | 62100 | Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-одвоз отпада физичким лицима | 3.650.000,00 | 3.752.800,00 | 3.960.000,00 | 108,49% | 105,52% | 51,78% |
|  | 62110 | Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-гријање | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
|  | 62111 | Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-одвоз отпада правним лицима | 1.430.000,00 | 1.503.600,00 | 1.600.000,00 | 111,89% | 106,41% | 20,92% |
|  | 62112 | Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-трошкови депоновања | 45.000,00 | 48.500,00 | 50.000,00 | 111,11% | 103,09% | 0,65% |
|  | 62113 | Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-зеленило | 1.000,00 | 4.000,00 | 5.000,00 | 500,00% | 125,00% | 0,07% |
|  | 62114 | Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-паук (без МУП-а) | 5.000,00 | 1.800,00 | 2.000,00 | 40,00% | 111,11% | 0,03% |
|  | 62115 | Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-паук (за МУП) | 42.000,00 | 51.000,00 | 55.000,00 | 130,95% | 107,84% | 0,72% |
|  | 62116 | Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-фекална цистерна | 0,00 | 100,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
|  | 62117 | Приход од пружених услуга купцима из Републике Српске-цистерна за воду | 1.500,00 | 1.000,00 | 1.500,00 | 100,00% | 150,00% | 0,02% |
|  | **621** | **Приход од пружених услуга у Републици Српској** | **5.174.600,00** | **5.362.900,00** | **5.673.600,00** | **109,64%** | **105,79%** | **74,18%** |
|  | 62210 | Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-одвоз отпада правним лицима | 75.000,00 | 77.300,00 | 78.000,00 | 104,00% | 100,91% | 1,02% |
|  | 62211 | Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-трошкови депоновања | 7.500,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | 106,67% | 100,00% | 0,10% |
|  | 62212 | Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-зеленило | 1.000,00 | 750,00 | 1.000,00 | 100,00% | 133,33% | 0,01% |
|  | 62215 | Приход од пружених услуга купцима из ФБиХ-цистерна за воду | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 100,00% | - | 0,01% |
|  | **622** | **Приход од пружених услуга у Федерацији БиХ** | **84.000,00** | **86.050,00** | **87.500,00** | **104,17%** | **101,69%** | **1,14%** |
|  | 62310 | Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-одвоз отпада правним лицима | 21.500,00 | 24.900,00 | 25.000,00 | 116,28% | 100,40% | 0,33% |
|  | 62311 | Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-трошкови депоновања | 100,00 | 250,00 | 300,00 | 300,00% | 120,00% | 0,00% |
|  | 62314 | Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-фекална цистерна | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | 0,00% |
|  | 62315 | Приход од пружених услуга купцима из БД БиХ-цистерна за воду | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 100,00% | - | 0,01% |
|  | **623** | **Приход од пружених услуга у Брчко Дистрикту БиХ** | **22.100,00** | **25.150,00** | **25.800,00** | **116,74%** | **102,58%** | **0,34%** |
|  | 63000 | Повећање вриједности залихе производа | 5.000,00 | 7.200,00 | 7.500,00 | 150,00% | 104,17% | 0,10% |
|  | **630** | **Повећање вриједности залихе учинака** | **5.000,00** | **7.200,00** | **7.500,00** | **150,00%** | **104,17%** | **0,10%** |
|  | 65020 | Приходи од дотација | 5.000,00 | 51.200,00 | 5.000,00 | 100,00% | 9,77% | 0,07% |
|  | **650** | **Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично** | **5.000,00** | **51.200,00** | **5.000,00** | **100,00%** | **9,77%** | **0,07%** |
|  | 65100 | Приход од закупнина земљишта | 18.000,00 | 13.700,00 | 15.000,00 | 83,33% | 109,49% | 0,20% |
|  | 65110 | Приход од закупнина | 230.000,00 | 219.200,00 | 230.000,00 | 100,00% | 104,93% | 3,01% |
|  | 65130 | Приход од закупа столова у пијаци-по уговору | 260.000,00 | 283.000,00 | 290.000,00 | 111,54% | 102,47% | 3,79% |
|  | 65131 | Приход од закупа-дневни закуп столова у пијаци | 44.000,00 | 33.600,00 | 35.000,00 | 79,55% | 104,17% | 0,46% |
|  | 65132 | Приход од закупа столова-27. март | 4.000,00 | 7.400,00 | 7.500,00 | 187,50% | 101,35% | 0,10% |
|  | **651** | **Приходи од закупа** | **556.000,00** | **556.900,00** | **577.500,00** | **103,87%** | **103,70%** | **7,55%** |
|  | 65200 | Приходи од донација примљених од државних органа | 20.000,00 | 37.500,00 | 35.000,00 | 175,00% | 93,33% | 0,46% |
|  | **652** | **Приходи од донација** | **20.000,00** | **37.500,00** | **35.000,00** | **175,00%** | **93,33%** | **0,46%** |
|  | 65510 | Приходи из фондова-ФЗО (боловање) | 30.000,00 | 55.000,00 | 55.000,00 | 183,33% | 100,00% | 0,72% |
|  | 65511 | Приходи из фондова-породиљско боловање | 10.000,00 | 6.900,00 | 10.000,00 | 100,00% | 144,93% | 0,13% |
|  | 65520 | Приходи од завода | 4.000,00 | 0,00 | 4.000,00 | 100,00% | - | 0,05% |
|  | 65540 | Приходи од поклона и помоћи | 0,00 | 150,00 | 200,00 | - | 133,33% | 0,00% |
|  | **655** | **Приходи из намјенских извора финансирања** | **44.000,00** | **62.050,00** | **69.200,00** | **157,27%** | **111,52%** | **0,90%** |
|  | 65900 | Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун | 150,00 | 0,00 | 150,00 | 100,00% | - | 0,00% |
|  | 65901 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-стакло | 5.000,00 | 2.400,00 | 5.000,00 | 100,00% | 208,33% | 0,07% |
|  | 65902 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-бијели папир | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,10% |
|  | 65903 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-картон | 12.000,00 | 12.350,00 | 12.500,00 | 104,17% | 101,21% | 0,16% |
|  | 65904 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-прозирна фолија | 800,00 | 1.100,00 | 1.000,00 | 125,00% | 90,91% | 0,01% |
|  | 65906 | Остали пословни приходи од продаје амбалажног отпада-лименке | 1.300,00 | 800,00 | 1.000,00 | 76,92% | 125,00% | 0,01% |
|  | 65908 | Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун-ПЕТ амбалажа | 200,00 | 120,00 | 200,00 | 100,00% | 166,67% | 0,00% |
|  | **659** | **Остали пословни приходи по другим основама** | **27.450,00** | **24.770,00** | **27.850,00** | **101,46%** | **112,43%** | **0,36%** |
|  | 66050 | Приходи од затезних камата од повезаних правних лица | 500,00 | 5.900,00 | 5.000,00 | 1000,00% | 84,75% | 0,07% |
|  | **660** | **Приходи од камата од повезаних правних лица** | **500,00** | **5.900,00** | **5.000,00** | **1000,00%** | **84,75%** | **0,07%** |
|  | 66170 | Затезне камате у земљи-правна лица | 7.500,00 | 9.100,00 | 9.000,00 | 120,00% | 98,90% | 0,12% |
|  | 66171 | Затезне камате у земљи-физичка лица | 34.000,00 | 39.100,00 | 40.000,00 | 117,65% | 102,30% | 0,52% |
|  | 66190 | Остале камате | 7.000,00 | 5.000,00 | 6.000,00 | 85,71% | 120,00% | 0,08% |
|  | **661** | **Приходи од камата од неповезаних лица** | **48.500,00** | **53.200,00** | **55.000,00** | **113,40%** | **103,38%** | **0,72%** |
|  | 67520 | Добици од продаје ситног алата и инвентара – лицитација | 1.000,00 | 5.900,00 | 6.000,00 | 600,00% | 101,69% | 0,08% |
|  | **675** | **Добици по основу продаје материјала** | **1.000,00** | **5.900,00** | **6.000,00** | **600,00%** | **101,69%** | **0,08%** |
|  | 67910 | Приходи од отписа обавеза из купопродајних односа | 100,00 | 50,00 | 100,00 | 100,00% | 200,00% | 0,00% |
|  | 67990 | Остали непоменути приходи | 40.000,00 | 26.500,00 | 30.000,00 | 75,00% | 113,21% | 0,39% |
|  | **679** | **Приходи од смањења обавеза, укидања …** | **40.100,00** | **26.550,00** | **30.100,00** | **75,06%** | **113,37%** | **0,39%** |
|  | 68710 | Приходи од усклађивања раније признатих кредитних губитака услијед обезвријеђења потраживања од купаца | 75.000,00 | 55.000,00 | 65.000,00 | 86,67% | 118,18% | 0,85% |
|  | **687** | **Добици од умањења раније признатих кредитних губитака услијед обезвријеђења потраживања од купаца** | **75.000,00** | **55.000,00** | **65.000,00** | **86,67%** | **118,18%** | **0,85%** |
|  |  | **УКУПНО** | **6.933.950,00** | **7.272.870,00** | **7.648.450,00** | **110,30%** | **105,16%** | **100,00%** |

Укупни приходи за 2025. годину планирани су у износу од 7.648.450,00 КМ, док су расходи планирани у износу од 7.564.350,00 КМ, те је планирана бруто добит у износу од 84.100,00 КМ.

У оквиру класе планираних прихода за 2025. 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 - 12,12%**

У оквиру прихода од пружених услуга повезаним правним лицима, који учествују са 12,12% у укупним приходима, потребно је истаћи приходе од пружених услуга јавне хигијене у Бијељини и Јањи, који су планирани у износу од 463.000,00 КМ, са учешћем од 6,05% у укупним приходима. Приходи од услуга јавне хигијене заједно са приходима од префактурисаних услуга одвоза отпада физичким лицима и услуга одвоза отпада за Градску управу Града Бијељина, као и приходима од услуга зимске службе, остварују се по основу учешћа на тендеру за одржавање јавне хигијене на територији Града Бијељине. План за 2025. 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 330.000,00 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 4,31%. Приходе који се остварују по основу учешћа на тендерима тешко је реално планирати, јер зависе од планираних издвајања наручиоца услуга, односно од планираних средстава у буџету Града Бијељина за 2025. годину.

Приходи од услуга комуналној полицији нису планирани, јер исти нису реализовани у текућој години, док су приходи од услуга прања улица планирани на нивоу остварења претходне године.

**621 – Приходи од пружених услуга у Републици Српској – 74,18%**

У планираним приходима највеће учешће имају приходи од услуга одвоза чврстог комуналног отпада власницима и корисницима стамбених објеката, са процентом учешћа од 51,78%. Наведени приход планиран је у укупном износу од 3.960.000,00 КМ, што је за 5,52% више од процјене остварења за 2024. годину. Повећање прихода од услуга одвоза чврстог комуналног отпада власницима и корисницима стамбених објеката, планирано је по основу повећања броја корисника одвоза чврстог комуналног отпада и ревизије корисних стамбених површина.

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 1.600.000,00 КМ, односно за 6,41% више у односу на процјену остварења за 2024. годину, а по основу повећања броја нових корисника и провјере евиденције задужења постојећих корисника са важећим цјеновником комуналних услуга.

Остали приходи у оквиру синтетичког конта 621, планирани су на нивоу остварења претходне године, изузев прихода од услуга фекалне цистерне, која није регистрована, јер је иста у потпуности амортизована, односно онемогућено је пружање услуга због дотрајалости возила, гдје су трошкови одржавања возила већи од остварених прихода.

**622 – Приходи од пружених услуга у Федерацији БиХ – 1,14%**

Приходи од пружених услуга у Федерацији БиХ планирани су у укупном износу од 87.500,00 КМ са учешћем у укупно планираним приходима од 1,14%. План ових прихода рађен је на основу процјене остварења 2024. године и незнатног повећања броја нових корисника.

**651 – Приходи од закупа – 7,55%**

Планирани приходи од услуга закупа пословних простора-локала, који су у власништву АД „Комуналац“ Бијељина, износе 230.000,00 КМ, са учешћем у укупним приходима од 3,01%. У току 2024. 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 хитне мјере на реновирању кровне конструкције, фасаде и водоводне и канализационе мреже пословних простора који се издају под закуп, како би се задржали постојећи и привукли нови закупци. Потребно је извршити и ревизију постојећих цијена закупа, како би се цијене ускладиле са тржишним цијенама и омогућила боља цјеновна конкурентност на тржишту.

Приходи од услуга закупа пијачних столова, планирани су у износу од 332.500,00 КМ. Учешће планираних прихода од услуга закупа пијачних столова у укупно планираним приходима је 4,35%. Није планирано значајно повећање прихода у текућој години у односу на ранији период, а процјена је вршена на бази процјене остварења за 2024. годину.

**655 – Приходи из намјенских извора финансирања – 0,90%**

Приходи из намјенских извора финансирања планирани су у укупном износу од 69.200,00 КМ са процентуалним учешћем у укупним приходима од 0,90%. Наведене приходе је немогуће прецизно планирати јер су то приходи који се одтварују по основу рефундације накнада за боловање и породиљско боловање и рефундације накнада за приправнике.

**661 – Приходи од камата од неповезаних лица – 0,72%**

У оквиру прихода од камата, који су планирани у укупном износу од 55.000,00 КМ, са процентуалним учешћем од 0,72% у укупним приходима, планирани су приходи од затезних камата за правна лица у износу од 9.000,00 КМ, приходи од затезних камата за физичка лица у износу од 40.000,00 КМ и приходи од осталих камата у износу од 6.000,00 КМ. Сви наведени приходи планирани су на основу процјене остварења за 2024. годину.

**687 – Добици од умањења раније признатих кредитних губитака услијед**

**обезвријеђења потраживања од купаца – 0,85%**

У току 2024. године предузете су све расположиве мјере за наплату отписаних потраживања.

План прихода од усклађивања раније признатих кредитних губитака услијед обезвријеђења потраживања од купаца за 2025. годину, рађен је на основу остварења из текуће године и планираних активности у сљедећој години. Приликом сачињавања плана прихода од усклађивања раније признатих кредитних губитака услијед обезвријеђења потраживања од купаца, 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 застаре 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 2025. ГОДИНУ**

| **РБ** | **Конто** | **Назив конта** | **План за 2024. годину** | **Процјена остварења 31.12.2024. [[2]](#footnote-2)** | **План за 2025. годину** | **Индекс (6/4)** | **Индекс (6/5)** | **% учешћа (6)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | 50100 | Набавна вриједност продате робе на мало-расадник | 6.000,00 | 5.500,00 | 6.000,00 | 100,00% | 109,09% | 0,08% |
|  | 50101 | Набавна вриједност продате робе на мало-готовинска | 3.000,00 | 2.500,00 | 3.000,00 | 100,00% | 120,00% | 0,04% |
|  | 50102 | Набавна вриједност продате робе на мало-жирална | 2.000,00 | 350,00 | 2.000,00 | 100,00% | 571,43% | 0,03% |
|  | **501** | **Набавна вриједност продате робе** | **11.000,00** | **8.350,00** | **11.000,00** | **100,00%** | **131,74%** | **0,15%** |
|  | 50230 | Набавна вриједност продатих постројења и опреме намијењених продаји | 7.000,00 | 200,00 | 7.000,00 | 100,00% | 3500,00% | 0,09% |
|  | **502** | **Набавна вриједност продатих сталних средстава прибављених ради продаје** | **7.000,00** | **200,00** | **7.000,00** | **100,00%** | **3500,00%** | **0,09%** |
|  | 51100 | Трошкови сировина и материјала | 62.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 | 112,90% | 100,00% | 0,93% |
|  | **511** | **Трошкови материјала за израду учинака** | **62.000,00** | **70.000,00** | **70.000,00** | **112,90%** | **100,00%** | **0,93%** |
|  | 51210 | Отпис ауто-гума (нове) | 15.000,00 | 14.200,00 | 15.000,00 | 100,00% | 105,63% | 0,20% |
|  | 51211 | Отпис ауто-гума-(протект) | 18.000,00 | 15.000,00 | 18.000,00 | 100,00% | 120,00% | 0,24% |
|  | 51220 | Отпис ХТЗ опреме која се у цјелини отписује | 27.000,00 | 22.500,00 | 27.000,00 | 100,00% | 120,00% | 0,36% |
|  | 51240 | Материјал и дијелови утрошени за текуће одржавање сталних средстава-нови | 70.000,00 | 65.000,00 | 70.000,00 | 100,00% | 107,69% | 0,93% |
|  | 51241 | Материјал и дијелови утрошени за текуће одржавање сталних средстава-половни | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 100,00% | - | 0,07% |
|  | 51250 | Трошкови канцеларијског материјала | 12.000,00 | 15.500,00 | 16.000,00 | 133,33% | 103,23% | 0,21% |
|  | **512** | **Трошкови осталог материјала** | **147.000,00** | **132.200,00** | **151.000,00** | **102,72%** | **114,22%** | **2,00%** |
|  | 51301 | Трошкови нафтних деривата-дизел Е5 | 330.000,00 | 330.000,00 | 360.000,00 | 109,09% | 109,09% | 4,76% |
|  | 51302 | Трошкови нафтних деривата -бензин | 6.000,00 | 4.000,00 | 6.000,00 | 100,00% | 150,00% | 0,08% |
|  | 51303 | Трошкови нафтних деривата -аутогас | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | - | - | 0,01% |
|  | 51304 | Трошкови нафтних деривата (мазива) | 20.000,00 | 19.500,00 | 22.000,00 | 110,00% | 112,82% | 0,29% |
|  | 51330 | Трошкови електричне енергије | 33.000,00 | 34.000,00 | 40.000,00 | 121,21% | 117,65% | 0,53% |
|  | 51390 | Трошкови воде | 10.000,00 | 9.000,00 | 10.000,00 | 100,00% | 111,11% | 0,13% |
|  | **513** | **Трошкови горива и енергије** | **399.000,00** | **396.500,00** | **439.000,00** | **110,03%** | **110,72%** | **5,80%** |
|  | 52000 | Трошкови бруто зараде | 3.650.000,00 | 3.910.000,00 | 4.020.000,00 | 110,14% | 102,81% | 53,14% |
|  | **520** | **Трошкови бруто зарада** | **3.650.000,00** | **3.910.000,00** | **4.020.000,00** | **110,14%** | **102,81%** | **53,14%** |
|  | 52210 | Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,40% |
|  | **522** | **Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора** | **30.000,00** | **30.000,00** | **30.000,00** | **100,00%** | **100,00%** | **0,40%** |
|  | 52300 | Трошкови бруто накнада члановима Одбора за ревизију | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,40% |
|  | 52320 | Трошкови бруто накнада члановима комисије | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 100,00% | - | 0,01% |
|  | **523** | **Трошкови бруто накнада чл. Одбора за ревизију, других одбора, ком.** | **31.000,00** | **30.000,00** | **31.000,00** | **100,00%** | **103,33%** | **0,41%** |
|  | 52430 | Помоћ запосленим у складу са прописима о раду | 20.000,00 | 15.000,00 | 20.000,00 | 100,00% | 133,33% | 0,26% |
|  | **524** | **Трошкови отпремнина, нагр. и помоћи у складу са прописима о раду** | **20.000,00** | **15.000,00** | **20.000,00** | **100,00%** | **133,33%** | **0,26%** |
|  | 52500 | Трошкови дневница на службеном путу | 3.500,00 | 2.700,00 | 3.500,00 | 100,00% | 129,63% | 0,05% |
|  | 52510 | Трошкови смјештаја и исхране на службеном путу | 3.000,00 | 3.200,00 | 3.500,00 | 116,67% | 109,38% | 0,05% |
|  | 52520 | Трошкови превоза на службеном путу | 2.000,00 | 900,00 | 2.000,00 | 100,00% | 222,22% | 0,03% |
|  | **525** | **Трошкови запослених на службеном путу** | **8.500,00** | **6.800,00** | **9.000,00** | **105,88%** | **132,35%** | **0,12%** |
|  | 52900 | Накнада трошкова превоза запосленим | 110.000,00 | 170.000,00 | 185.000,00 | 168,18% | 108,82% | 2,45% |
|  | 52990 | Остале накнаде трошкова запосленим (регрес, 8.март,Васкрс,Божић...) | 320.000,00 | 382.000,00 | 350.000,00 | 109,38% | 91,62% | 4,63% |
|  | 52992 | Остале накнаде трошкова (топли оброк) | 110.000,00 | 107.500,00 | 115.000,00 | 104,55% | 106,98% | 1,52% |
|  | **529** | **Трошкови бруто осталих личних расхода** | **540.000,00** | **659.500,00** | **650.000,00** | **120,37%** | **98,56%** | **8,59%** |
|  | 53100 | Трошкови превоза | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 100,00% | - | 0,01% |
|  | 53130 | Трошкови ПТТ услуга | 18.000,00 | 16.100,00 | 18.000,00 | 100,00% | 111,80% | 0,24% |
|  | 53131 | Трошкови ПТТ услуга-пошиљке | 6.000,00 | 5.500,00 | 6.000,00 | 100,00% | 109,09% | 0,08% |
|  | 53150 | Трошкови интернет услуга и бежичног преноса података | 2.000,00 | 2.100,00 | 2.200,00 | 110,00% | 104,76% | 0,03% |
|  | **531** | **Трошкови транспортних услуга** | **27.000,00** | **23.700,00** | **27.200,00** | **100,74%** | **114,77%** | **0,36%** |
|  | 53200 | Трошкови услуга на текућем одржавању сталних средстава | 30.000,00 | 20.000,00 | 30.000,00 | 100,00% | 150,00% | 0,40% |
|  | 53210 | Трошкови услуга на инвестиционом одржавању сталних средстава | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 100,00% | - | 0,03% |
|  | **532** | **Трошкови услуга одржавања** | **32.000,00** | **20.000,00** | **32.000,00** | **100,00%** | **160,00%** | **0,42%** |
|  | 53320 | Закупнина опреме | 23.000,00 | 22.500,00 | 23.000,00 | 100,00% | 102,22% | 0,30% |
|  | 53390 | Трошкови осталих закупа | 3.200,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 187,50% | 100,00% | 0,08% |
|  | **533** | **Трошкови закупа** | **26.200,00** | **28.500,00** | **29.000,00** | **110,69%** | **101,75%** | **0,38%** |
|  | 53400 | Трошкови закупа сајамског простора | 1.000,00 | 50,00 | 1.000,00 | 100,00% | 2000,00% | 0,01% |
|  | **534** | **Трошкови сајмова** | **1.000,00** | **50,00** | **1.000,00** | **100,00%** | **2000,00%** | **0,01%** |
|  | 53500 | Трошкови огласа у новинама,ТВ | 7.000,00 | 6.000,00 | 7.000,00 | 100,00% | 116,67% | 0,09% |
|  | 53520 | Трошкови улагања у предмете на пропагандним порукама | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,08% |
|  | 53590 | Остали трошкови за рекламу и пропаганду | 1.200,00 | 1.000,00 | 1.200,00 | 100,00% | 120,00% | 0,02% |
|  | **535** | **Трошкови рекламе и пропаганде** | **14.200,00** | **13.000,00** | **14.200,00** | **100,00%** | **109,23%** | **0,19%** |
|  | 53900 | Трошкови за услуге у промету | 11.000,00 | 13.200,00 | 14.000,00 | 127,27% | 106,06% | 0,19% |
|  | 53920 | Трошкови за услуге заштите на раду | 10.000,00 | 8.000,00 | 10.000,00 | 100,00% | 125,00% | 0,13% |
|  | 53980 | Привремени и повремени послови | 13.000,00 | 10.000,00 | 13.000,00 | 100,00% | 130,00% | 0,17% |
|  | 53990 | Трошкови осталих производних услуга | 2.500,00 | 11.000,00 | 12.000,00 | 480,00% | 109,09% | 0,16% |
|  | 53993 | Трошкови депоновања-чврсти отпад | 1.140.000,00 | 1.240.000,00 | 1.300.000,00 | 114,04% | 104,84% | 17,19% |
|  | **539** | **Трошкови осталих услуга** | **1.176.500,00** | **1.282.200,00** | **1.349.000,00** | **114,66%** | **105,21%** | **17,83%** |
|  | 54000 | Трошкови амортизације | 350.000,00 | 275.000,00 | 290.000,00 | 82,86% | 105,45% | 3,83% |
|  | **540** | **Трошкови амортизације** | **350.000,00** | **275.000,00** | **290.000,00** | **82,86%** | **105,45%** | **3,83%** |
|  | 54140 | Трошкови резервисања за отпремнине | 15.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 166,67% | 100,00% | 0,33% |
|  | **541** | **Трошкови резервисања** | **15.000,00** | **25.000,00** | **25.000,00** | **166,67%** | **100,00%** | **0,33%** |
|  | 55010 | Трошкови ревизије финансијских извјештаја | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,07% |
|  | 55020 | Трошкови адвокатских услуга | 14.000,00 | 11.000,00 | 14.000,00 | 100,00% | 127,27% | 0,19% |
|  | 55030 | Трошкови здравствених услуга | 6.000,00 | 4.800,00 | 6.000,00 | 100,00% | 125,00% | 0,08% |
|  | 55040 | Трошкови стручног образовања запослених | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 100,00% | - | 0,03% |
|  | 55050 | Трошкови стручног усавршања-семинари | 4.000,00 | 5.000,00 | 6.000,00 | 150,00% | 120,00% | 0,08% |
|  | 55060 | Трошкови измјена на постојећим програмима | 6.000,00 | 4.800,00 | 6.000,00 | 100,00% | 125,00% | 0,08% |
|  | 55090 | Остале непроизводне услуге | 25.000,00 | 8.500,00 | 20.000,00 | 80,00% | 235,29% | 0,26% |
|  | **550** | **Трошкови осталих услуга** | **62.000,00** | **39.100,00** | **59.000,00** | **95,16%** | **150,90%** | **0,78%** |
|  | 55100 | Трошкови репрезентације у пословним просторијама | 10.000,00 | 17.000,00 | 18.000,00 | 180,00% | 105,88% | 0,24% |
|  | 55110 | Трошкови репрезентације на сајамским и другим манифестацијама | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 100,00% | - | - |
|  | 55120 | Трошкови угоститељских услуга у ужем смислу (храна и пиће) | 4.000,00 | 1.700,00 | 4.000,00 | 100,00% | 235,29% | 0,05% |
|  | 55140 | Трошкови угоститељских услуга приликом прослава | 5.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 120,00% | 100,00% | 0,08% |
|  | 55150 | Трошкови за поклоне | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,03% |
|  | 55190 | Остали трошкови репрезентације | 2.000,00 | 1.000,00 | 2.000,00 | 100,00% | 200,00% | 0,03% |
|  | **551** | **Трошкови репрезентације** | **24.000,00** | **27.700,00** | **33.000,00** | **137,50%** | **119,13%** | **0,44%** |
|  | 55200 | Премија осигурања некретнина, постројења и опреме | 3.000,00 | 3.600,00 | 4.000,00 | 133,33% | 111,11% | 0,05% |
|  | 55240 | Премија осигурања од одговорности према трећим лицима | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,03% |
|  | 55260 | Премија за обавезно осигурање лица | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,08% |
|  | **552** | **Трошкови премија осигурања** | **11.000,00** | **11.600,00** | **12.000,00** | **109,09%** | **103,45%** | **0,16%** |
|  | 55300 | Трошкови платног промета-Наша банка | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 100,00% | 100,00% | 0,01% |
|  | 55301 | Трошкови платног промета-Атос банка | 400,00 | 350,00 | 400,00 | 100,00% | 114,29% | 0,01% |
|  | 55302 | Трошкови платног промета-Нова банка | 800,00 | 500,00 | 550,00 | 68,75% | 110,00% | 0,01% |
|  | 55303 | Трошкови платног промета-БПШ банка | 200,00 | 150,00 | 200,00 | 100,00% | 133,33% | 0,00% |
|  | 55304 | Трошкови платног промета-девизни рачун | 100,00 | 50,00 | 100,00 | 100,00% | 200,00% | 0,00% |
|  | 55305 | Трошкови платног промета-Аддико банка | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 100,00% | 100,00% | 0,10% |
|  | 55306 | Трошкови платног промета -НЛБ банка | 400,00 | 380,00 | 400,00 | 100,00% | 105,26% | 0,01% |
|  | 55310 | Трошкови платног промета-гаранције | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 100,00% | 100,00% | 0,03% |
|  | **553** | **Трошкови платног промета** | **12.500,00** | **12.030,00** | **12.250,00** | **98,00%** | **101,83%** | **0,16%** |
|  | 55400 | Чланарине привредним коморама | 2.500,00 | 2.200,00 | 2.500,00 | 100,00% | 113,64% | 0,03% |
|  | **554** | **Трошкови чланарина** | **2.500,00** | **2.200,00** | **2.500,00** | **100,00%** | **113,64%** | **0,03%** |
|  | 55500 | Порез на имовину | 9.000,00 | 8.800,00 | 9.000,00 | 100,00% | 102,27% | 0,12% |
|  | 55510 | Накнада за општекорисна дејства шума | 4.000,00 | 5.000,00 | 5.200,00 | 130,00% | 104,00% | 0,07% |
|  | 55520 | Накнада за противпожарну заштиту | 1.700,00 | 2.100,00 | 2.200,00 | 129,41% | 104,76% | 0,03% |
|  | 55540 | Накнада за коришћење и загађење вода | 3.000,00 | 4.200,00 | 4.400,00 | 146,67% | 104,76% | 0,06% |
|  | 55571 | Комунална накнада-општинска | 6.500,00 | 6.200,00 | 6.500,00 | 100,00% | 104,84% | 0,09% |
|  | **555** | **Трошкови пореза** | **24.200,00** | **26.300,00** | **27.300,00** | **112,81%** | **103,80%** | **0,36%** |
|  | 55600 | Доприноси за професионалну рехабилитацију инвалида | 7.500,00 | 8.500,00 | 8.800,00 | 117,33% | 103,53% | 0,12% |
|  | 55691 | Остали доприноси на терет трошкова-волонтери | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 100,00% | - | 0,03% |
|  | **556** | **Трошкови доприноса** | **9.500,00** | **8.500,00** | **10.800,00** | **113,68%** | **127,06%** | **0,14%** |
|  | 55900 | Трошкови огласа у штампи | 4.000,00 | 3.500,00 | 4.000,00 | 100,00% | 114,29% | 0,05% |
|  | 55911 | РТВ такса-порез на посједовање тв апарата | 100,00 | 90,00 | 100,00 | 100,00% | 111,11% | 0,00% |
|  | 55913 | Судске таксе по извршним поступцима | 45.000,00 | 25.000,00 | 45.000,00 | 100,00% | 180,00% | 0,59% |
|  | 55915 | Судске таксе-остале | 3.000,00 | 2.000,00 | 3.000,00 | 100,00% | 150,00% | 0,04% |
|  | 55920 | Судски трошкови и трошкови вјештачења | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 100,00% | - | 0,01% |
|  | 55930 | Трошкови претплате на часописе и стручне публикације | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 100,00% | 100,00% | 0,02% |
|  | 55950 | Трошкови за регистрацију возила | 28.000,00 | 27.000,00 | 28.000,00 | 100,00% | 103,70% | 0,37% |
|  | 55990 | Остали нематеријални трошкови | 2.000,00 | 1.000,00 | 2.000,00 | 100,00% | 200,00% | 0,03% |
|  | **559** | **Остали нематеријални трошкови** | **84.600,00** | **60.090,00** | **84.600,00** | **100,00%** | **140,79%** | **1,12%** |
|  | 56010 | Расходи по основу камата из дужничко-повјерилачких односа са повезаним | 12.000,00 | 19.000,00 | 15.000,00 | 125,00% | 78,95% | 0,20% |
|  | **560** | **Расходи камата од повезаних лица** | **12.000,00** | **19.000,00** | **15.000,00** | **125,00%** | **78,95%** | **0,20%** |
|  | 56120 | Затезне и друге камате | 1.000,00 | 3.600,00 | 2.000,00 | 200,00% | 55,56% | 0,03% |
|  | **561** | **Расходи камата од неповезаних лица** | **1.000,00** | **3.600,00** | **2.000,00** | **200,00%** | **55,56%** | **0,03%** |
|  | 57020 | Неотписана вриједност и додатни трошкови расходовања постројења и опреме | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,07% |
|  | **570** | **Губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме** | **5.000,00** | **5.000,00** | **5.000,00** | **100,00%** | **100,00%** | **0,07%** |
|  | 57800 | Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца, осим повезаних лица | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,13% |
|  | **578** | **Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца** | **10.000,00** | **10.000,00** | **10.000,00** | **100,00%** | **100,00%** | **0,13%** |
|  | 57920 | Трошкови судских и других спорова | 5.000,00 | 3.000,00 | 5.000,00 | 100,00% | 166,67% | 0,07% |
|  | 57940 | Казне за привредне преступе и прекршаје | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 100,00% | - | 0,01% |
|  | 57970 | Порез на додату вриједност на прекомјерни кало,растур,квар и лом | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 100,00% | 100,00% | 0,01% |
|  | 57990 | Непоменути остали расходи | 1.000,00 | 500,00 | 1.000,00 | 100,00% | 200,00% | 0,01% |
|  | **579** | **Расходовање на залихама материјала и робе и остали расходи** | **7.500,00** | **4.000,00** | **7.500,00** | **100,00%** | **187,50%** | **0,10%** |
|  | 58530 | Обезвређење робе у складишту | 3.000,00 | 2.000,00 | 3.000,00 | 100,00% | 150,00% | 0,04% |
|  | **585** | **Губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе** | **3.000,00** | **2.000,00** | **3.000,00** | **100,00%** | **150,00%** | **0,04%** |
|  | 58710 | Кредитни губици потраживања од купаца неповезаних лица | 70.000,00 | 55.000,00 | 70.000,00 | 100,00% | 127,27% | 0,93% |
|  | **587** | **Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца** | **70.000,00** | **55.000,00** | **70.000,00** | **100,00%** | **127,27%** | **0,93%** |
|  | 59100 | Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису мат.значајни | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,00% | 100,00% | 0,07% |
|  | **591** | **Расходи по основу исправке грешака из ранијих година** | **5.000,00** | **5.000,00** | **5.000,00** | **100,00%** | **100,00%** | **0,07%** |
|  |  | **УКУПНО** | **6.891.200,00** | **7.217.120,00** | **7.564.350,00** | **109,77%** | **104,81%** | **100,00%** |

Планирани расходи за 2025. годину износе 7.564.350,00 КМ. У оквиру класе планираних расхода за 2025. годину, детаљно образложење дато је за расходе чије је учешће у укупним расходима веће од 0,40%.

**511 – Трошкови материјала за израду учинака – 0,93%**

Трошкови сировина и материјала за израду учинака, са учешћем у укупним расходима од 0,93%, планирани су у износу од 70.000,00 КМ. План трошкова вршен је на основу процјене остварења трошкова сировина и материјала за 2024. годину.

**512 – Трошкови осталог материјала – 2,00%**

У оквиру трошкова осталог материјала, за 2025. 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 2025. године.

План трошкова отписа ХТЗ опреме, израђен је на основу утрошка ХТЗ опреме у текућој години и процијењених отписа за 2025. годину.

Трошкове резеревних дијелова (нови и половни), тешко је прецизно планирати, јер је просјек старости возног парка знатно преко 20 година, што ствара додатне проблеме приликом набавке резервних дијелова. Половни резервни дијелови планирани су у већем износу од утрошка 2024. 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 – 5,80%**

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

Трошкови нафтних деривата у 2024. години, остварени су у износу планираних трошкова, првенствено због ниже цијене, јер су се количине утрошеног горива повећале, због повећања обухвата одвоза отпада на нови терен, односно зону 2, у оквиру које је евидентирано око 5200 корисника, од којих је 5000 физичких лица и око 200 правних лица. План наведених трошкова за 2025. годину рађен на основу постојећих цијена уз повећање потребних количина горива и мазива.

Трошкови електричне енергије су планирани на основу процјене остварења 2024. године и најављеног повећања цијена у 2025. 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 – 53,14%**

Трошкови бруто зарада, који у укупним расходима имају највеће учешће са 53,14%, планирани су у износу од 4.020.000,00 КМ, док је процијењено остварење трошкова на дан 31.12.2024. године 3.910.000,00 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 2025. години у односу на остварење 2024. године, планирано је због усклађивања плата оним радницима за које није извршено усклађивање са повећањем најниже плате са 700,00 КМ на 900,00 КМ. Када је најнижа плата повећана са 700,00 КМ на 900,00 КМ, за већи дио радника из техничког сектора извршено је повећање плата, док за већину радника из сектора за економско-финансијске, правне и опште послове плата није усклађена са повећањем најниже плате, што представља озбиљан удар на мотивацију и вредновање рада радника.

Уколико се у наредном периоду повећа најнижа плата, то ће аутоматски значити и хитну измјену Плана пословања за 2025. годину, због недостатка планираних прихода у односу на планиране расходе. У том моменту неопходно је упутити у хитну процедуру нови приједлог повећања цијена комуналних услуга. Основна дјелатност друштва директно је угрожена неблаговременим давањем сагласности на цјеновнике комуналних услуга, што је често била пракса у претходном периоду.

**522 – Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора – 0,40%**

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 2025. годину планирано издвајање од 30.000,00 КМ.

**523 – Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију, других**

**одбора и комисија – 0,41%**

Трошкови бруто накнада члановима одбора за ревизију и директору одјељења интерне ревизије - четири члана (три члана одбора за ревизију и директор одјељења интерне ревизије), мјесечно износе 2.498,75 КМ (нето 1.500,00 КМ), односно годишње 29.985,00 КМ, те је за 2025. 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 – 8,59%**

У оквиру синтетичког конта 529, планирана су издвајања на име накнада трошкова превоза запосленим у износу од 185.000,00 КМ, осталих накнада трошкова запосленим (Божић, регрес, 8.март и Васкрс) у износу од 350.000,00 КМ и издвајања за трошкове исхране радника у износу од 115.000,00 КМ.

Сва издвајања у оквиру синтетичког конта 529, планирана су на основу процјене остварења из 2024. године.

**532 – Трошкови услуга одржавања – 0,42%**

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 20.000,00 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.

**539 – Трошкови осталих услуга – 17,83%**

Трошкови осталих услуга, имају значајно учешће у укупним расходима, првенствено због високих трошкова депоновања чврстог комуналног отпада, који у укупним расходима учествују са 17,83%.

Трошкови депоновања чврстог комуналног отпада планирани су на основу задржавања постојеће цијене депоновања уз знатно 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 на основу остварења из 2024. године.

**540 – Трошкови амортизације – 3,83%**

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 2025. годину планирани су у износу од 290.000,00 КМ. Истеком 2024. године, значајан број опреме која се и даље користи амортизован је у 100% износу, те је у току 2025. године неопходно покренути процедуру процјене економског вијека трајања и утврђивања стварне вриједности опреме и осталих сталних средстава, како би се финансијски извјештаји за 2025. годину израдили и презентовали у складу са важећим прописима и стандардима.

Процјена остварења трошкова амортизације за 2024. годину износи 275.000,00 КМ, а планом је износ увећан за 5,45%, јер је у 2025. години планирана набавка неопходних специјалних комуналних возила.

**550 – Трошкови осталих услуга – 0,78%**

У оквиру трошкова осталих услуга, који у укупним расходима учествују са 0,78%, планирани су сљедећи трошкови:

* трошкови ревизије финансијских извјештаја у износу од 5.000,00 КМ, који су на нивоу остварења 2024. године,
* трошкови адвокатских услуга у износу од 14.000,00 КМ, који су планирани већи од издвајања из 2024. 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 6.000,00 КМ,
* трошкови стручног образовања запослених у износу од 2.000,00 КМ, који су планирани за обуку запослених у 2025. години,
* трошкови стручног усавршавања запослених у износу од 6.000,00 КМ, који су планирани за неопходно усавршавање запослених путем семинара и вебинара у току 2025. године,
* 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 знатно увећани од остварења из 2024. године, првенствено због непознанице износа трошкова штампања рачуна, јер уколико постоји реклама на полеђини рачуна, трошкови штампе се не наплаћују, односно трошкове сноси онај који се рекламира.

**551 – Трошкови репрезентације – 0,44%**

Трошкови репрезентације у 2025. години су планирани на основу процјене остварења трошкова из 2024. године уз незнатно повећање појединих ставки у оквиру трошкова. У 2024. години процијењени трошкови репрезентације у пословним просторијама су значајно повећани у односу на план, због учествовања АД „Комуналац“ Бијељина на великом броју разних манифестација.

**559 – Остали нематеријални трошкови – 1,12%**

Остали нематеријални трошкови, планирани су у износу од 84.600,00 КМ, у оквиру ког су планирана сљедећа издвајања:

* трошкови огласа у штампи у износу од 4.000,00 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 2024. године;
* судске таксе по извршним поступцима у износу од 45.000,00 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 3.000,00 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 2024. годину;
* трошкови претплате на часописе и стручне публикације у износу од 1.500,00 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 28.000,00 КМ, који су увећани за 1.000,00 КМ у односу на процјену остварења за 2024. годину, због планиране набавке специјалних комуналних возила и
* остали нематеријални трошкови у износу од 2.000,00 КМ, за оне трошкове који се не могу прецизно планирати и за које није прописан посебан рачун у оквиру синтетичког конта 559.

**587 – Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца –**

**0,93%**

У оквиру губитака од усклађивања вриједности потраживања од купаца, евидентирају се кредитни губици потраживања од купаца неповезаних лица, који су у текућој години планирани у износу од 70.000,00 КМ.

Разлика планираних прихода и расхода је планирана бруто добит у износу од 84.100,00 КМ. Одлуку о расподјели добити доноси Скупштина акционара а.д. „Комуналац“ Бијељина.

# VIII – ПЛАН НОВЧАНИХ ТОКОВА

Главни циљ овог Друштва је опстанак на тржишту, што се може постићи кроз развој и раст. Једна од основних управљачких функицја, поред организовања, управљања људским ресурсима, вођења и контроле, је ефикасно планирање. Двије основне врсте планова су оперативни и финансијски план. У оквиру финансијског плана, поред планирања прихода и расхода, неопходно је планирати новчане приливе и одливе, односно план новчаних токова.

Основ за израду плана новчаних токова за 2025. годину је план прихода и расхода за 2025. годину, уз детаљно анализирање структуре потраживања и обавеза на крају 2024. године, те плана инвестиционих улагања за 2025. годину.

| **Редни број** | **ПОЗИЦИЈА** | **АОП** | **Напомена** | **Износ** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Процјена остварења 31.12.2024.** | **План за 2025. годину** |
| **1** | **2** | **3** |  | **4** | **5** |
| А I | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ  Приливи готовине из пословне активности (502 до 505)** | **501** |  | **7.843.700** | **8.040.000** |
| 1 | Приливи од купаца и примљени аванси у земљи | 502 |  | 7.620.000 | 7.850.000 |
| 2 | Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству | 503 |  |  |  |
| 3 | Приливи од премија, субвенција, дотација и сл. | 504 |  | 88.700 | 40.000 |
| 4 | Остали приливи из пословних активности | 505 |  | 135.000 | 150.000 |
| II | **Одливи готовине из пословних активности (507 до 512)** | **506** |  | **7.684.600** | **7.905.000** |
| 1 | Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи | 507 |  | 2.430.700 | 2.480.000 |
| 2 | Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству | 508 |  |  |  |
| 3 | Одливи по основу плаћених камата | 509 |  | 22.600 | 17.000 |
| 4 | Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних расхода | 510 |  | 4.351.300 | 4.470.000 |
| 5 | Одливи по основу пореза на добит | 511 |  | 0 | 8.000 |
| 6 | Остали одливи из пословних активности | 512 |  | 880.000 | 930.000 |
| III | **Нето прилив готовине из пословних активности (501 – 506)** | **513** |  | **159.100** | **135.000** |
| IV | **Нето одлив готовине из пословних активности (506 – 501)** | **514** |  | **0** | **0** |
| Б I | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА Приливи готовине из активности инвестирања (516 до 530)** | **515** |  | **80.000** | **80.000** |
| 1 | Приливи готовине по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата | 516 |  |  |  |
| 2 | Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме | 517 |  |  |  |
| 3 | Приливи по основу продаје инвестиционих некретнина | 518 |  |  |  |
| 4 | Приливи по основу продаје биолошких средстава | 519 |  |  |  |
| 5 | Приливи по основу продаје нематеријалних средстава | 520 |  |  |  |
| 6 | Приливи по основу продаје сталних средстава намијењених продаји | 521 |  | 20.000 | 20.000 |
| 7 | Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат | 522 |  |  |  |
| 8 | Приливи од финансијских средства по фер вриједности кроз биланс успјеха | 523 |  |  |  |
| 9 | Приливи од осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности | 524 |  |  |  |
| 10 | Приливи по основу лизинга (главница) | 525 |  |  |  |
| 11 | Приливи по основу лизинга (камата) | 526 |  |  |  |
| 12 | Приливи по основу камата | 527 |  | 60.000 | 60.000 |
| 13 | Приливи од дивиденди и учешћа у добити | 528 |  |  |  |
| 14 | Приливи по основу дериватних финансијских инструмената | 529 |  |  |  |
| 15 | Остали приливи из активности инвестирања | 530 |  |  |  |
| II | **Одливи готовине из активности инвестирања (532 до 541)** | **531** |  | **215.000** | **352.000** |
| 1 | Одливи готовине по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата | 532 |  |  |  |
| 2 | Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме | 533 |  | 210.000 | 350.000 |
| 3 | Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина | 534 |  |  |  |
| 4 | Одливи по основу куповине биолошких средстава | 535 |  |  |  |
| 5 | Одливи по основу куповине нематеријалних средстава | 536 |  | 5.000 | 2.000 |
| 6 | Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат | 537 |  |  |  |
| 7 | Одливи по основу финансијских средства по фер вриједности кроз биланс успјеха | 538 |  |  |  |
| 8 | Одливи по основу осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности | 539 |  |  |  |
| 9 | Одливи по основу дериватних финансијских инструмената | 540 |  |  |  |
| 10 | Остали одливи из активности инвестирања | 541 |  |  |  |
| III | **Нето прилив готовине из активности инвестирања (515-531)** | **542** |  |  | **0** |
| IV | **Нето одлив готовине из активности инвестирања (531 – 515)** | **543** |  | **135.000** | **272.000** |
| Б  I | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА Приливи готовине из активности финансирања (545 до 550)** | **544** |  | **0** | **0** |
| 1 | Приливи по основу повећања основног капитала | 545 |  |  |  |
| 2 | Приливи од продаје откупљених сопствених акција | 546 |  |  |  |
| 3 | Приливи по основу дугорочних кредита | 547 |  |  |  |
| 4 | Приливи по основу краткорочних кредита | 548 |  |  |  |
| 5 | Приливи по основу издатих дужничких инструмента | 549 |  |  |  |
| 6 | Остали приливи из активности финансирања | 550 |  |  |  |
| II | Одливи готовине из активности финансирања (552 до 558) | 551 |  | 0 | 0 |
| 1 | Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела | 552 |  |  |  |
| 2 | Одливи по основу дугорочних кредита | 553 |  |  |  |
| 3 | Одливи по основу краткорочних кредита | 554 |  |  |  |
| 4 | Одливи по основу лизинга | 555 |  |  |  |
| 5 | Одливи по основу дужничких инструмената | 556 |  |  |  |
| 6 | Одливи по основу исплаћених дивиденди | 557 |  |  |  |
| 7 | Остали одливи из активности финансирања | 558 |  |  |  |
| III | **Нето прилив готовине из активности финансирања (544 – 551)** | **559** |  | **0** | **0** |
| IV | **Нето одлив готовине из активности финансирања (551 – 544)** | **560** |  | **0** | **0** |
| Г | **УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 515 + 544)** | **561** |  | **7.923.700** | **8.120.000** |
| Д | **УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506 + 531 + 551)** | **562** |  | **7.899.600** | **8.257.000** |
| Ђ | **НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561 – 562)** | **563** |  | **24.100** | **0** |
| Е | **НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562 – 561)** | **564** |  | **0** | **137.000** |
| Ж | **ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА** | **565** |  | **327.847** | **351.947** |
| З | **ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ** | **566** |  |  |  |
| И | **НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ** | **567** |  |  |  |
| Ј | **ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565 + 563 – 564 + 566 – 567)** | **568** |  | **351.947** | **214.947** |

Табела број 5 – План новчаних токова

# IX – ПЛАН УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Кроз израду планских докумената Друштво поставља одређене циљеве пословања. Да би се остварили циљеви пословања важно је ефикасно планирати потенцијалне ризике у пословању и благовремено управљати њима.

У овом плану пословања посебна пажња је усмјерена на финансијске ризике, којим је Друштво највише изложено у току планске године.

Финансијски ризици коју су обухваћени Планом пословања су:

1. Кредитни ризик,
2. Цјеновни ризик и
3. Ризик ликвидности.

## Кредитни ризик

Кредитни ризик, подразумјева ризик промјене кредитне способности купца или дужника који може утицати на промјену вриједности финансијске имовине повјериоца. Поред чињенице да ово Друштво не врши кредитирање својих купаца у класичном смислу те ријечи, присутна је изложеност овом ризику у погледу немогућности потпуне наплате својих потраживања, будући да се ради о услугама од општег друштвеног значаја као и чињенице да се пружање услуга не може условити претходном анализом кредитне способности купца.

У том смислу, ово Друштво треба наставити са предузимањем неколико, међусобно условљених активности, које би биле усмјерена или на потпуном уклањањe кредитног ризика (уколико је то уопште могуће) или на ублажавању степена његовог остварења у наредном периоду.

Неке од мјера управљања кредитним ризиком, које су се у претходном периоду показале као успјешне, су:

* Закључење уговора о пружању комуналних услуга одвоза отпада са крајњим потрошачима, са којима до сада ти уговори нису закључени, чиме се писаним путем регулишу права и обавезе. На овај начин се осигурава наплата потраживања судским путем, јер је увијек присутан проблем доказивања извршене услуге;
* Редовно ажурирање базе података корисника услуга, како би се створили основни услови за континуиране *активности на утуживању правних и физичких лица;*
* Преко одјељења за наплату потраживања, односно шефа за наплату обезбједити ефикасан систем праћења старосне стуктуре потраживања и предузимање благовремених активности, како поједина потраживања не би дошла у застару и
* Од правних лица, са посебним акцентом на друштва са ограниченом одговоности, приликом закључења уговора, узимати бјанко мјеницу, је се често дешава да правни субјекти због лоше економске и тржишне ситуације, врло лако долазе у тешка финансијско – материјална стања.

## Цјеновни ризик

Основни цјеновни ризик са којим се сусреће ово Друштво, везан је за начин формирања цијена комуналних услуга одвоза отпада, односно поступак добијања сагласности на цјеновнике комуналних услуга, гдје Скупштина Града Бијељина даје сагласност на цијене комуналних услуга.

Од момента израде и усвајања планских докумената, када Управа Друштва утврди економски оправдану цијену и хитно предложи цјеновнике комуналних услуга у даљу процедуру, па до момента давање сагласности на исте (уколико се уопште и добије), неријетко прође више од годину дана, чиме се озбиљно угрожава пословање овог Друштва.

У посљедњих неколико година присутна је велика инфлација, односно некотролисан раст појединих цијена, од којих је потребно истаћи цијене горива, мазива, резервних дијелова и других материјала који су веома заступљени у структури трошкова Друштва.

Узимајући у обзир услужну дјелатност, којом се ово Друштво бави, и велику заступљеност физичке радне снаге, која је неопходна за благовремено и квалитетно пружање услуга, те стални раст најниже плате и условно повећање плата осталим радницима, те да трошкови бруто зарада чине више од 50% укупних расхода, долази се до закључка да се давање сагласности на цијене комуналних услуга не може одлагати, него да се оваква питања морају рјешавати као хитне тачке дневног реда Скупштине Града Бијељина.

У а.д. „Комуналац“ Бијељина у примјени су цјеновници из 2023. године. Процедура усвајања нових цјеновника, од стране Управе Друштва није покренута до дана израде овог Плана, јер се по основу постојећих цијена могу финансирати планирани расходи за 2025. годину. Уколико се реализује најављено повећање најниже плате од јануара 2025. године, које још увијек није утврђено, Управа Друштва ће упутити у хитну процедуру нови приједлог цјеновника комуналних услуга, који ће бити повећан за износ недостајућих прихода неопходних за реализацију повећања планских расхода.

Приликом набавке роба, услуга и радова који су неопходни за несметано обављање дјелатности, Друштво је изложено расту цијена на тржишту.

Како би се избјегла изложеност овом ризику, Друштво приликом склапања уговора у поступцима јавних набавки предвиђа да до повећања цијена може доћи само уз писмену сагласност Друштва. Такође, након сваке испостављене фактуре од стране добављача, врши се провјера цијена, и у случају да се утврди неслагање у односу на уговорене цијене исти се писмено обавјештавају о утврђеном неслагању са захтјевом да се изврши исправка фактуре.

Будући да у свом пословању ово Друштво не користи краткорочне и дугорочне кредите није присутна изложеност каматном ризику.

## Ризик ликвидности

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 управљања. Ликвидност предузећа искључиво зависи од прилива и одлива готовине, дакле од cash flow 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.

Овим Планом прописују се минимални захтјеви у погледу управљања ризиком ликвидности у Друштву, те квантитативни захтјеви везани за коефицијенте покрића ликвидности и обезбјеђења стабилних извора финансирања, као и коришћење додатних механизама за праћење и процјену ризика ликвидности.

Ликвидност Друштва представља његову способност да у моменту доспјећа измирује своје приспјеле обавезе. Основни циљ управљања ризиком ликвидности је одржавање потребног нивоа ликвидних средстава, како би се уредно и у роковима доспјећа исмириле све обавезе по билансним позицијама. Уколико посматрамо тренутни однос краткорочних обавеза и краткорочних средстава које су расположиве за измирење краткорочних обавеза, јасно је да Друштво има изражен проблем ликвидности. У том смислу, а у циљу превазилажења проблема ликвидности, Управа Друштва заједно са Надзорним одбором ће у 2025. години сачинити Програм мјера и активности у циљу обезбјеђења финансијске стабилности Друштва, чијом реализацијом се очекује побољшање ликвидности.

Ослонац у изради Програма мјера и активности у циљу обезбјеђења финансијске стабилности Друштва представља донесени „Правилник о процедурама за праћење наплате потраживања, исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања и отпис ненаплативих потраживања“, те детаљно анализирање свих краткорочних обавеза и успостављање листе приоритета у измирењу обавеза из расположивих текућих или кредитних средстава.

ПРЕДСЈЕДАВАЈУЋИ СКУПШТИНЕ АКЦИОНАРА ДРУШТВА

Радослав Остојић

**АД „КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА**

- Скупштина акционара –

Број: 1717/2025

Датум: 20.03.2025. године

1. Процјена остварења прихода на дан 31.12.2024. године, рађена је на основу извршених књижења, са стањем на дан 30.11.2024. године, и процијењених токова прихода, закључно са 31.12.2024. године. [↑](#footnote-ref-1)
2. Процјена остварења расхода на дан 31.12.2024. године, рађена је на основу извршених књижења, са стањем на дан 30.11.2024. године, и процијењених токова расхода, закључно са 31.12.2024. године. [↑](#footnote-ref-2)