

ЈКП “Градско гробље“ ДОО Бијељина

**Извјештај о раду ЈКП “Градско гробље“ ДОО
Бијељина са завршним рачуном за 2017. годину**

Бијељина, Март 2018. године

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1.	Оснивање и регистрација.....	1
1.2.	Основни идентификациони подаци.....	1
1.3.	Дјелатност предузећа	2
1.4.	Нормативна основа организовања.....	3
1.5.	Организација предузећа.....	5
1.5.1.	Скупштина предузећа, као орган управљања.....	5
1.5.2.	Надзорни одбор.....	5
1.5.3.	Управа предузећа.....	6
1.6.	Структура запослених радника.....	6

2. РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ПОСЛУЖБАМА

2.1.	Служба правних, кадровских и општинских послова.....	8
2.2.	Служба за погребне послове.....	9
2.3.	Преузимање гробља Велика Обарска и гробља Патковача.....	11
2.4.	Формирање цијене.....	12
2.4.1.	Патковача	12
2.4.2.	Ново гробље - Велика Обарска	13
2.5.	Успостављање наплате за одржавање заједничких површина гробља и одржавања реда на грдаском гробљу.....	14

3. АКТИВНОСТИ У ПРЕТХОДНОМ ПЕРИОДУ

3.1.	Изградња друге фазе мртвачнице.....	14
3.2.	Насипање, равнање и планирање терена, предвиђеног за сахрањивање и изградња хидро-дренажног канала на локалитету Хасе-Бријесница.....	15
3.3.	Хоритикултурно уређење гробаља.....	15
3.4.	Рад цвјећаре.....	16
3.5.	Куповина алата.....	16

4. ОСНОВ ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

5.1.	Нематеријална улагања.....	17
5.2.	Некретнине, постројења и опрема.....	18
5.3.	Залихе.....	20
5.4.	Краткорочна потраживања и пласмани.....	20
5.5.	Грешке из претходног периода.....	21

5.6.	Признавање прихода.....	21
5.7.	Признавање расхода.....	22
5.8.	Финансијске обавезе.....	22
6.	РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА	
6.1.	Приходи.....	22
6.2.	Расходи.....	23
6.3.	Нето добитак.....	26
7.	АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА ПРЕДУЗЕЋА	
7.1.	Анализа финансијске равнотеже.....	27
7.2.	Анализа задужености.....	29
8.	ИМОВИНСКИ ПОЛОЖАЈ ДРУШТВА.....	31
9.	ПРИНОСНИ ПОЛОЖАЈ ПРЕДУЗЕЋА.....	34
10.	ЗАКЉУЧАК.....	37

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Оснивање и регистрација

Скупштина Града Бијељина на 26. сједници одражаној дана 13. Новембра 2014. године, донијела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа "Градско гробље" ДОО Бијељина за управљање гробљима на подручју Града Бијељина и обављање погребних и других дјелатности.

Јавно комунално предузеће "Градско гробље" ДОО Бијељина, на адреси улица Нушићева број 1 основано је Одлуком Скупштине Града Бијељина број 01-022-91/14 од 13. Новембра 2014. године, као самостално предузеће и правни наследник АД "Комуналац" Бијељина у области обављања погребних и припадајућих дјелатности.

Рјешењем о регистрацији Округног привредног суда у Бијељини број 059-0-Reg-14-000 890 од 12.12.2014. године, уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање Јавног комуналног предузећа "Градско гробље" ДОО Бијељина, па је као лице овлашћено за заступање уписан:

*Миленко Вићановић, дипломирани инжењер електро-технике,
са пребивалиштем у Бијељини*

Рјешењем Округног привредног суда у Бијељини број 059-0-Reg-17-000073 од 08.02.2017. године, уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање Јавног комуналног предузећа "Градско гробље" ДОО Бијељина, улица Нушићева број 1 па је као вршилац дужности директора, тј. лице овлашћено за заступање уписан:

*Слађан Симић, дипломирани економиста,
са пребивалиштем у Бијељини*

1.2. Основни идентификациони подаци

Према расположивој документацији скраћени назив предузећа је:

ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина ул. Нушићева број 1

Рјешењем Округног привредног суда матични број предузећа: 11124640 (према Рјешењу о регистрацији: 59-05-0057-14)

Обавјештење о разврставању пословног субјекта по дјелатностима Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге број: VN-R-336/15 од 15.06.2015.године предузеће је разврстано као:

Назив (фирма): Јавно комунално предузеће "Градско гробље" друштво са ограниченом одговорношћу, Бијељина

Облик организовања: Јавно предузеће

Облик својине: Државна

Сједиште: Бијељина, Улица и број: Нушићева број 1

Општина/Град: Бијељина

Матични број: 11124640

Матични број субјекта: 59-05-0057-14

Јединствени идентификациони број (ЈИБ): 4403806550002

Основна дјелатност: Погребне и припадајуће дјелатности - 96.03

Предузеће има имовину коју чине основни капитал, додатни улози оснивача као и имовина коју предузеће стиче обављањем дјелатности. Оснивач може посебним одлукама предузећу пренијети право управљања и одржавања непокретности које су у својини оснивача, а ради вршења дјелатности Јавног предузећа.

Предузеће одговара за своје обавезе цјелокупном својом имовином, а оснивач до висине унесеног улога у имовину предузећа. Своје финансијско пословање предузеће обавља преко својих трансакционих рачуна:

- 554-001-00004916-77..... Pavlović International Bank а.д. Бијељина
- 552-000-17488619-51..... Addiko bank а.д. Бијељина

Пореска управа Министарства финансија Републике Српске издала је Потврду о регистрацији пореског обавезника број 06/1.05/0801-455-7-59/15 од 12.06.2015. године и додијелила број: **4403806550002**.

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање број 04/1-17-1-UPJR/1-3883-2/15 од 09.07.2015. године додијелен је индентификациони број: **403806550002**.

1.3. Дјелатност предузећа

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Reg-14-000 890 од 12.12.2014. године уписано је усклађивање дјелатности, према коме је уписана дјелатност предузећа:

- 01.30 - Гајење садног материјала и украсних биљака;
- 23.69 - Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента;
- 23.70 - Сјечење, обликовање и обрада камена;
- 25.61 - Површинска обрада и превлачење метала;
- 25.62 - Машинска обрада метала;
- 32.99 - Остала прерађивачка индустрија;
- 42.99 - Изградња осталих објеката нискоградње;
- 47.76 -Трговина на мало цвијећем, садницама, сјеменем, ђубривом, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама;
- 47.78- Остала трговина на мало новом робом у специјализованим продавницама;
- 49.41 - Друмски превоз робе;
- 56.21 - Дјелатности кетеринга;
- 56.29 - Остале дјелатности припреме и послуживања хране;
- 56.30 - Дјелатности припреме и послуживања пића;
- 68.10 - Куповина и продаја сопствених некретнина;
- 68.20 - Изнајмљивање и пословање сопственим некретнинама или некретнинама узетим у закуп (лизинг) ;
- 81.30 - Услугне дјелатности уређења и одржавања зелених површина;
- 96.03 - Погребне и припадајуће дјелатности.

Претежна дјелатност којом се Јавно комунално предузеће бави је 96.03 - погребне и припадајуће дјелатности.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број 059-0-Reg-17-00 1390 од 05.12.2017. године, уписана је допуна дјелатности субјекта уписа у унутрашњем промету:

- 81.29 - Остале дјелатности чишћења.

1.4. Нормативна основа организовања

На основу члана 5. Став 1. тачка а. а у вези са чланом 52. став 1. Закона о Јавним предузећима Републике Српске („Сл. Гласник РС“ број 75/04 и 78/11), члана 281. Закон о привредним друштвима („Сл. Гласник РС“ број: 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13), члана 7. став 1. Закона о комуналним дјелатностима („Сл. Гласник РС“ број: 124/11), члана 3. став 1. Закона о гробљима и погребној дјелатности („Сл.Гласник РС“ број: 31/13) те Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градско гробље“ ДОО Бијељина („Сл.Гласник Града Бијељина“ број: 19/14) и Одлуке о давању о ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина на управљање, кориштење и одржавање земљишта, комуналних објеката и комуналне инфраструктуре власништво Града Бијељина („Сл. Гласник Града Бијељина“ број: 2/15), на сједници одржаној дана 18.06.2015.године доноси Статут Јавног комуналног предузећа „ Градско гробље“ ДОО Бијељина, којим се дефинише:

- опште одредбе,
- фирма и сједиште предузећа,
- правни статус предузећа,
- износ основног капитала предузећа,
- одговорност за обавезе,
- дјелатност предузећа,
- средства за рад и развој предузећа,
- управљање и организовање предузећа,
- заступање и потписивање,
- етички кодекс,
- расподјела добити и покриће губитка,
- планирање послова,
- примјена књиговодствених, финансијских, рачуноводствених стандарда,
- поступак набавке,
- заштита животне средине,
- одбор за ревизију,
- посебне одредбе,
- статусне промјене,
- промјена правне норме и престанка предузећа,
- јавност рада и пословна тајна,
- општи акти предузећа,
- прелазне и завршне одредбе.

Статутом је предвиђено (члан 66.) да се општим актима предузећа сматрају: Статут, правилници, пословници и одлуке којима се на општи начин утврђују општа питања.

Општи акти морају бити усклађени са Статутом, а сва остала појединачна акта усаглашена са општим актима предузећа.

Општи акти донијети у Јавном предузећу се објављују на огласним таблама предузећа, као и путем интерне комуникационе мреже, путем које се уграђује у трајну базу података.

Општи акти Јавног предузећа ступају на снагу осмог (8) дана од дана објављивања, осим у случајевима када је самим актом другачије уређено (у изузетним случајевима).

За регулисање појединих питања у предузећу су донесени Правилници, као што су:

- Правилник о раду ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 98/15 од 28.07.2015. године;
- Правилник унутрашње организације и систематизације радних мјеста ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 100/15 од 28.07.2015. године;
- Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности радника ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 102/15 од 28.07.2015. године;
- Правилник о заштити на раду ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 104/15 од 28.07.2015. године;
- Правилник о заштити од пожара ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 106/15 од 28.07.2015. године;
- Правилник о јавним набавкама роба, услуга и радова ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 108/15 од 28.07.2015. године ;
- Правилник о поступку директног споразума ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 110/15 од 28.07.2015. године;
- Правилник о праћењу реализације оквирних споразума, уговора и фактура ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број:112/15 од 28.07.2015. године;
- Правилник о кориштењу службених мобилних телефона и репрезентације ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број:116/15 од 28.07.2015. године ;
- Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број:118/15 од 28.07.2015. године;
- Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 120/15 од 28.07.2015. године;
- Правилник о сахрани и ексхумацији умрлих лица на гробљима којим управља ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 1621/15 од 30.12.2015. године;
- Правилник о продаји гробних мјеста на гробљима којим управља ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број:1623/15 од 30.12.2015. године;
- Правилник о извођењу радова на гробљима којим управља ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број: 1069/16 од 25.03.2016. године;

Значајан дио питања регулише се појединачним одлукама органа предузећа у складу са њиховим надлежностима у функцији организовања и извршавања регистроване дјелатности и њихов преглед може бити илустративног карактера (одлуке, упуства и сл.).

1.5. Организација предузећа

Статутом ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина прописано је да су органи предузећа:

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

1.5.1 Скупштина предузећа, као огран управљања

На основу члана. 11. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа Скупштину Јавног предузећа чини представник оснивача, као овлашћено лице. Представник оснивача у Скупштини Јавног предузећа је Градоначелник Града Бијељина. Скупштина Јавног предузећа обавља послове и одлучује о питањима из своје надлежности у складу са законом, овом одлуком и Статутом јавног предузећа.

Скупштина предузећа, као орган управљања је у току 2017. године одржала укупно 2 (двје) сједнице.

На првој редовној сједници Скупштине, која је одржана 03.07.2017. године усвојена или верификоване су следеће:

- Одлука о Плану пословања ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина за 2017. годину;
- Одлука о Плану инвестиционих улагања за 2017. годину ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина;
- Одлука о Плану инвестиционих улагања ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина за период од 2017. до 2019. године;
- Извјештај о раду ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина за 2016. годину;
- Финансијски извјештај ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина за 2016. годину;
- Извјештај о раду Надзорног одбора ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина за 2016. годину.

На другој редовној сједници Скупштине предузећа, одржаној дана 23.11.2017. године, донијета је Одлука о усвајању Одлуке о допуни Статута ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина, којом је проширена дјелатност. Допуна Статута се односи на дјелатност означену шифром 81.29 - Остале услуге чишћења.

1.5.2 Надзорни одбор

Статутом предузећа дефинисано је да Надзорни одбор има 3 (три) члана која именује и разрјешава Скупштина предузећа на основу спроведеног јавног конкурса, у складу са Законом о министарским, владиним и другим именованима и Одлуком о оснивању ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина.

Према Одлуци о именовану чланова Надзорног одбора коју је донијела Скупштина предузећа, чланови Надзорног одбора су

- Мирослав Ерић - председник
- Светлана Манојловић - члан
- Нинослав Спасојевић - члан

Надзорни одбор, као орган надзора у предузећу, у току 2017. године одржао је 10 редовних сједница на којим се расправљало о свим темама битним за пословање предузећа.

У складу са потребама корисника гробних мјеста на гробљима којима управља ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина, Надзорни одбор је дао сагласност и за закључивање Уговора о вршењу обустава на новчана примања са Фондом за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, као и Уговора о пословно-техничкој сарадњи са ЈИП "СИМ" Семберске новине Бијељина за објављивање читуља у њиховом недељном листу.

Надзорни одбор је дао сагласност и упутио Скупштини предузећа на коначно усвајање Одлуку о допуни Статута ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина новом дјелатношћу под шифром 81.29 - Остале услуге чишћења.

План јавних набавки за 2017. годину ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина, по коме се у текућој години пословало, усвојен је од стране Надзорног одбора. Током године било је измјена и допуна поменутог Плана, што је последица редовног пословања.

Управа предузећа је информисала чланове Надзорног одбора о преузимању сеоских гробаља, тј. Новог гробља Велика Обарска и Новог гробља Патковача.

1.5.3 Управа предузећа

Управу предузећа чини директор и два извршна директора која именује и разрјешава Надзорни одбор, на основу спроведеног јавног конкурса, у складу са Законом о министарским, владиним и другим именованима, Одлуком о оснивању ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина и Статутом предузећа.

Чланови Управе именују се на период од четири године, уз могућност поновног именовања.

За директора Јавног предузеће може бити бирано лице које испуњава, поред законом прописаних општих услова, и сљедеће посебне услове:

- ВСС, VII – техничког, економског или правног смјера,
- 3 (три) године радног искуства у струци.

Статутом је предвиђено (члан 41. члан 42. и члан 43.) да директор заступа Јавно предузеће без ограничења, а у случају његове спријечености један од извршних директора које он овласти.

Заступници предузећа су овлаштени да закључују и потписују уговоре и друге акте, те да заступају предузеће пред судовима, државним органима и другим организацијама без ограничења осим закључивања уговора чија је вредност већа од 10.000,00 КМ, за шта је потребна сагласност Надзорног одбора.

1.6. Структура запослених радника

Јавно комунално предузеће ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина обављало је своју претежну дјелатност, под шифром 96.03 - погребне и припадајуће дјелатности са радницима који су запослени на неодређено вријеме, одређено вријеме, приправници или волонтери.

У ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина уговоре на неодређено вријеме има 11 радника, од којих су у току 2017. године потписана два на неодређено. У току 2017. године уговоре на одређено вријеме у ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина има 7 радника.

Уговор о приправничком раду закључен је са три приправника, од којих су два примљена на основу Уговора о запошљавању дјецe погинулих бораца са Заводом за запошљавање Републике Српске. Једном раднику из радног односа, који је у међувремену стекао ВСС омогућено је да у складу са законом обави приправнички стаж. Такође, закључен је и уговор о волонтерском раду са једним радником. У току 2017. године у пензију су отишла два радника.

Два радника су прихватили понуде за друга радна мјеста, па је с њима склопљен споразумни раскид уговора о раду.

Из свега наведеног, произилази да је у ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина на дан 31.12.2017. године запослено 22 радника, што је приказано у табеларном приказу у Табели бр. 1.

Уговор о раду	На неодређено вријеме	На одређено вријеме	Приправници	Волонтери
Укупно запослених	11	7	3	1

Табела бр. 1 Структура запослених према врсти уговора на дан 31.12.2017. године

У сљедећим табеларним прегледима, приказана је структура запослених са одређеном потребном стручном спремом по систематизацији послова, као и одређеном структуром запослених по старосној структури на дан 31.12.2017. године.

Стручна спрема	НК	КВ	ВКВ	ССС	ВШС	ВСС	ВСС Приправник/Волонтер	укупно
Укупно запослених	5	1	-	6	-	6	4	22

Табела бр. 2 Структура запослених на дан 31.12.2017. године

Стручна спрема	НК	КВ	ВКВ	ССС	ВШС	ВСС	ВСС приправник/ волонтер	Укупно
Управа предузећа						2		
Лица са посебним овлашћењима						1		
Служ. правних, кадровских и општих послова						1	1	
Служба за погребну дјелатност	5	1		6		2	3	
Укупно запослених								22

Табела бр. 3 Структура запослених по службама

ЈКП " Градско гробље" ДОО Бијељина на дан 31.12.2017. године на основу табеларног прегледа има сљедећу структуру запослених радника од којих је распоређено у Службу за погребну дјелатност 14 радника, Управу предузећа 2 радника, Лице са посебним овлашћењима 1 радник, Службу правних, кадровских и општих послова 1 радник, 3 приправника и 1 волонтер.

Старосна структура запослених	Број запослених
18-25	1
26-30	5
31-35	7
36-40	1
41-45	2
46-50	1
51-55	4
56-60	1
Укупно	22

Табела бр. 4 Старосна структура запослених

Просјечна старосна структура запослених у предузећу је 40 година и има за посљедицу занемарљив број кориштења дана боловања, а такође су изразито ријетке повреде на раду, те је и продуктивност запослених на високом нивоу. У ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина, од укупног броја запослених 5 су жене и 17 мушкараца.

2. РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ПО СЛУЖБАМА

2.1. Служба правних,кадровских и општих послова

У периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године Служба правних, кадровских и општих послова је активно учествовала у изради уговора, споразума о признању дуговања, побољшању наплате потраживања и других аката везаних за радне односе запослених у предузећа.

На основу Одлуке Скупштине ЈКП "Градско гробља" ДОО Бијељина број: 36/15 од 24.11.2015.године, Одлуке Надзорног одбора ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број:489/15 од 09.09.2015. године и Одлуке о измјени одлуке о ослобађању плаћања прописане накнаде за гробна мјеста гдје су сахрањени погинули борци из Одбрамбено-отаџбинског рата, а чији је закуп истекао више од два пута број: 1625/2015 од 30.12.2015. године, донијето је 41 Рјешење о ослобађању.

У току 2017. године, према Одлукама Скупштине Града Бијељина, ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина је преузело управљање над два сеоска гробља, а то су Ново гробље у Великој Обраској и Ново гробље у Патковачи, о чему су сачињени записници о затеченом стању. У складу са Законом о гробљима и погребној дјелатности („Службени Гласник РС“ број: 31/13) и Одлуком о гробљима и погребној дјелатности

Града Бијељина („Службени Гласник Града Бијељина“ број:11/15), а на основу затеченог стања, издато је 25 Рјешења о власништву.

Цјеновником ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина утврђена је цијена приликом куповине гробних мјеста на сеоским гробљима која је знатно нижа од цијене гробних мјеста на градским гробљима којима управља ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина. Такође, активности везане за преузимање сеоских гробаља ће се наставити у току 2018. године.

По налогу Министарства правде Владе Републике Српске за сва јавна предузећа, израђен је и послат План интегритета ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина, а у изради је и Правилник о заштити од корупције, чији је крајњи рок за израду јануар 2018. године.

Као стручна служба предузећа, обављала је и послове стручне помоћи органима предузећа (Скупштини предузећа, Надзорном одбору и Управи предузећа)

2.2. Служба за погребне послове

У периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године на гробљима којим управља „ЈКП Градско гробље“ ДОО Бијељина продато је 391 гробно мјесто, на овим гробљима је укупно обављено 298 сахрана што је за 7 сахрана мање него у протеклој 2016. години. По евиденцији Службе за погребне послове на Градском гробљу Пучиле извешена је 121 сахрана, на Новом градском гробљу Хасе-Бријесница извршено је 150 сахрана, на Новом гробљу Велика Обарска 11 сахрана, на Новом гробљу Патковача 15 сахрана, те на атеистичкој парцели Новог градског гробља 1 сахрана.

На приходе по основу ових услуга предузеће не може утицати, али се у 2017. години у многоме утицало на повећање прихода по основу услуге одржавања заједничких површина гробља. У овој години је остварен је приход по основу одржавања заједничких површина гробља у износу од 135 643,00 КМ што је за 57% већи приход него у протеклој години када је приход био 86 118,00 КМ по основу ове услуге.

У извјештају о сахранама, продатим гробним мјестима и издатим дозволама за извођење грађевинских радова, издатим дозволама за извођење додатних радова и издатих дозвола за постављање шатора за период од 01.01. - 31.12. 2017. године, детаљно је приказан рад ове службе.

Погребна служба ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина у току 2017. године извршила је 3 ексхумације, од чега је једна била по наредби Тужилаштва/Тужитељства Босне и Херцеговине, при чему су испоштоване све одредбе Правилника о сахрани и ексхумацији умрлих лица на гробљима којим управља ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина број:1621/15 од 30.12.2015 године, Закона о заштити становништва од заразних болести ("Службени гласник Републике Српске" број: 14/10) и Правилника о начину и условима под којима се врши обдукција, ексхумација и превозење умрлих лица ("Службени гласник Републике Српске" број: 11/13).

ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина је у склопу службе за погребне услуге од 01.12.2017.године оспособило 2 просторије (сале за давање помена), капацитета 50 и 100 мјеста а које се налазе у склопу грађевинског објекта на Новом Градском гробљу а предвиђеном за те намјене.

РБ.	Услуга	Кол.	Износ
1.	Продаја једног гробног мјеста	391	117.300,00
2.	Продаја гробних мјеста на сеоским гробљима	47	2.350,00
3.	Продаја гробног мјеста чије је закуп истекао први пут	531	79.650,00
4.	Продаја гробног мјеста чији је закуп истекао други пут	316	23.700,00
5.	Продаја гробног мјеста чије је закуп истекао више од два пута	5	250,00
6.	Издатих дозвола за извођење радова	194	19.400,00
7.	Трошкови сахране укуп	298	44.700,00
8.	Трошкови сахране израђена гробница	16	800,00
9.	Издатих дозвола за извођење додатих радова	56	2.391,20
10.	Дубински укуп	23	6.900,00
11.	Издатих дозвола за постављање шатора	70	3.500,00
12.	Израда једнодијелног парапета	80	19.200,00
13.	Израда дводијелног парапета	170	51.000,00
14.	Израда тродијелног парапета	11	4.070,00
15.	Израда четвородијелног парапета	1	490,00
16.	Одржавање гробља	13.968	139.680,00
17.	Израда бетонских плоча	72,0	18.638,60
18.	Тераца - једнодијелни парпет	7	350,00
19.	Тераца - дводијелни парпет	7	560,00
20.	Тераца - тродијелни парпет	1	120,00
21.	Уклањање вјенаца и поправљање гробног мјеста	334	10.020,00
22.	Издавање капеле	108	5.400,00
23.	Израда преградне греде	106	5.300,00
24.	Израда гробнице (2 мјеста)	9,58	14.379,66
25.	Израда гробнице (4 мјеста)	3	5.400,00
26.	Ексхумација	3	1.200,00
27.	Накнада за одржавање гробног мјеста	0	0,00
28.	Мали грађевински радови	13	650,00
29.	Уградња плоча	73	600,00
30.	Продаја и уградња дасака	156	7.800,00
31.	Уградња дасака	13	130,00
32.	Грађевински радови - бетон	18	1.440,00
33.	Радни сат радника на грађ. радовима	2,8	76,92
34.	Издавање столице	800	1.600,00
Укупно приходи од услуга:		589.046,38	
Приходи од издавања јавних површина		2.520,00	
Приходи од цвјетаре		29.010,86	
Приходи од донација		89.404,55	
Укупно остали приходи:		120.935,42	
УКУПНО ПРИХОДИ:		709 981,80	

Таб. 5 приходи службе за погребне послове

2.3. Преузимање гробља Велика Обарска и гробља Патковача

На основу Одлуке о давању ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина на управљање, кориштење и одржавање земљишта означеног као К.П.5592 К.О. Велика Обарска („Службени гласник Града Бијељина“ број:11/17) и Одлуке о давању ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина на управљање, кориштење и одржавање земљишта означеног као К.П. 1552, К.О Патковача („Службени гласник Града Бијељина“ број:14/17) а у складу са Планом унапређења и сређивања Новог гробља Патковача и Новог гробља Велика Обарска, на који су сагласност дале Савјет МЗ Патковача и Савјет МЗ Велика Обарска. За наведена гробља урађен је и План парцелација „Гробље –МЗ Велика Обарска“ израђен од стране ЈП Дирекције за изградњу и развој града ДОО Бијељина јула 2009.године и Планпарцелације и просторне организације православног гробља К.Ч.бр.1552, К.О.Патковача, израђеног од стране ЈП Дирекције за изградњу и развој града ДОО Бијељина.

Приликом преузимања Новог гробља Велика Обарска сачињен је Записник о затеченом стању број: 1976/17 (број протокола у ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина) од 26.06.2017.године и констатовано је да на гробљу постоје гробна мјеста која су продата у ранијем периоду од стране МЗ Велика Обарска. Управа предузећа је на основу Записника о затеченом стању усвојила Одлуку о утврђивању власништва над гробним мјестима на Новом гробљу Велика Обарска број:1979/17 од 26.06.2017.године.

Одлуком о утврђивању власништва над гробним мјестима на Новом гробљу Велика Обарска број:1979/17 од 26.06.2017.године утврђено је да се признаје власништво над затеченим гробним мјестима закључно са 18.05. 2017.године.

Власницима гробних мјеста, ЈКП“ Градско гробље“ ДОО Бијељина издато је Рјешење о утврђивању власништва над гробним мјестима без накнаде а након чега је потписан Уговор о одржавању заједничких површина гробља.

Процедура приликом преузимања гробља Патковача је спроведена на следећи начин, сачињен је Записник о затеченом стању на Новом гробљу Патковача број:2056/17 од 04.07.2017.године а на основу Записника о затеченом стању предузеће доноси Одлуку о утврђивању власништва над гробним мјестима на Новом гробљу Патковача број:2085/17 од 07.07.2017.године, гдје је утврђено власништво над затеченим гробним мјестима.

Власницима гробних мјеста на Новом гробљу Патковача, ЈКП“Градско гробље“ДОО Бијељина издало је Рјешење о утврђивању власништва над гробним мјестима без накнаде а након чега је потписан Уговор о одржавању заједничких површина гробља.

Планом преузимања ЈКП ”Градско гробље” ДОО Бијељина обухваћено је следеће:

- Цијене гробних мјеста на сеоским гробљима формиране су на основу изграђене инфраструктуре и улагања Мјесне заједнице а у договору са Савјетом мјесне заједнице. Остале услуге које пружа ЈКП“Градско гробље“ биће наплаћиване по званичном ценовнику (израда парапета, трошкови сахране – укоп и сви остали радови који се изводе на гробљу).
- Изградња ограда, водоводног прикључка, тоалета, одвод оборинских вода, редовно кошење и изградња стандардизованих парапета.
- Садња и уређење гробља (хортикултурно уређење).
- Изградња капеле и објекта за помене и даће (кетеринг).
- Увођење евиденције и парцелизације гробља.

2.4. ФОРМИРАЊЕ ЦИЈЕНЕ

Формирање цијене за сеоска гробља урађено је на основу важећег цјеновника ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина, стим да је изузетак цијена гробног мјеста. Због специфичности ситуације цијена гробног мјеста, износи 50,00КМ (без ПДВ) и стандардна је за сва сеоска гробља. Остале цијене а то су: цијена парапета (једнодијелни, двојдијелни, тродијелни), трошкови сахране, и одржавање гробља обрачунавају се по званичном цјеновнику предузећа.

Управа предузећа обавила је разговоре са Савјетом мјесне заједнице и свештеником који управља црквеном општином гдје се предметно гробље налази и покушаће да у наредном периоду уради што више на побољшању услова на тим комуналним објектима.

2.4.1 Патковача

На основу Одлуке о давању ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина на управљање, кориштење и одржавање земљишта означеног као К.П. 1552, К.О Патковача („Службени гласник Града Бијељина“ број:14/17), приступило се следећим активностима:

- На основу Записника о затеченом стању на Новом гробљу Патковача број: 2056/2017 (број протокола у ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина) од 04.07.2017. године утврђено је да је сахрањено 54 преминуле особе.
- Након тога, сви власници гробних мјеста су уредно обавјештени да дођу у канцеларије ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина у ул. Нушићева бр. 1 како би преузели Рјешење у коме се утврђује власништво над гробним мјестом и преласку у трајно власништво.
- Укупан број издатих рјешења о преласку у трајно власништво износи 20 за 38 гробних мјеста. У току 2018. године ће бити настављено издавање рјешења о преласку гробних мјеста у трајно власништво.
- Извршена је парцелација гробља на основу чега је извршено 15 сахрана преминулих особа а извршена продаја укупно 28 нових гробних мјеста за вршење сахрана.
- Према донијетом плану парцелације извршено је обиљежавање главних и споредних саобраћајница у гробљу које су након тога формиране и пошљунчане како би се адаптирале за употребу. Такође, извршено је обиљежавање паркинг мјеста испред гробља које је и физички одвојено од гробних мјеста.
- Извршено је оплемењавање цјелокупног гробља а све према плану одржавања који подразумјева редовно кошење и одржавање заједничких површина гробља. У току 2017. године 4 пута је кошено Ново гробље Патковача. Такође, извршена је садња расадничарских производа тј. зеленила које је имало више циљева. Првенствено сам изглед гробља је подигнут на завидан ниво док је истим средством извршено физички одвојено гробље од паркинг простора и тим путем формирана жива ограда.
- Извршена је изградња вањског тоалета који је у функцији свих корисника Новог гробља Патковача. У сарадњи са АД „Комуналац“ Бијељина обезбеђен је простор тј. метални контејнер за одлагање смећа како би се побољшало одржавање цјелокупног гробља.

2.4.2 Ново гробље – Велика Обарска

На основу Одлуке о давању ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина на управљање, кориштење и одржавање земљишта означеног као К.П.5592 К.О. Велика Обарска („Службени гласник Града Бијељина“ број:11/17), приступило се следећим активностима:

- На основу Записника о затеченом стању на Новом гробљу Велика Обарска број: 1976/2017 (број протокола у ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина) од 26.06.2017. године утврђено је да је сахрањено 48 преминулих особа. Такође на основу достављених информација Одјелења за друштвене дјелатности Града Бијељина установљено је да је сахрањено осам особа корисника социјалне заштите.
- Након тога, сви власници гробних мјеста су уредно обавјештени да дођу у канцеларије ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина у ул. Нушићева бр. 1 како би преузели Рјешење у коме се утврђује власништво над гробним мјестом и преласку у трајно власништво.
- Укупан број издатих рјешења о преласку у трајно власништво износи 5 за 10 гробних мјеста. У току 2018. године ће бити настављено позивање власника гробних мјеста како би извршили потписивање рјешења о преласку гробних мјеста у трајно власништво.
- Извршена је парцелација гробља на основу чега је извршено 11 сахрана преминулих особа а извршена продаја укупно 15 нових гробних мјеста за вршење сахрана.
- По плану парцелације изграђена је стаза између редова који су испуњени гробним мјестима а које ће захтјевати даљу изградњу како се горе поменути редови буду настављали приликом сахрањивања преминулих особа.
- Изграђено је 20 нових парапета по стандардизованим мјерама које су утврђене у правилницима ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина ради даље продаје у које ће се вршити чин сахрањивања.
- У сврху отклањања проблема задржавања воде који настаје након обилних падавина и отопљавања снијега, изграђен је хидро – дренажни канал. Приликом отклањања овог проблема олакшао би се и прилаз гробљу у јесењем и зимском периоду што је представљало акценат овог проблема.
- У оквиру Плана преузимања гробља извршена је набавка и садња расадничарских производа тј. зеленила што је додатно оплеменило заједничке површине гробља.
- Одржавање и кошење гробља вршило се континуирано у дијелу изграђених споменика и парапета, а према Плану одржавања комуналних објеката;
- Извршена је изградња вањског тоалета који је у функцији свих корисника Новог гробља Велика Обарска.

2.5 Успостављање наплате за одржавање заједничких површина гробља и одржавања реда на градском гробљу

Континуирани је рад на унапређењу система наплате у коме је предузеће извршило ревизију наплате, као и фактурисање услуге одржавања заједничких површина гробља. ЈКП “Градско гробље“ ДОО Бијељина извршило је низ активности које подразумевају дизање свијести и информисаност корисника услуга. У 2017. години број послатих фактура на кућну адресу износи 1.279. Извршена је ревизија комитената (закупаца и власника гробних мјеста), а што је у многоме допринијело побољшању наплате за одржавање заједничких површина гробља. У погледу система наплативости константно се трудимо да олакшамо корисницима начин уплате.

Надзор над спровођењем реда на гробљима, у складу са Одлуком о гробљима и погребној дјелатности Града Бијељина („Службени гласник Града Бијељина“ број:11/15), врши ЈКП“Градско гробље“ ДОО Бијељина.

У случају када ЈКП“Градско гробље“ ДОО Бијељина не може сопственим мјерама обезбједити ред на гробљу, овлашћена је да затражи помоћ и интервенцију Комуналне полиције Града Бијељина и других надлежних органа.

3. АКТИВНОСТИ У ПРЕТХОДНОМ ПЕРИОДУ

У претходном периоду приступило се изградњи друге фазе мртвачнице те су ови радови текли у складу са планом, такође је по плану послова извршено насипање, равнање и планирање терена предвиђеног за сахрањивање. Изграђен је хидро-дренажни канал а такође се увелико радило на хортикултурном уређењу гробља, те унапредио рад цвјећаре.

3.1. Изградња друге фазе мртвачнице

У другој половини 2017. године приступило се другој фази радова на дворанама за патологију на локацији Новог градског гробља Хасе-Бријесница, која подразумева:

- Земљане радове;
- Бетонске и АБ радове;
- Зидарске радове;
- Изолатерске радове;
- Браварске и АЛ браварске радове;
- Столарске радове;
- Подополагачке радове;
- Керамичке радове;
- Молерске радове;
- Противпожарну заштиту;
- Гријање и хлађење;
- Електроинсталације;
- Телефонско - рачунарске инсталације;
- Грађевинске радове (Земљани радови);
- Септичка јама;
- Водомјерно окно;

- Монтажне радове (Монтажни радови - канализација);
- Санитарне уређаје и опрему;

У другој фази мртвачнице завршена је и просторија за одавање помена, једна од капиталних инвестиција ЈКП " Градско гробље" ДОО Бијељина која је завршена у 2017. години. У потпуности су завршени сви унутрашњи радови који се односе на електроинсталације и хидро мрежу. Капацитет сала укупно броји 150 мјеста, од тога велика сала 100, а мала 50. Служба за погребне послове задужена је за евиденцију и заказивање приликом издавања простора за помене који је у потпуности уређен према савременим стандардима и потпуно је прилагођен потребама наших корисника.

На основу закона о гробљима и погребној дјелатности утврђено је да гробље као комунални објекат којим управља јавно предузеће мора посједовати мртвачницу.

Изградња мртвачнице финансирана је из буџета Града Бијељина. Иако се радови одвијају према плану, мртвачница још увијек није у потпуности завршена. Завршна фаза у изградњи мртвачнице планирана је у 2018. години, која ће се финансирати средствима из буџета Града Бијељина. Изградња мртвачнице финансирана је из буџета Града Бијељина.

3.2. Насипање, равнање и планирање терена, предвиђеног за сахрањивање и изградња хидро-дренажног канала на локалитету Хасе – Бријесница

Насипање, равнање и планирање терена односи се на дио гробља предвиђен за сахрањивање припадника православне вјероисповијести. Гробна поља IX, X и XI су дјелимично завршена а у наредном периоду ће се наставити са радовима како би се у потпуности завршила. Уређење ових гробних поља је финансирано из буџета града. Гробна поља V и VI су у потпуности завршена и овај пројекат је финансиран сопственим средствима предузећа.

Радова који су рађени за насипање, равнање и планирање терена на Новом градском гробљу на локалитету Хасе – Бријесница и изградња хидро – дренажног канала, су :

- Насипање, равнање и планирање земље:
 - Извршено је ископавање и довоз 17.000 m³ земље у кругу Новог градског гробља на локалитету Хасе – Бријесница након чега је извршено разгртање и ваљање до потребне збијености како би земљиште било у прикладном и адекватном стању за потребе гробног поља.
- Изградња хидро – дренажног канала:
 - Извршено је ископавање хидро – дренажног канала дужине од 40 m и дубине 1,5 m у који су постављене бетонске цијеви Ф – 300 а све у сврху отклањања проблема задржавањем воде након обилних падавина

3.3. Хортикултурно уређење гробаља

Хортикултурно уређење гробаља подразумјева садњу разноврсног садног материјала. Садња је извршена по плану сређивања Градског гробља Пучиле, Новог градског гробље Хасе – Бријесница, гробља у Патковачи и Новог гробља у Великој Обарској.

План уређивања градских и сеоских гробаља се темељи на побољшању хортикултурног уређења. Велики дио средстава која су издвојена из буџета предузећа су утрошена на куповину и садњу расадничарских производа.

На Новом Градском гробљу на локалитету Хасе – Бријесница је формиран дрворед поред главне саобраћајнице која води од улаза у Ново гробље па све до централног дијела где се налази капела. Формиран је централни трг испред капеле који је уређен зимзеленим и четинарским садницама разних врста и величина које дају посебан изглед. Свако гробно поље на Новом градском гробљу је формирано и ограђено тујама што ће након одређеног времена представљати границе тих истих поља путем зелених површина.

На Градском гробљу Пучиле је формиран централни трг око чесме за воду који представља мјесто за одмор. Централни трг представља зелену површину са простором где је смјештена чесама за воду и клупе за одмор посјетилаца. Око комплетног трга је извршена садња туја како би се одвојио тај простор од гробних поља што ће допринијети његовој правој сврхи.

Сеоска гробља су оплемењена хортикултурним уређењем што је представљало главни циљ унапређивања тих гробаља. Извршена је садња великог броја расадничарских производа што је на једном гробљу имало и вишенамјенску сврху као што је ограда формирана од садница.

3.4. Рад цвијећаре

Изградња цвијећаре на Новом Градском гробљу Хасе – Бријесница завршена је у 2016. години а њен рад је почео у јануару 2017. године. Монтажно пословни објекат – цвијећара изграђен је по пројекту и у потпуности финансиран сопственим средствима. Све активности око легализације објекта, прикључци на водоводну и електро мрежу су завршени. Изградња цвијећаре представља подизање квалитета наших услуга и додатни извор финансирања предузећа. Цвијећара је опремљена богатим избором резаног и вјештачког цвијећа као и свијећа и осталих потрепштина неопходних у вршењу духовних обреда. Радно вријеме цвијећаре је сваки дан.

3.5. Куповина алата

Куповином алата за одржавање гробља унапређен је рад на одржавању на гробљима.

Како је раније речено да је одржавање гробља примарни и јасан циљ ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина приступило се набавци разног алата. Тако да је извршена куповина следећег:

- Трактор или машина за косидбу која се користи за кошење великих зелених површина,
- Дувач лишћа који представља велику олакшицу приликом уређења гробаља у јесењем периоду,
- Бензински агрегат за струју ради лакшег извршавања грађевинских радова на гробљима где нема електричне енергије,
- Мјешалица за производњу бетона приликом извршавања грађевинских радова,

- Апарат за варење који се користи приликом поправке разног материјала како грађевинског тако и разних дијелова који су саставни дијелови једног гробља, што представља један од начина уштеде предузећа,
- Извршена је набавка брусница и бушилица које се такође користе при извођењу грађевинских радова, као и ситног алата.
- Разноврсни ситни грађевински материјали за извршавање радова,
- Набавка ХТЗ опреме која је неопходна како у заштити радника од временских прилика, а која такође утиче на пристојан изглед радника предузећа. Приликом вршења сахране је веома битно да запослени радници у ЈКП „Градско гробље“ ДОО Бијељина имају једнообразан и прикладан изглед како би допринјели озбиљности самог чина сахране.

4. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА

Финансијски извјештаји предузећа су припремљени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Полазни оквир за састављање финансијских извјештаја предузећа чине позитивни законски прописи Републике Српске, усвојени MSFI и MRS. Пословни догађаји и трансакције класификоване су према Правилнику о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство.

За израду финансијских извјештаја за 2017. годину активирани су Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни рачуноводствени стандарди за мале и средње ентитете.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

Приликом одређивања рачуноводствене политике предузећа у обзир се узимају нематеријална улагања, некретнине постројења и опрема, залихе, краткорочна потраживања и пласмани, грешке из претходног периода, признавање прихода и финансијске обавезе.

5.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су права и друга неопипљива средства која правно лице користи у испоруци услуга, над којим предузеће има контролу и од којег се очекују будуће економске користи.

Нематеријална улагања чине:

- улагање у концесије,
- улагање у развој нових производа и унапређење постојећих,
- улагање у научно-техничка знања,
- улагања у набавку лиценци или стицање права на интелектуалној својини
- улагања у истраживање тржишта.

Мјерење приликом и након почетног признавања дугорочне нематеријалне имовине ће се вршити методом набавне вриједности.

Нематеријална стална средства се амортизују на основу процијењеног вијека употребе, односно на основу процјене притицања економских користи по основу њиховог кориштења.

Вијек трајања средства се процјењује приликом сваке набавке.

Амортизација нематеријалних средстава се врши линеарном методом.

5.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су средства која правно лице држи за кориштење у испоруци услуга, изнајмљивање другима или за административне и друге сврхе, за које је вјеројатно да ће будуће економске користи повезане стим средством притицати управно лице и да се набавна вриједност/цијена коштања тог средства може поуздано одмјерити.

Средство ће бити признато као некретнина, постројење и опрема и када се зна да то средство неће директно повећавати будуће економске користи, али је набавка тог средства неопходна да би се добиле економске користи од других средстава.

У опрему се сврставају и резервни дијелови када се исти користе уз опрему и када се очекује да ће њихова употреба бити дужа од једне године.

Некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују и исказују по трошку набавке.

Трошак набавке некретнине, постројења и опреме сачињавају:

- фактурна вриједност добављача,
- трошкови превоза, укључујући и властити превоз,
- трошкови припреме мјеста,
- порези и друге дажбине,
- трошкови монтаже и накнаде стручњацима (архитекте, инжењери и сл.),
- трошкови утовара, претовара, истовара исл.,
- интерни трошкови,
- остали трошкови директно и искључиво везани за довођење средстава у радно стање за намјерану употребу.

У трошак набавке некретнине, постројења и опреме се урачунавају и трошкови позајмљивања везани за набавку конкретног средства, до момента довођења средстава у стање за употребу.

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цијени коштања, под условом да није већа од нето продајне вриједности.

Почетно исказивање некретнине, постројења и опреме врши се по набавној вриједности/цијени коштања док се накнадни издаци, према општем принципу признавања, дефинисаном у параграфу 7. MRS 16, накнадна улагања у ставку некретнина, постројења и опреме, могу капитализовати, односно укључити у књиговодствену вриједност средства, ако и само ако:

- је вјероватно да ће будуће економске користи повезане са накнадним улагањима притицати у правно лице; и
- се набавна вриједност/цијена коштања накнадних улагања може поуздано одмјерити.

Трошкови свакодневног одржавања некретнина, постројења и опреме се не капитализују, већ представљају расход периода.

Изузетно, ново уграђени резервни дијелови и улагање у средство се може капитализовати уколико ће такво улагање:

- продужити корисни вијек употребе средства,

- повећати његов капацитет,
- доградња дијелова значајно побољшати квалитет услуга, и
- значити усвајање нових пословних услуга које омогућује значајно смањење претходно процијењених трошкова.

С обзиром да замјена резервног дијела доводи до промјене књиговодствене (садашње) вриједности средства, потребно је преиспитати процијењени корисни вијек употребе средства, јер од њега зависи обрачун амортизације.

Накнадно вредновање средства се врши према моделу ревалоризације.

Према моделу ревалоризације, након почетног признавања по набавној вриједности, некретнине, постројења и опреме чија се фер вриједност може поуздано одмјерити, обухватају се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Основни принципи приликом примјене политике ревалоризације су:

- фер вриједност земљишта и зграда утврђује се процјеном, коју врше стручно оспособљени процјењивачи, на бази тржишних доказа;
- фер вриједност постројења и опреме врше стручно оспособљени процјењивачи или запослена стручна лица у предузећу, која именује директор одлуком;
- учесталост ревалоризовања зависи од промјена фер вриједности некретнина, постројења и опреме које се процјењују;
- када се књиговодствена вриједност повећава, као резултат ревалоризације, то повећање се евидентира као ревалоризациона резерва;
- када се књиговодствена вриједност средства смањи услед ревалоризације, то смањење треба признати као расход. Међутим, смањење треба директно књижити на терет ревалоризационих резерви, до износа постојеће ревалоризационе резерве који се односи на то средство;
- позитивни и негативни ефекти процјене различитих ставки средства не могу се међусобно пребијати, већ се одвојено евидентирају;
- у оквиру рачуна ревалоризационих резерви предузеће је дужно да обезбиједи аналитику ревалоризационих резерви.

Цјелокупна ревалоризациона резерва, формирана за конкретно средство се може пренијети на нераспоређену добит приликом продаје, расходовања или отуђења тог средства.

Кориштењем средства у предузећу, износ реализоване ревалоризационе резерве која може да се пренесе на нераспоређену добит, чини разлика између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средства и амортизације засноване на првобитној набавној вриједности/цијени коштања средства.

Амортизација се обрачунава за ставке некретнине, постројења и опреме који су признати као стално средство и који имају ограничен вијек употребе.

Амортизација се не обрачунава за средство, које је класификовано као средство које се држи за продају или док чини дио расположиве групе класификоване као група која се држи за продају.

Амортизациони период почиње од момента када је средство расположиво за коришћење, што значи да обрачуну амортизације не подлијежу некретнине, постројења и опрема у припреми.

За дан почетка обрачуна амортизације примјењује се слиједеће правило:

- ако је средство стављено у употребу од 01. до 15. у мјесецу, обрачун амортизације почиње од првог дана тог мјесеца;

- ако је средство стављено у употребу у периоду од 16. до краја мјесеца, обрачун амортизације почиње од првог дана наредног мјесеца.

Амортизација се врши све до искњижавања, чак иако се у неком периоду средство не користи, осим ако није потпуно амортизовано.

Обрачун амортизације престаје када је средство отуђено на било који начин, када је у потпуности отписано и када је рекласификовано као стално средство намјењено продаји, у складу са MSFI 5.

Корисни вијек употребе утврђује се процјеном. Процјена корисног вијека употребе средства врши се на основу професионалног просуђивања на основу искуства предузећа са сличним средствима у претходном периоду и искључиво зависи од пословне политике предузећа са набавком и трошењем конкретних средстава.

Приликом обрачуна амортизације примјењује се пропорционални (линеарни) метод обрачуна амортизације, што значи да се користи једна утврђена стопа током цијелог процијењеног корисног вијека употребе средства.

Стопа амортизације израчунава се на основу процијењеног вијека употребе који је изражен бројем година, на следећи начин:

$$\text{Годишња стопа амортизације} = \frac{100}{\text{број година}} (\%)$$

Трошкови амортизације нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме обрачунати према линеарном методу обухватају се на рачуну 540 - Трошкови амортизације, у корист оговарајућих аналитичких рачуна исправке вриједности нематеријалних улагања и основних средстава у оквиру групе рачуна 01 и 02.

5.3. Залихе

У домену политике залиха материјала спада:

- утврђивање политике набавне вриједности залиха,
- дефинисање цијена по којима се воде залихе,
- метод обрачуна вриједности излаза залиха,
- елиминисање скривених губитака у залихама.

Залихе предузећа представљају средства која се троше у процесу производње или реализације услуга а то су залихе:

- основног и помоћног материјала,
- залиха робе

Залихе основног и помоћног материјала исказују се по набавној вриједности у складу са MRS 2-залихе.

Набавну вриједност материјала чини:

- фактурна вриједност добављача умањена за све попусте,
- други трошкови који су настали до довођења залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза утрошка залиха материјала врши се по методи просјечне пондерисане цијене која се стално и аутоматски израчунава.

5.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања предузећа обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје роба и услуга.

Потраживања се процјењују по номиналној вриједности, умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате потраживања извјесна и документована.

Директан отпис ненаплаћених потраживања подразумијева да се врши коначан појединачан отпис вриједности потраживања на основу вјеродостојног документа (изгубљен судски спор, ликвидација дужника, корекција по записнику о усклађивању потраживања која су у корист дужника и сл.) на терет расхода.

Индиректно умањење вриједности ненаплаћених потраживања подразумијева исправка потраживања на терет расхода, онда када је немогуће предвидјети која конкретна потраживања неће бити наплаћена у тренутку израде биланса.

Процјену ненаплативости потраживања врши Управа предузећа на основу објективних информација произашлих из озбиљне анализе засноване на искуству из претходних обрачунских периода, уз разматрање текуће привредне ситуације.

Индиректно умањење потраживања вршит ће се методом процјењивања крајњег салда рачуна исправке вриједности потраживања, који индиректно коригује рачун потраживања на процијењену фер вриједност.

Исправка вриједности потраживања израчунават ће се по методи застарјелости потраживања.

Исправка вриједности ће се вршити за сва потраживања за која Управа процени да су ненаплатива, а која не прелазе крајњи рок застаре у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

5.5. Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извјештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно објелодањени финансијски извјештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са MRS 8-Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена игрешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ грешке врши корекција почетног стања пренијетог резултата, односно одговарајућа позиција биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат.

У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извјештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима.

Материјално безначајне грешке признају се као приход или као расход текућег периода.

Материјалност грешке процјењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена.

5.6. Признавање прихода

Приходи предузећа обухватају сву фактурисану продају извршених услуга као и прихода од продаје робе, приходи од закупа и приходи од донација.

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

5.7. Признавање расхода

Расходи предузећа обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности и губитке.

Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста и представљају:

- трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру трошења,
- нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених за проведено вријеме на послу и одсуствовање са посла на терет предузећа,
- трошкови амортизације се обрачунавају по пропорционалним стопама које се утврђују на основу корисног вијека основних средстава и њихове садашње вриједности,
- трошкови производних услуга и нематеријалних трошкова обрачунавају се на основу фактура за извршене услуге и вјеродостојних докумената за поједине нематеријалне трошкове,
- трошкови пореза и доприноса се признају на основу издатака у складу са обавезама утврђеним законом.

5.8. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама предузећа сматрају се:

- обавезе према добављачима,
- обавезе за плате и доприносе и порез на плате,
- обавезе за порез на добит,
- остале краткорочне обавезе,
- донације Града Бијељина за изградњу сале за патологије на „Новом градском горбљу“ Хасе-Бријесница, инвестиција у току.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу у циљу предаје готовине или другог финансијског средства другом правном лицу или размјене финансијских инструмената.

Почетно признавање финансијских обавеза врши се по њиховој набавној вриједности у коју су укључени и трошкови њиховог прибављања. Смањење обавеза се врши директним отписом

6. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА

У сљедећем прегледу приказан је резултат пословања Друштва у периоду 01.01.-31.12.2017.године

6.1. Приходи

Укупни приходи Друштва за период од 01.01.-31.12.2017.године износе 710.016,90 КМ и у односу на 2016.годину већу су за 34,20% односно за 180.985,00 КМ.

У оквиру **остварених пословних прихода** за текућу годину који су евидентирани у износу од 709.981,80 КМ, исказани су следећи приходи:

- Приходи од продаје робе на мало (Цвјећара) у износу од 29.010,86 КМ

- Приходи од услуга у износу од 589.046,38 КМ;
- Приходи од закупа у износу од 2.520,00 КМ;
- Приходи од донација у износу од 89.404,55 КМ; (донације од Града Бијељина за трошкове рекламирања на РТВ БН и трошкове уређења Градског гробља од предузећа Неш Коп д.о.о.)
- Остали приходи у износу од 35,10 КМ

6.2.Расходи

Укупни расходи Друштва, за период од 01.01. - 31.12.2017. године, износе 695.540,84КМ и у односу на 2016. годину већи за 41,72% односно за 204.756,00 КМ.

У оквиру **остварених пословних расхода** текуће године, који су евидентирани у укупном износу од 691.192,00 КМ, исказани су сљедећи расходи:

- Набавна вриједност продате робе у износу од 12.307,21 КМ;
- Трошкови материјала у износу од 52.295,28 КМ;
- Односе се на:
 - Испоручени шљунак у износу од 13.945,00 КМ и
 - Трошкови грођевинског материјала у износу од 38.350,08 КМ
- Трошкови канцеларијског материјала 1.804,37 КМ;
- Трошкови ХТЗ опреме 2.854,23 КМ;
- Трошкови ситног инвентара 4.643,39 КМ;
- Материјал и дијелови утрошени за текуће одржавање основних средстава 3.256,38 КМ;
- Утрошене ауто-гуме 844,44 КМ;
- Трошкови осталог материјала 2.483,64
- Трошкови нафтних деривата 9.567,59 КМ;
- Трошкови електричне енергије 4.088,71 КМ
- Утрошак осталог горива 456,42 КМ;
- Трошкови бруто зарада 341.686,10 КМ;
- Трошкови бруто накнада-волонтери 769,46 КМ;
- Топли оброк 25.429,64 КМ;
- Бруто накнада- Надзорни одбор 14.925,60 КМ;
- Отпремнина за одлазак у пензију 2.110,68 КМ;
- Трошкови дневница 20,00 КМ
- Трошкови коришења сопственог аутомобила 2.171,94 КМ;
- Накнада за превоз радника 10.686,50 КМ;
- Остале накнаде трошкова запослених (регрес, накнаде за Божић, Ускрс, за рођење дјетета) 15.952,10 КМ;
- Трошкови уређења гробља 84.366,79КМ;
- Односе се на:
 - чишћење снијега у износу од 1.920,00 КМ,
 - рад багера у износу од 6.000,00 КМ,
 - кошење 6.000,00 КМ,
 - ископ и дренажа 63.246,00 КМ,
 - Геодетске услуге 2.749,00 КМ,
 - Инфо услуге 386,00 КМ,
 - Контрола ППА 120,00 К,
 - Рад омладинске задруге 3.945,79 КМ.
- Трошак превоза 364,64 КМ- превоз Станковић за потребе тужилаштва БИХ;
- Трошкови телефона и поштански трошкови 6.994,74 КМ;
- Трошкови услуга одржавања основних средстава 1.329,59 КМ;

- Трошкови закупа 7.800,00 КМ;
 - Трошкови рекламе 15.232,00 КМ;
 - Трошкови комуналних услуга 9.338,38 КМ;
 - Трошкови Уговора о дјелу 4.629,27 КМ;
 - Трошкови осталих услуга 6.600,35 КМ;
- Односе се на:
- Израда прикључка водовода 5.053,78 КМ,
 - Умрежавање са рачуноводством – Цопитраде д.о.о. у износу од 237,00 КМ,
 - Заштита екологије и обука радника 1.099,57 КМ,
 - Фискализација И дефискализација касе 200,00 КМ,
 - Унос артикала у фискалну касу 10,00 КМ.
- Трошак амортизације 11.434,41 КМ;
 - Трошкови рачуноводствених услуга 4.895,10 КМ;
 - Трошкови нотара 14,00 КМ;
 - Услуге чишћења 1.320,00 КМ;
 - Остале непроизведне услуге 8.038,58 КМ;
 - Вођење послова из ЗНР и ППР 1.800,00 КМ,
 - Стаклорезац 24,00 КМ,
 - Дератизација 5.000,00 КМ,
 - Сервисне информације 235,73 КМ,
 - Услуге омладинске задруге 240,40 КМ,
 - МК системи 600,00 КМ,
 - АПИФ промјена регистрације 35,00 КМ,
 - РУГИП 31,45 КМ,
 - Завршни рачун 72,00 КМ,
 - Трошкови репрезентације 7.026,59 КМ;
 - Осигурање радника 856,08 КМ;
 - Трошкови платног промета 2.473,12 КМ;
 - Чланарине привредним коморама 180,00 КМ;
 - Накнада за шуме 497,01 КМ;
 - Накнада за ППЗ 284,00 КМ;
 - Накнада за водни допринос 295,70 КМ;
 - Остале накнаде 329,70 КМ;
 - Комунална И перубличка такса 400,00 КМ;
 - Остали порези који терете трошак 269,84 КМ;
 - Допринос за инвалиде 366,96 КМ;
 - Трошкови оглашавања у штампи 2.113,15 КМ;
 - Таксе 802,15 КМ;
 - Трошкови претплате на часописе 458,35 КМ;
 - Остали трошкови 622,16 КМ;
- Односе се на:
- Прање возила 415,34 КМ,
 - Уређење земљишта 206,82 КМ

У оквиру **финансијских расхода** текуће године, који су остварени у укупном износу од 49,56 КМ, евидентирани су сљедећи расходи:

- Расходи камата у износу од 49,56 КМ.

У оквиру **осталих расхода** текуће године, који су остварени у укупном износу од 414,09 КМ, евидентирани су сљедећи расходи:

- Расходи по основу кало, растур у износу од 414,09 КМ.

У оквиру расхода по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година, евидентирани су расходи у износу од 3.885,48 КМ, који се односе на два рачуна топлог оброка из 2016. Године а који нису достављени у рачуноводство.

Пословни расходи у 2017. години већи су за 41,32%, односно за 202.118 КМ у односу на остварење из 2016. године.

У структури пословних расхода текуће године највеће повећање евидентно је на сљедећим трошковима:

- **Трошкови материјала за израду учинака (конто 511)**, у текућој години су увећани за 58.772,00 КМ у односу на претходну годину. Трошкови материјала за израду учинака, у укупним расходима предузећа, имају учешће од 11,90%;
- **Трошкови отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду (конто 524)**, су у 2017. години већи за 1.273,00 КМ, односно за 152,09% у односу на 2016. годину, првенствено због већег издвајања на име помоћи запосленим у складу са прописима о раду;
- **Трошкови запослених на службеном путу (конто 525)**, у текућој години су остварени у износу од 2.192,00 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 4.101,00 КМ. Трошкови накнаде запосленима на службеном путу смањени су у односу на 2016. годину за 1.909,00 КМ. Трошкови по наведеном конту односе се на накнаду за коришћење сопственог аутомобила у пословне сврхе, која су се користила за превоз радника са једног на друго гробље, као и за доставу хране. У периоду 2017. године ЈКП „ Градско гробље“ ДОО Бијељина набавило је службено возило, те су знатно смањени трошкови. Наведена накнада се исплаћује радницима који користе сопствено возило у пословне сврхе. Накнада се исплаћује у складу са чланом 13, тачка в) Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.
- **Трошкови услуга одржавања (конто 532)**, који су у текућој години мањи за 19,9% или за 331,00 КМ у односу на претходну годину, се односе на трошкове за услуге на текућем одржавању сталних средстава.
- **Трошкови рекламе и пропаганде (конто 535)**, са остварењем текуће године у износу од 15.232,00 КМ, имају учешће у купним трошковима од 2,20%. Трошкови рекламе и пропаганде мањи су за 40,5%, односно за 10.368,00 КМ.
- **Трошкови осталих услуга (конто 539)**, у укупним расходима предузећа учествују са 19,81% и послје трошкова бруто зарада представљају највећу ставку укупних расхода. Трошкови осталих услуга, у 2017. години су остварени у износу од 136.908,00 КМ, те су већи за 24.623,00 КМ, односно за 21,93% у односу на трошкове из претходне године, првенствено због већих улагања у **уређење Новог градског гробља.**
- **Трошкови репрезентације (конто 551)**, су у текућој години већи за 549,00 КМ, односно за 8,47% у односу на остварење претходне године. Трошкови репрезентације у укупним расходима предузећа учествују са 1,01%.
- **Остали нематеријални трошкови (конто 559)**, се највећим дијелом састоје од трошкова комуналних и републичких такси, осталих административних такси, трошкова за регистрацију возила, трошкови претплата на часописе, трошкове оглашавања у штампи. Остали нематеријални трошкови учествују у укупним расходима предузећа са 4,64%. У текућој години су наведени трошкови већи за 11.614,00 КМ у односу на претходну годину, због већих трошкова судских такси

- по извршним поступцима, који су повећани за 11.017,00 KM. Највеће повећање је на трошковима оглашавања у штампи и износи 2.113,00 KM
- **Трошкови горива и енергије (конто 513)**, су у текућој години већи за 4.013,00KM у односу на претходну односно за 39,82%.
 - **Трошкови бруто зарада (конто 520)**, имају највеће учешће (49,43%) у укупним расходима предузећа. Трошкови бруто зарада већи су за 43,82%, односно за 104.108,00 KM.
 - **Трошкови амортизације (конто 540)** су за 83,47%, односно за 5.202,00 KM, због набавке опреме у 2017.години. као и стављање у употребу објекта цвјећаре на Новом градском гробљу. Трошкови амортизације учествују у укупним расходима предузећа са 1,65%.
 - **Трошкови непроизводних услуга (конто 550)**, су у текућој години већи за 6.063,00KM у односу на претходну годину. То су трошкови који се између осталог, односе на услуге програмирања, стручног оспособљавања радника, чишћења канцеларија и остале непроизводне услуге.
 - **Трошкови доприноса (конто 556)**, су у текућој години већи за 120,00 KM у односу на претходну годину, а разлог је повећање трошкова бруто плата, а односе се на допринос за инвалиде.
 - **Трошкови осталих пореза (конто 555)**, већи су у односу на 2016.годину за 893,00 KM, а односе се на накнаде за шуме, за ППЗ, за испуштене отпадне воде, јер су се повећали приходи на које се плаћа накнада за шуме и ППЗ, као и накнада за отпадне воде која се плаћа на број радника.

Финансијски расходи у 2017. години, су мањи за износ од 5,00 KM у односу на исте из 2016. године, а односи се на камате за неблагоприятно плаћање рачуна.

Остали расходи у 2017. години, мањи су за 1.242,00KM процентуално за 75% у односу на исте из 2016. године. Расходи се односе на отпис непроданог свјежег цвијећа у цвјећари за период 01.01. од 31.12.2017.године.

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке

грешака из ранијих година у текућој години евидентирани су у укупном износу од 3.885,00 KM, а односе се на трошкове топлог оброка из 2016. године, јер рачуни нису достављени у 2016.години.

6.3 Нето добитак

Укупан нето добитак обрачунског периода, утврђен је у главном обрасцу Биланса успјиха и исказан на АОР-у 300 у колони број 4.

Укупан нетодобитак за 2017. годину износи 12.332,00 KM, док је у 2016. години остварен нето добитак у износу од 33.942,00 KM и исказан у Билансу успјеха на АОР-у 300 у колони број 5.

По Пореском билансу исказана је добит за обрачунски период, те је обавеза за порез на добит у износу од 2.144,00 KM. Како је у 2017. години плаћан порез на добит у мјесечном износу од 150,00 KM остала је обавеза да се уплати разлика пореза на добит за 2017. годину у износу од 344,00 KM.

7. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА ПРЕДУЗЕЋА

Финансијски положај предузећа примарно детерминише његове могућности финансирања.

Финансијски положај предузећа изражава се обимом и структуром средстава и капитала, као и њиховим међу односима који се исказују у билансу стања предузећа.

Финансијска политика, коју води финансијски менаџмент предузећа, креира стратегију и тактику финансијског управљања на бази начела и правила финансирања, како би се са пословно-финансијског аспекта обезбиједили: сталност, раст и развој предузећа и максимално искористили позитивни трендови на финансијском тржишту.

Опстанак, раст и развој предузећа, а самим тим и могућност финансирања предузећа, одређени су прије свега финансијским угледом које оно ужива, као и његовим финансијским положајем.

Оцјена финансијског положаја предузећа заснива се на анализи финансијске равнотеже, анализи пасиве са аспекта власништва тј. анализи задужености, анализи могућности одржавања реалне вриједности сопственог капитала у условима инфлације и анализи репродуктивне способности.

Финансијски положај предузећа условљавају бројни чиниоци који међусобно могу бити контрадикторни, што додатно отежава коначно сагледавање финансијског положаја предузећа. Овај проблем се рјешава временским и просторним упоређивањем финансијског положаја предузећа.

Временско упоређивање омогућава сагледавање динамике, то јест кретања или развоја финансијског положаја предузећа.

Просторно упоређивање омогућава упоређивање финансијског положаја предузећа у односу на финансијски положај конкуренције, што пружа солидну основу за закључивање о изгледима предузећа за опстанак, раст и развој.

Финансијски положај предузећа, посматран са аспекта предметних анализа квалификује се као: добар, прихватљив и лош.

Добар је онај финансијски положај предузећа, ако његова финансијска равнотежа обезбјеђује ликвидност на дуги рок, ако је његова финансијска структура таква да обезбјеђује независност предузећа у вођењу властите пословне политике и истовремено пружа сигурност повјериоцима и ако предузеће може обезбиједити финансирање дијела проширене репродукције из сопствених извора финансирања.

Прихватљив је онај финансијски положај предузећа у ком постоји еквилибријум или апсолутна једнакост између дугорочно везаних средстава и квалитетних извора (сопствени капитал увећан за дугорочни дуг), чиме се само обезбјеђује ликвидност али се не гарантује и сигурност јер недостаје ликвидна резерва.

Лош финансијски положај предузећа проистиче из нарушене финансијске равнотеже која не обезбјеђује одржавање ликвидности на дуги рок, лоше финансијске структуре и немогућности да предузеће финансира просту репродукцију из властитих извора финансирања.

7.1. Анализа финансијске равнотеже

Анализа финансијске равнотеже је најважнија карика у анализи финансијског положаја предузећа. Она је директно повезана са начелом стабилности финансијске политике, а кроз постојање или непостојање финансијске равнотеже, цијени се квалитет финансијског управљања, посебно у домену усклађивања рокова између расположивости извора финансирања и рокова везивања или имобилизације средстава предузећа.

Каже се, да предузеће има финансијску равнотежу, ако су његова средства по обиму и роковима везивања (неуновчивости) једнака обиму и времену расположивости извора финансирања.

Дакле, да би се направила квалитетна анализа финансијске равнотеже предузећа није довољно имати само последњи биланс стања, већ је у циљу сагледавања динамике или развоја ове појаве, потребно обезбиједити везане билансне извјештаје.

На бази података из финансијских извјештаја за 2016. и 2017. годину, приказаних у сљедећој табели, врши се сљедећа анализа:

Финансијска равнотежа

ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА				
у КМ				
ПОЗИЦИЈА	АОР		2017	2016
	17	16		
1. Краткорочна потраживања	040	040	41.184	40.473
2. Краткорочни финансијски пласмани	047	047	0	0
3. Готовина и готовински еквиваленти	056	056	42.087	21.547
4. Активна временска разграничења	060	060	1.686	17.671
I. Краткорочно везана средства (1 до 4)			84.957	79.691
5. Краткорочне обавезе	144	144	478.007	309.946
II. Краткорочни извори финансирања (5)			478.007	309.946
КРАТКОРОЧНА ФИН. РАВНОТЕЖА (II)			0,18	0,257
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Краткор. фин. равнотежа (Мања од ...)			1,000	1,000
6. Уписани неуплаћени капитал	109	109	0	0
7. Стална имовина	001	001	151.008	279.599
8. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намењена продаји	032	032	11.509	12.128
III. ДУГОРОЧНО ВЕЗАНА ИМОВИНА (6 до 8)			162.508	291.727
9. Капитал	101	101	73.764	61.432
10. Дугорочна резервисања	126	126	0	0
11. Дугорочне обавезе	136	136	0	0
IV. ТРАЈНИ И ДУГОРОЧНИ КАПИТАЛ (9 до 11)			73.764	61.432

ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА (III/IV)			2,203	4,749
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Дугор. фин. равнотежа (Веће од ...)			1,000	1,000

Таб. 6 финансијска равнотежа

У табеларном прегледусу приказани коефицијенти краткорочне финансијске равнотеже, дугорочне финансијске равнотеже.

Узимајући о обзир наведене показатеље може се закључити да је тренутна финансијска равнотежа стабилна. Неопходно је да менаџмент у наредном периоду обрати посебну пажњу на финансијску политику, како би се постигла још повољнија финансијска равнотежа.

7.2. Анализа задужености

Задуженост предузећа испитује се анализом пасиве биланса стања, са аспекта власништва над изворима финансирања.

Извори финансирања (пасива) предузећа са власничког аспекта дијеле се на сопствене и позајмљене изворе. Сопствене изворе чини сопствени капитал који представља гарантну супстанцу предузећа, јер штити повјериоце од губитка позајмљеног капитала и обезбјеђује сигурност у наплати потраживања. Каже се да је сопствени капитал гарант ликвидности пословања предузећа. Оваква тврдња је доста површна и више формална него што је прихватљива у пракси корпоративног управљања. Ликвидност предузећа искључиво зависи од прилива и одлива готовине, дакле од cash flow тока.

Нето сопствени капитал предузећа једнак је разлици између вриједности пословне имовине исказане у активи његовог биланса стања и укупних обавеза предузећа (пасива биланса стања). Нето сопствени капитал је формално посматрано гарантна супстанца предузећа. Односно, све док је нето сопствени капитал предузећа позитиван, предузеће је солвентно. Солвентност предузећа може се посматрати као његова ликвидност на дуги рок и читава се способношћу предузећа да плати све обавезе, било када (не о року њиховог доспјећа), па макар и из ликвидационе масе.

Ликвидност

ЛИКВИДНОСТ				
у КМ				
ПОЗИЦИЈА	АОР		2017.	2016.
	17	16		
Текућа ликвидност:				
Текућа имовина / Краткорочне обавезе	031/ 144	031/ 144	0,211	0,296
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Текућа			1,000	1,000

ликвидност (Мања од ...)				
Редукована ликвидност:				
готовина + краткорочна потраживања/краткорочне обавезе	(056+040) /144	(056+040) /144	0,174	0,200
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Редукована ликвидност (Мања од ...)			1,000	1,000
Тренутна ликвидност:				
готовина / краткорочне обавезе	056/144	056/144	0,088	0,069
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Тренутна ликвидност (Мање од ...)			1,000	1,000
Просечан број дана наплате потраживања:				
Потраживања x 365 / Приходи од продаје	(040*365)/ (202+206)	(040*365)/ (202+206)	24	30

Таб. 7 Ликвидност

Солвентност

СОЛВЕНТНОСТ				
у КМ				
ПОЗИЦИЈА	АОР		2017.	2016.
	17	16		
1. Пословна актива	062	062	551.771	371.378
2. Дугови	126+ 135	126+ 135	478.007	309.946
КОЕФИЦИЈЕНТ СОЛВЕНТНОСТИ (1/2)			1,154	1,198

РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Коефицијент солвентности (Веће од ...)		1,000	1,000
--	--	-------	-------

Таб. 8 солвентност

Коефицијент солвентности већи од 1.

8. ИМОВИНСКИ ПОЛОЖАЈ ПРЕДУЗЕЋА

У анализи имовинског положаја предузећа приказана је структура имовине у последње три године, ефикасност имовине и коефицијент обрта имовине.

БИЛАНС СТАЊА				
у КМ				
ПОЗИЦИЈА	2017.		2016.	
	Износ	%	Износ	%
А К Т И В А				
А. СТАЛНА ИМОВИНА	451.008	100	279.559	100
I Нематеријална улагања	2.558	0,57	2.248	0,80
II Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	448.450	99,43	277.311	99,20
III Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0	0
Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА	100.763	100	91.819	100
I Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намењена продаји	11.509	11,42	12.128	13,21
II Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	89.254	88,58	79.691	86,79
1. Краткорочна потраживања	41.184	46,14	40.473	50,79
2. Порез на додату вредност	4.297	4,81	0	0
3. Готовински еквиваленти и готовина	42.087	47,16	21.547	27,04
4. Активна временска разграничења	1.686	1,89	17.671	22,17
В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0	0	0	0
Г. ПОСЛОВНА АКТИВА	551.771		371.378	

Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0		0	
Ђ. УКУПНА АКТИВА	551.771		371.378	
П А С И В А				
А. КАПИТАЛ	73.764	100	61.432	100
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	40.000	54,23	40.000	65,11
1. Акцијски капитал	0	0	0	0
2. Удјели предузећа са ограниченом одговорношћу	0	0	0	0
3. Задружни удјели	0	0	0	0
4. Улози	0	0	0	0
5. Државни капитал	0	0	0	0
6. Остали основни капитал	0	0	0	0
II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0	0	0	0
III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0	0	0	0
IV РЕЗЕРВЕ	0		0	0
V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	0		0	0
VI НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	33.764	45,77	21.432	34,89
VII ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0	0	0	0
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
В. ОБАВЕЗЕ	478.007	100	309.946	100
I.Дугорочне обавезе	0	0	0	0
IIОбавезе из пословања	205.424	42,97	37.367	12,06
1. Пасивна временска разграничења	272.583	57,03	272.579	87,94
Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА	551.771		371.378	
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0		0	
Ђ. УКУПНА ПАСИВА	551.771		371.378	

Таб. 9 биланс стања

Учешће сталне имовине предузећа у укупној активи износи 81,74%, док је у претходној години износило 75,27%. Процент учешћа сталне имовине у укупној активи текуће године се повећао у односу на претходну годину.

У оквиру активе биланса стања, најзначајније промјене евидентне су на текућој имовини, која је повећана у текућој години у односу на претходну годину за износ од 171.449,00 КМ. Процентуално учешће текуће имовине у укупној активи је значајно и износи 18,26%.

У структури текуће имовине примјетно је повећање краткорочних потраживања у износу од 711,00 КМ. Готовински еквиваленти и готовина у 2017. години су већи за 20.540,00 КМ у односу на претходну годину.

У оквиру пасиве биланса стања, укупни капитал у 2017.години је увећан за остварену добит 12.332,00 КМ у односу на претходну годину.

Стање и ефикасност имовине

ЕФИКАСНОСТ ИМОВИНЕ				
у КМ				
ПОЗИЦИЈА	АОР		2017.	2016.
	17	16		
1. Укупан приход	201+	201+		
	231+	231+		
	246+	246+	710.017	529.032
	270+	270+		
	292	292		
2. Просјечна пословна имовина	062/ 2	062/2	551.771	371.378
3. ЕФИКАСНОСТ ИМОВИНЕ (1/2)			1,287	1,424
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Ефикасност имовине (Веће од ...)			1,000	1,000

Таб. 10 ефикасност имовине

Коефицијент ефикасности имовине показује колико се успјешно користи укупна стална и текућа имовина, те је минимална референта вриједност већа од један.

9. ПРИНОСНИ ПОЛОЖАЈ ПРЕДУЗЕЋА

Структура пословних прихода и пословних расхода

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
у КМ				
ПОЗИЦИЈА	2017.		2016.	
	Износ	%	Износ	%
Структура пословних прихода:				
1. Приходи од продаје робе	29.010	4,08	0	0
2. Приходи од продаје учинака	589.046	82,97	494.445	94,03
3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	0	0	0	0
4. Повећање вриједности залиха учинака	0	0	0	0
5. Смањење вриједности залиха учинака	0	0	0	0
6. Остали пословни приходи	91.925	12,95	31.413	5,97
I Пословни приходи (1 до 6)	709.982	100,00	525.858	100,00
Структура пословних расхода:				
1. Набавна вриједност продате робе	12.307	1,78	37.127	7,59
2. Трошкови материјала	82.274	11,91	23.502	4,80
3. Трош. зарада, накнада зарада и остали лични расходи	413.752	59,86	288.038	58,90
4. Трошкови производних услуга	136.905	19,81	112.285	22,96
5. Трошкови амортизације и резервисања	11.434	1,65	6.232	1,27
6. Нематеријални трошкови	32.074	4,64	20.460	4,19
7. Трошкови пореза	2.076	0,30	1.183	0,24
8. Трошкови доприноса	367	0,05	247	0,05
II Пословни расходи (1 до 8)	691.192	100,00	489.074	100,00

III РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
(I - II)	18.790		36.784	
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Резул. посл. активности (Веће од ...)	2,000		7,000	
IV ОДНОС ПОСЛ. ПРИХОДА И РАСХОДА				
(I / II)*100	102,72%		107,52%	
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Однос посл. прихода и расхода (Веће од ...)	100,00%		100,00%	
V РЕЛАТИВНА РАЗЛИКА ПОСЛ. ПРИХОДА И РАСХОДА (((I/II)*100)-100)%				
	2,72%		7,52%	
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Релативна разлика посл. прихода и расхода (Веће од ...)	2,00%		7,00%	

Таб. 11 пословни приходи и расходи

Анализом пословних прихода и расхода утврђен је позитивни резултат пословних активности од 12.332,00 КМ, који је условљен значајним повећањем пословних прихода.

Структура прихода и расхода

БИЛАНС УСПЈЕХА						
у КМ						
ПОЗИЦИЈА	АОР		2017.		2016.	
	17	16	Износ	%	Износ	%
1. Пословни приходи	201	201	709.982	99,99	525.858	99,40
2. Финансијски приходи	231	231	0		2.767	0,52

3. Остали приходи	246	246	35	0,01	407	0,08
I ПРИОДИ РЕДОВНИХ АКТИВНОСТИ (1+2+3)			710.017	100	529.032	100
4. Ванредни приходи	270	270	0	0	0	0
5. Ревалоризациони приходи	401	401	0	0	0	0
II УКУПНИ ПРИХОДИ (I+4+5)			710.017	100	529.032	100
6. Пословни расходи	216	216	691.192	99,37	489.074	99,65
7. Финансијски расходи	238	238	50	0,01	55	0,01
8. Остали расходи	257	257	414	0,06	1.656	0,34
9. Расходи по основу промјена рач.политика и испр.грешака из ран.год	293	293	3.885	0,56	0	0
III РАСХОДИ РЕДОВНИХ АКТИВНОСТИ (6+7+8+9)			695.541	100,00	490.785	100,00
10. Ванредни расходи	280	280	0	0	0	0
11. Расходи ревалоризације и признавања импаратетних губитака	408	408	0	0	0	0
IV УКУПНИ РАСХОДИ (III+10+11)			695.564	100,00	490.785	100,00

Таб. 12 биланс успјеха

У табели приказана је структура прихода и расхода, као и процентуално учешће појединих прихода и расхода у укупним. Највеће учешће у укупним приходима имају пословни приходи (са 99,99%), који се највећим дијелом остварују пружањем услуга. Највеће учешће у укупним расходима имају пословни расходи са 99,37%.

Профитабилност предузећа

ПРОФИТАБИЛНОСТ ПРЕДУЗЕЋА				
у КМ				
ПОЗИЦИЈА	АОР		2017.	2016.
	17	16		
1. Добитак/(Губитак) прије опорезивања	294/ 295	294/ 295	14.476	38.247
2. Текући и одложени порез на добит	296	296	2.144	4.305
3. Укупни нето добитак (губитак) у обрачунском Периоду	417/ 418	417/ 418	12.332	33.942
4. Укупан приход	301	301	710.017	529.032
КОЕФИЦИЈЕНТ ПРОФИТАБИЛНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА (3/4)			1,74	6,41
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Коэф. профитабилности (Веће од ...)			1,000	6,000

Таб. 13 профитабилност предузећа

Коефицијент профитабилности је један од најважнијих финансијских показатеља. Пожељно је да референтна вриједност коефицијента профитабилности буде знатно изнад вриједности 0. У анализи профитабилности предузећа примјетно је да је коефицијент профитабилности у 2017. години изнад референтне вриједности, што показује профитабилност пословања предузећа.

У текућој години остварен је позитиван финансијски резултат и показатељи пословања су побољшани у односу на претходну годину. Укупни приходи текуће године знатно су повећани у односу на претходну годину. Значајно су повећани трошкови бруто зарада и накнада у односу на претходну годину. Разлог повећања наведених трошкова је и повећање броја запослених радника.

10. ЗАКЉУЧАК

Извршена анализа пословања и индетификовани проблеми са којима се суочава ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина, представљају подлогу за доношење мјера за побољшање пословања. У 2017. години остварен је позитиван финансијски резултат.

Укупни приходи Предузећа за период од 01.01. до 31.12.2017. године износе 710.016,90 КМ и у односу на 2016.годину већи су за 34,20% односно за 180.985,00 КМ. Укупни расходи Предузећа, за период од 01.01. до 31.12.2017.године, износе 695.540,84 и у односу на 2016.годину већи су за 41,72% односно за 204.756,00 КМ.

Укупан нето добитак за 2017.године износи 12.332,00 КМ.

У Извјештају о раду за 2016.годину имамо да је укупан нето добитак 33.942,00 КМ исказан у Билансу успјеха на АОП-у 300 у колони број 5 гдје се види разлика у добити са 2017.годином, која је у основи проузрокована преузимањем два сеоска гробља (гробља Патковача и Новог гробља Велика Обарска). Активности на преузимању сеоских гробља наставља се и у 2018.години на основу члана 5. Одлуке о давању ЈКП “Градско гробље“ ДОО Бијељина на управљање, кориштење и одржавање земљишта, комуналних објеката комуналне инфраструктуре („Службени Гласник Града Бијељина“ број:2/15) од 06.фебруара 2015.године.

По Плану пословања за 2018.годину предвиђене су капиталне инвестиције које се односе, уређење Новог градског гробља Хасе-Бријесница и сеоских гробља.

Капиталне инвестиције које су предвиђене да се финансирају заједничким средствима како из средстава предузећа како из буџета Града Бијељина: завршна фаза мртвачнице, асфалтирање стаза и унутрашњих саобраћајница, изградња ограда на сеоским гробљима, насыпање, равнање и планирање земљишта и изградња хидро-дренажног канала и опрема за мртвачницу.

Све ове капиталне инвестиције представљају основ за квалитетно обављање регистроване дјелатности на основу Закона о гробљима и погребној дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 31/13) и Одлуке о гробљима и погребној дјелатности Града Бијељина („Службени гласник Града Бијељина“ број: 11/2015).

Имплементација Одлуке о ослобађању прописане накнаде за гробна мјеста гдје су сахрањени погинули борци ВРС у протеклом Одбрамбено-отаџбинском рату настављена је и у 2017.години, гдје је издато 41 Рјешења о ослобађању ове категорије. У 2018. години настављамо са овом активношћу на обавјештењу преосталих породица погинулих бораца Војске Републике Српске.

Мјере за унапређење пословања и остваривање што бољег финансијског резултата:

1. **побољшати наплату одржавања заједничких површина гробља** (систем опомена и позива нередовним платишама са којима није потписан уговор о одржавању заједничких површина гробља а на тај начин повећати приход),
2. **преиспитати постојеће капацитете расположивих људских ресурса и потенцијале запослених** као највриједнијих средстава организације, са потребама предузећа како би се постигла боља ефикасност и економичност предузећа (преузимање сеоских гробља у 2018.години захтјева што бољу ефикасност и организацију радника на терену),
3. **у сарадњи са локалном заједницом обезбједити завршетак свих капиталних инвестиција и на тај начин објединити све потребне садржаје на гробљу који ће дугорочно утицати на резултат пословања,**
4. **размотрити могућност остварења додатних прихода пружањем додатних услуга** (расадник, крематоријум, цвјећаре на гробљима које предузеће преузме у наредном периоду).
5. **Уколико Градска мртвачница почне са радом у 2018.години, биће неопходно обезбједити потпуну имплементацију Закона о гробљима и**

погребној дјелатности („Сл.Гласник РС“ број: 31/13) и Одлуку Скупштине Града Бијељина („Службени гласник Града Бијељина“ број: 11/15) ,тачније члан 26 и 28. Закона и члан 19. став 1), 2) и 3) Одлуке Скупштине Града Бијељина.

У наредном периоду потребно је обратити пажњу на процес реализације сваке од предложених мјера за побољшање пословања и тежити ка остваривању планираних циљева.Саставни диоизвјештајао раду ЈКП “Градско гробље“ ДООБијељина за 2017. годинучини и завршни рачун.

Број: 19 /18

Датум: 22.03.2018. године

В.д. директора



Слађан Симић

Дипл. економиста
Слађан Симић

Opšti podaci

АПИС
Датум
17-02-2018

Oznaka ACENQK

I - Podaci o obvezniku predaje finansijskog izvještaja:	
1 Vrsta obveznika	PRIVREDA (šifra: 750)
2 Novoosnovani obveznik (obveznik koji nije bio osnovan u prethodnom periodu predaje FI)	NE
3 Naziv pravnog lica:	JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
4 JIB:	4403806550002
5 Matični broj:	11124640
6 Opština	005
7 Adresa	Nušiceva broj 1
8 Obveznik sa sjedištem u inostranstvu:	NE
9 Ime(na) i prezime(na), ime firme većinskog vlasnika i procenat učešća u vlasništvu:	GRAD BIJE LJINA
10 Veličina:	0 - malo
11 Vlasništvo:	državno
12 Šifra djelatnosti	9603
13 Telefon:	/ -
14 e mail	@
15 Web adresa	www.
16 Status pravnog lica:	javno preduzeće
II - Podaci o finansijskom izvještaju:	
1. Izvještajna godina	2017
2. Izvještajni period:	Godisnji (01.01.2017-31.12.2017)
3. Statusna promjena (popunjava se samo izvještaje van perioda):	X
4. Verzija izvještaja (redovan, ispravka revizija)	Redovna predaja
5. Konsolidovani izvještaj	NE
6. Primjenjeni okviri finansijskog izvještavanja:	međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za MSE)
7. Obveznik je u stanju mirovanja (ne postoje promjene u odnosu na prethodni izvještajni period):	NE
III - Podaci o licu ovlaštenom za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja:	
1. Ime i prezime:	STANDARD RU DOO
2. Način angažovanja:	ugovor sa pravnim licem koje je registrovano za pružanje rac. usluga
3. Broj licence:	SRT-0577/18
4. e mail	office@standardbiro.com
5. Telefon:	055/224-444
6. Fax:	055/224-444

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 1124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušićeva broj 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 552-000-17488619-51 (G)
 554-001-00004916-77 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2017

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	468.163	17.155	451.008	279.559
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	3.870	1.312	2.558	2.248
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	3.870	1.312	2.558	2.248
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	464.293	15.843	448.450	277.311
020, dio 029	1. Zemljište	009				
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	33.473	3.169	30.304	2.550
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	47.226	12.674	34.552	19.267
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	7.476		7.476	
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	376.118		376.118	255.494
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	177.136	76.373	100.763	91.819
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	87.882	76.373	11.509	12.128
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	29.802	19.140	10.662	12.086
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036	58.080	57.233	847	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038		0	42	

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušićeva broj 1

Датум: 17-02-2018
 Примљено
 Зиро рачуни код пословних банака:
 552-000-17488619-51 (G)
 554-001-00004916-77 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	89.254	0	89.254	79.691
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	41.184	0	41.184	40.473
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	16.697		16.697	9.343
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	24.487		24.487	31.130
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	42.087	0	42.087	21.547
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	42.087		42.087	21.547
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	4.297		4.297	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	1.686		1.686	17.671
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	645.299	93.528	551.771	371.378
29	G GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	645.299	93.528	551.771	371.378
880 do 888	D VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	645.299	93.528	551.771	

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušićeva broj 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 552-000-17488619-51 (G)
 554-001-00004916-77 (B)

Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 + 110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 + 119 – 123)	101	73.764	61.432
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	40.000	40.000
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	40.000	40.000
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
do 32	V REZERVE (113 do 115)	112		
322	1. Zakonske rezerve	113		
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116		
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	33.764	33.941
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120		
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	21.432	33.941
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	12.332	
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	12.509
350	1. Gubitak ranijih godina	124		12.509
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	478.007	309.946
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136		
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

Naziv obveznika JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušiceva broj 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 552-000-17488619-51 (G)
 554-001-00004916-77 (B)

Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	478.007	309.946
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145		
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	189.198	24.645
430	a) Primitveni avansi, depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	189.198	24.645
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	14.806	7.997
460 do 469	5. Druge obaveze	158	82	82
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159		
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	994	338
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	344	4.305
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	272.583	272.579
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	551.771	371.378
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	D ^o UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	551.771	371.378

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušiceva broj 1

Žiro račun kod poslovnih banaka
 552-000-17488619-51 (G)
 554-001-00004916-77 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	709.982	525.858
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	29.011	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	29.011	
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	589.046	494.445
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	589.046	494.445
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	91.925	31.413
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	691.192	489.074
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	12.307	37.127
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	82.274	23.502
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	413.752	288.038
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	382.811	267.081
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	30.941	20.957
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	136.908	112.285
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	11.434	6.232
540	a) Troškovi amortizacije	224	11.434	6.232
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	32.074	20.460
555	7. Troškovi poreza	227	2.076	1.183
556	8. Troškovi doprinosa	228	367	247
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	18.790	36.784
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	0	2.767
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		2.767
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	50	55
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	50	55
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244	18.740	39.496

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušićeva broj 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 552-000-17488619-51 (G)
 554-001-00004916-77 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	D GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245		
67	E OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	35	407
670	1 Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2 Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3 Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4 Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5 Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6 Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7 Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8 Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9 Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	35	407
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	414	1 656
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	414	
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		1.656
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269	379	1.249
68	I PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušiceva broj 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 552-000-17488619-51 (CC)
 554-001-00004916-77 (B)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezbavljenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezbavljenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezbavljenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbavljenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezbavljenje ostale imovine	289		
	J DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		
	K GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293	3.885	
	M DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294	14.476	38.247
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		
721	N TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296	2.144	4.305
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299	12.332	33.942
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	710.017	529.032
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	695.541	490.785
724	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303		
	Dfo neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	22	16
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	28	16
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	12.332	33.942
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

ACENOK - 23.02.2018

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
Matični broj: 11124640
JIB: 4403806550002
Šifra djelatnosti: 9603
Sjedište: Nušićeva broj 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:
552-000-17488619-51 (G)
554-001-00004916-77 (R)

Bilans uspjeha
na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	12.332	33.942
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje: *Stefan O.*



Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušićeva broj 1

Žiro račun kod poslovnih bana:
 552-000-17488619-51 (G)
 554-001-00004916-77 (R)

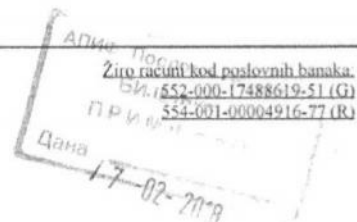
Ankes1-dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
10	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		
201 i dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske (dugovni promet bez početnog stanja)	602	698.321	579.216
202 i dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci – povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	468	125
203 i dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci – povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (dugovni promet bez početnog stanja)	604	23	319
432 i dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači povezana pravna lica iz Republike Srpske (potražni promet bez početnog stanja)	605	539.118	525.297
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	120	
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz Brčko Distrikta BiH (potražni promet bez početnog stanja)	607		
601 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	608	29.011	
602 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609		
603 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	610		
dio 61	Prihodi od prodaje proizvoda	611		
dio 61	Prihodi od prodaje usluga	612		
611 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	613		
612 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u FBiH	614		
613 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	615		
dio 611	Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	616	588.996	493.368
dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617	50	1.046
dio 613	Prihodi od prodaje usluga u Brčko Distriktu BiH	618		30
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	619	91.924	31.413
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	620	91.924	
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, na primjer, vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	621		
dio 650	Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju [1] (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	622		
651	b) Prihod od zakupnina	623		1.050
652	v) Prihod od donacija	624		30.363
653	g) Prihod od članarina	625		
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	626		
655	d) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	627		
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628		
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629		
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630		
dio 670	Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	631		
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	632		
51	TROŠKOVI MATERIJALA	633	82.274	37.127
513	Od toga: troškovi goriva i energije	634	14.093	10.077
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA	635	413.752	288.038
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	14.926	14.926
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637	2.172	4.101

Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušćeva broj 1



Ankes I-dodatni računovodstveni izvještaj

na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
dio 525	Od toga: dnevnice	638	20	351
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)	639	136.908	100.364
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640	84.367	10.609
531	b) Troškovi transportnih usluga	641	7.612	7.065
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642	1.329	1.661
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643		
533	d) Troškovi zakupa	644	7.800	7.200
534 + 535	d) Troškovi sajmova, reklame i propagande	645	15.232	25.600
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	646		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	20.568	48.229
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648		10.173
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)	649	31.296	21.641
550	a) Troškovi neproizvodnih usluga	650	14.267	7.145
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651		
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652		
551	b) Troškovi reprezentacije	653	7.026	6.476
552	v) Troškovi premije osiguranja	654	856	1.838
553	g) Troškovi platnog prometa	655	2.473	1.662
554	d) Troškovi članarina	656	180	82
dio 555	d) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	657		
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju: 2) na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	658	2.075	1.183
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	659	4.419	3.255
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	660		
47, osim 479	Obracunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	661	105.598	84.214
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	662	69.318	66.396
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663		
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	664	2.730	17.671
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	665		
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	666		
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	667		
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	668		
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	669		
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	670	42.608	29.144

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 JIB: 4403806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Nušiceva broj 1

Žiro račun kod poslovnih banaka
 552-000-17488619-51 (R)
 554-001-00004916-77 (R)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	852.244	841.395
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	721.034	571.442
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	131.210	269.953
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	807.965	579.886
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	374.685	269.125
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	394.142	288.038
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		55
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	6.105	
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	33.033	22.668
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511	44.279	261.509
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513		
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	23.739	248.019
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	23.739	248.019
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526	23.739	248.019
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527		
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532		
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)	539		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540		
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	852.244	841.395
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	831.704	827.905
	D. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543	20.540	13.490

ACENQK - 23.02.2018

Naziv obveznika JKP "Gradsko groblje" d.o.o. Bijeljina
Matični broj 11124640
JIB: 4403806550002
Šifra djelatnosti 9603
Sjedište: Nušiceva broj 1

Žiro računi kod poslovnih banaka:
552-000-17488619-51 (G)
554-001-00004916-77 (R)

АПИС: Послони
БИЈЕЉИНА
ПРИМЛЕНО
Датум: 17-02-2018

Tokovi gotovine
na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544		
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	21.547	8.057
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	42.087	21.547

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje: *Radan*



Izveštaj o promjenama u kapitalu
 na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICILIA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u dionici sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 36)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (osim premija i stacionirane rezerve: zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani nerazapređeni dobitak/nekoprveni gubitak	UKUPNO	MANJENSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20__ godine	901	40.000				-12.509	27.491		27.491
	2. Efektu promjena u računov. politikama	902								
	3. Efektu ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20__ godine (901 + 902 + 903)	904	40.000	0	0	0	-12.509	27.491	0	27.491
	4. Efektu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
	5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
	7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908					33.941	33.941		33.941
	8. Neto dobitak/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrivenje gubitka	910								
	10. Emisija akcionog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
	11. Stanje na dan 31. 12. 20__ godine / 01. 01. 20__ Godine (904 + 905 + 906 + 907 + 908 + 909 + 910 + 911)	912	40.000	0	0	0	21.432	61.432	0	61.432
	12. Efektu promjena u računov. politikama	913								
	13. Efektu ispravke grešaka	914								
	14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20__ godine (912 + 913 + 914)	915	40.000	0	0	0	21.432	61.432	0	61.432

ACENOK - 23.02.2018

Naziv obveznika: JKP "Gračko groblje" d.o.o. Bijeljina
 Matični broj: 11124640
 PIB: 4401806550002
 Šifra djelatnosti: 9603
 Sjedište: Našiceva broj 1

Ziro račun kod poslovnih banaka:
 552-000-17488619-51 (GI)
 554-001-00004216-77 (RI)

АПНО Посебно
 БИ.Н. -
 П Р И Ч И Н
 Црнб 17-02-2018

Izveštaj o promenama u kapitalu
 na dan 31.12.2017

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (Ostale rezerve i premije: tokovske i statusne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nespokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
15	Efektivi revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
17	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919					12.332	12.332		12.332
19	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
20	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrivenje gubitka	921								
21	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	922								
22	Stanje na dan 20. Godine (915 + 916 + 917 + 918 + 919 + 920 + 921 + 922)	923	40.000	0	0	0	33.764	73.764	0	

Lice sa licencom:
 Lice ovlašteno za zastupanje:



*Napomena: Finansijski izvještaj je urađen korištenjem APF-ove aplikacije FIA i zadovoljava propisane formalno-pravne, računski i ispitni kriterije.



Република Српска
Министарство финансија
Пореска управа

Образац 1101
Годишња пореска пријава за порез на доб **0183961543**



ПОДАЦИ О ПОРЕСКОМ ОБВЕЗНИКУ

ЛИБ	4 4 0 3 8 0 6 5 5 0 0 0 2	Порески период
Назив пореског обвезника:	ЈКР "GRADSKO GROBLJE" d.o.o	од 01.01.2017. до 31.12.2017.
Адреса пореског обвезника:	Нушићева 1	Шифра општине 0 0 5
Телефон:	055/224-444	Врста пријаве
Е-mail адреса:	office@standardbiro.com	<input checked="" type="checkbox"/> основна <input type="checkbox"/> измјењена

ПОРЕСКИ БИЛАНС

Р. бр.	ОПИС	ИЗНОС
--------	------	-------

ПОДАЦИ ИЗ БИЛАНСА УСПЈЕХА

1	УКУПНИ ПРИХОДИ	710.017,00
2	УКУПНИ РАСХОДИ	696.937,00
3	ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	13.080,00
4	ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	

ПОВЕЋАЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ

5	Расходи који се не могу доказати вјеродост. исправом (члан 9. тачка 1. Закона)	
6	Камате због неблаговремено плаћених обавеза (члан 9. тачка 2. Закона)	49,00
7	Новчане казне, уговорне казне и пенали (члан 9. тачка 3. Закона)	
8	Расходи принудне наплате јавних прихода (члан 9. тачка 4. Закона)	
9	Расходи који се односе на неопорезиви приход (члан 9. тачка 5. Закона)	
10	Губици на залихама због истека рока трајања залиха и расходи у вези са уништењем тих залиха (члан 9. тачка 6. Закона)	
11	Исправка вриједности појединачних потраживања од лица којима се истовремено дугује (члан 9. тачка 7. Закона)	
12	Поклони и прилози дати политичким странкама (члан 9. тачка 8. Закона)	
13	Порез по одбитку, који је обрачунат и плаћен на терет исплатиоца (члан 9. тачка 9. Закона)	
14	Расходи од усклађивања вриједности имовине (члан 9. тачка 11. Закона)	
15	Расходи који нису у вези са дјелатношћу коју порески обвезник обавља (члан 9. тачка 12. Закона)	
16	Расходи по основу усклађивања вриједности залиха (члан 9. тачка 13. Закона)	
17	Расходи од умањења вриједности гудвила (члан 9. тачка 14. Закона)	
18	Повећање расхода материјала и набавне вриједности продате робе (члан 10. Закона)	
19	Губици на залихама изнад прописаног норматива (члан 11. Закона)	
20	Расходи амортизације који се не признају (чл. 12. и 12а. Закона)	11.434,00
21	Расходи резервисања (члан 13. Закона)	
22	Обрачунате камате и припадајући трошкови по основу зајма који не представљају обавезу пореске године (члан 14. Закона)	

23	Расходи камате - утањења капитализација (члан 14а. Закона)	5.072,00
24	Расходи репрезентације који се не признају (члан 15. Закона)	
25	Донације у хуманитарне, социјалне, културне и спортске сврхе изнад износа од 3% укупних прихода (члан 16. Закона)	
26	Расходи спонзорства изнад износа од 2% укупних прихода (члан 17. Закона)	
27	Расходи рекламације изнад износа од 3% пословних прихода (члан 18. Закона)	
28	Непризнати накнадно одобрени попусти (члан 19. Закона)	
29	Расходи стипендија (члан 20. Закона)	
30	Расходи по основу исправке вриједности потраживања која се не признају (члан 21. Закона)	
31	Расходи индиректног отписа пласмана код финансијских институција, осим осигуравајућих друштава, која се не признају (члан 22. став 1. Закона)	
32	Расходи математичких и техничких резерви који се не признају (члан 22. ст. 2. и 3. Закона)	
33	Повећање прихода - правила о трансферним цијенама (чл. 31. до 35. Закона)	
34	Смањење расхода - правила о трансферним цијенама (чл. 31. до 35. Закона)	
35	Камата и припадајући трошкови по основу зајма, које страном правно лице одобрило свом сталном мјесту пословања (члан 40. став 3. Закона)	
36	Расходи сталног мјеста пословања према страном правном лицу које је оснивач сталног мјеста пословања по основу ауторског права и сродних права и права индустријске својине (члан 40. став 4. Закона)	4.299,00
37	Остала повећања пореске основице (р. бр. 38. до 40)	414,00
38	Манјкови робе	3.885,00
39	Расходи из ранијих година	
40		20.854,00
41	УКУПНО ПОВЕЋАЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ (збир р. бр. 5. до 37)	
СМАЊЕЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ		
42	Приходи од дивиденде и удјела у добити у другом правном лицу у Републици Српској (члан 7. тачка 1. Закона)	
43	Приход од камате на дужничке ХОВ (члан 7. тачка 2. Закона)	
44	Приход од укидања резервисања (члан 7. Закона)	
45	Искоришћена резервисања (члан 13. Закона)	
46	Приходи од усклађивања вриједности имовине која у складу са Законом подлијеже амортизацији (члан 7. Закона)	
47	Приходи од усклађивања вриједности залиха (члан 7. Закона)	
48	Смањење расхода материјала и набавне вриједности продате робе (члан 10. Закона)	12.495,00
49	Расходи амортизације који се признају (чл. 12. и 12а. Закона)	
50	Приходи од наплаћених отписаних потраживања која су у претходним пореским периодима била укључена у пореску основицу, а нису искључена из пореске основице као признати расход.	
51	Остала смањења пореске основице (р. бр. 52. до 54)	
52		
53		
54		12.495,00
55	УКУПНО СМАЊЕЊЕ ПОРЕСКЕ ОСНОВИЦЕ (збир р. бр. 42. до 51)	
ОБРАЧУН ПОРЕЗА		
56	ПОРЕСКИ ДОБИТАК (р. бр. 3. + 41. - 55. > 0) или (р. бр. 4. - 41. + 55. > 0)	21.439,00

57	ПОРЕСКИ ГУБИТАК (р. бр. 3. + 41. - 55. < 0) или (р. бр. 4. - 41. + 55. < 0)	
58	Пренесен порески губитак (члан 25. Закона)	
59	Умањење пореске основице за улагање у производњу (члан 26. Закона)*	
60	Умањење пореске основице за запошљавање (члан 27. Закона)*	21.439,00
61	ПОРЕСКА ОСНОВИЦА (р. бр. 56. - 58. - 59. - 60.) > 0	2.143,90
62	ИЗНОС ПОРЕЗА (р. бр. 61. x 10%)	
63	Умањење пореза за улагање у производњу (члан 26. Закона)	
64	ПОРЕСКИ КРЕДИТ	2.143,90
65	ИЗНОС ОБРАЧУНАТОГ ПОРЕЗА У РС (р. бр. 62. - (63. + 64))	1.800,00
66	ПЛАЋЕНЕ АКОНТАЦИЈЕ	343,90
67	РАЗЛИКА ЗА УПЛАТУ (р. бр. 65. - 66)	0,00
68	РАЗЛИКА ЗА ПОВРАТ (р. бр. 66. - 65)	

Овјера

Овјера Пореске управе

Овјера пореског обвезника		Овјера Пореске управе	
Изјава: Под моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, изјављујем да су сви унесени подаци у овој пријави потпуно тачни и вјеродостојни.		Датум пријема	
Име и презиме овлашћеног лица / законског заступника	Датум	Име и презиме пореског службеника	
Sladjan Simić		27. 02. 2018	
Потпис овлашћеног лица / законског заступника		Потпис пореског службеника	
Име и презиме лица које је попунило додатак Standard RU doo			
Потпис лица које је попунило додатак			

* Р. бр. 59. и 60. се попуњава за порески период 1.1. до 31.12.2016. године

ПП-ОН



Република Српска
Министарство финансија
Пореска управа
Подручна јединица _____

Попуњава Пореска управа

Пореска пријава за остале накнаде

1. Тип пријаве 1.1. Основна 1.2. Измјењена 1.3. Бар код основне пријаве

2. Врста пријаве 2.1. Годишња 2.2. Полугодишња 2.3. Квартална 2.4. По уговору

3. Подаци о пореском обвезнику
3.1. ЛИБ/ЛМБ
3.2. Назив/Име и презима пореског обвезника ЈКР "GRADSKO GROBLJE" d.o.o. Bijeljina
3.3. Шифра општине
3.4. Адреса пореског обвезника Nušićeva br.1
e-mail office@standardbiro.com тел: 055/244-444

4. Период за који се подноси пријава од до год
дан месец дан месец

5. Накнаде за шуме

5.1. За унапређење општекорисних функција шума 710.017,00 основна 0,07% стопа 496,72 износ обрчунате накнаде износ разлике накнаде утврђен у контроли 497,01 износ накнаде

5.2. За развој неразвијених дијелова општине са које потиче продати сортимент _____ основна 10% стопа _____ износ накнаде

5.3. За закуп шумског земљишта у својини Републике Српске _____ основна _____ стопа _____ износ накнаде

6. Концесционе накнаде

6.1. За коришћење природних и других добара од општег интереса _____ основна _____ стопа или стопа по ЈМ _____ износ накнаде

6.2. За минералне сировине _____ основна _____ стопа _____ износ накнаде

7. Накнаде за коришћење природних ресурса за производњу електричне енергије

7.1. За коришћење хидроакумулационих објеката _____ пром. kWh елек. енерг. 0,005 KM _____ износ накнаде

7.2. За коришћење природних необновљивих ресурса _____ пром. kWh елек. енерг. 0,003 KM _____ износ накнаде

8. Противпожарна накнада

8.1. Противпожарна накнада 709.982,00 основна 0,04% стопа 283,83 износ обрчунате накнаде износ разлике накнаде утврђен у контроли 284,00 износ накнаде

9. Накнада за противградну заштиту

9.1. Дјелатност осигурања и реосигурања имовине и лица _____ основна 0,25% стопа _____ износ накнаде

9.2. Остала правна и физичка лица _____ број актеријет објеката под заштитом 1,8 KM _____ износ накнаде

10. _____

Платно партиде

инстанција

бројак партиде

11. Подаци о подношењу пријаве

дан мјесец година

[] []

Слађан Симић *Слађан Симић*

законски заступник/овлашћено лице пореског обвезника

[] []

ЈМБГ законског заступника/овлашћеног лица пореског обвезника

МП

Standard računovodstvene usluge

име и презиме лица које је саопштило пријаву

4 4 0 3 9 0 1 3 8 0 0 0 9

ЈИБ/ЈМБГ лица које је саопштило пријаву



12. Подаци о пријему и обради пријаве

дан мјесец година

[] []

датум пријема

име и презиме лица које је испоручило пријаву

27/02. 2018

име и презиме лица које је извршило обраду

дан мјесец година

[] []

датум обраде

ОБВЕЗНИК

Матични број: 11124640 Назив: JKP "GRADSKO GROBLJE" d.o.o.
 Порески број: 4403806550002
 Сједиште: 005 - Bijeljina Шифра слива: _____
Шифра општине Назив општине Шифра нас. мјеста Назив насељеног мјеста
 Дјелатност: 96.03 Pogrebne i pripadajuće djelatnosti Број запослених: 22,75
Шифра Назив дјелатности
 Адреса: _____ Остали подаци за радње:
 ПТТ-Мјесто: 76300 - Bijeljina Врста радње: _____ Шифра _____ Назив радње: _____
 Улица и број: Nušićeva 1 ЈМБГ власника: _____ Презиме име вл.: _____
 Телефон/факс: 055/224-444 Напомена: _____
 e-mail: office@standardbiro.com
 веб адреса: _____

Апид. послово. место:
 Назив радње: БИЈЕЉИНА
 Презиме и име вл.: _____
 Дана: 17.02.2019

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБРАЧУНУ БРОЈА ЕКВИВАЛЕНТНИХ СТАНОВНИКА

За период: од 01.01.2017. до 31.12.2017.

Шифра [Ш-11]	Назив категорије обвезника водне накнаде [Ш-11]					Врста прихода [Ш-11]
Шифра врсте загађивача [Ш-19]	Јединица мјере [Ш-19]	φ - Коефицијент загађивања [Ш-19]	Мјесечна количина	Број мјесеци	Периодични ЕБС [3x4x5]	Примједба
1	2	3	4	5	6	7
10.05	zaposleni	0,50	22,75	12,00	136,50	722447
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
					0,00	
Укупно ЕБС-а:					136,50	

БРОЈ: _____ ДАТУМ: 14.02.2018.



Име, презиме и потпис овлашћеног лица
 Simić Slađan
[Signature]

ОБВЕЗНИК

Матични број: 11124640 Порески број: 4403806550002 Назив: ЈКР "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" д.о.о.

Сједиште: 005 - Вилјина Шифра нас. мјеста Назив насељеног мјеста Шифра слива:

Адреса: Дјелатност: Остали подаци за радње:

ПТТ-Мјесто: 76300 - Вилјина Шифра: Врста радње: Шифра Назив радње

Улица и број: Нућијева 1 Назив: ЈМБГ власника: Презиме име вл.: Напомена:

Телефон/фах: 055/224-444 Број запослених: 22,75

е-mail: office@standardbigo.com

веб адреса:

ИЗВЕШТАЈ

О КОЛИЧИНАМА ПРОИЗВЕДЕНОГ, УЗЕТОГ, ИСПОРУЧЕНОГ, ИСКОРИШЋЕНОГ, ИСПУШТЕНОГ ИЛИ ДЕПОНОВАНОГ РЕСУРСА И ПЛАЋЕНИМ НАКНАДАМА

1	Категорија обвезника ПВН-а	Ш-11	722447										
2	Редни број ПВН-а у оквиру категорије												
3	Датум обрачуна/очитавања [дд.мм.гг]		31.12.2017.										
4	За период	ОД	01.01.2017.	ДО	31.12.2017.								
5	Регистарски број бројила												
6	Стање бројила	Очитање бројила											
7	Претходно стање бројила												
8	Периодична количина ресурса за обрачун (7-8)		136,50										
9	Јединица мјере		EBS										
10	Јединична цијена (Одлука Владе - Сл. гл. РС) [КМ]		2,00										
11	Периодични износ накнаде за уплату (9 x 11) [КМ]		273,00										
12	НАПОМЕНА:												
13													

БРОЈ: ДАТУМ: Име, презиме и потпис овлашћеног лица

31.12.2017. Simić Slađan



ЈКП „ГРАДСКО ГРОБЉЕ“ ДОО БИЈЕЉИНА
- НАДЗОРНИ ОДБОР -

Број: 19 /18

Датум: 22.03.2018.године

На основу члана 26. и члана 17. Статута ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина б/15 и члана 5. Пословника о раду надзорног одбора ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина 95/15, Надзорни одбор предузећа доноси:

ОДЛУКУ

о прихватању и достављању Извјештаја о раду са завршним рачуном за 2017.годину ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина Скупштини предузећа на усвајање

Члан 1.

П Р И Х В А Т А се Извјештај о раду са завршним рачуном за 2017.годину ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина.

Члан 2.

Надзорни одбор доставља Скупштини ЈКП "Градско гробље" Извјештај о раду са завршним рачуном за 2017.годину ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина на усвајање.

Члан 3.

Извјештај о раду са завршним рачуном за 2017.годину ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина чини саставни дио ове Одлуке.

Члан 4.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

Достављено:

1. Члановима НОП
2. Евиденција НОП

**ПРЕДСЈЕДНИК НАДЗОРНОГ
ОДБОРА**



Мирослав Ерић

ЈКП "ГРАДСКО ГРОБЉЕ" ДОО БИЈЕЉИНА
БИЈЕЉИНА
-СКУПШТИНА ПРЕДУЗЕЋА-

Број: 9 /18

Датум, 20.04.2018.године

На основу члана 131. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске" број 128/08), члана 5. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник Републике Српске" број: 75/04 и 78/11) и члана 17. Статута ЈКП "Градско гробље" д.о.о. Бијељина, Скупштина предузећа на сједници одржаној дана 20.04.2018.године, донијела је

ОДЛУКУ

о усвајању Извјештаја о раду са завршним рачуном ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина за 2017.годину број 19/18 од 22.03.2018.године

Члан 1.

УСВАЈА СЕ Извјештај о раду са завршним рачуном ЈКП "Градско гробље" ДОО Бијељина за 2017.годину број 19/18 од 22.03.2018.године.

Члан 2.

Ова одлука ступа на снагу даном доношења.

ДОСТАВЉЕНО:

1. Представник оснивача
2. Евиденција С. П.

