

**ЈП „РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА“ Д.О.О. ЗВОРНИК**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**  
**За годину која завршава 31.децембра 2014.године, и**

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**Градишка, март 2015. године**

## САДРЖАЈ:

---

### Мишљење овлашћеног ревизора

- Позитивно мишљење ..... стр. 1-2

---

### Финансијски извјештаји за 2014.годину

- Извјештај о финансијском положају (биланс стања)..... стр. 3
- Извјештај о укупном резултату (биланс успјеха) ..... стр. 4
- Извјештај о токовима готовине..... стр. 5
- Извјештај о промјенама у капиталу..... стр. 6

- 
- Напомене уз финансијске извјештаје ..... стр.7–23
-



# “TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška  
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: [tomakantdo@gmail.com](mailto:tomakantdo@gmail.com)  
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi  
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513  
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d.  
Banja Luka  
Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d.  
Banja Luka  
Žiro-račun: 567- 323-11000161-97 kod Sberbank a.d. Banja Luka

## ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Надзорном одбору и Скупштини Јавног предузећа «Регионална депонија» д.о.о. Зворник

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Јавног предузећа „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник (у даљем тексту „Предузеће“) који обухватају извјештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31.12.2014. године, те извјештај о укупном резултату (биланс успјеха), извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

### Одговорност руководства

Руководство Предузећа је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања одобреним за примјену у Републици Српској и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл. гласник РС, број 36/09 и 52/11), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској (Сл.гласник РС, број 120/2006) и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не и у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Предузећа. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства Предузећа, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући, те да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.



**Мишљење**

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Јавног предузећа „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник на дан 31.12.2014. године, резултате његовог пословања, токове готовине и промјене у капиталу за пословну 2014. годину, у складу са прописима и Међународним стандардима финансијског извјештавања одобреним за примјену у Републици Српској.

Градишка, 27. март 2015.године

**ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР**

Горан Драча, дипл.екон.

**ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ (БИЛАНС СТАЊА)**  
**на дан 31.12.2014. године**  
**(у конвертибилним маркама)**

<b>О П И С</b>	<b>Напомена</b>	<b>31.12.2014.г.</b>	<b>31.12.2013.г.</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	5	1.876	1.515
Некретнине, постројења и опрема	6	6.291.891	4.313.524
<b>Укупно стална имовина</b>		<b>6.293.767</b>	<b>4.315.039</b>
<b>Текућа имовина</b>			
Дати аванси		131	346
Потраживања	7	68.601	92.523
Готовина и еквиваленти готовине	8	16.361	17.345
Порез на додату вриједност		1.068	1.692
Активна временска разграничења	9	122.290	254.956
<b>Укупно текућа имовина</b>		<b>208.451</b>	<b>366.862</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>6.502.218</b>	<b>4.681.901</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	10	20.000	20.000
Губитак до висине капитала	11	(19.852)	(12.704)
<b>Укупно капитал</b>		<b>148</b>	<b>7.296</b>
<b>Дугорочна резервисања</b>	12	<b>781.887</b>	<b>412.204</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочни кредити	13	5.277.130	3.171.970
<b>Укупно дугорочне обавезе</b>		<b>5.277.130</b>	<b>3.171.970</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Добављачи	14	283.726	791.727
Обавезе за зараде и накнаде зарада	15	16.008	0
Друге обавезе		54	0
Обав.за ост.порезе, доприн.и друге дажбине		186	32
Обавезе за порез на добит		0	373
Пасивна временска разграничења	16	143.079	298.299
<b>Укупно краткорочне обавезе</b>		<b>443.053</b>	<b>1.090.431</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>6.502.218</b>	<b>4.681.901</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ (БИЛАНС УСПЈЕХА)**  
за период од 01.01.-31.12.2014.године  
(у конвертибилним маркама)

<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	<b>Напомена</b>	<b>2014.година</b>	<b>2013.година</b>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје учинака		672	0
Остали пословни приходи		2.520	42.283
<b>Укупно пословни приходи</b>	17	<b>3.192</b>	<b>42.283</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала		0	482
Трошкови зарада и други лични расходи	18	3.593	22.841
Трошкови производних услуга	19	0	1.757
Трошкови амортизације	20	6.293	7.042
Нематеријални трошкови	21	403	1.115
Трошкови пореза		10	71
Трошкови доприноса		41	35
<b>Укупно пословни расходи</b>		<b>10.340</b>	<b>33.343</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)</b>		<b>(7.148)</b>	<b>8.940</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
Финансијски приходи		0	7
Финансијски расходи		0	3.548
<b>ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>(7.148)</b>	<b>5.399</b>
Остали приходи		0	2.310
Остали расходи		0	14.993
<b>ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>0</b>	<b>(12.683)</b>
<b>ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>(7.148)</b>	<b>(7.284)</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>		<b>0</b>	<b>(373)</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА</b>		<b>(7.148)</b>	<b>(7.657)</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Тачност биланса овјерава:

Александар Врачевић, директор

**ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период 01.01.-31.12.2014. године  
(у конвертибилним маркама)

ПОЗИЦИЈА	Нота	2014.година	2013.година
<b>ТОКОВИ ГОТ. ИЗ ПОСЛ. АКТИВНОСТИ</b>			
<b>ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Приливи од купаца и примљени аванси		787	0
Остали приливи из пословних активности		1.915	50.143
<b>Укупно</b>		<b>2.702</b>	<b>50.143</b>
<b>ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Одливи за плаћања добављачима		0	2.300
Одливи за плаћања запосленима		1.978	22.841
Одливи по основу плаћених камата		0	3.548
Одливи по основу пореза на добит		646	0
Остали одливи из пословних активности		453	4.707
<b>Укупно</b>		<b>3.077</b>	<b>33.396</b>
<b>Нето прилив(одлив) готов. из посл.акт.</b>		<b>(375)</b>	<b>16.747</b>
<b>ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТ. ИНВЕСТИР.</b>			
<b>ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Приливи од камата		0	7
<b>Свега прилив гот. из акт.инвестир.</b>		<b>0</b>	<b>7</b>
<b>ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Одл.по основу куп.некретнина и опреме		2.339.680	1.849.832
<b>Свега одливи готовине из акт.инвест.</b>		<b>2.339.680</b>	<b>1.849.832</b>
<b>Нето прилив/одлив гот.из акт.инвест.</b>		<b>(2.339.680)</b>	<b>(1.849.825)</b>
<b>ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Приливи по основу дуг.кредита		2.105.159	1.677.000
Приливи по основу осталих обавеза		233.912	158.143
<b>Укупно</b>		<b>2.339.071</b>	<b>1.835.143</b>
<b>ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>			
Одливи по основу кредита		0	0
<b>Укупно</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нето прилив/одлив гот. из акт.финанс.</b>		<b>2.339.071</b>	<b>1.835.143</b>
<b>Готовина на поч. обрачунског периода</b>		<b>17.345</b>	<b>15.280</b>
<b>Нето прилив/одлив готовине</b>		<b>(984)</b>	<b>2.065</b>
<b>Готовина на крају обрач. периода</b>		<b>16.361</b>	<b>17.345</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ**  
**за годину која завршава на дан 31.децембра 2014.године**  
**(у Конвертибилним маркама)**

Елементи	Основни капитал	Ревалориз. резерве	Остале резерве	Добитак (губитак)	Укупно
Стање 31.12.2012.године	20.000	-	-	(13.044)	6.956
Ефекти исправке грешке Поново исказано стање на дан 01.01.2013.године	20.000	-	-	(13.044)	6.956
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	(7.657)	(7.657)
Расподјела добити:					
-Пренос у закон. Резерве					
-Покриће губитка	-	-	-	7.997	7.997
Стање на дан 31.12.2013. године	20.000	-	-	(12.704)	7.296
Ефекти промјена рачунов.политика					
Ефекти исправке грешке Поново исказано стање на дан 01.01.2014.године	20.000	-	-	(12.704)	7.296
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	(7.148)	(7.148)
Расподјела добити:					
-Пренос у закон. Резерве					
-Пренос у остале резерве					
-Покриће губитка	-	-	-	-	-
<b>Стање на дан 31.12.2014. године</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(19.852)</b>	<b>148</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2014.ГОДИНУ

### 1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Јавно предузеће „Регионална депонија“ Зворник основано је дана 30.12.2009.године по закљученом Уговору о оснивању потписаном од стране слиједећих оснивача (општина): Зворник, Братунац, Сребреница, Милићи, Власеница, Шековићи и Осмаци из Републике Српске, те Калесија и Сапна из Федерације БиХ. Предузеће је основано под називом: Јавно предузеће „Регионална депонија“ Зворник  
Скраћени назив: ЈП „Регионална депонија“ Зворник.

Предузеће је регистровано дана 03.02.2010.године код Основног суда Бијељина по Рјешењу број: 080-0-Reg-10-000 001.

Предузеће је Рјешењем Окружног привредног суда Бијељина број: 059-0-Reg-11-001 384 од 13.06.2012.године извршило усклађивање дјелатности у складу са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у РС (Сл.гл. РС, број 74/10), те упис измјене лица овлаштеног за заступање Предузећа.

На основу Уговора оснивача Предузећа број: S-VI-12/12 од 28.06.2012.године, а Рјешењем Окружног привредног суда Бијељина број: 059-0-Reg-14-000 520 од 14.08.2014.године, извршена је промјена пословног имена предузећа, па ново име гласи:  
Јавно предузеће „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник, ул. Светог Саве бб.  
Скраћени назив: ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник.

На основу Одлуке Скупштине оснивача, број: S-VI-9/12 од 28.06.2012.године, а Рјешењем Окружног привредног суда Бијељина, број: 05-0-Reg-14-000 583 од 23.09.2014.године извршен је упис проширења дјелатности.

Скупштина оснивача је дана 17.06.2014.године донијела Одлуку број: S-VIII-18/14, а на основу тога је Окружни привредни суд Бијељина донио Рјешење, број: 059-0-Reg-14-000 564 од 23.09.2014.године о упису оснивања дијела друштва, тј. Пословне јединице Депонија Црни Врх Осмаци, Цапарде, за коју је Пореска управа РС додијелила порески подброј 4403114240011.

Примарна дјелатност Предузећа је изградња и управљање регионалном депонијом чврстог отпада уз провођење мјера заштите животне средине. Предузеће није у 2014.години обављало регистровану основну дјелатност јер је у фази оснивања и стварања материјалних, кадровских и организационих претпоставки за обављање дјелатности.

Претежна дјелатност: шифра 38.21 – обрада и одлагање неопасног отпада  
Матични број: 11060676  
ЛИБ: 4403114240003  
ИБ (ПДВ) број: 403114240003

Предузеће је у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године на бази стања крајем мјесеца просјечно запошљавало 5,5 радника, односно на бази укалкулисаних часова рада Предузеће је просјечно запошљавало 5 радника.

Органи Предузећа су:  
Скупштина, као орган власника;  
Надзорни одбор Предузећа, као орган надзора;  
Управа Предузећа, коју чине директор и извршни директори.

Одговорно лице за период пословања који је био предмет ревизије је:

Александар Врачевић, дипл.инг, који је на сједници Надзорног одбора одржаној дана 15.12.2011.године именован за директора без ограничења, а што је уписано у Рјешењу Округног привредног суда у Бијељини, број: 059-0-Рег-11-001 384 од 13.06.2012.године.

Лице овлаштено за састављање финансијских извјештаја је Оливера Радовановић (лиценца СР 0054/15)-референт за рачуноводство.

Сједиште Предузећа је у Зворнику, Улица Светог Саве бб.

## 2. ПРОЈЕКАТ УПРАВЉАЊА ЧВРСТИМ ОТПАДОМ

Народна Скупштина Републике Српске је донијела Одлуку о прихватању задужења према Свјетској банци по другом пројекту за управљање чврстим отпадом (Службени гласник РС, број 50 од 15.06.2009.године) којом се обезбјеђују средства за изградњу Регионалне санитарне депоније у Зворнику.

Оснивачка скупштина јавног предузећа је одржана 30.12.2009.године, када је потписан Уговор о оснивању Јавног предузећа „Регионална депонија“ Зворник, а што је била једна од претпоставки за реализацију пројекта управљања чврстим отпадом.

Планирана средства за овај пројект износе 5 милиона \$ (USD), и то 1.5 милиона \$ од Међународне асоцијације за развој (IDA) и 3.5 милиона \$ од Међународне банке за обнову и развој (IBRD). У досадашњем периоду је закључен Споразум са Министарством финансија РС за кредитну линију IDA, те Споразум за IBRD кредитну линију.

У току 2015.године очекује се завршетак инвестиционих активности по пројекту, а тиме и почетак обављања регистроване дјелатности прикупљања и обраде чврстог отпада. Пројекат се једним дијелом финансира из кредитних средстава Свјетске банке IDA кредит и средстава Владе РС, и то у омјеру 90% IDA кредит, а 10% средстава Владе РС. Другим дијелом се Пројекат финансира из кредитних средстава Свјетске банке IBRD кредит и средстава Владе РС, као и претходни у омјеру 90% IBRD, а 10% средстава Владе РС. У складу с тим, оформљен је тим при Министарству за просторно уређење РС који прати реализацију пројекта (PMU- јединица за управљање пројектом). Од 01.10.2012.године, а према инструкцијама PMU јединице, Предузеће све своје обавезе плаћа преко PMU јединице.

До 31.12.2014.године извршене су слиједеће активности, а неке су већ и завршене:

- израда пројектног задатка
- израда пројекта водоснабдијевања, заштитне ограде и електроснабдијевања
- детаљно геодетско снимање локације депоније
- израда главног пројекта депоније
- ревизија главног пројекта депоније
- изградња и осигурање далековода
- изградња водовода и заштитне ограде која је започета 2012., а завршена 2014.године
- радови на изградњи депоније по главном пројекту, започети у 2012., још незавршени
- надзор над радовима заштитне ограде и водовода, започет у 2012., завршен 2014.године
- надзор над извођењем главних радова је започет 2012., а настављен до 2014.године
- студија утицаја на животну средину за трансфер станицу.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2014.године

### 3. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји Предузећа за 2014. годину састављени су у складу са важећим рачуноводственим прописима, те слиједећим Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања чија је примјена обавезна:

- МСФИ 1 - Прва примјена Међународних стандарда финансијских извјештавања,
- МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја,
- МРС 7 - Извјештај о токовима готовине
- МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
- МРС 10 - Догађаји након датума билансирања,
- МРС 12 - Порез на добит,
- МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема,
- МРС 18 - Приходи,
- МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи,
- МРС 23 - Трошкови позајмљивања,
- МРС 24 - Објављивање о повезаним странама,
- МРС 36 - Обезвређење средстава,
- МРС 37 - Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе,
- МРС 38 - Нематеријална средства,
- МРС 40 - Улагања у некретнине.

Поред наведених рачуноводствених стандарда, код састављања годишњих финансијских извјештаја кориштени су прописи из области пореске регулативе (Закон о порезу на добит, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о доприносима и др.), Закон о привредним друштвима, Закон о девизном пословању, као и други законски и подзаконски акти који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

Годишњи обрачун је сачињен на принципу историјског трошка, а примјеном основних рачуноводствених начела: узрочности, сталности, досљедности, опрезности и начела појединачног процјењивања.

Подаци у финансијским извјештајима изражени су у Конвертибилним маркама (КМ).

### 4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике и процјене утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама, а приликом састављања финансијских извјештаја за 2014.годину примјењене су како слиједи:

#### 4.1. Приходи

Приходи Предузећа обухватају све фактурисане извршене услуге као и приходе од субвенција, донација и враћених дажбина по основу остварених прихода од активирања учинака, као и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате.

Приходи од донација признају се у висини амортизоване вриједности средстава, односно у висини трошкова остварених по основу улагања донације.

Добици представљају приходе који нису проистекли из уобичајених активности и представљају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације. Добици се исказују на нето основи након умањења за одговарајуће расходе.

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

#### 4.2. Расходи

Расходе Предузећа обухватају трошкови који проистичу из уобичајених активности и губици. Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста и представљају:

- трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру трошења и обрачунавају се по просјечној пондерисаној цијени
- нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених према времену проведеном на послу на терет Предузећа. Накнаде члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију, као и члановима комисија које формира Предузеће, а за чији рад су одлуком надлежног органа предвиђене посебне накнаде, исказују се у бруто износу
- трошкови амортизације се обрачунавају линеарном методом по пропорционалним стопама које се утврђују на основу корисног вијека кориштења основних средстава
- трошкови производних услуга и нематеријални трошкови обрачунавају се на основу фактура за извршене услуге и вјеродостојних докумената за нематеријалне услуге
- резервисања се признају за трошкове и ризике који се одмјеравају у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а односе се на слиједеће ризике: по основу трошкова гарантног рока, обнављања природних богатстава, за накнаде и бенефиције запослених, те резервисања за судске спорове у току
- трошкови пореза и доприноса признају се на основу издатака у складу са обавезама утврђеним законом
- трошкови позајмљивања који настају у вези позајмица финансијских средстава, а обухватају обрачунате камате на кориштена туђа средства признају се у висини утврђеној уговором са зајмодавцем у периоду на који се односе
- губици који представљају смањење економске користи исказују се на нето основи, односно након умањења за одговарајуће приходе

Трошкови из претходног става признају се као расход у периоду у коме су настали независно од момента плаћања, али је услов да се не односе на трошкове изградње депоније. Уколико се односе на трошкове изградње депоније тада се приписују вриједности те инвестиције.

#### 4.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема представљају материјална улагања које Предузеће користи за обављање регистрованих дјелатности и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода у условима:

- када је вјероватно да ће будуће користи од тог средства притицати више година
- када се вриједност сваког појединачног средства може поуздано утврдити

Некретнине, постројења и опрема Предузећа чине:

- земљиште
- грађевински објекти
- опрема за обављање регистроване дјелатности
- алат и ситни инвентар чији је вијек трајања дужи од годину дана

Почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вриједности, док се накнадни издаци признају када се тим издацима:

- продужава корисни вијек кориштења или повећава капацитет средства
- постиже значајно унапређења квалитета средства
- усвајају нови процеси којима се омогућава смањење трошкова

Почетно исказивање некретнина, постројења и опреме који се набављају из кредитних средстава по Пројекту управљања чврстим отпадом и средстава Владе Републике Српске врши се признавањем слиједећих издатака:

- фактуре, привремених и окончаних ситуација извођача радова
- фактуре добављача за опрему умањене за дате попусте
- трошкова реализације улагања који обухватају све трошкове који се, према споразуму, признају у функцији остварења Пројекта, а по плану оперативних трошкова који се плаћају из наведених кредитних средстава и средстава Владе РС.

Након почетног признавања вриједности некретнина, постројења и опреме, врши се њихово повећање или смањење, односно усклађивање са тржишном вриједношћу у складу са преосталим корисним вијеком кориштења. Утврђивање тржишне вриједности средстава врши се процјеном, а ефекти од процјене се књиже на терет или у корист ревалоризационих резерви. Уколико негативни ефекти не могу да се покрију из раније формираних ревалоризационих резерви, тада се ти ефекти књиже на терет расхода Предузећа.

Некретнине, постројења и опрема се искњижавају из пословних књига у случајевима отуђења, продаје или ако се очекује да основно средство не може више доносити економску корист. Разлика између преостале вриједности основног средства и продајне вриједности (у случају продаје), признаје се као добитак или губитак у билансу успјеха.

Некретнине, постројења и опрема намијењене продаји евидентирају се на посебном рачуну и на њих се не врши обрачун амортизације. У случају да се не изврши продаја, средства се прекњижавају на ранији рачун.

#### 4.4. Амортизација некретнина, постројења и опреме

Стална средства отписују се у току пословне године на терет пословних расхода обрачуном амортизације. Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне методе, а отпочиње по истеку мјесеца у којем је почело кориштење средства.

Примјењене стопе амортизације за одређена основна средства су:

-грађевински објекти	02,00-05,00%
-опрема за обављање дјелатности	10,00-20,00%
-аутомобили	14,30-20,00%
-камиони	10,00-20,00%
-канцеларијски намјештај	12,50%
-компјутерска опрема	25,00%
-остала опрема	10,00-20,00%
-ситан инвентар	50,00%

#### 4.5. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине састоје се од новца у благајни и на банковним рачунима у конвертибилним маркама и ефективним страним валутама, а процјењују се по номиналној вриједности.

#### **4.6. Обавезе**

Обавезе према повјериоцима се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из документације повјериоца или обрачуна повјериоца, односно Предузећа, а на основу извршене пословне или финансијске трансакције. Обавезе према запосленим и обавезе по основу пореза и доприноса процјењују се на основу обрачуна Предузећа.

**5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

Опис	у КМ	
	31.12.2014. год.	31.12.2013. год.
Антивирус лиценца	0	48
Програм за рачуноводство	1.267	1.467
Остала нематеријална улагања у припреми	609	0
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.876</b>	<b>1.515</b>

Предузеће на исти начин води и вреднује нематеријална улагања као и некретнине, постројења и опрему (види напомену 4.3 и 4.4. уз извјештаје).

**6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	постројења и опрема	средства у припреми	дати аванси	УКУПНО
<b>Набавна вриједност</b>				
<b>Стање на почетку године</b>	<b>49.086</b>	<b>3.988.558</b>	<b>298.003</b>	<b>4.335.647</b>
<i>Повећања:</i>				
Набавке	-	2.139.438	-	2.139.438
<i>Процјена Смањења:</i>				
Продаја, расход, активирање и др.	-	-	155.024	155.024
<b>Стање на крају године</b>	<b>49.086</b>	<b>6.127.996</b>	<b>142.977</b>	<b>6.320.059</b>
<b>Исправка вриједности:</b>				
<b>Стање на почетку године</b>	<b>22.123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.123</b>
<i>Повећања:</i>				
Амортизација	6.045	-	-	6.045
<i>Процјена Смањења:</i>				
Продаја, расход и др.	-	-	-	-
<b>Стање на крају године</b>	<b>28.168</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.168</b>
<b>нето вриједност 31.12.2013.год.</b>	<b>26.963</b>	<b>3.988.558</b>	<b>590.011</b>	<b>1.963.658</b>
<b>нето вриједност 31.12.2014.год.</b>	<b>20.918</b>	<b>6.127.996</b>	<b>142.977</b>	<b>6.291.891</b>

Некретнине, постројења и опрему на дан 31.12.2014. године чине: опрема, некретнине и опрема у припреми, те аванси за наведена стална средства.

Предузеће води у главној књизи некретнине, постројења и опрему по групама, а у оквиру рачуноводственог програма има и апликацију за основна средства, у којој су средства евидентирана појединачно на аналитичким картицама, а груписана су по контима идентичним са финансијским књиговодством.

### Опрема

Вриједност опреме је умањена у 2014. години по основу обрачуна амортизације, а иста је обрачуната на начин који је наведен у напомени 4.4 уз извјештаје.

### Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми су на дан 31.12.2014. године исказани у износу 6.127.996 КМ. Предузеће врши изградњу регионалне депоније за одлагање и обраду чврстог отпада, а у складу са Пројектом за управљање чврстим отпадом који је подржан од Свјетске банке и Народне скупштине Републике Српске (види напомену 2). На билансној позицији некретнина, постројења и опреме у припреми налазе се и трошкови који су финансирани из кредита IDA и IBRD, који су прекњижени са класе 5 (трошкови) гдје се привремено евидентирају у току године, као и трошкови који се финансирају из средстава Владе Републике Српске, а у складу са Правилником о рачуноводству Предузећа, МРС 16 - некретнине, постројења и опрема, те у складу са Супсидијарним кредитним споразумом потписаним у току 2010. године. Укупна досадашња улагања за изградњу депоније у периоду 2010.-2014. године износе 6.127.996 КМ, од чега је улагање у некретнине остварено у износу 5.605.268 КМ, а у набавку опреме 522.728 КМ.

У току 2014. године извршена су слиједећа улагања у некретнине:

- радови на изградњи депоније.....	1.242.951 КМ
- надзор над радовима.....	21.504 КМ
- ревизија .....	2.322 КМ
- оперативни трошкови из 2014. године.....	232.855 КМ
- операт. трошкови Предузећа на терет инвестиције из ранијих година...	95.961 КМ
- остала улагања (камате, кампања-буђење свијести, сагласности и сл)..	25.853 КМ
-----	
УКУПНО:	1.621.446 КМ

Поред улагања у некретнине, у току 2014. године извршена су и одређена улагања у набавку опреме, а та улагања су слиједећа:

- багер.....	440.062 КМ
- колска вага.....	38.462 КМ
- цистерна за гориво.....	14.900 КМ
- уљни трансформатор.....	16.888 КМ
- остала опрема.....	7.680 КМ
-----	
УКУПНО:	517.992 КМ

### Дати аванси за некретнине и опрему

Предузеће се у тендерској документацији обавезало извођачима радова исплатити аванс.



## ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник

Салдо на датим авансима за некретнине и опрему у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014.године износи 142.977 КМ, а у цијелости се односи на аванс дат извођачу радова на изградњи депоније фирми „Зворникпутеви“ а.д. Зворник.

### 7. ПОТРАЖИВАЊА

Опис	у КМ	
	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Потраживања од Завода за запошљавање РС за финансирање приправника	1.115	0
Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе	59.490	84.527
Остала краткорочна потраживања	7.996	7.996
<b>УКУПНО:</b>	<b>68.601</b>	<b>92.523</b>

Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе су исказана по основу потраживања за ПДВ од Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС у износу 58.543 КМ, те потраживања за више плаћене порезе 947 КМ. Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања Предузећа од његових оснивача.

### 8. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Жиро рачуни	16.356	17.330
Девизни рачуни	5	15
<b>УКУПНО:</b>	<b>16.361</b>	<b>17.345</b>

Исказано стање готовине и готовинских еквивалената у пословним књигама одговара потпуно стању у истих у изводима пословне банке Предузећа.

Своје финансијско пословање Предузеће је у посматраном периоду обављало мањим дијелом преко жиро-рачуна отворених код Нове банке а.д. Бања Лука и већим дијелом путем директних плаћања обавеза које је у име Предузећа плаћало Министарство за просторно уређење РС. Од 01.10.2012.године, а према инструкцијама ПМУ јединице, Предузеће своје обавезе плаћа преко ПМУ јединице, на начин да мјесечно доставља фактуре за плаћање Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС-Јединици за управљање пројектом Бања Лука, па због тога на дан 31.12.2014.године Предузеће има активан само основни и девизни рачун.

### 9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Опис	у КМ	
	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Остала активна временска разграничења	122.290	254.956
<b>УКУПНО:</b>	<b>122.290</b>	<b>254.956</b>

Остала активна временска разграничења су исказана по основу датих аванса за будуће набавке без ПДВ-а. Наведени аванси износе 122.290 КМ, а односе се на авансе уплаћене предузећу „Зворникпутеви“ а.д. Зворник на име уговорених послова изградње депоније.

## 10. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Опис	у КМ	
	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Улози	20.000	20.000
<b>УКУПНО:</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

Према Уговору о оснивању Предузећа, утврђен је износ основног капитала од 20.000 КМ.

Оснивачи Предузећа су општине: Зворник, Братунац, Сребреница, Милићи, Власеница, Шековићи и Осмаци из Републике Српске, те Калесија и Сапна из Федерације БиХ.

Структура основног капитала је сљедећа:

ОСНИВАЧИ	31.12.2014. године	
	%	Износ
Општина Зворник	29,00	5.800
Општина Калесија	18,00	3.600
Општина Братунац	12,00	2.400
Општина Сребреница	11,00	2.200
Општина Власеница	10,00	2.000
Општина Сапна	7,00	1.400
Општина Милићи	5,00	1.000
Општина Шековићи	5,00	1.000
Општина Осмаци	3,00	600
<b>У К У П Н О</b>	<b>100,00</b>	<b>20.000</b>

## 11. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

Опис	у КМ	
	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Губитак ранијих година	12.704	5.047
Губитак текуће године	7.148	7.657
<b>УКУПНО:</b>	<b>19.852</b>	<b>12.704</b>

Скупштина Предузећа је на сједници одржаној 28.06.2012.године донијела Одлуку број S-VI-6/12 о покрићу губитка из 2011. и ранијих година у износу од 11.263 КМ, сразмјерно учешћу Оснивача у основном капиталу Предузећа. Своју обавезу су уплатом на жиро-рачун извршиле Општина Калесија у износу од 2.027 КМ и Општина Сребреница 1.239 КМ. Остале Општине су сразмјерно својем учешћу у капиталу терећене за покриће губитка у износу од 7.996 КМ.

Скупштина Предузећа није донијела одлуку о покрићу губитка из 2012. и 2013.године у износу од 12.704 КМ.

## 12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

у КМ

Опис	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Резервисања за задржане кауције и депозите	200.731	160.920
Остала дугорочна резервисања	581.156	251.284
<b>УКУПНО:</b>	<b>781.887</b>	<b>412.204</b>

Резервисања за задржане кауције и депозите су исказана по основу уговорених услова са извођачима радова који су дали гаранцију на изведене радове у периоду од 365 дана (ови услови су прописани у тендерској документацији). Задржан је износ 5% од сваке исплате добављачу.

Остала дугорочна резервисања су исказана по основу улагања Владе РС у инвестицију изградње депоније. Сва плаћања Влада РС сноси са 10 %, па је од директног улагања у сталну имовину резервисано 10%, односно 581.156 КМ. Ради тога што се донације у стална средства не требају књижити директно у приходе, а у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи, Предузеће је наведена улагања књижило на билансну позицију дугорочних резервисања.

## 13. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

у КМ

Опис	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Дугорочни кредити	5.277.130	3.171.970
<b>УКУПНО:</b>	<b>5.277.130</b>	<b>3.171.970</b>

Структура обавеза по дугорочним кредитима на дан 31.12.2014. године је сљедећа:

Опис	Салдо КМ
Дугорочни IDA кредит	2.093.056
Дугорочни IBRD кредит	3.184.074
<b>Укупно:</b>	<b>5.277.130</b>

Предузеће користи дугорочни IDA кредит, а по основу Супсидијарног кредитног споразума о преносу дијела зајма Свјетске банке - Међународне асоцијације за развој по Другом пројекту за управљање чврстим отпадом, а према слиједећим уговореним условима:

- Датум потписа Споразума: 15.03.2010.године
- Одобрени износ зајма: 960.000 SDR (специјалних права вучења)
- Еквивалентни износ зајма на дан 31.08.2008.године: 1.500.000 USD
- Рок отплате зајма: 20 година
- Грејс период за отплату главнице (урачунат у рок отплате): 10 година
- Каматна стопа: 0,00% годишње
- Сервисни трошак: 0,75% годишње, на повучени дио средстава
- Комис. провизија: до 0,50 % годишње, на одобрена неповучена средства
- Отплата: полугодишње, 15.јуна и 15.децембра
- Отплата главнице: почиње 15.12.2018.год., а завршава 15.06.2028.године

- Све трошкове који настају по Споразуму сноси ЈП „Регионална депонија“
- Обезбјеђење кредита:
  - 20 бјанко потписаних и овјерених мјеница са ознаком „без протеста“
  - 40 бјанко потписаних и овјерених налога за плаћање са изјавом
  - Гаранције општина оснивача Предузећа
  - Одлуке општина оснивача о издавању гаранција и инструменти обезбјеђења по гаранцијама, и то: од свих општина по 40 бјанко потписаних и овјерених налога са изјавом потписаном од начелника општина, као и 20 бјанко потписаних и овјерених мјеница са ознаком „без протеста“

Предузеће користи дугорочни IBRD кредит, а по основу Супсидијарног кредитног споразума о преносу дијела зајма Свјетске банке - Међународне банке за обнову и развој по Другом пројекту за управљање чврстим отпадом, а према слиједећим уговореним условима:

- Датум потписа Споразума: 15.09.2010.године
- Одобрени износ зајма: 2.380.000 EUR
- Еквивалентни износ зајма на дан 31.08.2008.године: 3.500.000 USD
- Рок отплате зајма: 20 година
- Грејс период за отплату главнице (урачунат у рок отплате): 8 година
- Каматна стопа: LIBOR + варијабилна маржа
- Приступна такса: 0,25% једнократно, на укупан износ зајма
- Отплата: полугодишње, 15.јуна и 15.децембра
- Отплата главнице: почиње 15.12.2016.год., а завршава 15.06.2028.године
- Све трошкове који настају по Споразуму сноси ЈП „Регионална депонија“
- У случају неплаћања у року, према Министарству финансија РС, обрачунава се законска затезна камата у РС
- Обезбјеђење кредита:
  - 20 бјанко потписаних и овјерених мјеница са ознаком „без протеста“, са мјеничном изјавом
  - 40 бјанко потписаних и овјерених налога за плаћање са изјавом
  - Гаранције општина оснивача Предузећа за поврат кредита
  - Одлуке општина оснивача о издавању гаранција и инструменти обезбјеђења по гаранцијама, и то: од свих општина по 40 бјанко потписаних и овјерених налога са изјавом потписаном од начелника општина, као и 20 бјанко потписаних и овјерених мјеница са ознаком „без протеста“

Обавезе по наведеним кредитима усаглашене су са кредиторима на дан билансирања.

#### **14. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА**

	у КМ	
Опис	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Остали добављачи	283.726	791.727
<b>УКУПНО:</b>	<b>283.726</b>	<b>791.727</b>

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године се односе на следеће обавезе:

**ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник**

Опис	Салдо КМ
„Зворникпутеви“ а.д. Зворник	282.291
Бисер фотокопирница Зворник	396
„Телекомуникације РС“ а.д. Бања Лука	379
Остали добављачи	660
<b>УКУПНО:</b>	<b>283.726</b>

**15. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА**

Опис	у КМ	
	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Обавезе за нето плате	9.646	0
Обавезе за допринос солидарности	147	0
Обавезе за порез по одбитку	932	0
Обавезе за доприносе на примања	5.283	0
<b>УКУПНО:</b>	<b>16.008</b>	<b>0</b>

Обавезе по основу бруто плата се односе на укалкулисане неисплаћене бруто плате за мјесец децембар 2014.године.

**16. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Опис	у КМ	
	31.12.2014.год.	31.12.2013.год.
Остала пасивна временска разграничења	143.079	298.299
<b>УКУПНО:</b>	<b>143.079</b>	<b>298.299</b>

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 143.079 КМ односе се на уплаћени аванс за будуће набавке са ПДВ-ом по основу уговорених послова изградње депоније, а средства су у цијелости уплаћена предузећу „Зворникпутеви“ а.д. Зворник.

**17. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

Опис	у КМ	
	2014.година	2013.година
Приходи од продаје учинака	672	0
Остали пословни приходи	2.520	42.283
<b>УКУПНО:</b>	<b>3.192</b>	<b>42.283</b>

Остали пословни приходи су у цијелости исказани по основу потраживања за рефундацију трошкова запошљавања приправника од Завода за запошљавање Републике Српске, а према потписаном уговору с том установом.

**18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТ. ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	у КМ	
Опис	2014.година	2013.година
Трошкови бруто зарада	3.573	17.397
Трошкови бруто накнада члановима НО	0	5.373
Остали лични расходи	20	71
<b>УКУПНО:</b>	<b>3.593</b>	<b>22.841</b>

Укупно остварени трошкови бруто зарада и накнада зарада износе 202.450 КМ, али је дио тих трошкова у износу од 178.989 КМ, који је финансиран из ИДА кредитних средстава, те дио трошкова у износу од 19.888 КМ, који је финансиран из средстава Владе РС, а према реализацији Другог Пројекта управљања чврстим отпадом, прекњижен на инвестициона улагања (види напомену б. уз ове извјештаје). Преостали износ трошкова бруто зарада у износу од 3.573 КМ је остао у категорији трошкова Предузећа.

Бруто плате су обрачунате на основу уговора о раду који се потписује са сваким радником појединачно, а висина плате је утврђена:

- Одлуком Надзорног одбора број: 5/11 од 24.03.2011.године. На нето плате радника обрачунавају се порези и доприноси у складу са прописима.

Бруто накнаде чланова Надзорног одбора обрачунавају се на основу:

- Одлуке Скупштине Предузећа број: S-IV-09/11 од 17.05.2011.године. На мјесечне нето накнаде у висини од 300 КМ обрачунавају се порези и доприноси у складу са прописима.
- Одлуке Скупштине Предузећа број: S-VIII-17/14 од 17.06.2014.године, којом се одређује нето накнада од 150 КМ по одржаној сједници и на исту се обрачунавају порези и доприноси у складу са прописима. Овом одлуком се ставља ван снаге претходна одлука која је била на снази до 10.06.2014.године

На нето накнаде материјалних трошкова (дневнице и трошкови превоза на службеном путу) не обрачунавају се ни порези ни доприноси, а што је у складу са прописима.

**19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	у КМ	
Опис	2014.година	2013.година
Трошкови транспортних услуга	0	523
Трошкови услуга одржавања	0	109
Трошкови закупа	0	1.080
Трошкови рекламе и пропаганде	0	45
<b>УКУПНО:</b>	<b>0</b>	<b>1.757</b>

Укупно остварени трошкови производних услуга износе 19.394 КМ, али је дио трошкова у износу од 17.410 КМ, који је финансиран из ИДА кредитних средстава, те преостали дио трошкова од 1.984 КМ, који је финансиран из средстава Владе РС, прекњижен на инвестициона улагања (види напомену б. уз ове извјештаје). Тиме су цјелокупни трошкови производних услуга из 2014.године књижени на терет инвестиције.

## 20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у КМ

Опис	2014.година	2013.година
Трошкови амортизације	6.293	7.042
<b>УКУПНО:</b>	<b>6.293</b>	<b>7.042</b>

Амортизација је обрачуната на начин и у вриједности како је то наведено у напомени 4.4 уз ове извјештаје.

Структура трошкова амортизације је слиједећа:

Опис	Салдо КМ
Амортизација нематеријалних улагања	248
Амортизација некретнина, постројења и опреме	6.045
<b>УКУПНО:</b>	<b>6.293</b>

## 21. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у КМ

Опис	2014.година	2013.година
Трошкови непроизводних услуга	0	454
Трошкови репрезентације	0	357
Трошкови премија осигурања	0	136
Трошкови платног промета	118	53
Трошкови чланарина	0	19
Остали нематеријални трошкови	285	96
<b>УКУПНО:</b>	<b>403</b>	<b>1.115</b>

Укупно остварени нематеријални трошкови износе 10.725 КМ, али је дио трошкова у износу од 9.358 КМ, који је финансиран из ИДА кредитних средстава, те дио трошкова од 964 КМ, који је финансиран из средстава Владе РС, а према реализацији Другог Пројекта управљања чврстим отпадом, прекњижен на инвестициона улагања (види напомену 6. уз ове извјештаје). Преостали дио нематеријалних трошкова у износу од 403 КМ је остао у категорији трошкова Предузећа.

## 22. ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Предузеће је у 2014.години остварило укупне приливе средстава у износу 2.341.773 КМ, а одливе средстава 2.342.757 КМ, па је готовина средстава на рачунима код пословних банака смањена у 2014.години за 984 КМ и на дан 31.12.2014.године износи 16.361 КМ.

Највеће приливе средстава је Предузеће остварило из активности финансирања, и то по основу дугорочних кредита (ИДА и ИБРД) 2.105.159 КМ, те осталих обавеза 233.912 КМ.

Највеће одливе средстава је Предузеће остварило из активности инвестирања и износе 2.339.680 КМ (набавка опреме, улагања у инфраструктуру, улагања у изградњу депоније, те оснивачка улагања-оперативни трошкови пројекта).

### **23. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

Укупни капитал Предузећа на дан 31.12.2014.године износи 148 КМ, те је за 7.148 КМ мањи у односу на претходни датум билансирања. Смањење капитала исказано је у износу од 7.148 КМ по основу губитка оствареног у току 2014.године.

### **24. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

Према изјави руководства Предузећа и провјере пословних догађаја у 2014.години, Предузеће нема повезаних лица према одредбама МРС 24 – Објављивања о повезаним странама.

### **25. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Предузеће је у поступку оснивања и стварања материјалних, кадровских и организационих претпоставки за обављање основне регистроване дјелатности. Предузеће има потписан Супсидијарни кредитни споразум о преносу дијела кредита Свјетске банке – Међународне асоцијације за развој по Другом пројекту за управљање чврстим отпадом закљученим са Владом Републике Српске, а тиме и обезбјеђена потребна средства за изградњу депоније. Тим кредитним средствима се финансирају све активности Предузећа у проценту од 90%, а 10% преосталих средстава обезбјеђује Влада Републике Српске. Због свега наведеног може се закључити да није угрожено начело сталности пословања Предузећа у наредном пословном периоду.

### **26. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА**

Након дана билансирања није било догађаја који имају свој утицај на остварене резултате пословања Предузећа у 2014.години или на његов финансијски положај.

### **27. СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Према изјави директора Предузећа, против Предузећа нема покренутих судских спорова нити оно води судске спорове против других физичких и правних лица.

### **28. ЗАЛОЖНО ПРАВО НА ИМОВИНИ ПРЕДУЗЕЋА**

Према изјави директора Предузећа, нема успостављеног заложног права на имовини Предузећа.

### **29. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА**

Надзорни одбор Предузећа је ради примјене прописа о јавном набавкама својом Одлуком бр: 25/12, од 09.02.2012.године, донио Правилник о јавним набавкама. С обзиром на специфичности финансирања пројекта изградње регионалне депоније одлагања чврстог отпада, у члану 38. овог Правилника је наведено: „Јавно предузеће је у обавези да примјењује Смјернице за набавке по IBRD зајмовима и IDA кредитима које је донијела Свјетска банка 2006.године све док се та кредитна инвестициона средства користе за



Други пројекат управљања чврстим отпадом у БиХ. За набавке које нису из средстава Свјетске банке примјењује се Закон о јавним набавкама БиХ и Правилник о поступку директног споразумјевања са појединачним добављачем, даваоцем услуга или извођачем радова.“

Предузеће је донијело план јавних набавки за 2014.годину (Одлука Надзорног одбора бр: НО-ХVI-1/14 од 05.06.2014.године).

Извјештај о реализацији наведеног плана јавних набавки, до завршетка ревизије, није разматран од стране Надзорног одбора.

У поступку ревизије је примјећено да је избор добављача у току 2014. године вршен у складу са горе поменутиим Смјерницама Свјетске банке, те да се у досијеима налазе одговарајуће сагласности финансијера у појединим фазама набавки.

### **30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

	у КМ	
Опис	2014.година	2013.година
ЕУР	1,95583	1,95583