

„ЧИСТОЋА“ АД
БАЊА ЛУКА
Број: 1600-1/23
Дана: 03. 04. 2023 201

„ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-6
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2022. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	8
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	9
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
- Izvještaj o tokovima gotovine u periodu	11
- Napomene uz finansijske izvještaje	12-48

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i upravnom odboru

„ČISTOĆA“ a.d.

Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva „ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period koji se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj akcionarskog društva „ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period.

Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima i ne iznosimo izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

1. Vrednovanje i prezentacija nekretnina, postrojenja i opreme (napomene 3.3 i 8.)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i>
<p>Društvo je u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2022. godine iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu ukupne neamortizovane vrijednosti 15.694.739 KM.</p> <p>Nekretnine, postrojenja i oprema čine 74% ukupne imovine Društva.</p>	<p>Pregledali smo dokumentaciju o vlasništvu nad nekretninama.</p> <p>Uvjerili smo se u postojanje i fizičko stanje građevinskih objekata i opreme i provjerili postojanje dokaza koji ukazuju na obezvređenje.</p> <p>Pregledali smo obračun amortizacije nekretnina i opreme, provjerili osnovanost pretpostavki za utvrđivanje amortizacionih stopa i matematičku tačnost obračuna.</p> <p>Pregledali smo prezentaciju dugoročne imovine u izvještaju o finansijskom položaju i napomenama uz finansijske izvještaje.</p> <p>Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.</p>
2. Vrednovanje potraživanja od kupaca (napomene 3.4, 5.3 i 10.)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo s tim pitanjem</i>
<p>Društvo obavlja usluge odvoza otpada za više od 55 hiljada domaćinstava i više od 3 hiljade pravnih lica i preduzetnika.</p> <p>Neto iznos kratkoročnih potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.509.943 KM, što čini 9,5% imovine Društva.</p> <p>Trošak ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u 2022. godini iznosio je 795.828 KM.</p>	<p>Provjerili smo i razumjeli postupke koje Društvo vrši u cilju kvantifikovanja obezvređenja potraživanja od kupaca.</p> <p>Pregledali smo model izračuna očekivanih kreditnih gubitaka koji je Društvo pripremlilo u skladu sa odredbama MSFI 9 Finansijski instrumenti i uporedili rezultate dobijene tim modelom sa ispravkom vrijednosti i otpisima potraživanja koje je Društvo vršilo u tekućem i ranijim periodima.</p> <p>Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.</p>

Odgovornost rukovodstva i lica ovlaštenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa

poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da budu uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Slobodan Lukić, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 20.03.2023. godine.

Direktor:

Milenko Vračar



Ovlašćeni revizor:

Slobodan Lukić



„ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2022. godine**

Banja Luka, februar 2023.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Opis	Napomena	(u KM)	
		2022.	2021.
Poslovni prihodi	4.1.	12.573.796	11.838.031
Prihodi od prodaje robe		282.813	211.677
Prihodi od pruženih usluga		12.035.306	11.210.617
Ostali poslovni prihodi		255.677	415.737
Poslovni rashodi	5.1.	11.631.523	10.269.769
Nabavna vrijednost prodane robe		132.001	74.386
Troškovi materijala		540.906	532.796
Troškovi goriva i energije		1.211.054	759.992
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		4.783.568	4.230.422
Troškovi proizvodnih usluga		3.281.330	2.959.501
Troškovi amortizacije i rezervisanja		1.391.253	1.325.358
Nematerijalni troškovi		239.344	333.019
Troškovi poreza		42.376	44.631
Troškovi doprinosa		9.691	9.664
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	942.273	1.568.262
Finansijski prihodi		78.682	60.627
Finansijski rashodi		6.099	14.381
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	1.014.856	1.614.508
Ostali prihodi	4.2.	393.355	418.598
Ostali rashodi		417.561	258.280
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		795.828	775.575
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka ranijih godina	6.	-	31
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	194.822	999.220
Tekući i odloženi porez na dobit		(105.291)	(170.607)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	89.531	828.613

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

Opis	Napomena	31.12.2022.	31.12.2021.
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	119.108	133.130
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.	15.694.739	15.869.573
Biološka sredstva i sredstva kulture		2.000	2.000
Zalihe i dati avansi	9.	649.238	609.784
Kratkoročna potraživanja	10.	2.633.895	2.193.320
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11.	2.306.352	2.685.642
Aktivna vremenska razgraničenja	12.	67.725	56.239
Ukupna aktiva		21.473.057	21.549.688
PASIVA			
Akcijski kapital	13.	9.603.944	9.603.944
Rezerve	13.	211.104	167.082
Revalorizacione rezerve	13.	6.225.100	6.262.365
Neraspoređeni dobitak	13.	3.733.831	3.651.057
Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	14.	266.453	245.191
Kratkoročne finansijske obaveze		-	193.218
Dobavljači i primljeni avansi	15.	912.369	885.830
Obaveze za zarade i naknade	16.	318.435	322.066
Ostale kratkoročne obaveze	17.	39.976	37.123
Obaveze za poreze i doprinose	18.	80.651	151.932
Pasivna vremenska razgraničenja		81.194	29.880
Ukupna pasiva		21.473.057	21.549.688

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Revalorizacione rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/ nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 01.01.2021.	9.603.944	6.314.186	129.797	3.211.846	19.259.773
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	(403.938)	(403.938)
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021.	9.603.944	6.314.186	129.797	2.807.908	18.855.835
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	828.613	828.613
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	(51.821)	-	51.821	-
Drugi oblici raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	37.285	(37.285)	-
Stanje na dan 31.12.2021.	9.603.944	6.262.365	167.082	3.651.057	19.684.448
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022.	9.603.944	6.262.365	167.082	3.651.057	19.684.448
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	89.531	89.531
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	(37.265)	-	37.265	-
Drugi oblici raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	44.022	(44.022)	-
Stanje na dan 31.12.2022.	9.603.944	6.225.100	211.104	3.733.831	19.773.979

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

(u KM)

Opis	2022.	2021.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	14.166.549	13.717.560
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	159.252	74.420
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	316.675	493.277
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av. u zemlji	(7.305.132)	(7.125.629)
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av. u inostranstvu	(259.592)	-
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(4.600.976)	(3.701.527)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(5.931)	(14.381)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(235.699)	(96.218)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(1.281.180)	(1.503.485)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	953.966	1.844.017
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	1.496	1.518
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	32.646	-
Prilivi po osnovu kamata	41.383	41.855
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(1.215.562)	(1.060.395)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(1.140.037)	(1.017.022)
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	9.809.048	2.600.000
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(193.219)	(324.241)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(9.809.048)	(2.000.000)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(193.219)	275.759
Ukupno prilivi gotovine	24.527.049	16.928.630
Ukupni odlivi gotovine	(24.906.339)	(15.825.876)
Neto priliv (odliv) gotovine	(379.290)	1.102.754
Gotovina na početku obračunskog perioda	2.685.642	1.582.888
Gotovina na kraju obračunskog perioda	2.306.352	2.685.642

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Komunalno preduzeće „Čistoća“ je osnovano 1955. godine. Sada posluje pod nazivom Privredno društvo za komunalne usluge „ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka i pravni je sljedbenik Osnovnog državnog javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ Banja Luka.

je Dana 19.09.2001. godine izvršen upis promjene svojine državnog kapitala u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala („Sl.gl. RS“ br: 24/98) i promjena oblika u skladu sa Zakonom o preduzećima („Sl.gl. RS“ br: 24/98).

Skraćeni naziv preduzeća: „Čistoća“ a.d. Banja Luka.

Sjedište preduzeća: Braće Podgornika br. 2, Banja Luka.

Registracija preduzeća: Kod Osnovnog suda u Banjoj Luci pod br: 1-10-11.

JIB kod Poreske uprave RS: 4400849160004

PDV broj kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH: 400849160004.

Dana 09.09.2011. godine je izvršena promjena vlasničke strukture kapitala Društva tako da je grad Banja Luka postao akcionar sa 30% učešća u kapitalu. Kako je Grad ugovorna strana u najvećem dijelu poslovnih aktivnosti iz djelatnosti Društva, to se i u smislu Zakona o privrednim društvima smatra povezanim licem.

Akcijski kapital Društva obuhvata 9.603.944 obične akcije, nominalne vrijednosti od 1 KM. Akcije Društva kotiraju na Banjalučkoj berzi pod oznakom CIST-R-A od 01.07.2002. godine, kada su uvrštene na slobodno berzansko tržište.

Upravni odbor Društva čine:

- Nemanja Bilanović
- Obrenko Slavnić
- Branko Kesić

Direktor Društva je Aleksandar Bajić

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje otpada od domaćinstava i poslovnih subjekata; pražnjenje i čišćenje septičkih jama i tankova; odvoda otpadnih voda; servisiranje hemijskih toaleta; prikupljanje opasnog otpada; reciklaža (prerada) razvrstanih materijala; održavanje i popravka motornih vozila; trgovina na veliko otpadom i ostacima; čišćenje ulica i uklanjanje snijega i leda i druge aktivnosti definisane Statutom Privrednog društva za komunalne usluge „Čistoća“ a.d.

Ukupna uslužna aktivnost Društva organizovana je u sektore, profitne centre, službe i odjeljenja:

1. Sektor operative

1.1. PC javna higijena, sekundarne sirovine i zimska služba

- 1.1.1. Služba ručno čišćenje
- 1.1.2. Služba mašinsko čišćenje
- 1.1.3. Služba sekundarne sirovine

1.2. PC odvoz otpada i kanalizacija

- 1.2.1. Odjeljenje održavanja vozila
- 1.2.2. Služba čuvarskih poslova

- 2. Sektor ekonomskih poslova**
 - 2.1. Služba za računovodstvo i finansije
 - 2.2. Služba za komercijalne poslove
- 3. Sektor pravnih i opštih poslova**
- 4. Poslovna jedinica 1**

Broj i struktura radnika

„Čistoća“ a.d. Banja Luka je u proteklom periodu obavljala registrovanu djelatnost komunalnih usluga, sa prosječno 226 zaposlenih radnika. Na dan 31.12.2022. godine zaposleno je 229 radnika.

Raspored po radnim jedinicama prikazan je u sljedećoj tabeli:

	Radna jedinica	Broj radnika
01	GENERALNI DIREKTOR	2
	Generalni direktor	1
	Sekretarica generalnog direktor	1
02	INTERNI REVIZOR	1
03	Ekološki tehničar	0
04	SEKTOR OPERATIVE	182
	PC Javna higijena, sek.sirovine i zimska sl.	85
	Služba za ručno čišćenje	51
	Služba za mašinsko čišćenje	21
	Služba za sekundarne sirovine	13
	PC Odvoz otpada i kanalizacija	101
	Vozači pomoćni radnici, upravnici i poslovođe	85
	Odjeljenje održavanja vozila	11
	Služba čuvarskih poslova	5
05	SEKTOR EKONOMSKIH POSLOVA	28
	Služba za računovodstvo i finansije	8
	Služba za komercijalne poslove	20
06	SEKTOR PRAVNIH I OPŠTIH POSLOVA	7
07	GLAVNI SLUŽBENIK ZA USKLAĐENOST	1
08	POSLOVNA JEDINICA 1	4
	Rukovodilac Poslovne jedinice 1	1
	Glavni knjigovoda	1
	Knjigovoda	2
	Ukupno	229

Prema kvalifikacionoj strukturi stanje na dan 31.12.2022. godine je prikazano u tabeli:

Kvalifikaciona struktura	Stanje 31.12.2022.
VSS	27
VS	0
VKV	2
SSS	32
KV	87
PK	81
NK	0
Ukupno:	229

Starosna struktura:

20-30 godina	31-40 godina	41-50 godina	51-60 godina	preko 60 godina
22	33	80	74	20

Polna struktura:

Muško	Žensko
195	34

Na neodređeno vrijeme zaposleno je 217 radnika, a na određeno 12 radnika.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi predstavljaju pojedinačno najznačajniji trošak u poslovanju „Čistoća“ a.d. Banja Luka, koji u ukupnim rashodima Društva učestvuju sa 37,22% i u ukupnom prihodu sa 36,67%.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu, odgovorno, formiranim načelima urednog knjigovodstva.

2.2. Društvo vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtjevima MRS 14 – Izvještavanje po segmentima.

2.3. Interna kontrola je organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

2.4. Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH. U skladu sa članom 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske izrada godišnjih obračuna se temelji na Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) kao i na pratećim uputstvima, obavještenjima i smjernicama koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), odnosno Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Pored navedenih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o doprinosima i dr.), Zakon o privrednim društvima, Zakon o deviznom poslovanju, kao i drugi zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

2.5. Od strane nadležnih organa Društva i ovlaštenih pojedinaca na osnovu Zakona o privrednim društvima, Zakona o računovodstvu i reviziji i dr. donijete su:

- Pravilnik o računovodstvu,

- Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o vršenju popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.
Pojedinačna pitanja regulisana su posebnim odlukama i to:

- Odluka o popisu sredstava, potraživanja i obaveza,
- Odluka o usvajanju elaborata o popisu imovine sa stanjem na dan 31.12.2021. godine,
- Odluka o otpisu sitnog inventara i alata,
- Odluka o otpisu osnovnih sredstava,
- Odluka o ispravci potraživanja i dr.

2.6. Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

2.7. Pored MRS i MRSFI, kod sastavljanja godišnjeg finansijskog izvještaja, korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o PDV-u i dr.), Zakon o privrednim društvima, Zakon o računovodstvu, kao i drugi zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

2.8. Kod sastavljanja finansijskih izvještaja korištene su računovodstvene politike, prema Pravilniku o računovodstvu Društva, koji je usvojen od strane Upravnog odbora Društva 25.05.2012. godine, sa izmjenama 06.02.2013., 31.12.2013. i 25.02.2014. godine.

3. Osnovne računovodstvene politike i procjene

3.1. Računovodstvena načela

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sljedećih načela:

- **Načelo stalnosti** iz koga proizlazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.
- **Načelo dosljednosti** koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u napomenama se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.
- **Načelo realizacije** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.
- **Načelo impariteta** (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

- **Načelo uzročnosti prihoda i rashoda** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.
- **Načelo pojedinačnog procjenjivanja imovine i obaveza** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- **Načelo identiteta bilansa** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

Procjenjivanje imovine

3.2. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

Kada dođe do značajnih odstupanja fer vrijednosti nematerijalnih ulaganja u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost ista se vrednuju prema fer vrijednosti. Efekat revalorizacije nematerijalnih ulaganja bilansira se kao i efekat revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog vijeka pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti.

3.3. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvredjenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvredjenjem imovine u bilansu uspjeha.

Dana 14.05.2012.godine je izvršena revizija procjene vrijednosti zemljišta Društva, sa povećanim iznosom efekata revalorizacije, s ciljem da se pruži prava informacija o tržišnoj tj. fer vrijednosti zemljišta.

3.3.1. Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacione stope nisu se mijenjale i bile su sljedeće:

<i>Grupa sredstava</i>	<i>2022. godina</i>	<i>2021. godina</i>
Nematerijalna ulaganja	20%	20%
Građevinski objekti	1,3 % do 10 %	1,3 % do 10 %
Kancelarijski namještaj	10-12,5 %	10-12,5 %
Transportna sredstva	14,30 %	14,30%
Računarska oprema	25 %	25

3.4. Finansijski plasmani i potraživanja

3.4.1. Učešće u kapitalu zavisnih društava se evidentira ako je vlasništvo u iznosu većem od 50% kapitala po osnovu kojih se obezbjeđuje kontrola poslovanja društva, a u pridruženo društvo ako je vlasništvo 20% do 50% kapitala čime se ostvaruje značajan uticaj ali ne i kontrola na poslovanje zavisnog društva.

Ulaganja u zavisna društva vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za eventualno obezvrjeđenje.

Kontrola zavisnih društava od strane Društva se postiže ukoliko Društvo:

- Ima moć upravljanja nad subjektom,
- Je izloženo, ili ima prava, na promjenjive prinose od svog učešća u subjektu, i
- Ima mogućnosti korišćenja svoje moći upravljanja subjektom da bi se uticalo na visinu svojih prinosa.

Ulaganja u pridružena društva iskazuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjena za eventualno obezvrjeđenje. Prema ovoj metodi, ulaganje u pridruženo društvo iskazuje se po trošku nabavke, bez uključivanja promjena vrijednosti učešća koje potiču iz rezultata. Prihod odnosno rashod od ulaganja po osnovu učešća u rezultatu (dobitku ili gubitku) pridruženog društva priznaje se samo do obima u kome se prima dividenda u trenutku raspodjele, odnosno do obima u kome se snosi teret pokriva gubitka od strane pridruženog društva.

3.4.2. Krediti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci rukovodstva u slučaju ne izvršenja naplate u roku dospijeća.

3.4.3. Hartije od vrijednosti, otkupljene sopstvene akcije i udjeli procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je niža.

3.4.4. Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za indirektni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana. Obaveza Društva je da vrši ispravku, odnosno indirektni otpis za potraživanja od kupaca starija od 12 mjeseci.

Društvo vrši direktan otpis svih nenaplaćenih i neutuženih potraživanja starih preko 5 godina.

3.4.5. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

3.4.6. Indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja vrši se procjenom, a kriterij za otpis je ako je proteklo više od godinu dana od valute plaćanja.

3.4.7. Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

3.4.8. Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

3.5. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni. U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

3.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu. Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

3.7. Aktivna vremenska razgraničenja

AVR obuhvataju unaprijed plaćene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

3.8. Procjenjivanje pasive

3.8.1. Kapital obuhvata: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

3.8.2. Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po

srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

3.8.3. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

3.8.4. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

- unaprijed obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg perioda,
- odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke, donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

3.8.5. Obaveze za porez na dodatu vrijednost

Iskazuje se obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

3.9. Srednji kurs valuta i koeficijent revalorizacije

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2021.	31.12.2020.	Indeks
1 EUR	1.95583	1.95583	100

3.10. Prihodi i rashodi

3.10.1. Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

3.10.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

3.10.3. Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode čine: dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, dobici po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nepomenuti rashodi.

3.10.4. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine

Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

3.11. Porez na dobitak

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit "Službeni glasnik RS". Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

3.12. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi se evidentiraju u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.13. Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa važećim propisima i usvojenim računovodstvenim politikama, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova perioda na koji se odnose.

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

Opis	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe povezanim licima	-	2.520
Prihodi od prodaje robe u zemlji	282.813	209.157
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu	-	-
Prihodi od prodaje robe	282.813	211.677
Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	2.698.685	2.187.132
Prihodi od pruženih usluga u zemlji	9.336.621	9.008.279
Prihodi od pruženih usluga u inostranstvu	-	15.206
Prihodi od pruženih usluga	12.035.306	11.210.617
Ostali poslovni prihodi	255.677	415.737
Ukupno poslovni prihodi	12.573.796	11.838.031

Poslovni prihodi su nastali od registrovanih djelatnosti, a to su:

- sakupljanje, odvoz smeća i drugog otpada na gradsku deponiju „DEP-OT“ Ramići-Banja Luka
- prikupljanje, otkup i baliranje sekundarnih sirovina
- pročepljenje kanalizacije i
- drugi poslovi po narudžbi koji su bliski registrovanoj djelatnosti.

Fakturisanje prikupljanja i odvoza komunalnog otpada iz domaćinstava u gradu vrši se na osnovu broja kvadrata korisnog stambenog prostora i cijene iz važećeg cjenovnika po m² (0,164 KM/m² sa PDV-om), a za domaćinstva na selu fakturisanje se vrši na osnovu broja domaćinstava i cijene iz važećeg cjenovnika po domaćinstvu (8.56 KM/domaćinstvu sa PDV-om). Korisnici usluga su ustanove, privredna društva, samostalni preduzetnici, te domaćinstva u gradu i na selu.

Poslovni prihod „Čistoća“ a.d. Banja Luka veći je za 735.765,65 KM, odnosno za 6,21% za period 01.01.-31.12.2022. godine u odnosu na isti period prošle godine.

Prodaja papira, kartona, najlona i PET ambalaže se odvija na osnovu ugovora. Trgovačka knjiga i kalkulacije se vode za papir, karton, najlon i PET ambalažu.

Prihodi od prodaje sekundarnih sirovina veći su za 33,61% ili 71.136,41 KM u odnosu na isti period prošle godine.

Prikupljene sekundarne sirovine:

Vrsta	2022.	2021.
Rabljeno ulje	200 litara	1.700 litara
Papir i karton	38.685 tona	61.700 tona
Najlon	16.678 tona	19.630 tona
UKUPNO:	55.363 tona	81.330 tona

Dana 17.07.2019. godine potpisan je Okvirni sporazum za održavanje javne higijene na području Grada Banja Luka – čišćenje i odvoz otpada sa javnih površina, pranja saobraćajnih površina i održavanje objekata za odvodnju, broj: 12-G-2941/19, za period od 4 godine, čija je vrijednost 10.529.775,59 KM (sa PDV-om).

Na osnovu Okvirnog sporazuma za pružanje usluga uklanjanja grafita na području grada Banja Luka, broj: 12-G-1782/20 od 20.05.2020. godine potpisan za period od 2 godine, čija je vrijednost 102.000,00 KM (bez PDV-a), potpisan je pojedinačni Ugovor o pružanju usluge uklanjanja grafita na području grada Banja Luka, broj: 12-G-2525/21 od 03.09.2021. godine. Naknada za pružene usluge je 106,47 KM (sa PDV-om) površine sa koje se uklanjaju grafiti. Ukupan iznos limitiran je na 51.000,00 KM (bez PDV-a), a obračun izvršenih radova vršiće se na osnovu obostrano potpisanog zapisnika o pruženim uslugama.

Obaveze po ovom Ugovoru traju godinu dana od dana zaključenja ugovora.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-I gradsko područje, broj: 12-G-4644/19 od 30.10.2019. godine, zaključen na period od 4 godine, a odnosi se na 4 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2019. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 1.406.120,04 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe, broj: 12-G-3912/21 od 23.12.2021. godine, za sezonu 2021/2022. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 351.530,01 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-II gradsko područje, broj: 12-G-4645/19 od 30.10.2019. godine, zaključen na period od 4 godine, a odnosi se na 4 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2019. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 364.560,30 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe, broj: 12-G-3913/21 od 23.12.2021. godine, za sezonu 2021/2022. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 91.140,08 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-III gradsko područje, broj: 12-G-3372/21 od 09.11.2021. godine, zaključen na period od 2 godine, a odnosi se na 2 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2021. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 369.377,20 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe, broj: 12-G-3914/21 od 23.12.2021. godine, za sezonu 2021/2022. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 184.688,59 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-IV gradsko područje (LOT 1), broj: 12-G-3655/20 od 23.10.2020. godine, zaključen na period od 3 godine, a odnosi se na 3 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2020. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 342.895,41 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe, broj: 12-G-3915/21 od 23.12.2021. godine, za sezonu 2021/2022. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 114.298,47 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-V gradsko područje (LOT 2), broj: 12-G-3654/20 od 23.10.2020. godine, zaključen na period od 3 godine, a odnosi se na 3 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2020. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 312.602,94 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe, broj: 12-G-3916/21 od 23.12.2021. godine, za

sezonu 2021/2022. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 104.193,18 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Dana 25.01.2022. godine sa gradom Banja Luka potpisan je Ugovor o održavanju javne higijene na području Grada Banja Luka – čišćenje i odvoz otpada sa javnih površina, pranja saobraćajnih površina i održavanje objekata za odvodnju, broj: 11-G-145/2022, a na osnovu Okvirnog sporazuma broj: 12-G-2941/19 od 17.07.2019. godine.

Cijena za ugovorene usluge iznosi 536.737,03 KM (sa PDV-om), a prema obostrano potpisanoj specifikaciji, a obaveze po ovom Ugovoru traju do 31.03.2022. godine.

Dana 04.05.2022. godine sa gradom Banja Luka potpisan je Ugovor o održavanju javne higijene na području Grada Banja Luka – čišćenje i odvoz otpada sa javnih površina, pranja saobraćajnih površina i održavanje objekata za odvodnju, broj: 11-G-1798/2022, a na osnovu Okvirnog sporazuma broj: 12-G-2941/19 od 17.07.2019. godine.

Cijena za ugovorene usluge iznosi 559.624,65 KM (sa PDV-om), a prema obostrano potpisanoj specifikaciji. Obaveze po ovom Ugovoru traju do 31.07.2022. godine.

Dana 06.09.2022. godine potpisan je Okvirni sporazum o vršenju usluga čišćenja i odvoza otpada sa javnih površina, pranje saobraćajnih površina i održavanje objekata za odvodnju na području Grada Banja Luka, broj: 11-G-4077/2022, za period od 4 godine, čija je vrijednost 13.762.944,00 KM (sa PDV-om).

Dana 08.09.2022. godine sa gradom Banja Luka potpisan je Ugovor o vršenju usluga čišćenja i odvoza otpada sa javnih površina, pranja saobraćajnih površina i održavanje objekata za odvodnju na području Grada Banja Luka, broj: 11-G-4115/2022, a na osnovu Okvirnog sporazuma broj: 11-G-4077/22 od 06.09.2022. godine.

Cijena za ugovorene usluge iznosi 800.409,87 KM (sa PDV-om), a prema obostrano potpisanoj specifikaciji i obaveze po ovom Ugovoru traju do 31.12.2022. godine.

Dana 24.10.2022. godine sa Gradom Banja Luka potpisan je Aneks 1 na Okvirni sporazum broj: 11-G-4077/2022 od 06.09.2022. godine, čiji je predmet vršenje usluga čišćenja i odvoza otpada sa javnih površina, pranje saobraćajnih površina i održavanje objekata za odvodnju na području Grada Banja Luka. Ovim Aneksom na Okvirni sporazum ugovorne strane su se usaglasile da je u specifikaciji usluga, koja je sastavni dio Okvirnog sporazuma, načinjena tehnička greška pod rednim brojem 3, te da se jedinična cijena u istom mijenja i glasi 0,0088 KM. Okvirni sporazum u ostalom dijelu ostaje nepromijenjen.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-I gradsko područje broj: 12-G-4644/19 od 30.10.2019. godine, zaključen na period od 4 godine, a odnosi se na 4 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2019. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 1.406.120,04 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe broj: 11-G-5337/22 od 14.11.2022. godine, za sezonu 2022/2023. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 351.530,01 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-II gradsko područje, broj: 12-G-4645/19 od 30.10.2019. godine, zaključen na period od 4 godine, a odnosi se na 4 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2019. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 364.560,30 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe broj: 11-G-5336/22 od 14.11.2022. godine, za

sezonu 2022/2023. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 91.140,08 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-III gradsko područje, broj: 12-G-3372/21 od 09.11.2021. godine, zaključen na period od 2 godine, a odnosi se na 2 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2021. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 369.377,20 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe broj: 11-G-5335/22 od 14.11.2022. godine, za sezonu 2022/2023. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 184.688,59 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-IV gradsko područje (LOT 1), broj: 12-G-3655/20 od 23.10.2020. godine, zaključen na period od 3 godine, a odnosi se na 3 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2020. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 342.895,41 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe, broj: 11-G-5333/22 od 14.11.2022. godine, za sezonu 2022/2023. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 114.298,47 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Na osnovu Okvirnog sporazuma za zimsku službu-V gradsko područje (LOT 2), broj: 12-G-3654/20 od 23.10.2020. godine, zaključen na period od 3 godine, a odnosi se na 3 zimske sezone (obuhvata period od 15.11.2020. godine do 15.03.2023. godine), gdje je ukupna cijena za period trajanja Sporazuma 312.602,94 KM sa PDV-om, potpisan je Ugovor o pružanju usluge zimske službe, broj: 11-G-5334/22 od 14.11.2022. godine, za sezonu 2022/2023. godina. Cijena za ugovorene usluge iznosi 104.193,18 KM (sa PDV-om), u skladu sa specifikacijom.

Dana 30.12.2022. godine sa gradom Banja Luka potpisan je Ugovor o vršenju usluga čišćenja i odvoza otpada sa javnih površina, pranja saobraćajnih površina i održavanje objekata za odvodnju na području Grada Banja Luka, broj: 11-G-6069/2022, a na osnovu Okvirnog sporazuma broj: 11-G-4077/22 od 06.09.2022. godine.

Cijena za ugovorene usluge iznosi 324.941,66 KM (sa PDV-om), a prema obostrano potpisanoj specifikaciji i obaveze po ovom Ugovoru traju do 31.12.2022. godine.

Dana 30.12.2022. godine sa Gradom Banja Luka potpisan je Aneks 1 na Ugovor broj: 11-G-6069/22 od 06.09.2022. godine, treći pojedinačni ugovor, a na osnovu Okvirnog sporazuma broj: 11-G-4077/2022 od 06.09.2022. godine, čiji predmet je vršenje usluga čišćenja i odvoza otpada sa javnih površina, pranje saobraćajnih površina i održavanje objekata za odvodnju na području Grada Banja Luka. Ovim Aneksom na Ugovor ugovorne strane su se usaglasile da je u specifikaciji usluga, koja je sastavni dio Osnovnog ugovora, načinjene tehničke greške i to u pogledu količine usluga i ukupne cijene sa PDV-om. Stoga ugovorne strane saglasno konstatuju da se specifikacija Osnovnog ugovora mijenja novom obostrano potpisanom specifikacijom koja čini sastavni dio ovog Aneksa 1, te da se član 5. stav 1. Osnovnog ugovora, mijenja i glasi: "Cijena ugovornog posla iznosi 473.791,18 KM, a prema obostrano potpisanoj specifikaciji. U cijenu je uračunat PDV". Osnovni Ugovor, u ostalom dijelu, ostaje nepromijenjen.

Prihod po osnovu odvoza otpada od domaćinstava veći je za 1,83% ili 109.766,82 KM u odnosu na isti period prošle godine.

Ukupan broj zaduženih domaćinstava za odvoz kućnog otpada na dan 31.12.2022. godine je 57.198. U Gradu je zaduženo 56.631 domaćinstava sa ukupno 3.520.217,35 m² a prosječan procenat naplate za posmatrani period je 82,39% i manji je za 0,04% nego u istom periodu prošle godine.

Na seoskom području na dan 31.12.2022. godine zaduženo je 567 domaćinstva kojima se fakturiše usluga odvoza kućnog otpada. Prosječan procenat naplate za posmatrani period je 74,33% i za 7,90% je manji nego u istom periodu prošle godine.

Ukupan broj zaduženih preduzeća za odvoz otpada u Gradu na dan 31.12.2022. godine je 1.831 sa 558.768,95 m² i preduzetnika 2.052 sa 102.795,13 m².

Procenat naplate od pravnih lica je u toku 2022. godine 77,50%, što je za 2,82% manje nego u istom periodu prošle godine, a preduzetnika 75,25% i više je za 0,24% u odnosu na prošlu godinu.

Ukupan procenat naplate od svih korisnika usluga na dan 31.12.2022. godine je 79,80% i manji je za 1,32% u odnosu na isti period prošle godine.

Veliki problem, sa kojim se susreće Društvo, predstavlja evidencija novih korisnika usluga, kao i odjava korisnika koji su prestali sa radom, jer ne postoji određeno zakonsko uporište koje bi omogućilo olakšan rad komunalnih preduzeća. Inkasanti ulažu velike napore kako bi evidentirali nove korisnike i korisnike koji su prestali koristiti naše usluge.

U periodu I-XII/ 2022. godine prevežena je sljedeća količina komunalnog otpada:

<i>Vrsta komunalnog otpada</i>	<i>Tone</i>
Miješani komunalni otpad	59.094,52
Nerazvrstani građevinski otpad	99,36
Otpad koji zadovoljava granične parametre	363,90
Građevinski otpad izmiješan sa smećem	162,92
Građevinski otpad sa betonom	13,06
Čista građevinska šuta bez betona	493,00
Otpad sa zelenih površina	684,38
Neopasni tehnološki otpad	2.540,18
Kabasti otpad	40,20
Zemlja i kamen	95,80
Neupotrebljena roba iz trgovina i dr.	0,36
UKUPNO	63.587,68

Ostale poslovne prihode čine:

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Prihodi od subvencija i podsticaja	94.251,51	74.420,46
Prihodi od zakupnine objekata	12.016,79	19.435,50
Prihodi od donacija	13.086,49	11.832,26
Prihodi od refundacije bolovanja	41.650,68	57.587,58
Prihodi od povrata dop. od fonda za reh.inv.	48.934,47	48.160,75
Prihodi od ostvarenog prava na refund. trudn. bol.	28.790,57	45.992,82
Ostali prihodi iz budžeta	0,00	140.000,00
Prefakturisani računi	11.746,51	12.331,80
Prihodi od predujma	5.199,73	5.976,26
UKUPNO:	255.676,75	415.737,43

U ostalim poslovnim prihodima su i iznosi od gotovinske naplate korištene vode od strane penzionera, tj. bivših radnika „Čistoće“ koji su privremeno smješteni u poslovnim prostorijama stare „Čistoće“ u ul. Ljupka Račića br. 6.

Bajić Drago koristi privremeno prostorije na osnovu odluke Radničkog savjeta broj 1065/90 od 29.08.1990. godine, Koprena Ilija na osnovu Odluke Direktora broj 432/96 od 11.10.1996. godine i Đapić Željko na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 1059/2001 od 22.10.2001. godine. Jedino je Odlukom Upravnog odbora definisano da je tadašnji radnik Đapić Željko dužan ustupiti prostorije po potrebi i na zahtjev „Čistoće“, te da „Čistoća“ ne preuzima dalju obavezu smještaja imenovanog radnika tj. penzionera. Đapić Željko je ustupio prostorije koje je koristio za stanovanje i vratio ključeve 01.04.2019. godine.

Kako Bajić Drago i Koprena Ilija nisu na zahtjev „Čistoće“ napustili poslovne prostorije i iste vratili u posjed Društvu, protiv njih je pokrenut postupak pred Osnovnim sudom u Banjaluci.

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Prihodi od kamata	78.682	60.074
Ostali finansijski prihodi	-	553
Ukupno finansijski prihodi	78.682	60.627

Finansijski prihodi odnose se na prihode od kamata na finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti za povezana pravna lica, prihode od kamata na finansijska sredstva u zemlji i obračunate zatezne kamate.

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Dobici po osnovu prodaje nem. ulaganja, nekretnina postrojenja i opreme	3.000	493
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	1.496	1.518
Viškovi	479	1.097
Naplaćena otpisana potraživanja	325.811	350.351
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	62.569	65.139
Ukupno ostali prihodi	393.355	418.598

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Nabavna vrijednost prodane robe	132.001	74.386
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	<i>163.278</i>	<i>176.831</i>
<i>Troškovi ostalog materijala</i>	<i>377.628</i>	<i>355.965</i>
Troškovi materijala	540.906	532.796
<i>Troškovi električne energije</i>	<i>29.931</i>	<i>28.373</i>
<i>Troškovi goriva i maziva</i>	<i>1.181.123</i>	<i>731.619</i>
Troškovi materijala, goriva i energije	1.211.054	759.992
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>4.103.032</i>	<i>3.721.738</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>680.536</i>	<i>508.684</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	4.783.568	4.230.422
Troškovi proizvodnih usluga	3.281.330	2.959.501
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>1.369.991</i>	<i>1.226.251</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>	<i>21.262</i>	<i>99.107</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.391.253	1.325.358
Nematerijalni troškovi	239.344	333.019
Troškovi poreza	42.376	44.631
Troškovi doprinosa	9.691	9.664
Ukupno poslovni rashodi	11.631.523	10.269.769

Troškovi materijala, goriva i energije:

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Troškovi raznih materijala za obavljanje djelatnosti	163.278	176.831
Troškovi auto guma	58.023	55.122
Troškovi HTZ opreme	62.937	25.099
Troškovi sitnog alata i inventara	7.396	10.192
Troškovi održavanja osnovnih sredstava	204.769	238.327
Troškovi kancelarijskog materijala	44.504	27.224
Troškovi goriva i maziva	1.119.274	704.667
Troškovi uglja i ostalih čvrstih goriva	37.801	0
Troškovi električne energije	29.931	28.373
Troškovi vode	24.047	26.953
Ukupno troškovi materijala, goriva i energije	1.751.960	1.292.788

Troškovi goriva i maziva veći su za 35,52% u odnosu na isti period prošle godine. Povećanje troškova goriva i maziva iznosi 414.607 KM.

Kako je navedeno u računovodstvenim politikama, otpis sitnog inventara, HTZ opreme i auto-guma, vrši se jednokratnim otpisom prilikom njihovog stavljanja u upotrebu.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada odnose se na troškove neto zarada, neto naknada zarada, poreze i doprinose obračunate po stopama propisanim Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

Prosječan broj zaposlenih u izvještajnom periodu je 226 radnika. Prosječna bruto plata je 1.503,69 KM po radniku a neto 1.004,60 KM / radniku i veća je za 12,51% u odnosu na isti period prošle godine. Prosječna bruto plata u istom periodu prošle godine bila je 1.365,37 KM a neto plata 892,92 KM po radniku. Prosječan broj zaposlenih za isti period prošle godine je 226 radnika.

Prosječno je odsutno sa posla po osnovu bolovanja 21,03 radnik-mjesečno (43.744 sati / 2.080 sati).

Ostali lični rashodi se odnose na:

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Topli obrok	194.698	164.388
Regres, poklon za praznike	163.097	158.954
Pomoći zaposlenima	20.943	16.868
Prevoz zaposlenih	165.322	150.142
Dnevnice i ostali troškovi na službenom putu	3.469	1.449
Otpremnine	15.489	15.383
Ostale naknade prema zaposlenima-novog. isplata	114.500	0
Ostale naknade troškova po ugovoru o djelu	3.018	1.500
Ukupno	680.536	508.684

Troškovi proizvodnih usluga

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Troškovi usluga deponovanja otpada	1.743.856	1.690.958
Troškovi reklame i propagande	274.560	65.629
Troškovi usluga na izradi učinaka	20.535	55.955
Troškovi poštanskih pošiljki	52.314	50.014
Troškovi telefona i interneta	29.725	30.551
Troškovi prevoza	2.412	299
Ostale transportne usluge	385	474
Tekuće održavanje osnovnih sredstava (mehanizacije)	196.664	179.992
Ostale proizvodne usluge (troškovi zakupa, zaštita na radu, odlaganje teč. otpada i ostale proizvodne usluge)	960.881	885.630
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	3.281.330	2.959.501

Troškovi usluga deponovanja otpada veći su za 3,13% ili 52.897,56 KM u odnosu na isti period prošle godine.

Troškovi PTT usluga - računi kupcima veći su za 9,77% ili 4.654,70 KM u odnosu na isti period prošle godine.

Na osnovu ugovora o vršenju usluga prenosa računa, broj: 8736/21, zaključenog dana 24.12.2021. godine, između Preduzeća za poštanski saobraćaj RS a.d. Banja Luka i „Čistoća“ a.d. Banja Luka, poštarina za izvršene usluge prenosa pismonosnih pošiljaka – računa, obračunavaće se po 0,54 KM za svaku pismonosnu pošiljku - račun. Ugovor je zaključen na period do 31.12.2022. godine.

Zakon o poštanskim uslugama, koji je u RS stupio na snagu, definiše pojam javnog poštanskog operatera koji je u većinskom vlasništvu države i koji je ovlašten da vrši sve vrste poštanskih usluga, kao i pojam poštanskih operatera koji su u privatnom vlasništvu i koji ne mogu vršiti takozvane rezervisane poštanske usluge, obavezuje da se dostava računa za izvršene usluge vrši isključivo putem Pošta RS.

„Čistoća“ a.d. Banja Luka trenutno ima 61.081 korisnika usluga odvoza smeća. Uzimajući u obzir da je cijena jedne pošiljke 0,54 KM, te da je potrebno mjesečno ispostaviti 61.081 račun putem Pošta RS, dobijamo mjesečni trošak PTT usluga u iznosu od 32.983,74 KM, što bi na godišnjem nivou predstavljalo trošak od 395.804,88 KM. Ovako visok trošak PTT usluga znatno bi uticao na poslovni rezultat Društva. Zbog toga se Društvo opredijelilo za slanje računa domaćinstvima dva puta godišnje.

Troškovi usluga održavanja IS za izvještajni period iznose ukupno 41.031,00 KM i to:

- M&I Systems d.o.o. Banja Luka u iznosu od 11.031,00 KM po osnovu paušalne naknade (919,25 KM x 12 mjeseci),
- Aktiva invest d.o.o. Banja Luka u iznosu od 26.400,00 KM po osnovu paušalne naknade (2.200,00 KM x 12 mjeseci) i
- Media Pro d.o.o. Prijedor u iznosu od 3.600,00 KM po osnovu paušalne naknade (300,00 KM x 12 mjeseci).

Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava veći su za 9,26% ili 16.671,62 KM u odnosu na isti period prošle godine.

U troškovima ostalih proizvodnih usluga najznačajniji su troškovi zakupa u iznosu od 960.880,57 KM. Od toga, iznos od 916.550,00 KM odnosi se na zakup opreme i to 12 teretnih vozila od preduzeća „Top Market“ d.o.o. Kotor Varoš, sa kojim Društvo ima sklopljene ugovore o zakupu.

Na odvozu i deponovanju otpada angažovana je sljedeća mehanizacija:

Redni broj	Vrsta vozila	Broj vozila
1.	Grajer	4
2.	Cisterna	7
3.	Kiper	3
4.	Kanaldžet	2
5.	Fekalac	2
6.	Podizač	4
7.	Specijalka	19
8.	Čistilica	6
9.	Utovarivač	3
10.	Traktor	27
11.	Putničko vozilo	9
12.	Teretna dostavna vozila	13
13.	Kombi	3
14.	Multikar	1
	UKUPNO	103

Vozila su uglavnom stara i dotrajala, pa su troškovi održavanja dosta visoki.

Troškovi amortizacije

Kako je navedeno u računovodstvenim politikama, obračun amortizacije svih stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava u izvještajnom periodu vršen je na osnovu njihovog korisnog vijeka trajanja.

Troškovi rezervisanja za troškove u garantnom roku odnose se na troškove rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.

Nematerijalni troškovi

Opis	2022.	2021.
Troškovi reprezentacije	30.947	30.600
Troškovi premije osiguranja imovine i zaposlenih	64.429	63.536
Troškovi platnog prometa	16.012	15.385
Troškovi članarina	4.462	3.999
Troškovi taksa i predujmova za sudske sporove	27.875	30.970
Troškovi neproizvodnih usluga (troškovi usluga revizije, advokata, notara, stručno obrazovanje i sl.)	95.619	188.529
Ukupno nematerijalni troškovi	239.344	333.019

Troškovi poreza

Troškovi poreza u iznosu od 42.376 KM odnose se na porez na imovinu, protivpožarnu naknadu, naknadu za korištenje šuma i voda, komunalnu naknadu i naknadu za puteve.

Troškovi doprinosa

Troškovi doprinosa 9.691 KM, odnose se na doprinos za rehabilitaciju invalida 4.364 KM i doprinos za beneficirani staž 5.327 KM.

5.2. Finansijski rashodi

	<i>(u KM)</i>	
<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Rashodi kamata	6.099	14.381
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno finansijski rashodi	6.099	14.381

Finansijski rashodi odnose se na rashode kamata po kreditima, zatezne kamate i kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode.

5.3. Ostali rashodi

	<i>(u KM)</i>	
<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Gubici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	5.020	5.819
Manjkovi	546	649
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	411.995	251.812
Ukupno ostali rashodi	417.561	258.280

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja izvršeni su prema Pravilniku o računovodstvenim politikama Društva i iznose 795.827,68 KM.

Prema članu 21. Pravilnika, Društvo će vršiti ispravku vrijednosti svih potraživanja od domaćinstava starijih od 12 mjeseca, te ispravku vrijednosti, svih potraživanja pravnih lica i preduzetnika starijih od 12 mjeseci.

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

Opis	2022.	2021.
<i>Poslovni prihodi</i>	12.573.796	11.838.031
<i>Poslovni rashodi</i>	(11.631.523)	(10.269.769)
Poslovni dobitak (gubitak)	942.273	1.568.262
<i>Finansijski prihodi</i>	78.682	60.627
<i>Finansijski rashodi</i>	(6.099)	(14.381)
Neto efekat finansiranja	72.583	46.246
<i>Ostali prihodi</i>	393.355	418.598
<i>Ostali rashodi</i>	(417.561)	(258.280)
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(24.206)	160.318
Efekat prihoda i rashoda od usklađivanja imovine	(795.828)	(775.575)
Efekat po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka ranijih godina	-	(31)
Bruto dobitak (gubitak) perioda	194.822	999.220
<i>Umanjenja poreske osnovice</i>	-	-
<i>Povećanja poreske osnovice</i>	858.088	706.850
Efekat usklađivanja poreske osnovice	858.088	706.850
Osnovica za obračun poreza na dobit	1.052.910	1.706.070
Porez na dobit 10%	(105.291)	(170.607)
Neto rezultat perioda	89.531	828.613
Efektivna stopa poreza na dobit	54,04%	17,07%

7. Nematerijalna ulaganja

(u KM)

Opis	Koncesije, patenti, licence i ostala prava	Program za računare	Ostala nemat. ulaganja	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Stanje na dan 31.12.2021.	3.537	232.046	68.981	304.564
Nabavka 2022.	-	500	-	500
Prodaja i rashodovanje 2022.	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2022.	3.537	232.546	68.981	305.064
<i>Ispravka vrijednosti</i>				
Stanje na dan 31.12.2021.	147	102.306	68.981	171.434
Amortizacija 2022.	354	14.168	-	14.522
Prodaja i rashodovanje 2022.	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2022.	501	116.474	68.981	185.956
<i>Sadašnja vrijednost</i>				
Stanje na dan 31.12.2021.	3.390	129.740	-	133.130
Stanje na dan 31.12.2022.	3.036	116.072	-	119.108

Nematerijalna ulaganja se odnose na regulacioni plan, digitalni plan Grada Banja Luka i računovodstveni program.

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2021.	8.550.400	8.887.520	13.597.985	-	31.035.905
Nabavka 2022.	-	196.234	1.018.828	689.597	1.904.659
Prodaja i rashodovanje 2022.	-	-	(214.750)	(689.597)	(904.347)
Stanje na dan 31.12.2022.	8.550.400	9.083.754	14.402.063	-	32.036.217
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2021.	-	5.159.991	10.006.340	-	15.166.331
Amortizacija 2022.	-	252.079	1.103.390	-	1.355.469
Prodaja i rashodovanje 2022.	-	-	(180.322)	-	(180.322)
Stanje na dan 31.12.2022.	-	5.412.070	10.929.408	-	16.341.478
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2021.	8.550.400	3.727.529	3.591.644	-	15.869.573
Stanje na dan 31.12.2022.	8.550.400	3.671.684	3.472.655	-	15.694.739

Na dan bilansa stanja Društvo ima evidenciju zemljišta, koje parcele se nalaze na tri lokaliteta ukupne površine 33.838 m². U ZK ulošcima zemljište je upisano:

- Stara uprava u ul. Ljupka Račića 6, površine 1.643 m², sa pravom svojine 1/1 „Čistoća“ a.d. Banja Luka.
- „Čistoća“ a.d. u ul. Braće Podgornika 2, površine 22.522 m², sa pravom svojine 1/1 „Čistoća“ a.d. Banja Luka.
- Zemljište u Laktašima, površine 8.290 m², sa pravom svojine 1/1 „Čistoća“ a.d. Banja Luka.
- Ekonomsko dvorište u ul. Braće Podgornika 4, površine 1.383 m², je zemljište koje je „Čistoća“ a.d. kupila 03.06.2005. godine od preduzeća „Naš dom“ Banja Luka, a vodi se kao društvena svojina s pravom korištenja „Čistoća“ a.d. i na istom se još uvijek utvrđuje pravo svojine.

U toku 2022. godine povećana je nabavna vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 196.234,37 KM, a povećanje čine ulaganja u zamjenu vrata na objektu hemijska čistiona i rekonstrukciju saobraćajnih površina u krugu preduzeća, zamjenu sekcionih vrata na objektu mehaničke radione, zamjenu i ugradnju ploča (izolacionih) na objektu mehaničke

čistione, izrada instalacija hidranta i ugradnja crijeva na zgradi za pranje vozila, sanaciju vanjske rasvjete, zamjenu krovne konstrukcije na zgradi mehaničke radione i prepravku stolarije na upravnoj zgradi.

Društvo je u 2022. godini povećalo vrijednost opreme za nova ulaganja u iznosu od 329.230,64 KM i odnosi se na nadogradnju autosmečara Mercedes, popravku i nadogradnju hidrauličnog sistema na specijalki i ugradnju stranica sa stubovima na kamion Grajfer, zamjenu hidraulične klapne, ugradnju rampe za sabijanje smeća, ugradnju monobloka na specijalkama, zamjenu instalacija na pumpnoj stanici, izradu hidroizolacije i zamjenu dijelova na rezervoaru za naftu, pjeskarenje i lakiranje vozila, zamjenu videonadzora na blagajni, izradu sanduka na kamionu i reparaciju hidraulične instalacije.

Izvršena je i nabavka nove opreme u iznosu od 689.597,12 KM i to: metalni kontejneri od 5m³ (8 komada), metalni kontejneri od 7m³ (2 komada), teretno vozilo CADDY CARGO, računari, monitori, laptop, stolice i arhivski ormar, viljuškar JUNGHEINRICH EFG 316K, kransku kosilicu FERRI TKD560, dva putnička vozila BMW 530D, mercedes ATEKO fekalac, duvači, putničko vozilo Multicar, poluautomatska montirka guma, oprema za restoran, usisivač otpada Glutton i rotacioni posipač Rasco.

Izvršena je prodaja opreme u iznosu od 32.476,19 KM i to: jedan Volkswagen furgon Caddy (1.000,00 KM), putničko vozilo BMW 530 D (29.000,00 KM), putničko vozilo AUDI A4 (2.000,00 KM) i posipač (prodan u staro željezo za 476,19 KM).

Rashod opreme:

Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Kontejneri	8.664,45	6.953,35	1.711,10
Računari, kancelarijski namještaj, digitalna oprema	44.949,12	43.685,28	1.263,84
Ukupno	53.613,57	50.638,63	2.974,94

Društvo na dan 31.12.2022. godine nema investicionih nekretnina i ima biološka sredstva (šume) u iznosu od 2.000,00 KM.

9. Zalihe i dati avansi

(u KM)

Opis	Stanje	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Zalihe materijala	437.872	430.118
Zalihe robe u veleprodaji	22.577	29.398
Dati avansi	188.789	150.268
Ukupno zalihe i dati avansi	649.238	609.784

Najznačajniji dio zaliha materijala odnosi se na osnovni materijal (54.383,93 KM), gorivo i mazivo (54.828,26 KM), zalihe rezervnih dijelova (279.339,31 KM) i zalihe HTZ opreme (21.005,43 KM).

10. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Potraživanja od povezanih pravnih lica	980.447	579.269
<i>Potraživanja od kupaca RS</i>	<i>4.525.558</i>	<i>4.205.563</i>
<i>Potraživanja od kupaca FBiH</i>	<i>30.183</i>	<i>36.567</i>
<i>Potraživanja od kupaca Distrikt Brčko</i>	<i>354</i>	<i>418</i>
<i>Sumnjiva i sporna potraživanja</i>	-	-
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(3.046.152)</i>	<i>(2.700.454)</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.509.943	1.542.094
<i>Potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	-	<i>1.274</i>
<i>IV potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	-	-
Potraživanja od kupaca u inostranstvu - neto	-	1.274
Druga kratkoročna potraživanja	143.505	70.683
Ukupno kratkoročna potraživanja	2.633.895	2.193.320

Najznačajniji dio neto potraživanja se odnosi na potraživanja od kupaca iz RS – povezana i druga pravna lica 2.002.751,58 KM, potraživanja od kupaca iz RS - preduzetnika 311.968,63 KM i potraživanja od kupaca iz RS - domaćinstva 3.202.650,29 KM.

Na dan 31.12.2022. godine izvršena je ispravka potraživanja od kupaca knjižena na teret rashoda perioda, prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva u iznosu od 795.827,68 KM.

Potraživanja od povezanih pravnih lica, u najvećem dijelu, obuhvataju potraživanja od:

Grad Banja Luka	984.474 KM
Tržnica d.o.o. Banja Luka	4.825 KM
Nova banka a.d. Banja Luka	1.352 KM
CITY MALL d.o.o. Banja Luka	522 KM
Merkur d.o.o. Banja Luka	366 KM
TAM PSC d.o.o. Banja Luka	174 KM
MG Mind d.o.o. Mrkonjić Grad	62 KM
JP DEP-OT Banja Luka	38 KM

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca prikazan je u sljedećoj tabeli:

<i>Naziv kupca</i>	<i>Saldo 31.12.2022.</i>
Boska a.d.	116.654
Fidato d.o.o.	66.745
Grand promet d.o.o.	80.971
Fudbalski klub Borac	46.799
Hotel Bosna a.d.	46.110
Matador d.o.o.	20.578
Damjan d.o.o.	21.809
JZU Univerzitetski klinički centar RS	34.145

KP Cvrcka a.d.	13.420
Nova DI Vrbas	11.606
Ostali kupci - pravna lica	552.101
Kupci-preduzetnici	311.969
Kupci-fizička lica	3.202.650
IV Potraživanja od kupaca	-3.046.152
Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji	1.509.943

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2022. godine se odnose na:

- potraživanje za kamate od povezanih pravnih lica	33.230,89 KM
- potraživanje za kamate od lica iz RS	41.660,41 KM
- potraživanje od zaposlenih	1.933,26 KM
- potraživanje od fonda za prof.rehab. i zapošlj.invalida	7.244,57 KM
- potraživanja za depozite na učešću na licitacijama	1.025,64 KM
- ostala razna kratkoročna potraživanja iz poslovanja	193,66 KM
- potraživanje za trudničko bolovanje	7.117,22 KM

11. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2022.	31.12.2021.
Gotovina na žiro - računima	2.297.393	2.592.397
Gotovina u blagajni	43	54
Gotovina na deviznim računima	8.916	93.191
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	2.306.352	2.685.642

12. Aktivna vremenska razgraničenja

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2022.	31.12.2021.
Unaprijed plaćeni troškovi	67.725	56.239
Razgraničena potraživanja za nefakturisani prihod	-	-
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	67.725	56.239

AVR na dan 31.12.2022. godine se odnose na unaprijed plaćene premije osiguranja, drumarine i troškove prevoza radnika.

13. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2022. godine je data u sljedećoj tabeli:

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Akcijski kapital	9.603.944	9.603.944
Zakonske rezerve	211.104	167.082
Revalorizacione rezerve	6.225.100	6.262.365
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	<i>3.607.035</i>	<i>2.770.623</i>
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	<i>126.796</i>	<i>880.434</i>
Neraspoređeni dobitak	3.733.831	3.651.057
Ukupno kapital	19.773.979	19.684.448

Revalorizacione rezerve se prenose iz ranijih perioda, a nastale su procjenom fer vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme.

Struktura vlasništva najvećih akcionara na dan 31.12.2022. godine je sljedeća:

<i>Naziv akcionara</i>	<i>Procenat vlasništva %</i>
„Tržnica“ d.o.o. Banja Luka	51.02855
Grad Banja Luka	30.00034
DUIF Kristal invest ad - OMIF Maximus Fund	6.15013
„M broker“ a.d.	5.34533
Raiffeisen bank d.d. Kastodi	3.71513
Bajić Zoran	0.25377
Pajčin Milorad	0.15112
Kristal invest a.d. Banja Luka	0.13474
DUIF Kristal invest ad - OMIF Future Fund	0.10771
Pivačić Goran	0.10330
Ostali akcionari	3.00990
Ukupno	100.00000

Akcijama Društva se trguje na Banjalučkoj berzi Banja Luka pod oznakom CIST-R-A. Posljednje trgovanje je obavljeno 06.12.2022. godine po cijeni od 0,609 KM po akciji.

14. Dugoročna rezervisanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposl.	177.405	156.143
Ostala dugoročna rezervisanja	89.048	89.048
Ukupno dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	266.453	245.191

Dugoročna rezervisanja odnose se na:

- rezervisanja po primjeni MRS 19 primanja zaposlenih za otpremnine kod odlaska u penziju u iznosu od 177.405 KM i
- ostala dugoročna rezervisanja, a koja se odnose na sudski spor Društva sa porodicom Đaković u iznosu od 89.048 KM.

15. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	82.249	74.326
Dobavljači - povezana pravna lica	490.591	497.214
Ostali dobavljači u zemlji	339.529	314.290
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	912.369	885.830

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima obuhvataju obaveze prema:

<i>Naziv</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
JP DEP-OT d.o.o.	Banja Luka	489.820
Tržnica d.o.o.	Banja Luka	730
MG Tim d.o.o.	Mrkonjić Grad	41
UKUPNO:		490.591

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima iz RS, dat je u sljedećoj tabeli:

<i>Naziv</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Topmarket d.o.o.	Banja Luka	87.399
Gas petrol d.o.o.	Mrkonjić Grad	37.950
Fidato d.o.o.	Banja Luka	20.508
Germany sraf d.o.o.	Banja Luka	11.893
Hidraulika flex d.o.o.	Laktaši	9.962
ZU Specijalistički centar Deamedika	Banja Luka	9.302
Aktiva Invest d.o.o.	Banja Luka	9.024
Damb plast d.o.o.	Banja Luka	8.485
Tatić Zlatan Grafex i Provence SP	Banja Luka	8.296
Ivančević d.o.o.	Banja Luka	7.553
Ostali dobavljači		129.157
Ukupno dobavljači u zemlji		339.529

16. Obaveze za zarade i naknade

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	227.588	202.390
Obaveze za porez na zarade i naknade	8.107	3.342
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	68.126	100.383
Obaveze za ostala lična primanja	14.614	15.951
Obaveze za zarade i naknade zarada	318.435	322.066

17. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Obaveze prema članovima UO	1.250	950
Obaveze za naknade po ugovorima	100	500
Ostale obaveze	38.626	35.673
Ostale kratkoročne obaveze	39.976	37.123

18. Obaveze za poreze i doprinose

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Obaveze za PDV	71.804	64.699
Obaveze za porez na dobit	-	79.309
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	8.847	7.924
Obaveze za poreze i doprinose	80.651	151.932

19. Potencijalna sredstva i potencijalne preuzete obaveze

Sudski sporovi

Na dan 31.12.2022. godine aktivna su 4 sudska spora protiv Društva „ČISTOĆA“ a.d. Predmet tužbi su naknade štete zbog povrede na radu i naknade materijalne štete zbog oduzetih i uklonjenih stvari i to:

1. U postupku pred Osnovnim sudom u Banjoj Luci sa tužiocem Suada Hadžisaković u predmetu broj 71 0 Mal 309700 19 Mal od dana 12.07.2019. godine radi naplate naknade štete u iznosu od 3.000,00 KM sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka, a kojim se prvotučena „ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka i drugotučeni Grad Banja Luka obavezuju da plate iznos od 3.000,00 KM sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka na ime naknade štete zbog

- uklanjanja stvari (kućnog namještaja iz zajedničkih prostorija), a na osnovu Rješenja Odjeljenja komunalne policije Gradske uprave Grad Banja Luka.
2. U postupku pred Osnovnim sudom u Banjoj Luci sa tužiocem Milena Đaković i ostali u predmetu broj 71 0 P 350897 21 P od dana 27.05.2021. godine radi naknade štete u iznosu od 91.400,00 KM sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka, a kojom se Društvo Čistoća a.d. Banja Luka obavezuje da (članovima porodice) isplati naknadu štete usljed smrti radnika i to na ime duševnih bolova zbog smrti supruga i oca, na ime troškova sahrane, na ime troškova podizanja spomenika, na ime troškova nošenja crnine, a sve sa zakonskom zateznom kamatom.
 3. U postupku pred Osnovnim sudom u Banjoj Luci sa tužiocem Milenkom Mihaljčić u predmetu broj 71 0 Rs 374159 22 Rs od dana 20.01.2022. godine radi zaštite prava iz radnog odnosa.
 4. U postupku pred Osnovnim sudom u Banjoj Luci sa tužiocem Jelenom Kremenović u predmetu broj 71 0 Mal 382222 22 Mal od dana 07.07.2022. godine, radi naknade štete u iznosu od 1.911,20 KM sa zakonskom zateznom kamatom počev od 08.02.2022. godine.

Na dan 31.12.2022. godine protiv Društva se vode dva prekršajna postupka i to:

1. U predmetu broj 71 0 Pr 356975 21 Pr kojim je Gradska uprava, Odjeljenje za inspeksijske poslove izdalo prekršajni nalog zbog toga što je Društvo izvršilo uslugu pražnjenja separatora u Tropik d.o.o., te sadržaj masti i ulja iz separatora istresao radnom mašinom u kanalizacioni šaht u Dubučkoj ulici, a da prethodno nije izvršen tretman otpadnih voda. Po počinjenom prekršaju, Društvu se određuje novčana kazna od 6.005,40 KM sa troškovima prekršajnog postupka, a za odgovorno lice u pravnom licu novčana kazna u iznosu od 1.505,40 KM sa troškovima prekršajnog postupka. Predmet proljeden Osnovnom sudu u Banjaluci na sudsko odlučivanje.
2. U predmetu broj 71 0 Pr 374420 22 Pr kojim je Gradska uprava, Odjeljenje za inspeksijske poslove i komunalnu policiju, Odsjek za inspeksijske poslove izdalo prekršajni nalog zbog toga što je Društvo izvršilo uslugu pražnjenja komore za krv na klaonici „Kod Laze i sina P“ SP, te sadržaj-krv količine 5 m³ istresao radnom mašinom u kanalizacioni šaht u Pilanskoj ulici, a da prethodno nije izvršen tretman otpadnih voda. Krv se izlila kolektorom otpadnih voda do vodotoka Vrbas na ispustu kod nasipa Kumsale. Po počinjenom prekršaju, Društvu se određuje novčana kazna od 6.005,40 KM sa troškovima prekršajnog postupka, a za odgovorno lice u pravnom licu novčana kazna u iznosu od 1.505,40 KM sa troškovima prekršajnog postupka. Predmet proljeden Osnovnom sudu u Banjaluci na sudsko odlučivanje.

Na dan 31.12.2022. godine aktivna su 5 sudskih sporova u kome je Društvo „ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka pokrenulo parnični postupak od kojih je:

1. Postupak protiv Društva „DUO METAL“ d.o.o. Laktaši po osnovu kupoprodaje sekundarnih sirovina u predmetu broj 57 0 Ps 106252 13 Ps. Presudom Okružnog privrednog suda od dana 02.08.2017. godine, „DUO METAL“ d.o.o. Laktaši obavezan je isplatiti na ime duga za isporučenu robu iznos od 136.120,05 KM sa zakonskom zateznom kamatom od 30.04.2013. godine do 19.08.2013. godine i troškove postupka u iznosu od 5.762,60 KM sa zakonskom zateznom kamatom od

02.08.2017. godine, što ukupno iznosi 141.882,70 KM (bez zakonskih zatezних kamata). U toku je izvršni postupak po pravosnažnoj presudi Okružnog privrednog suda po podnešenom Prijedlogu za izvršenje, a troškovi postupka na osnovu Rješenja o izvršenju iznose 3.841,60 KM (bez zakonskih zatezних kamata). Tužilac se obratio zahtjevima Republičkoj upravi za geodetsko i imovinskopravne poslove Laktaši i MUP-a za dostavljanje podataka o imovini tuženog i u dopisima stoji kako Društvo nije evidentirano kao vlasnik nekretnina, odnosno nema registrovanih vozila, zbog čega je ukupno potraživanje isknjiženo iz poslovnih knjiga.

2. Postupak pred Osnovnim sudom Banja Luka u predmetu broj 71 0 P 318052 19 P protiv Koprena Ilije i Bajić Drage radi predaje u posjed nekretnine označenu kao k.č. 52/13A, dvije magaze, kućište i dvorište, površine 1643 m², upisane u Z.K. 12198, K.O. SP Banja Luka koja odgovara parceli novog premjera 906, ekonomsko dvorište privredna zgrada površine 636 m² i ekonomsko dvorište površine 1007 m² upisane u P.L. 970, K.O. Banja Luka kao i da solidarno nadoknade troškove parničnog postupka koji se odnose na sastav tužbe po punomoćniku kao i sve druge troškove sa zakonskom zateznom kamatom. Vrijednost spora: 100.000,00 KM.

Tuženi Koprena i Bajić su podnijeli protivtužbu kojom traže da se utvrdi da se poslovne prostorije koje koriste smatraju stanom i da su održavanjem stekli pravo vlasništva. Takođe traže, da se utvrdi da imaju pravo korištenja stanova i pravo da zaključe ugovor o otkupu, kao i da Ilija Koprena traži da mu se isplati iznos od 20.000,00 KM na ime renoviranja prostora, a Drago Bajić traži da mu se isplati iznos od 35.000,00 KM na ime ulaganja.

3. Postupak pred Osnovnim sudom Banja Luka u predmetu broj 71 0 P349951 21 P protiv Ilije Koprena i Drage Bajić radi duga po osnovu bespravnog korištenja nepokretnosti u vlasništvu Duštva „Čistoća“ a.d. Banja Luka. Vrijednost spora: 31.080,00 KM.

4. Postupak pred Osnovnim sudom Banja Luka protiv radnika Milenko Mihaljić radi sticanja bez osnova, a u vezi Presude Vrhovnog suda Republike Srpske broj 71 0 Rs 239578 20 Rev od dana 18.08.2021. godine, kojom je preinačena Presuda Okružnog suda broj 71 0 Rs 239578 19 Rsž 2 od dana 30.09.2019. godine i Presuda Osnovnog suda broj 71 0 Rs 239578 18 Rs 2 od dana 26.04.2019. godine i presuđeno da se tužbeni zahtjev Milenko Mihaljić odbija u cijelosti, te da tuženi nadoknadi Društvu „Čistoća“ a.d. troškove parničnog postupka u iznosu od 2.188,75 KM.

Vrijednost spora: 98.934,42 KM sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka sa zakonskom zateznom kamatom.

5. Postupak pred Okružnim privrednim sudom protiv JP DEP-OT Banjaluka radi predaje u posjed i raspolaganje slobodne, od lica i stvari nekretnine upisane u List nepokretnosti broj 1042 k.o. Zalužani, ukupne površine 295798 m². Vrijednost spora: 100.000,00 KM.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora Društva, a u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim u maju mjesecu 2012. godine, da se obavezno utužuju sva nenaplaćena, a dospjela potraživanja starija od 11 mjeseci, Društvo je podnijelo prijedloge za izvršenje protiv dužnika fizičkih i pravnih lica, sa ukupnim potraživanjima glavnog duga u iznosu od 963.274,85 KM odnosno 15.343 aktivnih predmeta.

Potraživanja u iznosu od 235.447,92 KM (direktni otpis – 101.614,57 KM i indirektni otpis - 133.833,35 KM) i plaćena sudska taksa od 40.152,03 KM su isknjižena na osnovu odluke Generalnog direktora „o otpisu potraživanja“. Ukupna vrijednost potraživanja isknjižena su iz razloga što Društvo nije moglo naplatiti potraživanje zbog interne regulative društva da se uplatama preko izvoda banke sa nenaznačenim računima zatvaraju početna stanja, pa se po reklamacijama građana vrše ispravke, jer se uglavnom uplate odnose na tekući dug, kao i iz razloga što sud prijedloge za izvršenje nije mogao dostaviti izvršenicima zbog nepostojanja istih na označenim adresama: umrli prije podnošenja prijedloga za izvršenje, objekti devastirani, nepoznata adresa i slično u kategoriji „domaćinstva“, te pravna lica i preduzetnici koji su prestali obavljati registrovanu djelatnost.

Do 31.12.2022. godine, Društvo ima zastarjelih, a nenaplaćenih potraživanja usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada korisnika usluga „fizička lica“ u kategoriji „DOMAĆINSTVO – GRAD“ u iznosu 1.444.397,89 KM i „DOMAĆINSTVO – SELO“ u iznosu od 23.782,71 KM, a što ukupno iznosi 1.468.180,60 KM. Radi se o nenaplaćenim potraživanjima za period od 01.01.2017. godine do 31.12.2021. godine, a koja potraživanja prema članu 378. ZOO zastarjevaju za jednu godinu. Od ukupnog iznosa zastarjelih, a nenaplaćenih potraživanja iznos od 161.940,80 KM se odnosi na pasivne šifre korisnika kojima se dug ne može naplatiti iz razloga što je korisničkim šiframa dodjeljena klasifikacija „prazan objekat“, „vikendice“, „socijalni slučaj“.

Društvo naplatu potraživanja u periodu od 2018. godine do 2022. godine nije podnosilo prijedloge za izvršenje za kategoriju „DOMAĆINSTVO – GRAD“ i „DOMAĆINSTVO – SELO“, sa ciljem kako smanjivanja troškova, a koji su se odnosili na troškove postupka po podnešenom prijedlogu za izvršenje, tako i pravljenja detaljne analize isplativosti utuženje, upravo iz razloga što je u ranijem periodu po podnešenim prijedlozima za izvršenje bilo izgubljenih sporova iz razloga što sud prijedloge za izvršenje nije mogao dostaviti izvršenicima zbog nepostojanja istih na označenim adresama: umrli prije podnošenja prijedloga za izvršenje, objekti devastirani, nepoznata adresa i slično. Krajnji ishod tako izgubljenih sporova bio je isključivo na teret Društva, obzirom da se pored duga za uslugu odvoza i odlaganja komunalnog otpada ismijžavali i dodatni troškovi postupka.

Na osnovu dosadašnjeg iskustva i analize na terenu, Društvo „Čistoća“ a.d. Banja Luka prilikom zaduženja, putem stručne inkasantske službe nailazi na slučajeve pogrešnog zaduženja korisnika iz razloga što potencijalni korisnici naših usluga i danas nemaju razvijenu svijest o obaveznoj registraciji kao „korisnik usluge“ samim tim što im ta obaveza nije nametnuta i regulisana zakonskim propisima, izuzev one propisane članom 16. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11), koja propisuje da se pružanje i korištenje komunalnih usluga vrši na osnovu ugovora zaključenog između davaoca komunalne usluge i korisnika. Ova zakonska odredba iako propisana zakonom nije obavezujuća za korisnika, već se i danas zasniva na dobrovoljnoj bazi dolaskom u sjedište Društva kako bi zaključili ugovor o pružanju usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Na ukupan broj stanovništva na području Grad Banja Luka, postoji određen broj građana koji izbjegavaju zaduženje u skladu sa zakonskim propisima, zbog čega stručne službe na terenu imaju problem samog zaduženja korisnika iz razloga što se prikupljaju paušalni podaci o vlasniku nekretnine, na primjer: zadužuju se podstanari koji tokom godine mogu promijeniti više adresa boravišta.

Još jedan od razloga zbog čega se Društvo opredjelilo da naplatu potraživanja ne vrši putem nadležnog suda, jeste i što se vrijednost troškova povećala, odnosno vrijednost spora do 3.000 KM, troškovi postupka iznose 100,00 KM (taksa na prijedlog za izvršenje iznosi 25,00 KM i taksa da se dozvoli rješenje o izvršenju iznosi 75,00 KM), a na osnovu odredaba zakona o sudskim taksama i taksene tarife („Službeni glasnik RS“, broj 66/18).

Društvo „Čistoća“ a.d., kao stečajni povjerilac ima prijavljena potraživanja prema 6 stečajnih dužnika u ukupnom iznosu od 40.077,68 KM

Do 31.12.2022. godine ostao je neutužen dug pravnih lica i preduzetnika po računima iz sljedećih perioda i to:

2017. godini	8.776,39 KM
2018. godini	26.318,17 KM
2019. godini	25.835,73 KM
2020. godini	28.978,91 KM
2021. godini	139.856,54 KM
2022. godini	356.359,20 KM
UKUPNO:	586.124,94 KM

U postupak utvrđivanja prava vlasništva u vanparničnom postupku br: 21.11/475-70/14 kod RUGIP PJ, pokrenut po zahtjevu „Čistoća“ a.d. Banja Luka po osnovu člana 8a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o privatizaciji državnog kapitala i u istom Republička uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove, Područna jedinica Banja Luka, donijela Rješenje od dana 19.06.2015. godine kojim se utvrđuje da je Društvo „Čistoća“ a.d. Banja Luka stekla pravo vlasništva na osnovu Rješenja Direkcije za privatizaciju broj 01-358-4/99 od dana 29.06.2001. godine, Uvjerenja IRB RS broj 10/1-5-2/14 od dana 20.01.2014. godine na nekretninama označenim k.č. zvana oranica „Sličarka“, k.č. zvana oranica „Potoci“, k.č. zvana oranica „Crkvina“, k.č. zvana oranica „Dolac“, k.č. zvana oranica „Stančica“, k.č. zvana livada Rogože, k.č. zvana livada „Šabanovača“, k.č. zvana livada „Jazavica“ - postupak donošenja Rješenja po članu 8a. stav 2. Zakona o privatizaciji državnog kapitala, kojim se utvrđuje pravo svojine i druga prava u korist sticaoca prava „Čistoća“ a.d. Banja Luka na privatizacionim nepokretnostima po osnovu zakona i po upravnim aktima i odobrenom upisu u sudski registar vlasničke transformacije – nepokretnosti - poslovnog prostora (deponije) u Ramićima sa objektima.

Protiv prvostepenog rješenja, izjavljena je žalba od strane Pravobranilaštva RS, koja je Rješenjem Direktora Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, broj 21.05/475-178/15 od dana 16.11.2015. godine, odbijena kao neosnovana.

Kod Okružnog suda u Banjoj Luci, vodi se upravni spor protiv Rješenja 21.05/475-178/15 od dana 16.11.2015. godine, pokrenuta od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove.

Presudom Okružnog suda u predmetu broj 11 0 U 018040 16 U od dana 27.03.2017. godine, uvažava se tužba Pravobranilaštva RS i osporeno Rješenje broj 21.05/475-178/15 od dana 16.11.2015. godine, se poništava.

U upravnom sporu pred Okružnim sudom Banja Luka, po tužbi JP „DE-POT“ d.o.o., vodio se postupak radi poništenja rješenja broj 21.05/714-121/19 od dana 29.08.2019. godine RUGIP-a u predmetu zabilježbe vođenja postupka utvrđivanja prava svojine na nepokretnostima u smislu člana 8a. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, Presudom se tužba odbija kao neosnovana.

Rješenjem RUGIP-a Banja Luka, broj 21.05/475-109/20 od dana 30.11.2020. godine, odbija se žalba Pravobranilaštva RS i žalba JP Regionalna deponija „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka izjavljene protiv Rješenja RUGIP-a, Područne jedinice Banja Luka, broj 21.11/475-70/14 od dana 06.08.2020. godine, kao neosnovane, što znači da su se u korist Društva „Čistoća“ a.d. utvrđuje pravo svojine na zemljištu deponije u Ramićima (oko 280 dunuma zemlje i objektima koje je izgradilo Društvo.

Grad Banja Luka je u Okružnom sudu Banja Luka pokrenulo tužbu u upravnom sporu broj 11 0 U 028666 21 U radi poništenja Rješenja RUGIP-a, broj 21.05/475-109/20 od dana 30.11.2020. godine.

JP „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka je u Okružnom sudu Banja Luka pokrenulo tužbu u upravnom sporu broj 11 0 U 028731 21 U radi poništenja Rješenja RUGIP-a broj 21.05/475-109/20 od dana 30.11.2020. godine.

Pravobranilaštvo RS je u Okružnom sudu Banja Luka pokrenulo tužbu u upravnom sporu broj 11 0 U 028736 21 U radi poništenja Rješenja RUGIP-a broj 21.05/475-109/20 od dana 30.11.2020. godine.

Presudom Okružnog suda u predmetu broj 11 0 U 028666 21 U od dana 09.06.2022. godine, tužbe JP DEP-OT d.o.o. Banjaluka i Pravobranilaštva RS, odbijaju se kao neosnovane, a tužba Grada Banjaluka se odbacuje, te je ostavljeno na snazi Rješenje Republičke uprave za geodetsko i imovinsko-pravne poslove Banjaluka, RUGIP-a, broj 21.11/475-70/14 od dana 06.08.2020. godine prema kojem je utvrđeno da je Društvo Čistoća a.d. Banjaluka steklo pravo vlasništva kupovinom državnog kapitala ODJKP Čistoća Banjaluka na nekretninama upisane na ime JP DEP-OT d.o.o. Banjalukana ukupnoj površini od 280 dunuma zemljišta.

Kod Osnovnog suda u Banja Luci vodi se vanparnični postupak u predmetu broj 71 0 V 019587 04 V u kome se Društvo „Čistoća“ a.d. pojavljuje u svojstvu protivnik predlagača protiv predlagača Grad Banja Luka radi određivanja naknade za eksproprisane nepokretnosti, obzirom da se u prethodnim postupcima utvrdilo da Društvo „Čistoća“ a.d. nema pravo na naknadu za preuzeto zemljište. Vrijednost spora je 2.194.927,91 KM i smatra se pozitivan ishod postupka na način da Društvu pripada pravo na pravičnu naknadu.

GARANCIJE, MJENICE, HIPOTEKE, DATA JEMSTVA

Red. br.	Osnov garancije	Korisnik obezbjeđenja	Iznos-KM	Valuta dospijeća	Sredstvo obezbeđenja
1.	Ugovor o kreditiranju i poslovnoj saradnji OU-2-028/05 Korisnici kredita: MG Mind, Mrkonjić putevi, Tržnica, Merkur, TAM, Čistoća i Gradnja Plus	Raiffeisen Bank dd Sarajevo	6.582.069	30.11.2025..	5 bjanko mjenica
2.	Ugovor o overdraft kreditu broj: 5550000058350756	Nova banka a.d. Banja Luka	1.000.000	09.08.2023.	5 bjanko mjenice, 12 bjanko naloga
3.	Okvirni plasman za činidbene garancije	Nova banka a.d. Banja Luka	300.000	04.02.2025..	36 bjanko virmana, 12 bjanko mjenica

Društvo ne očekuje negativne posljedice po osnovu izdatih garancija.

20. Transakcije sa povezanim stranama

Povezana pravna lica Društva su:

I - Grad Banja Luka

Grad Banja Luka ima učešće u kapitalu Čistoće u iznosu od 30%.

II - Tržnica d.o.o. Banja Luka

Tržnica d.o.o. Banja Luka je najveći akcionar Društva sa 51,028% akcija.

III - JP „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka

Osnivač JP „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka su grad Banja Luka i opštine banjalučke regije: Gradiška, Prnjavor, Laktaši, Srbac, Kotor Varoš, Čelinac i Kneževo.

IV - MG Mind d.o.o. Mrkonjić Grad

V - TAM Servis a.d. Banja Luka

VI - Merkur d.o.o. Banja Luka

VII - Mrkonjić putevi d.o.o. Mrkonjić Grad

VIII - Gradnja Plus d.o.o. Banja Luka

IX - MG Tim d.o.o. Mrkonjić Grad

X - City Mall d.o.o. Banja Luka

XI - Nova banka a.d. Banja Luka

Društvo je u periodu I-XII/2022. godine poslovalo sa navedenim povezanim pravnim licima, kako je prikazano u narednoj tabeli:

		Početno stanje	Prometu 2022. godini		Saldo 31.12.2022. godine
			Duguje	Potražuje	
Grad Banja Luka	Kupac	564.853	3.157.498	2.737.877	984.474
	Dobavljač	-	10.756	10.756	-
JP „DEP-OT“ d.o.o.	Kupac	319	1.159	1.440	38
	Dobavljač	479.012	2.029.000	2.039.808	489.820
Tržnica d.o.o.	Kupac	5.521	66.393	67.090	4.824
	Dobavljač	4.014	97.589	94.303	730
MG Mind d.o.o.	Kupac	518	3.433	3.889	62
	Dobavljač	3.601	92.647	89.048	-
TAM Servis	Kupac	2.336	7.429	9.591	174

d.o.o.		Početno stanje	Prometu 2022. godini		Saldo 31.12.2022. godine
			Duguje	Potražuje	
	Dobavljač	8.815	19.082	10.267	-
MERKUR d.o.o.	Kupac	3.089	1.302	4.025	366
	Dobavljač	-	-	-	-
Mrkonjićputevi d.o.o.	Kupac	-	-	-	-
	Dobavljač	-	-	-	-
Gradnja Plus d.o.o.	Kupac	1.770	4.916	6.686	0,00
	Dobavljač	-	-	-	-
MG-Tim d.o.o.	Kupac	-	-	-	-
	Dobavljač	1.773	22.603	20.870	40
City Mall d.o.o.	Kupac	648	10.726	10.852	522
	Dobavljač	-	-	-	-
Nova banka a.d.	Kupac	1.352	-	-	1.352
	Dobavljač	-	-	-	-

21. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja.

Potvrđeno od strane

„ČISTOĆA“ a.d.

Direktor

