

Број: 01-334/21
Бијељина, 03.03.2021. године

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2020 ГОДИНУ СА ПРОГРАМОМ РАДА ЗА 2021 ГОДИНУ ЈП „ЕКО-ДЕП“ ДОО, БИЈЕЉИНА

Бијељина, марта 2021 године

САДРЖАЈ:

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЈП „ЕКО-ДЕП“ ДОО ЗА 2020 ГОДИНУ	3
УВОД.....	3
РАД ОРГАНА УПРАВЉАЊА ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋЕМ.....	4
1. СКУПШТИНА ПРЕДУЗЕЋА	4
2. НАДЗОРНИ ОДБОР ПРЕДУЗЕЋА.....	5
3. УПРАВА ПРЕДУЗЕЋА.....	7
4. Екстерни ревизор	8
ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА И ЗАПОСЛЕНОСТ	13
ОСТВАРИВАЊЕ И ОБАВЉАЊЕ РЕГИСТРОВАНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ.....	15
Еколошке претпоставке за рад предузећа и заштиту животне средине.....	20
ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ.....	23
ЗАКЉУЧАК.....	38
ПРОГРАМ РАДА ЈП „ЕКО-ДЕП“ ДОО ЗА 2021 ГОДИНУ	39
ПЛАНИРАНИ РАЗВОЈ И АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА	39
1. Унапрјеђење интегралног управљања чврстим комуналним отпадом на подручју регије Бијељина.	39
2. Редовне активности у обављању основне дјелатности предузећа уз унапрјеђење постојећег начина третмана отпада.....	40
3. Успостављање самоодрживог пословања ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо	41
4. Проналажење могућности за продужетак вијека трајања регионалне санитарне депоније „Бријесница“ и изналажење финансијских извора.....	43
ПЛАН КАПИТАЛНИХ ИНВЕСТИЦИЈА.....	44
План капиталних инвестиција за 2021. годину	44
1. Изградња другог дијела санитарне ћелије број 3.....	44
ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА ЗА КАПИТАЛНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ	45

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ЈП „ЕКО-ДЕП“ ДОО ЗА 2020 ГОДИНУ

УВОД

Годишњи извјештај о раду ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо Бијељина за 2020. годину урађен је у форми која је прописана чланом 24. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл. гласник РС број 94/15).

Оснивање предузећа

Иницијатива за оснивање регионалне депоније у Бијељини покренута је 2002. године у циљу стварања институционалних услова за реализацију задатака из Стратегије управљања чврстим отпадом у БиХ, ради обезбјеђења услова депоновања комуналног отпада на еколошки прихватљив начин. Зареализацију ове инвестиције Вијећем министара Босне и Херцеговине је путем титетских влада ФБиХ и РС обезбиједило супсидијарна кредитна средства Свјетске банке.

Ради реализације пројекта, општине Бијељина, Угљевик, Лопаре, Челићи Теочак су закључиле Споразум о оснивању међуопштинског вијећа за изградњу регионалне депоније. На Споразумједобила сагласност тадашњег Министарства урбанизма, стамбено-комуналне дјелатности, грађевинарства и екологије Републике Српске (сада: Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС), које уједно врши надзор над реализацијом укупног пројекта.

На основу Споразума од 22.08.2002. године о оснивању међуопштинског вијећа за реализацију пројекта регионалне санитарне депоније за чврсти отпад, потписан је Уговор број 02-370 од 16.03.2005. године о оснивању Јавног предузећа регионална депонија „ЕКО-ДЕП“ са сједиштем у Бијељини, са циљем да ово предузеће изгради и управља регионалном санитарном депонијом „Бријесница“ у Бијељини. Оснивачи јавног предузећа су:

1. Скупштина општине Бијељина,
2. Скупштина општине Угљевик,
3. Скупштина општине Лопаре,
4. Опћинско вијеће Челић,
5. Опћинско вијеће Теочак.

Предузеће је уписано у судски регистар код Основног суда у Бијељини, број Фи-212/05 дана 09.05.2005. године (уложак 1-5864), као ЈП Регионална депонија „ЕКО-ДЕП“ Бијељина. Након првог уписа предузеће је вршило одређене измјене и допуне регистрације: промјене сједишта, промјене статуса одговорног лица овлаштеног заступања предузећа (директора), проширење дјелатности као и пререгистрацију у „доо“ ускладу са Законом привредним друштвима РС. Рјешењем регистрације предузећа од 09.11.2012. године Окружни привредни суд у Бијељини уписао је промјену облика организовања и промијенио пословно име у ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА „ЕКО-ДЕП“ ДОО.

Прва фаза изградње регионалне санитарне депоније у Бијељини завршена је у децембру 2009. „Бријесница“ године,

апредузеће је почело да обавља регистровану дјелатност пријема и избрињавања чврстог комуналног отпада на регионалној санитарној депонији 01.01.2010. године. ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо је наставио активности развоја кроз другу фазу изградње Регионалне санитарне депоније „Бријесница“ у Бијељини. Средства за финансирање друге фазе изградње регионалне депоније дијелом су обезбјеђена из кредитних средстава Свјетске банке у оквиру Другог пројекта за управљање чврстим отпадом у Босни и Херцеговини - SWMP2 (Second Solid Waste Management Project). Током 2020. године настављен је развој депоније „Бријесница“ изградњом дијеласанитарне хелије број 3 на депонији, а средства за ову инвестицију су обезбјеђена од стране Града Бијељина, док је предузеће вршило кофинансирање из властитих извора у износу од око 5%.

РАД ОРГАНА УПРАВЉАЊА ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋЕМ

Статутом предузећа је прописано да су органи предузећа:

- Скупштина предузећа, као орган управљања,
- Надзорни одбор предузећа, као орган надзора, и
- Управа предузећа, као орган руковођења.

1. СКУПШТИНА ПРЕДУЗЕЋА

Скупштина ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо је конституисана одлуком број: 06-01-02/18 од 11.06.2018. године на мандатни период од 4 године и исту представљају следећи представници оснивачког капитала у предузећу:

- | | |
|--------------------|---------------------|
| 1. ГРАД БИЈЕЉИНА | Слободан Трифковић, |
| 2. ОПШТИНА УГЉЕВИК | Ђоко Симић, |
| 3. ОПШТИНА ЛОПАРЕ | Жељко Тешић, |
| 4. ОПШТИНА ЧЕЛИЋ | Мирзет Туркушић и |
| 5. ОПШТИНА ТЕОЧАК | Џевад Салкановић. |

У току 2020. године, због случаја смрти, Жељку Тешићу је престао мандат и на мјесто представника Општине Лопаре је именован Давор Вићић.

У току 2020. године је одржана укупно једна сједница Скупштине, пета по реду, која је одржана 15.06.2020. године. На наведеној сједници су усвојене следеће одлуке:

1. Одлука о усвајању Извјештаја о реализацији закључака са сједнице скупштине ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо, број: 06-05-42/20 од 15.06.2020. године,
2. Одлука о усвајању Финансијског извјештаја у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо за 2019. годину, број: 06-05-43/20 од 15.06.2020. године,
3. Одлука о усвајању Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2019. годину, број: 06-05-44/20 од 15.06.2020. године, који је урађен од стране овлаштене ревизорске куће „ЖАНИКС“ доо из Бијељине,
4. Одлука о усвајању Извјештаја о трансферним цијенама, број: 06-05-45/20 од 15.06.2020. године,
5. Одлука о усвајању Извјештаја о реализацији уговора са повезаним лицима у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо за период јануар-децембар 2019. године, број: 06-05-46/20 од 15.06.2020. године, који је урађен од стране „РЕВИФИН“ доо,
6. Одлука о усвајању Извјештаја о ревизији јавних набавки за период јануар-децембар 2019. године у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо, број: 06-05-47/20 од 15.06.2020. године, који је урађен од стране „РЕВИФИН“ доо,

7. Одлука о усвајању Извјештаја о раду Надзорног одбора ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо за 2019. годину, број: 06-05-48/20 од 15.06.2020. године,
8. Одлука о усвајању Извјештаја о раду за 2019. годину са Програмом рада за 2020. годину у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо, број: 06-05-49/20 од 15.06.2020. године,
9. Одлука о усвајању годишњег плана пословања у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо за 2019. годину, број: 06-05-50/20 од 15.06.2020. године,
10. Одлука о усвајању Трогодишњег плана пословања за период 2020 - 2022. година, број: 01-360/20 од 30.03.2020. године.

2. НАДЗОРНИ ОДБОР ПРЕДУЗЕЋА

Надзорни одбор је именован одлуком Скупштине предузећа од 13.06.2018. године на период од 4 године и исти чине:

- | | |
|--------------------|--------------------------------|
| 1. ГРАД БИЈЕЉИНА | Младен Красавац (предсједник), |
| 2. ОПШТИНА УГЉЕВИК | Силвија Зекић (члан), |
| 3. ОПШТИНА ЛОПАРЕ | Богдана Митровић (члан), |
| 4. ОПШТИНА ЧЕЛИЋ | Алена Трутовић (члан) и |
| 5. ОПШТИНА ТЕОЧАК | ИзетЈусић (члан). |

Надзорни одбор предузећа, као орган надзора у предузећу је у току 2020. године одржао укупно 6(шест) сједница. Није било одлагања заказаних сједница. Сви материјали за заказане сједнице су уручени на вријемечлановима надзорног одбора, електронским путем

На XIII сједници НО, која је одржана 29.01.2020. године, усвојене су следеће одлуке:

1. Одлука о усвајању извјештаја о поступању по закључцима ревизије,
2. Одлука о усвајању извјештаја Комисије за попис о извршеном редовном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо,
3. Одлука о усвајању извјештаја о извршеним набавкама за 2019. годину у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо,
4. Одлука о усвајању Плана набавки за 2020. годину у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо,
5. Одлука о начина исплате регреса за 2020. годину у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо,
6. Одлука о усвајању Рјешења о одобрењу службеног пута у Сегедин (Мађарска) директору предузећа,
7. Одлука о увећању дана годишњег одмора за раднике који раде на радним мјестима повећаним ризиком на радном мјесту у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо.

На XIV сједници НО, која је одржана 24.02.2020. године, усвојене су следеће одлуке:

1. Одлука о усвајању Финансијског извјештаја ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо за 2019. годину,
2. Одлука о усвајању Извјештаја о трансферним цијенама,
3. Одлуку о усвајању Извјештаја о раду Надзорног одбора ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо за 2019. годину,
4. Одлуку о усвајању Извјештаја о ревизији годишњег пописа средстава, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године који је урађен од стране „РЕВИФИН“ доо Бијељина,
5. Одлуку о усвајању Извјештаја интерне ревизије о ревизији јавних набавки у периоду јануар-децембар 2019. године.

На XV сједници НО, која је одржана 26.05.2020. године, усвојене су следеће одлуке:

1. Одлука о усвајању Извјештаја о отпису средстава ЗНР број: 01-192/20 од 10.02.2020. године,
2. Одлуку о усвајању Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2019. годину који је урађен од стране „ЖАНИКС“ доо, Бијељина,
3. Одлука о усвајању Извјештаја интерне ревизије о примјени рачуноводствених политика код израде завршног рачуна за 2019. годину у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо који је урађен од стране „РЕВИФИН“ доо, Бијељина,

4. Одлуку о усвајању Извјештаја интерне ревизије о реализацији уговора са повезаним лицима у периоду јануар-децембар 2019. године, који је урађен од стране „РЕВИФИН“ доо, Бијељина,
5. Одлуку о усвајању Извјештаја о раду за 2019. годину са Програмом рада за 2020. годину у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо,
6. Одлуку о усвајању Годишњег плана пословања за 2020. годину у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо,
7. Одлуку о усвајању Трогодишњег плана пословања у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо за период од 2020-2022. године,
8. Одлуке о евидентирању средстава издвојених од стране Града Бијељина у сврху изградње дијела санитарне ћелије број 3 на Регионалној санитарној депонији „Бријесница“.

На XVI сједници НО, која је одржана 14.09.2020. године, усвојене су следеће одлуке:

1. Одлука о усвајању полугодишњег обрачуна,
2. Одлука о усвајању Годишње студије ризике и Плана рада интерне ревизије који је урађен од стране „РЕВИФИН“ доо, Бијељина,
3. Одлука о усвајању Извјештаја о ревизији примијењених рачуноводствених политика по периодичном обрачуна за период јануар-јун 2020. године који је урађен од стране „РЕВИФИН“ доо, Бијељина,
4. Одлука о усвајању Измјена и допуна бр. 2и број 3. Плана набавке за 2020. годину.

На XVII сједници НО, која је одржана 28.10.2020. године, усвојена је следећа одлука:

1. Одлука о усвајању измјена и допуна Правилника о организацији предузећа и систематизацији радних мјеста у ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо.

На XVIII сједници НО, која је одржана 23.11.2020. године, усвојене су следеће одлуке:

1. Одлука о измјени и допуни Плана набавке бр. 4 за 2020. годину,
2. Одлука о усвајању Извјештаја о ревизији обавеза за период јануар-септембар 2020. године, који је урађен од овлаштене ревизорске куће“ РЕВИФИН“ доо Бијељина,
3. Одлука о усвајању Извјештаја о ревизији потраживања за период јануар-октобар 2020. године, који је урађен од овлаштене ревизорске куће“ РЕВИФИН“ доо Бијељина,
4. Одлука о усвајању Плана рада комисије за попис за 2020. годину.

Интерни акти предузећа

У току 2020. године (на седамнаестој редовној сједници Надзорног одбора, која је одржана 28.10.2020. године) усвојена је:

- Измјена и допуна Правилника о организацији предузећа и систематизацији радних мјеста.

Цијена услуга

Током 2020. године није било промјене цијене комуналне услуге депоновања отпада, те је и даље на снази одобрена цијена од 50,00 КМ/т са укљученим ПДВ-ом, коју је Скупштина града Бијељина одобрила Одлуком број 01-022-6/19 од 05.02.2019. године.

На основу ове одлуке Скупштина града Бијељина, ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо је са својим комитентима закључило уговоре о пријему и депоновању комуналног отпада на регионалној депонији који су усклађени са наведеном одобреном цијеном и који се примјењују од 12.02.2019. године.

Дозволе

На основу поднијетог захтјева Одјелу за заштитну заштиту уређење Града Бијељина, добијена је Употребна дозвола број 02/2-361-91/19 од 20.02.2020. године за изградњу санитарне ћелије број 3 на Регионалној санитарној депонији „Бријесница“.

Такође, предузеће сеобратило Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС за издавање Дозволе за управљање отпадом изграђене хелије број 3 на Регионалној санитарној депонији „Бријесница“ на основу којег је издато Рјешење број 15.04.962-94/20 од 25.12.2020. године којим је одобрен рад новоизграђеног дијела санитарне хелије број 3 на депонији.

Судски поступци

1. Спор са Општином Челић
 - Тужилац: Општина Челић,
 - Тужени: ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо, Бијељина,
 - Спор је покренут ради исплате дуга који је Општина Челић као јемац исплатила у име ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо као дужника по основу Супсидијарног кредитног споразума,
 - Тужба је достављена туженом 23.10.2019. године,
 - Број предмета: 59 оPs 034053 19 Ps,
 - Вриједност спора: 302.053,03 КМ,
 - Мјесна надлежност суда: Окружни привредни суд у Бијељини,
 - Статус: Ангажована је адвокатска канцеларија Игор Остојића из Бијељине за заступање у овом предмету и послат је одговор на тужбу. Припремно рочиште је одложено због ситуације изазване појавом вируса Ковид-19. Судски поступак је у току.
2. Спор са фирмом „С лист“ доо Сарајево
 - Тужилац: „С лист“ доо Сарајево,
 - Тужени: ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо, Бијељина,
 - Спор је покренут ради исплате дуга по основу Наручбенице број: 570/17,
 - Тужба је достављена туженом 10.01.2020. године,
 - Број предмета: 65 ОМалс 818690 19 Малс,
 - Вриједност спора: 1.872,00 КМ,
 - Мјесна надлежност суда: Опћински суд у Сарајеву,
 - Статус: Ангажована је адвокатска канцеларија Драгослава Перића из Бијељине за заступање у овом предмету и послат је одговор на тужбу. Судски поступак је у току.

3. УПРАВА ПРЕДУЗЕЋА

Управу предузећа чине директор предузећа и извршни директор.

Управа предузећа израдила је Трогодишњи план пословања предузећа за период 2020-2022. година, као и годишњи план пословања за 2020. годину, а директор предузећа редовно је подносио извјештаје о раду и пословању Надзорном одбору предузећа. Директор је, између осталог, предлагао мјернице набавки за наредну пословну годину и водио рачуна о законитости у раду свих служби и предузећа. Изузев напријед наведеног, стара се од доношења плана пословања предузећа за наредни период, са посебним акцентом на остваривање планираних прихода и расхода у предузећу, као и издавању приједлога инвестиционих одлука у складу са Главним пројектом изградње депоније „Бријесница“ за наставак наредне фазе изградње Регионалне санитарне депоније „Бријесница“ у Бијељини чија је реализација у току.

Управа предузећа је током 2020. године посебну пажњу посветила безбједном и континуираном раду током трајања пандемије изазване корона вирусом. Управа је од самог почетка здравствене кризе пратила инструкције које су давали надлежни органи Републике Српске:

- наредбе о обавезном спровођењу мјера за реаговање на појаву болести изазване вирусом Ковид-19 у јединицама локалне самоуправе у Републици Српској, које је издавало Министарство здравља РС,
- упутства предузећима за спрјечавања појаве и ширења Ковид-19 на радном мјесту, која је издавао ЈЗУ „Институт за јавно здравство Републике Српске“,
- наредбе о регулисању рада трговинских, угоститељских, занатских и других објеката и служби на територији Града Бијељина, које је издавао Градоначелник града Бијељина, и др.

На основу добијених инструкција, управа предузећа је израдила Упутство о поступању радника ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо у циљу заштите њиховог здравља и обезбјеђивања континуитета рада предузећа у ситуацији појаве коронавируса (Ковид-19) на подручју Регије Бијељина.

4. Екстерни ревизор

Законорачуноводству ревизији Републике Српске (Сл. гласник РС 94/15 и 78/20) налаже ревизију финансијских извјештаја. Ревизија финансијских извјештаја обавља се у складу са овим законом и међународним стандардима ревизије.

Обавезној ревизији подлијежу финансијски извјештаји субјеката од јавног интереса, дефинисани овим Законом (члан 28. Закона о рачуноводству ревизији РС).

ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо спада у категорију субјеката од јавног интереса из тих разлога је покренула процедуру јавне набавке избора екстерног ревизора, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Након спроведене процедуре јавне набавке, 04.06.2020. године потписан је Уговор о ревизији финансијских извјештаја за 2020. годину са овлашћеним привредним друштвом за ревизију „ЖАНИКС“ доо, Бијељина. Након обављене ревизије финансијског извјештаја за 2020. годину ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо, екстерни ревизор доставио је Извјештај независног ревизора (цитат):

„ОСНИВАЧИ МАИСКУПШТИНИ ЈП "ЕКО-ДЕП" д.о.о. Бијељина ИЗВЈЕШТАЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈП "ЕКО-ДЕП" д.о.о. Бијељина (у даљем тексту Друштво), који укључују Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2020. године, те Извјештај о укупном резултату (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама на капиталу и Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје Друштва.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји приказују истинито и објективно стање, по свим материјалним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2020. године и резултате његовог пословања и новчане токове за годину, која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС-МСФИ) и рачуноводственим прописима у Републици Српској. “(завршен цитат).

Наведени извјештаји и ме привредног друштва за ревизију потписала је Драгана Шил, овлашћени ревизор.

Успостављање интерне ревизије у предузећу

У складу са одредбама Закона о јавним предузећима РС (Сл. гласник РС 75/04 и 78/11), јавно предузеће је у обавези да успостави интерн ревизију у предузећу путем одбора ревизије и одјељења интерн ревизије.

ЈП „ЕКО-ДЕП“ до спада у категорију малих предузећа, у складу са чланом 5, став 4. Закона о раду и одобрењу ревизије (Сл. гласник РС 94/15).

Обзиром да предузеће нема техничких, економских и финансијских предуслова да би успоставило одбор ревизије и одјељење интерн ревизије (предузеће нема властито пословно простор за рад управе администрације, већ плаћа за куповно простора, а приходи стварени на основу тренутно одобрених услуга пријема депонија отпада на основу количина отпада који се довози на депонију и успијевају да покрију тек око 70% обавеза редовног пословања предузећа), на сједници одржаној 17.06.2013. године Скупштина предузећа је на приједлог управе предузећа донијела одлуку да се успостави интерна ревизија у ЈП „ЕКО-ДЕП“ до на следећи начин:

- у мјесто Одбора ревизије у оквиру предузећа, функцију Одбора ревизије обављаће Надзорни одбор ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо, доиспуњавања законских услова прописаних Законом о јавним предузећима РС, ако је се односена Одбор ревизије. Надзорни одбор ће наведену улогу обављати као дио своје редовне надлежности и изатом неће остваривати додатну накнаду;
- функцију Одјељења интерн ревизије обављаће независна ревизорска кућа која ће бити изабрана кроз процедуру јавне набавке.

У складу са одлуком Скупштине предузећа спроведена је процедура јавне набавке и ангажована је лиценцирана ревизорска кућа „РЕВИФИН“ доо, за обављање интерн ревизије у предузећу. У току су активности техничког прегледа у адекватног простора за успостављање интерн ревизије у оквиру предузећа.

Напомињемо да је Главна служба ревизије јавног сектора РС у свом Извјештају о статусу датих препорука и ризику ревизије финансијских извјештаја ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо, Бијељина за 2015. годину, број: ИП023-18 од 14.11.2018. године констатовала да предузеће у формалном смислу не подлијеже обавези успостављања јединице интерн ревизије у предузећу.

Ревизија поступака јавних набавки

Мишљење ревизора о ревизији јавних набавки за 2020. годину је следеће (цитат):

„5. ФУНКЦИОНИСАЊЕ СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

На основу проведене ревизије може се констатовати следеће:

- 1) Предузеће је нормативно регулисало процедуре набавке робе, услуга и уступања радова, на основу Закона о јавним набавкама и Закона о јавним предузећима, гдје су утврђени сви поступци за набавку, одговорност органа и лица за извршење набавке. Правилници су усаглашени са одредбама усвојеног Закона о јавним набавкама у 2014. години.
- 2) Све набавке су извршене на основу усвојеног Плана набавке за 2020. годину, уз четири допуне плана у току године, с тим да је за сваку набавку претходно донесена одлука уговорног органа о покретању процедуре јавне набавке.
- 3) Расписивање тендера се врши на основу плана набавке и усаглашених услова и процедура.

- 4) Проведене процедуре набавке осигуравају правилан избор најповољнијег и најбољег понуђача.
- 5) Потпис уговора врши директор и извршни директор предузећа, при чему су испоштоване одредбе утврђене чланом 40. Закона о јавним предузећима.
- 6) Саставни дио документације чине записници о квантитативном и квалитативном пријему набављене опреме или материјала, односно услуге.
- 7) Извођачи су дужни доставити гаранцију за добро извршење уговореног посла и извршити додатне радове у случају рекламације.
- 8) Плаћање се врши по завршетку испоруке на основу формиране документације и потписа налога за плаћање које је вршило овлашћено лице (директор).
- 9) Задужено особље се стручно и одговорно односи у провођењу поступака и комплетирању документацију за провођење тендера.
- 10) У току ревидираног периода било је један приговор учесника у проведеним јавним набавкама.
- 11) Документација о проведеним процедурама је уредно нумерисана, сачувана и одложена за потребе контроле.

6. ЗАКЉУЧАК И ПРЕПОРУКЕ

На основу проведене ревизије и извршеног увида у процедуре набавке и евиденција у праћењу трансакција са набавкама може се закључити:

- да је предузеће провело прописане процедуре набавке у складу са законском регулативом,
- да је устројен систем интерне контроле у провођењу набавки, праћењу, архивирању и евидентирању трансакција везаних за набавке,
- да је Надзорни одбор усвојио детаљан план набавке и четири анекса плана набавки,
- остварена је укупна вриједност набавки у износу од 418.903,83 КМ (уговори и примљене фактуре) од чега су поједине набавке извршене на основу проведених процедура у претходној години,
- извршене су 33 јавне набавке по процедури директног споразума, што чини 86,84 % од укупног броја набавки, вриједносно набавке по процедури директног споразума износе 108.713,84 КМ односно 25,95% од укупне вриједности свих набавки,
- отвореним поступком извршено је 5 набавки или 13,16%, вриједност набавке 269.397,95 КМ или 64,31% вриједности свих набавки,
- остале набавке односе се на набавке од монополиста и на набавке до 1.000 КМ. Вриједност ових набавки, рађена је на основу података из бруто биланса и биланса добављача са 31.12.2020. године, и издвојено је вриједносно цца. 40.792,04 КМ, које у укупној вриједности набавки учествују са 9,74%.

На основу проведене ревизије, која је извршена прегледом дијела документације и праћењем трансакција везаних за јавне набавке, интерна ревизија сматра да супроведене процедуре јавних набавки, те да су проведене у складу са утврђеном регулативом (Закона о јавним набавкама) и испоштоване законске регулативе за реализацију истих, уз оцјену да је обезбијеђено адекватно функционисање система интерне контроле и предлаже следеће:

7. ПРЕПОРУКЕ

На основу извршене ревизије процедура јавних набавки у 2020. години дају се следеће препоруке:

Предложити Извјештај о извршеним набавкама у 2020. години на усвајање.

Носилац: Управа и Надзорни одбор

Рок: мјесец дана “.(крајцитата)

РЕВИЗИЈА ПОСТУПАКА ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Сведосадашњереализација поступка заштите животне средине указују на следеће:

- 1) Да је предузеће обезбедило техничку организациону претпоставку за депоновање отпада на регионалној депонији.
- 2) Дасу испуњени сви санитарни услови зарад депоније и добијене одговарајуће дозволе, гдје посебно напомињемо Еколошку дозволу зарад санитарне депоније коју је обнављао сваке пете године (последња обнова извршена 20.02.2019. године), Дозволу за управљање отпадом коју је обнављао сваке десет године (последња обнова извршена 11.12.2019. године), као и прибављање Дозволе за управљање отпадом за дио изграђене ћелије број 3 на регионалној депонији „Бријесница“ (издата 25.12.2020. године).
- 3) У складу са предметном еколошком дозволом, предузеће било обавезно да од почетка рад санитарне депоније редовно врши мониторинг животне средине, у следећим областима:
 - мониторинг процједних вода
 - мониторинг подземних вода
 - мониторинг површинских вода
 - мониторинг ваздуха
 - мониторинг депонијског гаса
 - мониторинг буке
 - мониторинг метеоролошких параметара и падавинских вода.
 У складу са наредбом из последње обнове еколошке дозволе, предузеће је обавезно вршити и мониторинг животне средине у следећим областима:
 - мониторинг заштитних слојева
 - мониторинг геолошких карактеристика.
- 4) Извјештаји о резултатима мониторинга потврђују следеће стање:
 - Мониторинг квалитета вода утврђено је да су на бази уоквиру граничних вриједности према Правилнику,
 - Мониторинг квалитета ваздуха утврђено је да су на бази у складу са граничним вриједностима према Правилнику.
- 5) Старо одлагалиште је увиђено на врату привременог санираног претходним периодима, али је исто било у употреби све до половине 2017. године, јер се дотаданом подручју, као привремена активност, вршило одлагање лабавог отпада, а у складу са одлуком надлежног органа Града Бијељине.
- 6) Према уговору о оснивању предузећа све општине оснивачи биле су обавезане да своје депоновање свих колачине прикупљеног отпада својих територија на Регионалну санитарну депонију „Бријесница“. У складу са потписаним уговором, општине Бијељина, Угљевик, Лопаре и Теочак врше одлагање отпада на депонију „Бријесница“, док се општина Челић још увијек није укључила у довоз отпада.
- 7) Присутан је одређени број дивљих депонија, што није у надлежности предузећа, него контролних органа локалних самоуправа, којима није у довољној мјери досљедно уостваривање утврђених мјера. Овдје је потребно констатовање да количина депонованог отпада варирају из године у годину, што релевантно указује на угрожавање заштите животне средине и штетност таквих поступака по ово подручје.
- 8) Према добијеним дозволама обавеза предузећа је да врши издвајање средстава за санацију депоније ако исте како ризикују, што се не врши ради финансијске ситуације (депоновање се врши по административно одобреним цијенама, а не по економским цијенама).

Оваквостање може имати негативних посљедица по обезбјеђење средстава за мониторинг за творен их објеката у будућем периоду, а тиме и на поступке и мјере заштите животне средине.

- 9) Ради испуњења основног стратешког задатка предузећа, заштите животне средине и спровођења мјера и поступака еколошке заштите на подручју регије, предузеће је у току извршавања појединих мјера, односно планирања поступака који ће побољшати ефикасност заштите животне средине (овдјесе, пријесвега, мисли на завршетак изградње санитарне хелије број 3, санацију старе депоније, израду у лабораторије рециклажи и сакупљање секундарних сировина, итд.).

На основу досада извршених ревизија стања поступака заштите животне средине и екологије датесу следеће препоруке које је предузеће континуирано извршавало током претходног периода:

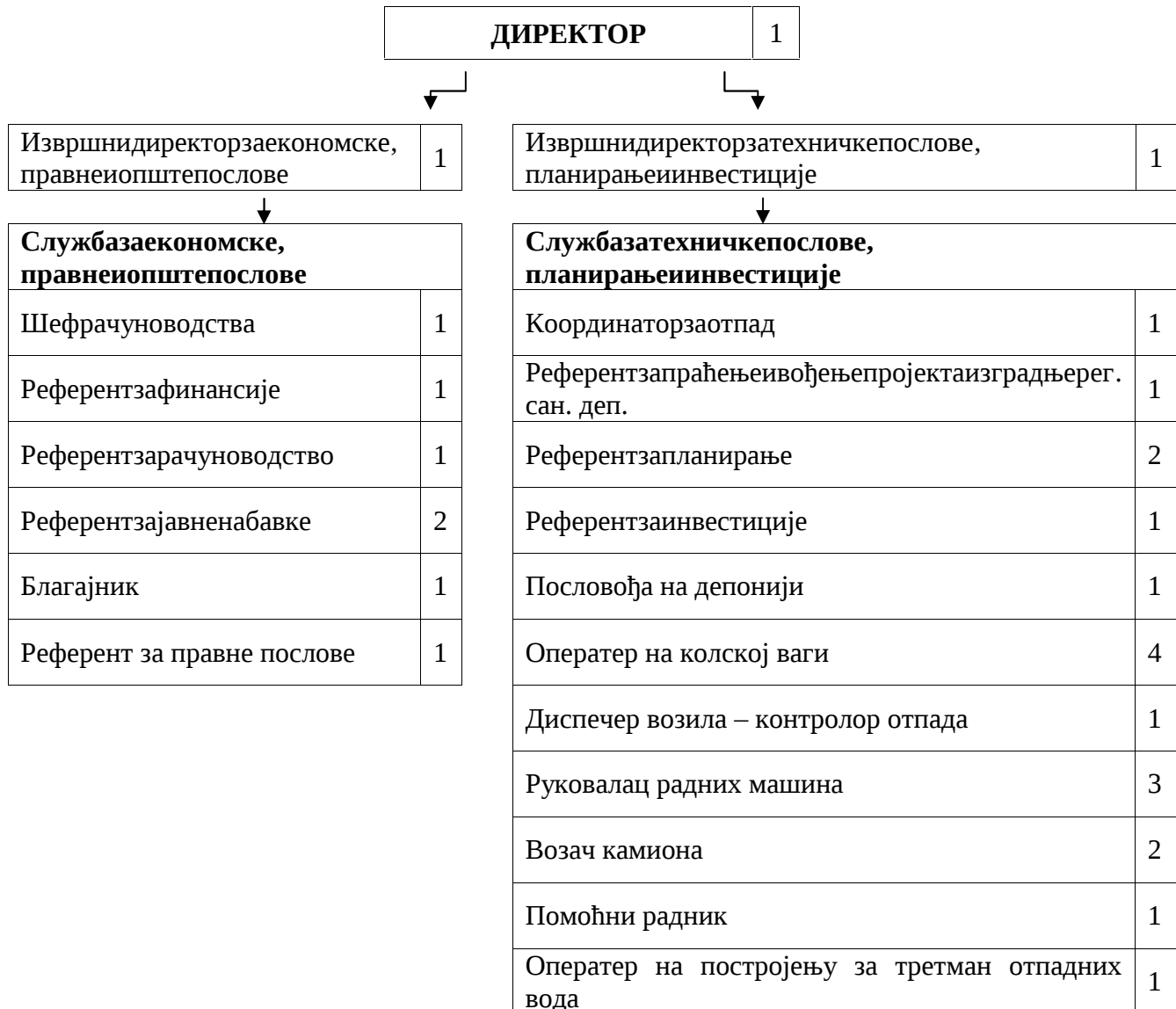
- 1) Упознати органе предузећа и осниваче о обавези конкретних припрема за завршетак изградње другог дијела санитарне хелије број 3 за депоновање комуналног отпада (током 2019-2020. године изграђен први дио санитарне хелије број 3),
- 2) Упознати надлежне органе општине оснивача о потреби контроле постојања дивљих депонија и опасности за угрожавање животне средине,
- 3) Предузетим мјерама благовремено спровођење планираних мјера на даљој доградњи и функционисања предузећа и санитарне депоније кроз реализацију капиталних инвестиција, а пријесвега кроз завршетак изградње треће санитарне хелије.

ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА И ЗАПОСЛЕНОСТ

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних мјеста у ЈП „ЕКО-ДЕП“ дооброј 07-22-49/17 од 12.06.2017. године и Измјенама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста у ЈП „ЕКО-ДЕП“ дооброј 07-23-61/17 од 10.08.2017. године, број 07-12-60/19 од 10.12.2019. године и број 07-17-98/20 од 28.10.2020. године, у оквиру предузећа формирано судије службе:

- Служба техничких послова, планирање и инвестиције, и
- Служба економске, правне и опште послове.

Постојећа организациона шема је следећа:



Постојећа организациона шема попуњена је за 22 извршиоца на дан 31.12.2020. године.

Табеларни приказ структуре и броја запослених у ЈП „ЕКО-ДЕП“ до ојеследећи:

Структура запослених по стручној преми	Број запослених	Старосна структура запослених	Број запослених
I степен - НК	1	18-25	0
II степен - ПК	0	26-30	1
III степен - КВ	3	31-35	3
IV степен - ССС	7	36-40	5
V степен - ВКВ	0	41-45	2
VI степен - ВШС	3	46-50	4
VII/1 степен - ВСС	8	51-55	4
		56-60	2
		61-65	1
Укупно:	22	Укупно:	44,5

Ради радни односи

Укупан број запослених у предузећу закључно са 31.12.2020. године је 22. Од тога, 1 лице има закључен уговор о обављању послова директора, 1 радник има закључен уговор на одређено вријеме, а 20 радника имају закључене уговоре о раду на неодређено вријеме.

Није било отказа уговора о раду.

ОСТВАРИВАЊЕ И ОБАВЉАЊЕ РЕГИСТРОВАНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ

Предузеће је почело обављати своју основну дјелатност:

Обрада и одлагање неопасног отпада санитарије колошки прихватљив начин на ново изграђеним санитарним хелијама од 01.01.2010. године, када је Регионална санитарна депонија „Бријесница“ званично пуштена у рад.

Дјелатност предузећа је одређена Статутом предузећа (члан 14.) и као таква регистрована код Основног суда.

Предузеће обавља дјелатност унутрашњем промету и спољнотрговинском промету.

Дјелатност предузећа унутрашњем промету обавља се у складу са Рјешењем Основног суда у Бијељини број: 059-0-Рег-11-000 689 од 01.11.2011. године.

Извршено је усклађивање дјелатности на основу Закона о класификацији дјелатности и регистрацији пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској (Сл. гласник РС 74/10) и Уредбе о класификацији дјелатности РС (Сл. гласник РС 119/10):

- 35.11 Производња електричне енергије
- 35.13 Дистрибуција електричне енергије
- 35.14 Снабдијевање и трговина електричном енергијом
- 35.21 Производња гаса
- 37.00 Канализација
- 38.21 Обрада и одлагање неопасног отпада
- 38.32 Рециклажа (прерада разврстаних материјала)
- 43.11 Уклањање објеката
- 46.77 Трговина на велико отпадом и остацима
- 49.41 Друмски пријевоз robe
- 71.20 Техничко испитивање и анализа

Претежна дјелатност је: 38.21 *Обрада и одлагање неопасног отпада.*

Дјелатност предузећа у спољнотрговинском промету обавља се у оквиру регистроване дјелатности.

Матични број предузећа је: 01991388. ЈИБ: 44002206230008; ПИБ 402206230008 (за ПДВ обвезника) и обављање спољнотрговинске дјелатности. Регистрована дјелатност Предузећа обављају радници различитих профила и занимања.

Предузеће је опремљено кадровски и технички за обављање регистроване дјелатности.

Техничка опремљеност

За обављање основне дјелатности, предузеће је опремљено следећом механизацијом и опремом:

- Санитарне хелије за брињавање отпада бр. 1, 2 и првидио хелије бр. 3,
- Објект за смјештај радника и механизације,
- Компактор за смањење запремине отпада,
- Булдозер за разгртање отпада,
- Камиионкипер,
- Ровокопач гусјеничар,
- Комбиновани скип,
- Трактор са прикључцима,
- Цистерна за гориво и цистерна за воду,
- Пречистач процједних вода са тијелом депоније,

- Гаснабакласасистемомзасакупљањедепонијскоггасаи
- Осталаопремазаобављањедјелатности.

Овомприликомћемоунајкраћимцртаманавестинајважнијеактивностикојесуизвршенеупретоходномпериоду.

1. ОбавезауправепредузећајебиладаурадиПланнабавкеза 2020. годину, прилагођенусловимапословања, аускладусаЗакономојавнимпредузећимаРС(Сл. гл. 74/04и 78/11) иЗакономојавнимнабавкамаБиХ (Сл. гл. БиХ 39/14). ПредузећејеблаговременоурадилоПланнабавкеза 2020. годинуитокмпериодањеговеимплементацијеизвршило4 измјенедопунеПлананабавке, којисуусвојениодстранеНадзорногдборапредузећа. ИзвјештајиоизвршенимнабавкамасередовнодостављајуНОпредузећа. Одстранеинтерногревизоравршенаяјередовнаревизијајавнихнабавкиу 2020. години.

2. У ситуацији пандемије изазване коронавирусом, предузеће је организовало своје пословање у складу са упутствима и препорукама надлежних републичких институција, као и наредбама Штаба за ванредне ситуације Града Бијељина, те је предузимало све неопходне кораке у циљу спровођења истих.

Предузеће је донијело Упутство број 01-328/20 од 16.03.2020. године о поступању радника ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо у циљу заштите здравља и обезбјеђивања континуитета рада предузећа у ситуацији појаве корона вируса („Ковид-19“) на подручју Регије Бијељина, те превенције појаве и сузбијања ширења вируса у домену рада предузећа.

Обезбиједило је неометано и континуирано обављање пријема и депоновања чврстог комуналног отпада на Регионалну санитарну депонију „Бријесница“ у Бијељини са минималним бројем ангажованих радника. Обим пословања је сведен на најмању могућу мјеру, на начин да се рад у свим организационим јединицама предузећа одвија са минималним бројем потребних извршилаца на лицу мјеста, док су остали радници предузећа били упућени на рад од куће.

Обезбијеђена су сва потребна средства за одржавање личне хигијене (сапуни, папирни убруси, медицинске/хируршке рукавице, итд.), средства за чишћење и дезинфекцију канцеларија и службених просторија предузећа, као и средства за чишћење и дезинфекцију комплетне улазно-излазне зоне, ваге и других манипулативних површина на депонији. Чишћење, провјетравање и дезинфекција унутрашњих просторија је вршена континуирано адекватним дезинфекционим средствима. Чишћење и дезинфекција отворених површина и манипулативних простора који се користе на депонији је, такође, вршена континуирано, одговарајућим техничким средствима и дезинфицијенсима који су прилагођени за ту намјену.

Предузеће није имало обустава рада нити било каквих одступања од свог редовног пословања од почетка здравствене кризе до данас.

3. Пријемидепоновањеопадајетокомчитавагодинетесаонеометаноипремапрописанимпроцедурама. Утоку2020. годиненасанитарнудепонију „Бријесница“ језапримљено35.057,44 тоначврстогкомуналноготпадакојијепрописнодепонованизбринут. Одукупнозапримљенеколичинеотпадау2020. години, највећидиоотпадапотичесатериторијеГрадаБијељина, штосеможевидјетиизтабелеиспод, гдјеједатпрегледзапримљенихколичинаотпадаза2020. годинупоопштинама:

ОПШТИНА А	Депонованеколичинечврстогкомуналног отпада (т)	Депонованеколичинеиндустријског отпада (т)
Бијељина	29.2201,94 (83,4 %)	0
Угљевик	3.364,22 (9,6 %)	0
Лопаре	1.428,10 (4,0 %)	0
Теочак	1.044,18 (3,0 %)	0
Челић	0,00 (0,0 %)	0
УКУПНО	35.057,44 (100 %)	0

Из претходне табеле види се да се општина Челић никада до сад није укључила у редован довоз отпада.

У наредној табели приказане су количине укупно одложеног отпада из свих општина оснивача, у периоду 2010-2020. године.

Година	Бијељина (т)	Угљевик (т)	Лопаре (т)	Теочак (т)	Челић (т)	УКУПНО
2010	29.745,77	1.544,73	834,76	0,00	0,00	32.125,26
2011	29.266,02	1.711,86	822,71	0,00	0,00	31.800,59
2012	27.396,07	1.421,78	913,94	0,00	0,00	29.731,79
2013	26.794,89	1.561,04	915,18	194,5	17,3	29.482,91
2014	26.234,69	1.568,36	813,36	1.249,40	0,00	29.865,81
2015	27.292,42	958,26	817,92	1.128,66	0,00	30.197,26
2016	27.998,43	1.654,54	906,46	1.000,26	1.158,74	32.718,43
2017	28.963,17	2.261,88	977,5	1.091,72	0,00	33.294,27
2018	28.230,12	2.261,42	966,02	1.071,24	0,00	32.528,80
2019	30.018,81	3.064,24	1.393,92	1.079,54	0,00	35.556,51
2020	29.220,94	3.364,22	1.428,10	1.044,18	0,00	35.057,44
УКУПНО:	311.161,33	21.372,33	10.789,87	7.859,50	1.176,04	352.359,07

Табела депонованих количина чврстог комуналног отпада по општинама у периоду 2010-2020.

4. Радовина уређењу депоније и изградњи објеката на депонији: у периоду 2019-2020. година је завршена изградња првог дијеласанитарне хелије број 3, укупне површине 2,2 ha и капацитета од око 300.000 м³, односно око 240.000 тона чврстог комуналног отпада. За дио изграђеног објекта прибављена су: Употребна дозвола, коју је издао надлежни орган Града Бијељина, и Дозвола за управљање отпадом, коју издаје Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС. Изградњом овог дијеласанитарне хелије продужено је санитарно одлагање отпада на депонији „Бријесница“ за наредне 2-3 године, али је неопходно интензивно радити на изналажењу финансијских средстава за изградњу и другог дијеласанитарне хелије, чиме ће се заокружити грађевинска цјелина овог објекта.

5. Постројење за пречишћавање пројекта од Регионалне санитарне депоније „Бријесница“ у Бијељини, које је вршило пречишћавање у Истепену, је током 2020. године надограђено на II степен пречишћавања реверзном осмозом. Тренутни квалитет пројекта од воде из депоније је таквог квалитета да се може пречистити кроз један степен, али је у сталном опадању због анаеробних процеса који се одвијају у тјелу депоније, те је процењено да ће са повећањем старости депоније квалитет пројекта од воде бити свелошији. Опадањем квалитета пројекта од воде Истепен пречишћавања неће постићи добре резултате, те је било потребно надоградити II степен пречишћавања, како би се добило задовољавајући квалитет који ће бити у складу са нормама Правилника о условима испуштања отпадних вода у површинске воде (Службени гласник Републике Српске бр. 44/01).

Из тога разлога је предузеће у претходним пословним годинама интензивно радило на изналажењу финансијских средстава за финансирање ове инвестиције, те је још 2016. године аплицирало према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за додјелу грант средстава из Пројекта управљања водама у сливу ријеке Дрине на западном Балкану који се финансира из донаторских средстава Глобалног фонда за животну средину („ГЕФ“) и Посебног фонда за климатске промјене („СЦЦФ“).

Током 2019. године предузеће је обавијештено од стране овог Министарства путем Јединице за имплементацију пројекта у пољопривреди (АПЦУ) да је ова апликација прихваћена и да ће се пројекат надоградње пречистача на депонији „Бријесница“ у Бијељини на друге степене реверзне осмозе финансирати током 2020. године. Комплетну процедуру набавке и имплементације уговора је провела АПЦУ. Све активности на надоградњи пречистача су у завршене током 2020. године и исти је стављен у функцију. Такође је прибављена и употребна дозвола за надограђено постројење.

6. Континуирано је вршен редовно уређивање старог длагишта ради пријема и одлагања земље за прекривку игралишта и саобраћајнице. Током цијеле године вршено је редовно одржавање и уређивање интерних саобраћајница природним шљунком и грађевинским шљунком на санитарној депонији. Саобраћајница суузимском периоду редовно чишћена од сметија, а у летњем периоду квашена су водом ради спрјечавања појаве прашине.
7. У оквиру редовног одржавања укупне површине депоније вршено је редовно чишћење круга депоније, кошење и сакупљање траве, сакупљање расутог отпада ван хелије, сјеча младог раста и окограде депоније, заливање засада дрвећа зеленог појаса и прање асфалтне саобраћајнице.
8. Због недостатка средстава није извршено следеће:
- санација ограденог старог длагишта на дијеловима гдје је оштећена
 - није израђена ограда око постројења за спаљивање депонијског гаса.
 - нису замијењене помоћне капијене ограде око депоније којима се долази до депоније.
9. Извршено је уређење и асфалтирање интерних саобраћајница на улазу у хелију и Искојије оштећен током периода њихове експлоатације.

10. Извршена је реконструкција вагарске кућице која је због досадашње експлоатације објекта била неопходна.
11. У оквиру редовних сервиса и одржавања механизације и постројења вршено је редовно сервисирање механизације, опреме зарадислужбених аутомобила, а з редовно одржавања еусмислу подмазивања, чишћења и сл. биле су задужени руковаоци механизације. Сервис су вршили овлаштени сервисери, ускладу са планом одржавања, док су запраћење рада и управљање постројењима били задужени обучени радници предузећа. Урађени су сервис трафо-станице, као и сервис система вањске расвјете на депонији. У току године постројење за прање и дезинфекцију доњег строја возила је функционисало без прекида и току рада вршено је редовно чишћење од муља. Рад постројења и сво одржавања су вршили обучени радници предузећа.
12. У оквиру адана побољшања у организацији и условара дана депоније вршена је набавка личне заштитне опреме и средстава зарад, тередовно одржавања и сл. (прање, подмазивање и периодични прегледи који подлијежу Правилнику о поступку и роковима превентивних и периодичних прегледа и испитивања опреме заради превентивних и периодичних испитивања услова рада на средини), вршени су периодични љекарски прегледи радника, контрола апарата, уређаја и инсталација, контрола микроклиме (мјерење концентрације прашине, пара, димова и гасова), као и придржавање свих потребних мјера из области заштите на раду и заштите од пожара, а тако је сурегулисано Законом о ЗНРИЗ ОП-а. Спровођена је едукација свих радника на депонији кроз редовну обуку радника и практичну провјеру знања из области заштите на раду и заштите од пожара, присуствовања радника онлине семинара на тему пријема и депоновача врстог комуналног отпада са циљем размјене искустава у раду. Од старане овлаштене куће задужене за ЗНРИЗ ОП и договорних радника на депонији вршена је редовна контрола прописаних налаожених мјера из области ЗНРИЗ ОП са циљем превентивног дјеловања и спрјечавања повреда на раду, професионалних обољења и болести у вези са радом. Спровођене су мјере из Елабората зарад на мјеста са увећаним стажом који је изграђен у претходном периоду.
13. У циљу спрјечавања настанка и ширења непријатних мириса у околину редовно је вршено прскање отпада микробиолошким средствима за неутрализацију непријатних мириса методом прскања помоћу тракторске прскалице, атомизера и ручне прскалице. Такође, набављен је уређај за аутоматско дозирање и аерацију микробиолошких препарата на егализационом базену система пречишћавања процједне воде на депонији којим се врши предtretман процједне воде и побољшава њен квалитет прије третмана, а уједно се смањују непријатни мириси који настају у овом процесу.
14. У циљу заштите и очувања животне и радне средине, а ускладу са важећом Еколошком и Дозволом за управљање отпадом и важећим прописима из области заштите животне средине, вршен је редован мониторинг квалитета: ваздуха, оборинских, процједних и подземних вода, мониторинг квалитета депонијског гаса и буке. Свакодневно праћење и евидентирање параметара квалитета ваздуха као и брзине вјетра вршено је по стављањем мобилне еколошке лабораторије на санитарној депонији „Бријесница“ од стране овлаштене установе. Овлаштена кућа је достављала мјесечне извјештаје сачињене појединачно за сваки дан у току протеклог мјесеца са исказаним вриједностима. Контрола квалитета оборинских, процједних и подземних вода вршена је узимањем узорака у оборинским каналима,

егализационом базеном постојећим пиезометрима, апотом јевршеналабораторијска анализа мијске исправности узорака у склопучега судостављани редовни извјештаји о прегледу и контроли истих тромјесечно. Сви извјештаји о извршеним мјерењима заштите животне средине средовно достављају републичко меколошко инспектору, а извјештај о заштити водасредовно доставља Јавној установи „Воде Српске“. Такође, обавеза предузећа је да све извјештаје достави Министарству за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС приликом подношења захтјева за обнову Еколошке и Дозволе за управљање отпадом.

- 15. Постројење за спаљивање депонијског гаса** (гасна бакља)
јередовно одржавана и сервисирана током године. У 2020.
години је спаљено укупно $490.150,0 \text{ Nm}^3/\text{h}$ депонијског гаса.
Набавком и пуштањем у рад постројења за спаљивање депонијског гаса значајно је смањена емисија депонијских гасова и ширење непријатних мириса, што је представља ложајан проблем за становнике околних насеља у претходном периоду. Депонијски гас се може користити у енергетске сврхе, као обновљиви извор енергије. У том циљу израђен је пројекат и уграђена је опрема за загађивање радионичког простора у објекту над депонијом „Бријесница“ у Бијељини. Уграђена опрема користи енергент депонијски гас који спада у обновљиве изворе енергије.
- 16. Током 2020.** године вршена је редовна дератизација, дезинфекција и дезинсекција на комплетном простору депоније, дезобаријере, радне и помоћне просторије: стара портирница, нова портирница, вагарска кућица и изградња одржавања. Ова мјера је наложена важећим законским прописима. Због специфичних услова који владају над депонијом, гдје долази до брзог размножавања глодара, инсеката и микроорганизама, редовна дератизација је обављана два пута годишње, а дезинфекција и дезинсекција и више пута у току године, у зависности од годишњег доба и временских услова.
- 17. Извршена је набавка и садња садница за зелени појас око депоније, као једна од мјера превенције емисија непријатних мириса.**

Еколошке претпоставке за рад предузећа и заштиту животне средине

Током реализације пројекта изградње регионалне санитарне депоније строго се води рачуна о примјени закона и прописа из области екологије и Директива ЕУ које се односе на заштиту животне средине. Радитога је израђена Студија утицаја на животну средину санитарне депоније „Бријесница“ (одобрена од стране Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС), тесу прибављене:

1. Еколошка дозвола (обновљена 20.02.2019. године од стране Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС),
2. Дозвола за управљање отпадом за ЈП „ЕКО-ДЕП“ Бијељина (обновљена 11.12.2019. године од стране Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС).

Поменути документи налажу не сумјереза заштите земљишта, подземних и површинских вода, заштита флоре, фауне и екосистема, климе, ваздуха, културног наслеђа и археолошких налазишта.

Радизащитеземљишта, изграђенихобјекатаиживотнесрединевршисесталнимониторингоцједних, површинскихиподземнихвода, квалитетаваздуха, депонијскоггаса, таложења, контролазапреминеисаствадолазећеготпадаиматеријалаизземље.

Еколошкепретпоставкезафункционисањепредузећауоснованенавршењумониторингаживотнесредине, којисепроводиувријемеобављања основнедјелатности, токомпериодазатварањадепоније, каоидугинизгодинанаконњеногконачногзатварања.

МјерезащитезживотнесрединеиеколошкезаштитесупотпунијерегулисанеЗакономозащитиживотнесредине (Сл. гласникРС71/12 и 79/15), којимјеутврђенаобавезаправнихифизичкихлицазащитити, очувањуйпобољшавањуюколошкогквалитетаживотнесредине. Закономсутакођепровисанемјеренањеговомспровођењу.

Предузећеимапосебнуобавезудавршитизащитуживотнесрединеодштетногутицајаотпада, обзиромдајеосновнадјелатностобрадаиодлагањенеопасноготпада (шифра 38.21). ПремадобииеномРјешењуодавањуюколошкедозволезапостројењарегионалнесанитарнедепоније,предузећејеуобавезида,радиублажавањанегативногутицајанаживотнусредину,примијениследећенајбитнијемјеремониторингаемисија:

- 1) низмјераспрјечавањаемисијештетнихутицајанаваздух, којеобухватајуследеће: користитиуређајеивозиласаминималнимутицајемнаоколину;вршитиредовнутехничкуконтролууређајаивозилакојасекористенадепонијикаоиињиховоредовноодржавањеекориститигоривасадозвољенимсадржајемсумпора;токомизвођењарадованадепонијипримијенитисвемјерезащитеваздухаоддисперзијелебедећихчестицаиодржаватичистимсвеасфалтиранеинтернеиприступнесаобраћајниценалокацији; орошаватинеасфалтиранеманипулативнеповршиненапросторудепоније, посебноусушномпериоду;свакодневнопрекриватиотпадслојемземљеилиинертнимматеријаломрадиспрјечавањаемисијасаотворенихповршинаотпадаираздвајањаслојеваотпада; изградитиикориститисистемзаптивањапокровазазапуњенећелијежадепоновањеускладусаЕУстандардима „CD 1999/31/ЕС“ каокомбинованизаптивач, аодлагањевршитиускладусапројектомипланом управљањаотпадом; одлагањеотпадавршитиузпраћењеиконтролунивелетаископауциљусмањењаемисиједепонијскихгасова, одржаватиуфункцијигаснебунаревезасакупљањедепонијскоггасаипостројењезаспаљивањедепонијскоггаса; примијенитисвемјерезаспрјечавањепојаведепонијскихгасовананепожељниммјестима (нестабилнибоковидепоније – слијегањеистварањепукотина) каоимогућностипојавеинцидентнихситуација (експлозије, пожари) ипридржаватисеусловаизПланамјеразаспрјечавањееудесаиограничавањеењиховихпоследицаунепожељнимситуацијама; одржаватиозелењенеслободнеповршинеанадепонијиодржаватизеленипојаснарубнимдијеловимапарцелерадизащитеоdbeуепрашине; редовнопроводитидезинфекцију, дезинсекцијуидератизацијуподручјаодлагалишта, какобисепријечилонеконтролисаномножењеживотињакојемогубитипотенцијалнипреносиоцизаразнихболести,идр.
- 2) мјереспрјечавањаемисијештетнихматеријауводусастојисеоднизамјера:спријечитирасипањеотпадаванпредвиђенихповршиназадепоновањеизабранитиодлагањеотпадауподручјавандепоније, односновозилакојадовозеоотпадусмјераватинаистоваротпадананаћелије;пратитистање – количинуоцједнихводаиодржаватиуфункционалномстањуинсталиранипречистачпроцједнихвода; вршитиредованмониторингподземнихвода, одржаватиобјектезамониторингуисправномифункционалномстању, аузорковањеианализевршитиускладусаПравилникомоусловимаиспуштањаотпаднихводауповршинскеводе (Сл. гласникРС 44/01); свеприкупљенепроцједневодепречиститинаинсталираномпостројењузапречишћавањеотпадних

одаисамопречишћеневодеиспуштатиукрајњиреципијент – Мајевичкиободниканал;
 одржаватиуфункционалномстањупостројењазапречишћавањеотпадневоденабазиреверзнеосмоз
 е; отпадодлагатисамонаприпремљенуводонепропуснуподлогу,
 сабијатигаипрекриватислојеминертноматеријалаипримјењиватимјерезазаштитуземљишта,
 подземнихиповршинскихводаиваздухаодзагађења;оногоућитипојавеплављењадепоније;изград
 итисистемзаптиванаднадепоније;изградитиободнеканале;обезбиједитидренирањеотпаднихвода
 ;обезбиједитиприкупљањеиодводоборинскихвода, идр.

- 3) мјереспрјечавањаемисијештетнихматеријауземљиште, веомабитанскупмјера,
 којесесастојеод:изградњесистемазаптивкинаћелијама,
 посебноуредитисмјештајвозилаипросторазањиховопраћеиочишћење,
 недозволитиизливањепроцједнихводабезпречишћавањаиспровестиодговарајућемјерезаштитете
 поније.

Радиконтролепровођењазащитнихмјеранеопходнојевршитимониторинг: процједних,
 подземнихиповршинскихвода, мониторингваздуха, депонијскоггаса, буке,
 метеоролошкихпараметараипадавинскихвода.Пројектнимзадаткоммониторингасуутврђениелемент
 изаузимањеузоракаииспитивањесадржајаштетнихсастојакаустим.

Предузећејезавршеткоминвестицијапретходнихфазаизградњерегионалнесанитарнедепонијестворил
 отехничкепредусловезаобављањеоосновнедјелатности.Еколошкепретпоставкезафункционисањепред
 узећасузаснованенавршењумониторингаживотнесредине,
 којасередовнопроводииморајусеконтинуиранопратитирезултатиконтроле.

Сведосадаурађенестудијеризикауказујунамогућеризикеуобластизаштитеживотнесредине:

- 1) Инхерентниризици
 - еколошказагађењарадиодлагањаотпаданадивљимдепонијама
 - одлагањенеодговарајућихврстаотпаданадепонији
 - одсуствопланауслучајуванреднихситуација (поплавеисл.)
- 2) Контролниризици
 - дослиједноступримјенипрописанихмјераутврђенихзаконскимивластитимпрописима
 - дослиједностуотклањањунедостатакаутврђенихмониторингом, радинедостаткасредстава.

ФИНАНСИЈСКОПОСЛОВАЊЕ

Уобрачунској 2020.

години предузеће је пословало у складу са позитивним законским прописима, међународним рачуноводственим стандардима и рачуноводственим стандардима финансијског извјештавања. У овом поглављу, у наставку, дати су подаци који су обухваћени екстерном ревизијом финансијских извјештаја за 2020. годину, а односе се на тачке 5, 6, 8 и 9.4 Извјештаја (цитат):

„6. ПРИЗНАВАЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	2020.	у КМ без децимала 2019.
Приходи од продаје учинака	1.506.083	1.491.626
Остали пословни приходи	20.815	7.904
Укупни пословни приходи	1.526.898	1.499.530

Приходи од продаје учинака признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, односно наплаћених износа у готовини. Сви износи прихода односе се на екстерно фактурисане, односно наплаћене износе.

Остварени приходи су књижени на основу фактурисања услуга кориштења депоније и осталих прихода, и то:

- приходи од депоновање отпада повезаним лицима	1.383.902 КМ
- приходи од депоновања отпада и услуга осталим купцима	122.181 КМ
Укупно приходи од продаје учинака	1.506.083 КМ
- остали приходи (остале донације)	20.815 КМ
Укупни пословни приходи	1.526.898 КМ.

Приходи од продаје услуга депоновања отпада су остварени на основу фактурисаних услуга депоновања, за које су закључени уговори о депоновању и услуга је фактурисана пореским рачунима.

Учешће пословних прихода (депоновање отпада) је повећано у односу на претходну годину за цца 2%. Ови приходи су остварени на основу фактурисане услуге депоновања отпада на санитарној депонији. Расту прихода допринијели су раст цијена депонованог отпада, и значајан раст количина депонованог отпада у 2019. години у односу на 2018. године. Депоноване количине су нешто мање у 2020. години у односу на 2019. годину.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи се састоје из:

	2020.	у КМ без децимала 2019.
Трошкови материјала	133.331	153.014
Трошкови бруто зарада, накнада и ост. личних расх.	493.373	500.065
Трошкови производних услуга	234.324	276.081
Трошкови амортизације и резервисања	368.324	337.677
Нематријални трошкови	37.738	33.822
Трошкови пореза	5.692	11.967
Трошкови доприноса	-	-
Укупни пословни расходи	1.272.782	1.312.626

Трошкови материјала су признати у висини евидентираних утрошака у процесу пословања.

Структура трошкова материјала је следећа:

У КМ без децимала

Рб	Врста трошка	2020.	2019.	Индекс
1.	Трошкови материјала за израду	33.423	17.413	191,94
2.	Трошкови режиског материјала	18.311	15.615	117,26
3.	Трошкови горива и енергије	81.597	119.986	68,00
	У к у п н о	133.331	153.014	87,14

Трошкови материјала (конта 510 до 513) признати су и исказани на основу вјеродостојних докумената, који доказују стварну вриједност трошкова. Документација је уредно хронолошки нумерисана и ликвидирана од стране овлашћених лица прије књижења.

Остварени материјални трошкови су за 12,86% мањи у односу на претходну годину.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде су признати за обрачунате износе за рад запослених заведено вријеме на пословима, односно одсуствима на терет послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима, који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

Структура бруто накнада зарада је следећа:

У КМ без децимала

Рб	Врста трошка	2020.	2019.	Индекс
1.	Трошкови бруто зарада	424.871	423.002	100,44
2.	Трошкови осталих личних расхода	68.502	77.063	88,89
	У к у п н о	493.373	500.065	98,66

Трошкови бруто зарада су реализовани у износу од 424.871 КМ и већи су за 0.44 % у односу на претходну годину. Исплата плата је извршена за просјечно 20 радника.

Трошкови производних услуга су признати и исказани за примљене услуге обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама производних трошкова.

Структура трошкова производних услуга је следећа:

У КМ без децимала

Рб	Врста трошка	2020.	2019.	Индекс
1.	Трошкови транспортних услуга птт и тел.	13.626	14.090	0,97
2.	Трошкови услуга одржавања	93.596	140.189	66,76
3.	Трошкови закупа	12.028	12.028	100,00
4.	Трошкови комуналних услуга	1.115	1.412	78,96
5.	Трошкови заштите на раду	11.959	6.362	187,80
6.	Трошак мониторинга	102.000	102.000	100,00
	У к у п н о	234.324	276.081	84,87

Признавање производних трошкова је извршено евидентирањем признатих услуга, које су фактурисане од стране добављача. Провјеру исправности улазних фактура врши ликвидатор. Трошкови услуга одржавања смањени су у 2020. години за 46.593 КМ или 33,33% у односу на претходну годину.

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном линеарне методе сагласно Стандарду 16 параграф 43-62 и по стопама израчунатим на бази процијењеног вијека трајања средстава. Стопе амортизације су регулисане чланом 58 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Укупна обрачуната амортизација односи се на:

- обрачун амортизације грађевинских објеката	156.592 КМ
- обрачун амортизације постројења и опреме	151.322 КМ
Укупно обрачуната амортизација	307.914 КМ.

Постројења обухватају пречистач отпадних вода и бакљу-постројење за спаљивање гасова из депоније, амортизација постројења и опреме износи 146.580 КМ. Амортизација алата и инвентара износи 4.742 КМ.

Нематеријални трошкови су признати у износу од 37.738 КМ, по основу плаћених трошкова непроизводних услуга: осигурање, платни промет, адвокатске услуге, трошкова рекламе и пропаганде, репрезентације и трошкови стручног образовања.

Трошкови пореза и доприноса ревидиране године су признати за издатке који су обрачунати и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима, у износу 5.692 КМ.

Сви трошкови су признати на основу одговарајуће документације, која је претходно комплетирана, извршена формална, рачунска и материјална контрола, ликвидирана од стране одговорног лица и одобрено плаћање. Документи су правилно контирани и трансакције евидентирани у књиговодству.

6.3. Финансијски приходи и расходи

У Билансу успјеха признати су следећи финансијски приходи и расходи:

	<i>у КМ без децимала</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Финансијски приходи	149.908	5.559
Финансијски расходи	179.717	113.435
Губитак/добитак по основу финансирања	(29.809)	(107.876)

Финансијски приходи представљају обрачунате камате за неблаговремено плаћање у износу од 8.027 КМ и позитивних курсних разлика у износу од 141.881 КМ, док су расходи признати на основу плаћених камата у износу од 9.402 КМ, расходи по основу Одлуке о валутној клаузули број 07-19-14/17 у износу од 141.881 КМ и трошкови на име осталих финансијских трошкова по основу трошкова сервисирања кредита у износу од 28.434 КМ.

Признавање трошкова је извршено у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи у Билансу успјеха признати су у следећим износима:

	<i>у КМ без децимала</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Остали приходи	0	0
Остали расходи	11.286	29.554
Добитак по основу осталих прихода и расхода	(11.286)	(29.554)

Осталих прихода у ревидираној години није било.

Остали расходи се односе на остварене губитке по основу исправке потраживања од купаца повезаних лица у износу од 9.275 КМ и расходовања основних средстава, залиха материјала и заштитне опреме у износу од 2.011 КМ.

6.5. Укупни приходи и расходи

У Билансу успјеха изражен је следећи укупан приход и укупан расход:

	у КМ без децимала	
	2020.	2019.
Укупан приход	1.676.806	1.505.089
Укупан расход	1.463.785	1.455.615
Укупан добитак	213.021	49.474
Порески расходи периода	4.367	-
Нето добит/губитак	208.654	49.474

Исказани добитак у 2020.години у Билансу успјеха је у износу од **208.654КМ** и евидентиран је на АОП 299 Биланса успјеха као добитак последице опорезивања, док је у Билансу стања исказан на АОП- 121, нераспоређени добитак текуће године у износу 208.654 КМ.

На основу одредаба Закона о порезу на добит ("Службени гласник Републике Српске" број: 94/15) Друштво је сачинило и поднијело Пореској управи, Порески биланс за 2020. годину, по коме је дужно да плати порез на добит по коначној пореској пријави у износу од 4.367 КМ. Обавеза је измирена кроз уплаћене аконтације пореза на добит.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми позиција образца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник Републике Српске" број: 63/16) установљена је шема овог обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 2. Правилника сва правна лица са сједиштем у Републици Српској регистрована као друштва капитала дужна су да сачине и Извјештај о промјенама на капиталу, сагласно одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Предузеће је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2020. годину, у којима је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и капитал износи

47.120КМ на дан 31.12.2019. године и **255.558КМ** на дан 31.12.2020. године, што представља значајно повећање у односу на претходну годину, због оствареног добитка у ревидираној години.

Структура капитала приказана је у **Напомени 5.1.**

9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

9.1. Управљање капиталом

Управа Друштва редовно разматра капитални ризик, на основу ублажавања ризика и увјерења да ће Друштво бити у могућности да одржи принцип сталности пословања уз ублажавање могућих негативних утицаја појединих фактора. Стратегија управљања капиталом се састоји у

сталном праћењу стања капитала и управљање капиталом преко пословне политике и резултата пословања.

У том циљу се врши анализа рацио укупне задужености према капиталу, анализа значајних рачуноводствених политика и оцјена утицаја укупних финансијских инструмената (кредити, обавезе и потраживања).

Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала и исти износи на дан билансирања:

	<i>у КМ без децима</i>	
	2020.	2019.
1. Укупне обавезе (без капитала)	8.239.569	8.674.350
2. Готовински еквиваленти и готовина	302.836	197.409
3. <i>Нето дуговање (1-2)</i>	7.956.733	8.476.941
4. Укупан капитал	255.558	47.120
5. <i>Коефицијент задужености (3/4)</i>	31,13	179.90

Обзиром да Друштво има мали износ капитала и висок износ нето дуговања, коефицијент задужености је неповољан, Друштво има капиталних ризика, односно мјерено коефицијентом задужености угрожен је принцип сталности пословања. Коефицијент задужености у ревидираној години знатно је повољнији у односу на претходну годину, остварена добит у ревидираној години подигла је ниво капитала.

9.2. Управљање финансијским ризицима

У свом пословању Друштво је изложено одређеним финансијским ризицима: тржишном ризику (ризик од промјене курса страних валута, промјене каматних стопа и промјена цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Према оцјени менаџмента стање ризика код финансијских ризика је изражено због варирања курса обрачунске валуте СДР, за коју су везани дугорочни кредити.

Ризик ликвидности анализиран је кроз тренутну и дугорочну ликвидност.

1. Стање ликвидности и финансијске стабилности показују следеће стање у односу на прошлу годину:

		<i>у КМ без децимала</i>	
Р.б	Опис	2020.	2019.
1.1	Готовина	302.836	197.409
1.2	Краткорочна потраживања	302.982	260.759
1	Ликвидна и кратк.везана имо.	605.818	458.168
2.1	Краткорочне обавезе	3.943.550	3.424.713
2.2	Дуг. кредити са досп. текуће г.	789.045	845.423
2	Краткорочни извори финан	4.732.595	4.270.136
3	Коефицијент ликвидности 1/2	0,1280	0.1073
4.1	Стална имовина	7.510.335	7.528.324
4.2	Залихе	17.852	19.527
4	Дугорочно везана имовина	7.528.187	7.547.851
5.1	Капитал	255.558	47.120
5.2	Дугорочне обавезе	3.506.974	4.404.214
5	Дугорочне обавезе и капитал	3.762.532	4.451.334
6	Коефицијент фин.стабил. 4/5	2,000	1.696

Према подацима из претходне табеле је очигледно да је краткорочна ликвидност и даље веома лоша.

Коефицијент финансијске стабилности је виши од један па је дугорочна финансијска равнотежа помјерена ка дугорочно везаној имовини, чиме се јавља недостајући капитал за успостављање дугорочне финансијске равнотеже, а то захтјева финансијско санирање. У оваквим условима онемогућено је одржавање ликвидности.

Ризик солвентности анализиран је кроз однос пословне имовине и укупних обавеза.

Солвентност предузећа подразумијева да је предузеће способно платити укупне дугове не о року њиховог доспећа већ кад тад, макар из стечајне (ликвидационе) масе. Солвентност се мјери односом пословне имовине и укупних дугова (обавеза).

Оцјена садашње солвентности износи:

2. Стање солвентности има следеће коефицијенте:

у КМ без децимала

Р.б	Опис	2020.	2019.
1	Имовина	8.555.537	8.721.470
2	Обавезе	8.239.569	8.674.350
3	Коефиц. солвентн.(1/2)	1,04	1.01

Стање солвентности је неповољно, пошто је имовина у висини обавеза и коефицијенат од 1,01 и 1,04 је економски неповољан.

Ризик рентабилности анализиран кроз стопу нето приноса представља значајан показатељ способности Друштва за наставком пословања у наредном периоду.

Рентабилност укупног уложеног капитала, мјерена је стопом нето приноса добијеном из односа нето добитка увећаног за трошкове финансирања и просјечног укупног капитала. Стопа нето приноса на укупно уложени капитал зависи поред економичности и ефикасности коришћења средстава и од висине пореза на финансијски резултат. Рентабилност сопственог капитала мјерена је стопом нето приноса на сопствени капитал добијена из односа нето добитка и просјечног сопственог капитала. Виши нето добитак при датом сопственом капиталу одбацује већу стопу рентабилности сопственог капитала и обрнуто.

3. Стање рентабилности улагања Друштва је следеће:

у КМ без децимала

Р.б	Опис	2020.	2019.
1	Нето добитак	208.654	47.120
2.	Просјечни сопствени капитал	151.339	47.120
3.	Стопа приноса сопст.кап(1/2)100	1,38	100
4	Просјечна укупна имовина	8.555.537	8.721.470
5	Стопа приноса укупне им. (1/4)100	2,44	0.54

Рентабилност улагања у ревидираној години је повољнија у односу на претходну годину.

9.3. Фер вриједност финансијских средстава

Према оцјени менаџмента Друштва књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза не одступа од признатих вриједности у финансијским извјештајима, односно признате су по фер вриједности.

9.4. Порески ризик

Република Српска има више закона, који регулишу више пореза и доприноса од стране надлежних органа. Порези, који се плаћају укључују порез на додатну вриједност, порез на добитак, порези и доприноси на плате, као и остали порези и накнаде за финансирање буџета. У примјени ових закона евидентно је низ недоречености у њиховој интерпретацији и примјени, што ствара доста тешкоћа у њиховој примјени, што се често рефлектује у трошкове казни и камата након контролних прегледа.

Друштво има значајне трансакције са повезаним лицима што изискује додатне активности за регулисање међусобних односа кроз одговарајућу документацију у вези трансферних цијена. Менаџмент сматра да не би требало бити значајних материјалних посљедица по финансирање Друштва.

9.5. Текућа економска ситуација и њен утицај на пословање Друштва

У ревидираном периоду Друштво је било под позитивним утицајем економских услова на тржишту Града Бијељине, чему су допринијеле промијењене цијене лагеровања, раст количина лагерованог отпада, смањење трошкова лагеровања на новој-трећој санитарној ћелији, повољан курс СДР, што се очекује и у наредном периоду.

9.6. Девизни курсеви

Средњи курсеви за трансакције са девизним средствима примјењују се приликом прерачуна трансакција девиза у домаћу валуту и исте су коришћене приликом израде финансијских извјештаја. Будући да Друштво користи кредитна средства која су везана за валуту СДР, изложено је високом ризику девизних курсева.

Стање курсева је следеће:

В а л у т а	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
СДР	КМ 2,315409	КМ 2,417171
Еуро (ЕУР)	КМ 1.955830	КМ 1.955830

10. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

10.1. Рад са повезаним лицима

Према параграфима Међународног рачуноводственог стандарда МРС 24 и члану 9 Закона о измјенама Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 78/11) Друштво је у обавези да изврши објављивање трансакција са повезаним лицима, што је и урађено у Напоменама уз финансијске извјештаје. Повезана лица према члана 3. Закону о јавним предузећима су сва правна лица, која имају најмање 5% од укупних гласачких права у предузећу и са истима предузеће има потписане купопродајне уговоре на основу којих је остварен следећи промет:

у КМ без децимала

Ктт	Назив трансакције	Дугује	Потражује	Салдо
	1. Обавезе за плаћене гаранције	303.655,6	2.587.206,7	(2.283.551,1)
449	Скупш.града Бијељина(плаћ.гаранц.кредита)	28.522,08	1.709.823,77	(1.681.301,7)
449	СО Лопаре (плаћене гаранције за кредит)	100.251,46	181.164,85	(80.913,39)
449	СО Угљевик (плаћене гаранције за кредит)	174.882,06	281.610,75	(106.728,69)
449	ОВ Челић (плаћене гаранције за кредит)	0	257.447,39	(257.447,39)

449	ОВ Теочак (плаћене гаранције за кредит)	0	157.159,98	(157.159,98)
	2. „Комуналац“ ад Бијељина	1.435.020	1.269.089	165.931
200	Депон. отпада	1.434.931,40	1.269.000,15	165.931
220	Камата	88,61	88,61	0
	3. „Водовод и канализација“ ад Бн	1.336,37	1.419,81	(83,44)
431	Испорука воде - фактуре	1.336,37	1.419,81	(83,44)
	4. ЈКП „Чистоћа“ Лопаре	156.413,8	72.775,44	83.638,36
200	Депоноване отпада	147.380,69	66.693,19	80.687,50
220	Потраживање за уговорену камату	9.033,11	6.082,25	2.950,86
	5. ЈКП „Теочак“ доо Теочак	65.254,86	52.105,85	13.149,01
200	Депоноване отпада	64.793,49	51.767,00	13.026,49
220	Потраживање за уговорену камату	461,37	338,85	122,52
	6. „Компред“ ад Угљевик	196.149,31	181.441,74	14.707,57
200	Депоноване отпада	195.561,41	180.853,84	14.707,57
220	Камата	587,90	587,90	0
	7. Остала правна лица	9.708,19	9.640,18	68,01
200	„Патриот“ доо Бијељина	1.632,19	1.475,18	157,01
431	„Дирекција за развој града“ – паркинг	7.638,00	7.638,00	0
431	СИМ Бијељина - новине	124,00	124,00	0
431	Професионална ватрогасна јед.Бијељина	314,00	403,00	(89)
	У к у п н о	2.167.538,13	4.173.678,72	(2.006.140,6)

Увидом у обављене трансакције утврђено је да су куповина и продаја обављене по утврђеним цјеновницима као и са осталим купцима, те да су салда правилно утврђена, тако да трансакције са повезаним лицима нису обављене по повољнијим условима.

Депоноване отпада се обавља на основу склопљених уговора и издатих фактура којим су регулисана међусобна права и обавезе у погледу рокова испоруке и плаћања, док за мање набавке није било посебног уговарања, него се купопродаја обављала на основу одговарајућих фактура (које се сматрају уговором).

Према Правилнику о трансферним цијенама и методама за њихово утврђивање повезано лице се сматра уколико учествује непосредно или посредно у контроли над пословним одлукама или има 25% или више гласачких права у другом правном лицу, што конкретно значи да Скупштина града Бијељина, која је оснивач са 67% представља повезано лице са својим предузећима, којима је оснивач („Комуналац“ ад Бијељина, „Водовод и канализација“ ад Бијељина, „Патриот“ доо Бијељина, „Дирекција за изградњу и развој града“ доо Бијељина, „СИМ“ доо Бијељина и Професионална ватрогасна јединица Бијељина). Поменута предузећа-купци имају остварен укупан промет по основу депоноване у износу од 1.498.367 КМ, што чини 93,58% пословног промета са купцима.

Извјештај о раду са повезаним лицима је посебно ревидиран од стране интерне ревизије.

10.2. Правни поступци предузећа

Изабрани органи предузећа су формиран према одредбама Статута предузећа и у њима су заступљени представници свих оснивача.

Скупштина Града Бијељине је, на захтјев ЈП “Еко Деп” доо Бијељина, на 24. сједници одржаној дана 05. фебруара 2019. године донијела Одлуку о давању сагласности на цијену комуналне услуге пријема и депоноване комуналног отпада на регионалној санитарној депонији “Бријесница”, број 01-183/19 од 07.02.2019. године. Одобрена цијена је 50,00 КМ са урачунатим ПДВ-ом.

Скупштина оснивача је одржала једну сједницу, на којој су разматрани: финансијски извјештаји за 2019. годину, Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за 2019. годину,

Извјештај о трансферним цијенама, Извјештај о реализацији уговора са повезаним лицима за 2019. годину, Извјештај о јавним набавкама за 2019. годину, Извјештај о раду Надзорног одбора, Извјештај о раду Друштва за 2019. годину и Програм рада за 2020. годину, Годишњи план рада за 2020. годину и Трогодишњи план за период 2020. до 2022. година.

Надзорни одбор одржао је шест сједница, на којима је разматрано 30 тачака дневног реда, што показује да су сва битна питања предложена органима на одлучивање или на упознавање.

Органи предузећа су функционисали у складу са утврђеним задацима и приликом доношења одлука постигнута је потпуна сагласност чланова, у шта се ревизија увјерила присуством на сједницама органа када су разматрани извјештаји о ревизији и увидом у записнике.

Ревизија је извршила преглед процедура јавних набавки и на основу проведене ревизије, која је извршена прегледом цјелокупне документације и праћењем трансакција везаних за јавне набавке дато је позитивно мишљење за проведене процедуре јавних набавки и поштовање законске регулативе за реализацију истих, уз оцјену да је обезбијеђено адекватно функционисање система интерне контроле. Набавке су спроведене у складу са Планом набавки за 2020. годину и измјенама и допунама плана набавки у 2020. години, којих је било четири.

Преглед јавних набавки у 2020. години по броју, структурама набавки и вриједности:

<i>Набавка</i>	<i>Уку. Набав.</i>	<i>%</i>	<i>Процедура</i>	<i>Вр. на. у 2020. без ПДВ</i>	<i>%</i>
4.1.Директни споразум	33	86,85	Дирек. спораз	108.713,84	25,95
4.2.Конкурентску захтјев	-	-	Конк. захтјев	-	-
4.3.Отворени поступак	2	5,26	Отв. поступа	74.944,00	17,89
4.4.Преговар. поступак	-	-	Прег. поступа	-	-
4.5.Оквирни споразум	3	7,89	Оквир. спораз	194.453,95	46,42
4.6.Остале набавке	-	-	Остале набав	40.792,04	9,74
УКУПНО НАБАВКЕ	38	100.00	-	418.903,83	100.00

У ревидираном периоду Друштво није покренуло ни један судски спор, али против Друштва су покренута два спора, један у 2019. години од стране оснивача ОпћинеЧелић, ради наплате средстава које је платила као гарант за кредите. ОпћинаЧелић је као оснивач ЈП „Еко деп“ доо, дала мјенице којима је гарантовала уредно измирење кредитних обавеза. Како ЈП „Еко деп“ није ликвидно, Министарство финансија Републике Српске, код кога су мјенице, протестом мјеница наплаћује дуг по доспјелим кредитима од гараната. Тужба је покренута 15.03.2019. године, Друштву је достављена 23.10.2019. године, од стране предузећа упућен је приговор на тужбу. Вриједност покренутог спора износи 302.053.03 КМ. У ревидираној години није било одржаних судских рочишта. Друштво је по судском спору донијело одлуку да се изврши резервисање у финансијском књиговодству за потенцијалне ризике. Други спор против Друштва покренут је у фебруару 2020. години од стране „С лист“ доо Сарајево (добављач), због неплаћених обавеза по поруџбеници из 2017. године, вриједност спора је 1.872 КМ. На достављену тужбу упућен је приговор и других активности по овом предмету није било у ревидираној години.

10.3. Догађаји након билансирања

Менаџмент и екстерна ревизија нису идентификовали активности и догађаје у периоду од израде финансијских извјештаја до датума извршене ревизије, који могу имати значајнијег утицаја на пословање Друштва и промјене у пословној имовини и обавезама.

10.4. Сталност пословања

Полазећи од МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја менаџмент предузећа код припреме финансијских извјештаја треба процијенити способност предузећа за наставком сталног пословања. У том циљу су дужни припремити финансијске извјештаје на бази „сталности пословања“, осим ако менаџмент не намјерава да ликвидира правно лице или престане да послује, односно ако нема другу реалну алтернативу него да то уради. Када је менаџмент, приликом процјењивања, свјестан значајне неизвјесности, која се односи на догађаје или услове, који могу изазвати значајну сумњу у способност правног лица да настави да послује, те неизвјесности треба објавити заједно са основом на којој су финансијски извјештаји састављени.

У процјењивању да је претпоставка сталности пословања одговарајућа, менаџмент узима у обзир све расположиве информације о будућем пословању, то јест најмање за дванаест мјесеци од дана билансирања, с тим да тај период може бити и дужи. Када правно лице има дугу историју профитабилног пословања и остварен приступ финансијским ресурсима, закључак је да се начело сталности пословања може постићи без детаљних анализа. У другим случајевима менаџмент треба да размотри широк спектар фактора, који се односе на садашњу и очекивану профитабилност, оцијене отплате дугова и потенцијалне изворе финансирања прије него што закључе да је примјена начела сталности пословања примјерена.

Финансијски извјештаји, који су предмет ревизије састављени су уз претпоставке да ће Друштво наставити пословати (разумно) неограничено. У претходном периоду од оснивања као самосталног привредног субјекта статусна питања и рачуноводствена евиденција усклађени су са конкретним потребама у складу са измијењеним системским рјешењима. У том смислу, како је наведено у Напоменама, извршено је евидентирање стања и промјена капитала и њихов упис код надлежног регистрационог суда.

Друштво је исказало у ревидираној години позитиван финансијски резултат. Досадашње финансијско пословање указује на реалне проблеме о способности Друштва да настави пословати временски неограничено. Отклоњен је ризик сталности који се односио на само депоновање комуналног отпада, изграђен је дио треће ћелије и добијена употребна дозвола. Сталност пословања зависи од спремности оснивача да Друштву обезбједе економске услове пословања или да сталним донацијским средствима одржавају ликвидност Друштва.

10.5. Остале напомене ревизора

Реализација Програма инвестирања прве фазе је завршена пошто су све набавке извршене, добијене употребне дозволе и добијено Рјешење о оспособљености за обављање послова депоновања комуналног отпада. Посебно је значајно напоменути да су организациони, кадровски, технички и правни услови створени за функционисање предузећа у обављању регистроване дјелатности. Депонија је технички и еколошки оспособљена за обављање депоновања отпада. У ревидираној години завршена је изградња дијела треће санитарне ћелије, и њено функционисање смањило је трошкове депоновања у ревидираној години.

При обављању ревизије стављена нам је на располагање сва потребна документација и појашњења евидентираних пословних промјена, те оцјењујемо да ревизија, коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање позитивног мишљења. “(завршенцитат).

ИЗЛОЖЕНОСТ ПРАВНОГ ЛИЦА ЦЈЕНОВНОМ, КРЕДИТНОМ, ТРЖИШНОМ, ВАЛУТНОМ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И ДРУГИМ РИЗИЦИМА

ЦЈЕНОВНИ РИЗИЦИ

Од 01.01.2010. године званично је почео пријем депоновачеврстог комуналног отпада на регионалну санитарну депонију „Бријесница“ у Бијељини. Управа предузећа уредила је Трогодишњи план пословања за период 2020-2022. година, као и Годишњи план пословања за 2020. годину. У овим документима је укључена планска цијена услуге пријема депоновачеврстог комуналног отпада (цијена коштања услуге), а такође су укључене и планиране количине пријема депоновачеврстог комуналног отпада – појединачно за сваку општину из регије.

Трогодишњи план пословања је предвиђао да цијена коштања услуге пријема депоновачеврстог комуналног отпада у 2020. години износи 42,74 КМ/т примљеног отпада уз за примљене минималне количине отпада у износу од 36.089,86 т. Остварени приход на основу ове цијене требало је да покрије само основне трошкове пословања.

Трогодишњи план пословања за период 2020-2022. годину планирана је економска цијена која је требало да обезбеди довољне приходе за покривање трошкова пословања предузећа, укључујући и редовну отплату приспјелих кредитних обавеза. Према овом документу, економска цијена је 63,75 КМ/т (без ПДВ-а) за пословну 2020. годину.

Надлежни општински орган је 05.02.2019. године одобрио цијеновник услуга пријема депоновачеврстог комуналног отпада на регионалну санитарну депонију који је одређио износ пријема депоновачеврстог комуналног отпада од 42,74 КМ/т (без ПДВ-а), што представља око 67% од економске цијене комуналне услуге.

Законом о комуналним дјелатностима предвиђена је начин формирања цијене комуналне услуге, структуратрошкова који чине цијену комуналне услуге, као и начин одобравања цијене комуналне услуге. Поменути закон предвиђа могућност да, уколико надлежни орган локалне самоуправе одобри тражену економску цијену комуналне услуге, даразлик између економске цијене и одобрене цијене комуналне услуге може надокнадити (рефундирати) из буџета локалне заједнице.

Због неодобравања економске цијене пријема депоновачеврстог комуналног отпада и непостојања гаранција општина оснивача о минималним количинама отпада које ће се довозити на збрињавање на депонију „Бријесница“, предузеће је изложено високом цијеновном ризику који је оставља негативне посљедице накупно пословање предузећа. Цијеновни ризици су били изражени и у претходним пословним годинама, што је угрозило репродуктивну способност предузећа за капиталне инвестиције.

КРЕДИТНИ РИЗИЦИ

Према извјештају ревизије примјене мера управљивости политика за 2020. годину, постоје следећи кредитни ризици (цитат):

„5.3. Дугорочни кредити

Признато стање дугорочних кредита износи:

	2020.	у КМ без децимала 2019.
Дугорочни кредити	3.506.974	4.404.214

Стање на дан 31. децембар

3.506.974

4.404.214

Стање дугорочних кредита је утврђено на основу Извјештаја о попису и исти се односе на следећа кредитна задужења:

- дугорочни кредит ИДА (рок отплате 25 година, грејс период 8 година, сервисни трошак 0.75% и комисиона провизија 0.50%, рок отплате 15.04.2027): 1.190.242 КМ.
- додатни кредит ИДА (рок отплате 20 година, грејс период 8 година, сервисни трошак 0.75%, комисиона провизија 0.50%, рок отплате до 15.04.2025. године): 1.342.012 КМ
- дугорочни кредит по Другом пројекту (рок отплате 20 година, грејс период 8 година, камата ЛИБОР плус варијабилна маржа, приступна такса 0.25%, рок отплате 15.06.2028. године): 974.720 КМ.

Отплата главнице код почетног кредита почела је 15.10.2010. године, а завршава се 15.04.2027. године, код додатног кредита отплата је почела 15.10.2015., а завршава се 15.04.2025. године, док је код Другог пројекта отплата почела 15.12.2016., а завршава се 15. јуна 2028. године.

Признавање је извршено у складу са утврђеном рачуноводственом политиком, уз признавање курсних разлика за неотплаћени дио кредита.

У току 2020. године исплаћене су 20 и 21 рата Почетног кредита WB ИДА 36720, 10 и 11 рата Додатног кредита WB ИДА 36721, и 7. 8. и 9. рата Зајма WB ИБРД број 7629 БА.

Са Министарством финансија Републике Српске, ИОС-ом је усклађено стање обавеза по дугорочним кредитима и доспјела неизмирена главница на 31.12.2020. године.

5.4. Дио дугорочног кредита са доспијећем до годину дана

Признато стање дугорочних кредита, који доспијевају за плаћање у текућој години износе:

	2020.	у КМ без децимала 2019.
Дио дугор.кредита, доспијева до 12 мјесеци	789.045	845.423
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	-
Стање на дан 31. децембар	789.045	845.423

Признате краткорочне обавезе, које доспијевају до годину дана односе се на пренесене обавезе за 22 и 23 рату по Супсидијарном кредитном споразуму за почетно финансирање изградње депоније у износу од 227.623 КМ, те 12 и 13 рате за Додатни кредит WB ИДА 36721 у износу од 403.314 КМ. За кредит по Другом пројекту, Зајам WB ИБРД број 7629 БА, пренесне су 10 и 11 рата, у износу од 158.105 КМ.

Укупан износ анuitета на крају ревидиране године износи 789.045 КМ, по курсу на дан обрачуна. Издвајање је извршено по основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник Републике Српске” број: 106/15).

Од Министарства финансија је добивен Извод отворених ставки, по којим је усклађено стање обавеза по преузетим кредитима. “ (завршенцитат).

Свиризицикојисунаведенисуприсутниувешојилимањојмјериодржавајусенапословањепредузећа.Н ајвећиризикијесвакакоризикнедостаткадовољнихприходаупословањупредузећа, асамиприходисуудиректнојвезисазапримљенимколичинамаотпадаиодобреномцијеномкомуналнеус луге.

Изгоренаведеногјевидљиводајепредузећеизложеноцјеновномитржишномризику, збогколичинаотпадакојеизгодинеугодинуварирајуиодобренихцијенакојесузнатнионедекономски

х. Да би остварили већи приход у наредној години, неопходно је повећати количину отпада којег не се примати и одлагати на регионалну депонију, те успоставити економску цијену комуналне услуге. Познато је да у претходном периоду отпадни једовожен сацијелог подручја Града Бијељина, апоготовуни једовожен из општине Челић, ма да су се све општине уговором оснивању обавезале да довозе свој комунални отпад на регионалну санитарну депонију, што је и био главни циљ изградње санитарне депоније. Да би се ово реализовало, неопходна је активност самих општина оснивача предузећа и њихових надлежних служби и из области комуналне дјелатности.

Познато је да на подручју регије постоје велики број дивљих несанитарних одлагалишта отпада. За њихово уклањање неопходна је активност еколошких и комуналних инспекција.

Имајући у виду да је кредитно задужење потписано у СДР (Special Drawing Rights), промјеном курса појединих валута долази до могућности појаве валутног ризика (негативне курсне разлике).

РИЗИК ЛИКВИДНОСТИ

Ради сагледавања ризика у ликвидности може се констатovati:

- да није успостављена стабилна текућа, а посебно дугорочна ликвидност, сатенденцијом даље поремећаја финансијске равнотеже, ради отплате Почетног, Додатног и Другог кредита (подваануитета годишње),
- да постоје економске претпоставке да може доћи до потешкоћа у наплати потраживања за извршене услуге депоновања, што би довело до повећања потраживања од комуналних предузећа. У том случају предузеће ће неспровести мјере обрачуна затезних камата на доспјела потраживања и утуживање купаца занамирене обавезе.
- да се не депонују све количине отпада које сегенеришу на подручју Регије Бијељина (једна општина некористи услуге депоније, а четири општине врше депоновање отпада у смањеним количинама), да је евидентна појава дивљих депонија, те да се цијена депоновања утврђује административним путем и увијек је знатно нижа од стварне економске цијене.

Ради превазилажења ових проблема, предузеће је предузело следеће мјере:

1. Упознати су органи предузећа, оснивачи и гарантима споразумима о кредитима састањем ликвидности и његовог утицаја на рентабилност послова и указано је на последице застоја у отплати ануитета по предузеће и осниваче и инициран есумјереза обезбјеђење континуитета у пословању (економска цијена депоновања, процјена корисног вијека објеката и опреме, планирање оснивача буџетских средстава за наредну годину ради субвенција).
2. Наставити са мјерама пословне политике на редовној наплати потраживања од купаца и даљој рационализацији трошкова текућег пословања.
3. Иницирати координацију са оснивачима и активностима управе у циљу обезбјеђења ликвидних средстава за плаћање приспјелих ануитета у текућој години.

Напомињемо да током 2020.

године није било повећања трошкова у односу на претходни обрачунски период. Такође, на угроженост начелом стабилности пословања утиче ограничавање повећања цијена услуга депоновања отпада, која је далеко нижа од економске цијене.

Током овог периода изражен је недостатак новчаних средстава те је плаћање кредитних обавеза извршено активирањем јеница од гарантацијске обавезе предузећа према оснивачима повећала.

Ако узмемо у обзир чињеницу да предузећу никада досад није одобрена економска цијена пријема депоната чврстог комуналног отпада да ЈП „ЕКО-ДЕП“ до из тих разлога остварује недовољан приход, а знамо да је предузеће преузело велике кредитне обавезе, онда можемо констатovati да је предузеће изложено веома великом ризику великвудности.

ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РИЗИЦИ

Услијед појаве корона вируса крајем 2019. године и његовим неконтролисаним глобалним ширењем 2020. године, доспјели смо у ситуацију у којој је неопходно обезбиједити континуирано пословање предузећа у околностима здравствене кризе која је проглашена пандемијом и којом је захвата само Републику Српску, БиХ и земље из околине, негосе простире глобално.

У складу са тим, Вијеће министара БиХ, Влада Републике Српске, надлежним министарства РС – пријесних Министарства здравља и социјалне заштите РС, Републички штаб за ванредну ситуацију РС, као и локална јединица и њихови надлежни штабови за ванредну ситуацију донијели су одлуку, наредби, закључка и других аката којима је наложено поступање током ванредне ситуације.

Обзиром да је задатак ЈП „ЕКО-ДЕП“ до од континуирано пружа комуналну услугу пријема депоната чврстог комуналног отпада са подручја регије Бијељина, управа предузећа активно пратила актуелна дешавања, законске и подзаконске прописе и мјере заштите, у циљу обезбјеђивања опстанка основне дјелатности предузећа током кризног периода.

Од пословних ризика препознатих током досадашњег периода издвајамо:

1. Ризик прекида ланца снабдијевања:
обзиром да је наредбом Републичког штаба за ванредну ситуацију током 2020. године у неколико наврата наложено већини малопродајних и великопродајних објеката дана одређени периоди обуставе свој рад, те да је већина држава из околине, као и Европска унија, у више наврата потпуно затварала границе и либерем драстично смањила прекогранични промет људи, роба и услуга, постоји и у будућем периоду велики ризик од прекида ланца снабдијевања потрошним материјалима неопходним за обављање основне дјелатности предузећа.
2. Пројектни ризик: укључује ризик колапса опреме и механизације, технологије и других ресурса, током кризног периода и директно је везан за ризик од прекида ланца снабдијевања.
3. Оперативни ризик: укључује потенцијално нефункционисање радне снаге услед ширења заразе (код возача, машиниста, вагара, и др. као и код радника управе предузећа) који представљају један од основних ресурса који су неопходни за одвијање критичних оперативних активности предузећа што, као посљедицу, може довести до прекида у испоручивању комуналне услуге.

Ради превенције ризика на којима предузеће може имати утицај, а у складу са наложима надлежних ентитетских и локалних органа,

предузећеједонијелоУпутствоопступањурадникаЈП „ЕКО-ДЕП“
дооуциљузаштитењиховогздрављаиобезбјеђивањаконтинуитетарадапредузећауситуацијипојавекор
онавируса (Ковид-19) на подручју Регије Бијељина број 01-328/20 од 16.03.2020.
годинекојимсурадницимапредузећа,
странкамаикорисницимауслугапредузећаналоженеразличитемјерекојиматребадасеобезбиједиконти
нуитетарадапредузећауситуацијипојавекоронавируса.

Управапредузећајеу контактусанадлежним службамакојеизвјештаваопредузетимактивностимаистањ
уупредузећуиодкојихдобијаупутстваиналогезадаљепоступањетокомкризнеситуације.

ЗАКЉУЧАК

Анализирањепословањепредузећаиостваривањеприходапоказуједапостојинеколикоизразитоважних областиукојимауправаинтернеконтролепредузећанемајузначајнијихутицаја, апредсуднесузапословањепредузећа. Теобластису:

- формирањепродајнецијенеуслугепријемаидепонованаотпадаизвантржишнихуслова,
- количинезапримљеногкомуналноготпада.

ФормирањечијенекомуналнеуслугепријемаидепонованаочврстогкомуналноготпададефинисанојеЗак ономокомуналнимдјелатностима (Сл. гласник 124/11и 100/17). Члан 20. поменутогзаконадефинишедасесредствазаобављањекомуналнедјелатностииндивидуалнекомуналне потрошњеобезбјеђујуизцијенеуслуге.

Закономједелинисаноштачиниструктуруцијенекомуналнеуслугеидацијенукомуналнеуслугеутврђуј едавалацкомуналнеуслуге, асагласностнацијенудајенадлежанорганјединицелокалнесамоуправе. Аконадлежниорганјединицелокалнесамоуправенедасагласностјавномпредузећунаутврђенуцијену к омуналнеуслугеитимедоведеупитањепружањекомуналнихуслугакорисницима, јединицалокалнесамоуправеможеизсвогбуџетанадокнадитиразликуизмеђупостојећеиекономскеције некомуналнеуслуге.

Досадашњапраксајебиладасеодобрицијенакомуналнеуслугепријемаидепонованакомуналноготпада којажезнатнонижаодекономскецијене, адасезаразликуизмеђуодобрениекономскецијененеобезбиједедодатнисталниизворифинансирања. Оваквомпраксомпредузећунијеобезбјеђеноостваривањестабилнихприходазаекономскисамоодржив опословање.

Кодсубјекатакојисебавесакупљањемитранспортомотпада, јединицамјерезаобрачункомуналнеуслугејеквадратниметарстамбеногпростора (доксеунекимподручјимацијенауслугеодређујепаушално), акодпријемаидепонованакомуналноготпадајединицаобрачунауслугејепотонизапримљеноготпада. Оведвијеобрачунскејединиценисумеђусобнокомпатибилне.

Комуналнапредузећакојасебавесакупљањемитранспортомкомуналноготпаданалажујусвојууслугуп оквадратномметрустамбенеповршинебезобзиранаколичинуотпадакојисакупе, аинтересимједаштомањуколичинуотпададовезунасанитарнудепонију, какобиштовишесмањилиовустановкууу трошковимасвогпословања.

Свепретходнонаведенопредстављаеомоизраженинхерентниризик, којинеможеотклонитиуправапредузећанисистеминтернеконтроле.

ЗатокрзовајИзвјештајуказујемооснивачиманапотребудасеблаговременоотклонеинхерентниризици којесмонаприједнавели, какобисеизбјегиленегативнепосљедицеупословањупредузећа. Услучајунеотклањањаинхерентнихризика, посљедицепопословањепредузећамогуиматикрајњенеизвјестанисход. Изтихразлогаоснивачипредузећатребадауштокраћемпериодупронађуадекватнорјешењеизаизлазипо стојећеситуације.

ПРОГРАМ РАДА ЈП „ЕКО-ДЕП“ ДОО ЗА 2021 ГОДИНУ

ПЛАНИРАНИ РАЗВОЈ И АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

Изградња и управљање санитарном депонијом чији је главни циљ трајање и одржавање депоније у складу са захтјевима изградње и управљања депонијом, а такође, изградња и управљање депонијом подразумева велики број различитих активности, причему је неопходно поштовати одређене редослијед њиховог спровођења. Из тога разлога се изградња регионалне санитарне депоније врши по фазама, а број фаза одређују технолошке потребе и обезбеђени извори финансирања.

Прва фаза изградње санитарне депоније обухватила је изградњу двије од укупно четири санитарне хелије и изградњу других грађевинских објеката, тј. набавку специјализоване опреме и машина. На овај начин Регионална депонија „Бријесница“ је у потпуности способна за санитарно збрињавање комуналног отпада у почетном периоду. С обзиром да је од почетка експлоатације санитарне депоније протекло више од 10 година, у међувремену је било неопходно провести активности на другој фази изградње санитарне депоније која је реализована у периоду 2012-2017. године. На основу изградње депоније у објектима за управљање депонијским гасом и третирање отпада, након чега је предузеће започело припрему треће фазе изградње која је започета са имплементацијом током 2019. године. Да би предузеће наставило тренд развоја и у наредном периоду, неопходно је радити на следећем:

1. Унапријеђење интегралног управљања чврстим комуналним отпадом на подручју регије Бијељина.

На основу реалних потреба које су настале као последица модерног начина живљења, развој имплементације система управљања чврстим отпадом постаје једна од примарних активности сваке локалне заједнице.

Систем интегралног одрживог управљања отпадом обухвата велики број институција које дјелимично или у потпуности учествују у рјешавању питања управљања чврстим комуналним отпадом.

Законоу управљању отпадом РС (Сл. Гл. РС број 111/13, 106/15 и 16/18) дефинише обавезу и одговорност главних носилаца система у збрињавању чврстог комуналног отпада.

У складу са Законом о управљању отпадом, Влада РС је обавези да донесе регионални план управљања отпадом, а јединице локалне самоуправе доносе локалне планове управљања отпадом.

Одговорност за општинско управљање чврстим отпадом је на општинама. У складу са тим, Град Бијељина има израђену Стратегију локалног развоја Града Бијељина за период 2014-2023. година, Локални еколошки акциони план (ЛЕАП) за период 2018-2028. година, Локални план управљања отпадом општине Бијељина, као и План управљања отпадом у Јавном предузећу „ЕКО-ДЕП“ доо. Овим плановима је предвиђено да ће се:

- повећати проценат покривености подручја обухваћених услугом прикупљања отпада,
- повећати проценат прикупљања отпада, односно напостојеће стање, на подручјима на којима се већ пружа комунална услуга,

- извршити постепено увођење раздвајања отпада на мјесту настанка,
- смањити количину отпада у спостављањем центра рециклажу отпада,
- повећати праћење нивоа загађености ваздуха, вода и земљишта постављањем мобилних еколошких лабораторија.

У складу са горенаведеним, ЈП “ЕКО-ДЕП” доо је у обавези да се придржава плана управљања отпадом, тј. да врши збрињавање чврстог комуналног отпада са територије општина оснивача, те да активно учествује у изградњи система управљања чврстим отпадом на регији Бијељина, заједно са свим осталим субјектима који учествују.

Остали кључни субјекти су: физичка и правна лица са подручја Града Бијељина и осталих општина регије као корисници комуналне услуге, општинска одјељења за комунално пословеса надлежним инспекцијским службама, комунална предузећа која се баве сакупљањем и транспортом отпада на подручју општина оснивача, субјекти који су регистровани за сакупљање и рециклажу секундарних сировина, НВО која се баве питањима заштите животне средине и подизањем свијести грађана о проблемима управљања чврстим отпадом, произвођачи отпада (физичка и правна лица), медији, итд.

Без синхронизованог дејства свих поменутих субјеката, није могуће успоставити ефикасан систем управљања чврстим комуналним отпадом у регији Бијељина.

Посебну улогу у успостављању савременог система управљања чврстим комуналним отпадом има Град Бијељина заједно са осталим општинама оснивачима. Њихова активност у овој области треба да доведе до:

- успостављање ефикасног система управљања чврстим комуналним отпадом у регији Бијељина,
- повећања степена друштвене одговорности,
- успостављање система раздвајања отпада по једини компоненти на мјесту њиховог настанка (примарна сепарација), чим се количина отпада за депоновање смањује, тесмањују трошкове депоновања,
- успостављање услова спровођења инвестиционих програма и других планова, кроз анализу финансијске користи од рециклабилних сировина,
- успостављање јасног система казни мјера за произвођаче чврстог отпада у случају непридржавања важећих законских и подзаконских прописа у току њиховог спровођења.

2. Редовна активност у обављању основне јелатности предузећа у напређењу постојећег начина третирања отпада

Регионална санитарна депонија „Бријесница“ почела је сарадом 01.01.2010. године. У протеклом периоду започет сумног активностиса којима треба редовно наставити у наредном периоду.

Посебнотежиште било је усмјерено на рјешавање програмских задатака кроз ефикасно оперативни рад на следећим активностима:

- Рад на побољшању организације и услова рада на депонији.
Актом процјени ризика утврђено је да сарадна мјеста спадају у групу радних мјеста са повећаним ризиком што подразумева: кориштење личне заштите и опреме и средства приликом рада, периодичне лекарске преглере радника, прегледа парата уређаја (средства рада) којима подлијежу правилнику о периодичном прегледу парата уређаја и инсталација, контролу микроклиме (мјерење концентрације прашине, пара, димова и гасова) као и придржавање свих потребних мјера из области заштите на раду и заштите од пожара којима се регулисане Законом о ЗНР и ЗОП-а.

- Радна едукација свих радника депоније везана за контролу пријема отпада, усмислу његове врсте и поријекла, правилног одлагања и депоновања отпада у складу са планом депоновања, правилног руковања средствима зарада, итд.
- Обука радника из области ЗНРиЗОП, набавка личних заштитних средстава и опреме као и контрола апарата за почетно гашење пожара. Одстране референта ЗНРиЗОП и одговорних радника депоније, те ангажоване овлашћене куће, вршиће сестална контрола прописаних и наложених мјера из области ЗНРиЗОП са циљем превентивног дјеловања спречавања повредана раду, професионалних обољења и болести у вези са радом. Остварити потпуно сарадњу са овлаштеним установама из области инспекцијских органа као и организацијама које се баве заштитом здравља на раду и заштитом животне околине.
- Радна изградња плана запуњавања санитарних хелијаса отпадом који ће садржати распоред секција по хоризонталним и вертикалним равнима, запремину сваке секције, план прекривања отпада са инертним материјалом, количине инертног материјала, план изградње интерних саобраћајница са самој хелијаси врстом и количином потребног материјала.
- Редовно прекривка депонованог отпада инертним материјалом у складу са Планом депоновања отпада.
- Редовно одражавање и изградња интерних саобраћајница у санитарној хелијаси у складу са планом депоновања.
- Редовно одржавање приступне саобраћајнице усмислу редовног разгртања снијегатом зимског периода, као и одржавање интерне саобраћајнице у кругу депоније (чишћење, прање и посипање са абразивним средствима у току зимског периода).
- Мониторинг квалитета ваздуха, процједних вода, обрinskiх и подземних вода, итд., а све у складу са еколошким дозволама и осталим прописима из области заштите животне средине.
- Редовно одржавање средстава рада подразумева редовне периодичне прегледе. Заредовне преглед средстава рада задужени су радници који рукују тим средствима, а они се састоје од визуелног прегледа исправности средстава рада, његовог прање и подмазивање. Периодичне прегледе и ванредне интервенције на средствима рада вршиће овлаштене установе.
- Одржавање круга депоније подразумева редовно кошење траве, сјечу младог раста и унутаривање граде, заливање засада дрвећа зеленог појаса, довоз и планирање слоја хумуса на површинама око улазне зоне и интерне саобраћајнице са засијавањем емитих травом, редовно поливање интерних саобраћајница у летњем периоду у циљу спречавања појаве прашине,
- Уређење простора који је предвиђен за изградњу током провођења будућих фаза изградње санитарне депоније. Ово уређење се односи на уређење земљишта у циљу његовог лакшег одржавања са самим тим спречавање раста корова и амброзије.
- Дератизацију, дезинфекцију и дезинсекцију круга депоније, радних и помоћних просторија у постојећим објектима, континуирано у току читаве године и ванредно, према потреби.

3. Успостављање самоодрживог пословања ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо

Санитарне депоније комуналног отпада су сложени објекти, састављени из низа функционалних дијелова и технолошких цијелина, а специфичност им је дата током кориштења по примарној својој коначној намени. Уз то, депоније имају потенцијално дуготрајан утицај на животну средину, тесна конзистентна кориштења затварају посебним поступцима и потом се њихов утицај на животну средину прати дуги низ година. Свето указује да се ради о специфичним пројектима,

који имају значајне трошкове несамоу периода изградње, па и након престанка њиховог кориштења.

већи током периода експлоатације,

Током самог града депоније, такође се јављају значајни трошкови, који обухватају трошкове запослених, погонских трошкова и трошкова материјала, итд.

"текући" трошкови, одржавања постројења и опреме,

На крају вијека депоније јављају се новите трошкове из отварања објекта (прекривање, рекултивација, санација животне средине), трошкови демонтаже пратећих садржаја, уређења околине депоније и њеног уклапања у околину, теза тиду године трошкови праћења стања локације и у њеном непосредном окружењу (трошкови мониторинга након отварања депоније). Притома, једино се током периода експлоатације депоније

(периодом којег се отпадна депонија налази у функцији) јављају одређени континуирани приходи од обављања основне дјелатности, којима се осигурава довољно средства за покривање:

- трошкови изградње депоније који су настали у периоду прије експлоатације депоније,
- "текућих" трошкова који настају током експлоатације депоније, и
- будућих трошкова који ће настати након отварања депоније (мониторинг након отварања, итд.).

Без уравнотеже њановчаних токова (трошкови и прихода) није могуће говорити о одрживом управљању депонијама комуналног отпада, будући да недостатак новчаних средстава у било којој фази развоја депоније може довести и до примјера техничких рјешења, смањивања сигурности рада депоније и/или повећавања негативних утицаја депоније на животну средину. С друге стране, примјерена плата кориштења депоније (којом се ствара основни приход) може изазвати кориснике овог комуналне услуге на другачија, па и примјерена рјешења збрињавања отпада. Да би се на квалитет економски одржив начин успоставило функционисање предузећа у наредном периоду, неопходно је урадити квалитетан финансијски план за ЈП "ЕКО-ДЕП" ДОО. Израда финансијског плана за успостављање савремене депоније комуналног отпада има више струку сврху:

- осигурава предузећу у виду очекиваног новчаног тока, током вијека трајања санитарне депоније да је могуће планирати трошкове,
- омогућава предузећу одређивање цијене коштања депонијског простора,
- омогућава будуће праћење финансирања инвестиције, стимулације могућих варијантнијих рјешења финансирања, те анализе ризика у имплементацији инвестиције.

У принципу, кључни елементи плана је одређивање потребне висине накнаде за одлагање комуналног отпада на санитарној депонији, којом се покривају сви трошкови изградње, рада из отварања санитарне депоније. Приходи од накнаде потребне за осигуравање уложених средстава у изградњу депоније, затим свереда годишњег трошка рада, терезервна средства за потребне ванредне мјереи посебно за потребне отварања санитарне депоније и рекултивације локације, теза на накнаду трајање обавезног мониторинга и могућих накнадних интервенција за заштиту животне средине. Према томе, власништво, управљање и финансирање изградње санитарних депонија чврсто комуналног отпада посвојој суштини (а посебно према законским прописима) је брига локалне управе.

4. Проналажење могућности за продужавање трајања регионалне санитарне депоније „Бријесница“ и изналажење финансијских извора

Пројекат изградње регионалне санитарне депоније у Бијељини дефинисао је изградњу депоније у више фаза.
а. Прва фаза изградње депоније завршена је у новембру 2009. године. Завршетком ове фазе, депонија је почела сарадом.

Да бисе продужено трајање санитарне депоније, било је неопходно приступити наставку изградње следеће фазе депоније. Основни предуслови за овај корак је био изналажење финансијских средстава, имајући у виду чињеницу да остварени приходи на основу обављања основне дјелатности предузећа не обезбеђују могућности за двања средстава за наставак инвестиције, предузеће је у сагласности гаранције општина оснивача 15.05.2012. године потписало Супсидијарни кредитни споразум о преносу дјела зајма Свјетске банке – Међународне банке за обнову и развој по Другом пројекту за управљање чврстим отпадом за финансирање наставка Друге фазе изградње која је реализована у периоду 2012 – 2016. година.

Управа предузећа је у протеклом периоду, заједно са локалном заједницом, интензивно радила на изналажењу могућности наставку пројекта с циљем продужења трајања регионалне санитарне депоније. Ово је првенствено рађено кроз сагледавање техничких и финансијских могућности изградње постројења за сепарацију отпада на депонији „Бријесница“, као инвестиције која ће служити бољем управљању отпадом, заштити животне средине и дугорочног гледаном економски сигурно исплативом пројекту. Било је неопходно изградити постројење за третман процједних вода, а у наредном периоду завршити изградњу санитарне ћелије број 3 на депонији.

ПЛАН КАПИТАЛНИХ ИНВЕСТИЦИЈА

Као што је наведено, пројектном документацијом изградње депоније је предвиђена фаза изградње, како би се могло лакше обезбједити средства за изградњу у појединим фазама депоније.

техничко-

Главним пројектом предвиђене следеће целине:

1. Општи план пројекта,
2. Изградња улазне зоне,
3. Земљани радови на изградњу санитарних хелија,
4. Облагање дренажних хелија геомембранама и геотекстилом,
5. Површинско облагање санитарних хелија геомембранама и геотекстилом,
6. Радовина изградње пута (интернесаобраћајнице),
7. Радовина дренажног систему,
8. Систем управљања процједне воде,
9. Постројење затретман процједне воде,
10. Системизација управљања биогазом,
11. Систем надгледања – мониторинг стања животне средине,
12. Систем рада депоније,
13. Геотехничка студија,
14. Санација старог длагишта.

Прва фаза изградње Регионалне санитарне депоније обухватила је двије од укупно четири санитарне хелије и изградњу других грађевинских објеката, тј. набавку специјализоване опреме и машина. На овај начин Регионална депонија „Бријесница“ је у потпуности способна за санитарно збрињавање комуналног отпада у периоду од 3 до 5 година. Собзиром да је од почетка експлоатације санитарне депоније прошло више година, било је неопходно почети са активностима на другој фази изградње санитарне депоније која је реализована у периоду 2012-2017. година. Из тих разлога, управа предузећа је благовремено обезбједила кредитна средства за финансирање друге фазе, а општине оснивачи да лесу банкарске гаранције, изузев општине Челић. У оквиру ове фазе изградње урађене следеће капиталне инвестиције:

1. Изградња постројења затретман процједне воде,
2. Набавка хидрауличног ровокопача и усјеничара,
3. Изградња приступне саобраћајнице ка депонији,
4. Изградња постројења за спаљивање депонијског гаса (гасна бакља) са системом за сакупљање гаса.

Санаведеним инвестицијама које су реализоване у оквиру друге фазе изградње регионалне санитарне депоније „Бријесница“ у потпуности је заокружено техничко-технолошки циклус заштите животне средине за цртан главним пројектом изградње.

План капиталних инвестиција за 2021. годину

За период 2021. године планиране следеће капиталне инвестиције:

1. Завршетак изградње другог дијела санитарне хелије број 3

На Регионалној санитарној депонији „Бријесница“ одлаже се комунални отпад од 01.01.2010. године. Отпад се одлаже на постојећу санитарну хелију 1 и

2 које су у овој фази експлоатације депоније у потпуности запуњене. Из тога разлога једном 2019-2020. године изграђен први дио санитарне хелијebroј 3 у вриједности од 1.675.330,74 КМ (без ПДВ-а). За овај изграђени дио санитарне хелије је прибављена Употребна дозвола и Дозвола за управљање отпадом инању је 2020. године започето одлагање отпада. Процјена је да се одлагање отпада на ново изграђеном дијелу треће хелије може вршити 2-3 године (према садашњој динамици одлагања).

Да би се створили услови за неометано одлагање комуналног отпада у наредном периоду, већ сада је неопходно што прије кренути са изналажењем финансијских средстава за изградњу другог дијела санитарне хелије број 3, како би се отпадна овој хелији могао одлагати током дужег временског периода. За ову инвестицију ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо не може обезбједити финансијска средства. Предузеће посједује сву неопходну пројектну документацију, као и грађевинску дозволу за ову инвестицију. Процијена вриједности инвестиције износи око 1.000.000 КМ без урахуног ПДВ-а.

ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА ЗА КАПИТАЛНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ

Занаведена капитална инвестиција у предузеће није обезбједило извор финансирања. Наиме, изостварено прихода од добављања основне дјелатности, предузеће не може обезбједити средства за финансирање биле које од капиталних инвестиција.

Разлог томе је недовољно остварени приход због недовољне количине комуналног отпада и не одобравања економске цијене комуналне услуге.

Све ово створило је врло негативне посљедице за пословање предузећа и угрозило је његову репродуктивну способност.

Предузеће нема услова да иде у нова кредитна дужења јер не може да сервисира већ преузете кредитне обавезе.

Из тих разлога оснивачи предузећа требало би да знају рјешење и да благовремено обезбједе извор финансирања за завршетак изградње санитарне хелије број 3 на депонији „Бријесница“.

Споштовањем,

Директор ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо

Драгиша Марјановић

Достављено:

- Надзорни одбор ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо,
- Скупштина ЈП „ЕКО-ДЕП“ доо,
- Скупштина града Бијељина,
- а/а.