



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО  
„КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА  
-Одјељење интерне ревизије-

ИЗВЈЕШТАЈ

О УГОВОРИМА ЗАКЉУЧЕНИМ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА У 2013. ГОДИНИ

Бијељина, април 2014. године



У складу са чланом 13. Закона о јавним предузећима чланом 9. тачка 3 Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС бр. 78/11), Одбор за ревизију Друштва подноси Скупштини акционара у виду посебног извјештаја:

### **Извјештај о уговорима закљученим са повезаним лицима**

Полазећи од наведене законске регулативе, циљеви израде извјештаја су били:

- извршити идентификацију повезаних лица на дан билансирања
- утврдити основ за трансакције са повезаним лицима (уговарање и услове)
- утврдити услове уговарања (цијене услуга, плаћање)

#### **Основ за израду извјештаја:**

- Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број: 75/04),
- Закон о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС бр. 78/11),
- Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“ број: 127/08)
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 36/09)
- Међународни рачуноводствени стандард МРС-24 – Објављивање о повезаним лицима
- Књиговодствена евиденција.

### ***Повезана лица***

Према члану 13 тачка 5, Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04) повезаним лицима се сматрају:

- чланови уже породице повезаних лица до трећег степена крвног сродства или тазбине, односно особе које живе у истом домаћинству са повезаним лицима;
- правна лица која располажу гласачким правима у предузећу;
- правна лица у којима предузеће има удио од најмање 5% од укупног збира гласачког права;
- правна лица у којима са најмање 5% збира гласачких права располаже правно лице.
- правна лица у којима је повезано лице или чланови уже породице члан надзорног одбора или управе.

Идентификација и промет са повезаним лицима су утврђена на основу стања обавеза и потраживања на дан билансирања, односно 31. децембра 2013. године.

Од 01. јануара 2013. године на одговарајућим аналитичким контима, а у складу са аналитичким контним планом, се књиже све пословне промјене са повезаним правним лицима.



Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини број:

059-0-Рег-1-000 364 од 22. јуна.2011. године уписан је пренос права својине на капиталу Републике Српске у дијелу од 65%, а у износу од 2.436.256 КМ, на јединицу локаалне самоуправе-град Бијељина.

На основу власништва на акцијама, које има град Бијељина и предузећа, којима је Град оснивач, слједећа повезана лица су остварила пословне односе у 2013. години:

**1. Општина Бијељина:**

- као купац: по основу услуга одвоза отпада, услуга јавне хигијене и услуга градског зеленила,

- као добављач: претплата на Службени гласник,

**2. „Водовод и канализација“ а.д Бијељина:**

- као купац: по основу услуга одвоза отпада

- као добављач: испорука воде,

**3. ЈП „ЕКО-ДЕП“ Регионална депонија Бијељина –**

- као добављач услуге депоновања комуналног отпада,

**4. ЈП „Градска топлана“ Бијељина,**

- као купац: услуге одвоза отпада

**5. ЈП „Дирекција за изградњу и развој града“ Бијељина**

- као купац: услуге одвоза отпада

- као добављач: услуге паркирања службених возила.

**Преглед промета са повезаним лицима**

Према стању у књиговодству промет и салдо са повезаним лицима на дан 31. децембар 2013. године износи:

**У КМ без децимала**

<i>Кт</i>	<i>Назив трансакције</i>	<i>Дугује</i>	<i>Потражу</i>	<i>Салдо</i>
	<b>1. Град Бијељина</b>	<b>1.252.597,94</b>	<b>715.116,29</b>	<b>537.481,65</b>
200	Комуналне услуге	1.252.497,94	715.016,29	537.481,65
431	Претплата Сл.гласника - фактура	100	100	-
	<b>2.Водовод и канализација Бијељина</b>	<b>17.763,30</b>	<b>18.002,15</b>	<b>(238,85)</b>
200	Комуналне услуге	3.716,60	3.434,75	281,85
431	Услуге водовода и канализације	14.046,70	14.567,40	(520,70)
	<b>3. „Еко - деп“ јп Бијељина</b>	<b>678.335,41</b>	<b>914.576,20</b>	<b>(236.240,79)</b>
431	Депоновање отпада - фактуре	678.335,41	914.576,20	(236.240,79)
	<b>4.ЈП„Градска топлана“ д.о.о. Бијељина</b>	<b>306,88</b>	<b>159,53</b>	<b>147,35</b>
200	Комуналне услуге	306,88	159,53	147,35
	<b>5. „Дирекција за изградњу“ јп Бијељина</b>	<b>2.049,06</b>	<b>1.680,66</b>	<b>368,40</b>
200	Комуналне услуге	1.449,06	960,66	488,40
431	Услуге паркирања	600,00	720,00	(120,00)
200	Укупно	1.257.970,48	719.571,23	538.399,25
431	Укупно	693.082,11	929.963,60	(236.881,49)
	<b>У к у п н о</b>	<b>1.951.052,59</b>	<b>1.649.534,83</b>	<b>301.517,76</b>



## **Основа за остваривање трансакција**

Промет са повезаним лицима обављао се на основу следећих трансакција:

### **1. Град Бијељина је остварила промет као купац и као добављач:**

- као купцу на основу Уговора бр. 02-404-110/2013, вршене су услуге одвоза смећа, одржавање јавног градског зеленила, одржавање, чишћење и прање јавних површина на подручју насељеног мјеста Јања и у граду Бијељина, одвожење комуналног отпада - домаћинства МЗ Бријесница и Доња Љељенча, а по основу мјесечно испостављених рачуна,
- као добављач Град се појављује по основу испостављеног рачуна за претплату „Службеног гласника града Бијељина“.

### **2. Еко-Деп ЈП Бијељина:**

- као добављач на основу Уговора бр. 01-12-98/12 од 31.12.2012. године за услуге пријема и депоновања отпада из домаћинства, за услуге пријема и депоновања клаоничког отпада и за услуге пријема и депоновања фекалног отпада.

### **3. Остала повезана лица**

- са осталим повезаним лицима нису склапани уговори, те се међусобне трансакције обављају на основу испостављених фактура по извршеним услугама.

## **Преглед доспјелих обавеза**

Према напријед датом прегледу стање ненаплаћених потраживања и обавеза од повезаних лица износи:

- износ ненаплаћених потраживања .....	538.399,25 КМ
- износ обавеза према повезаним лицима .....	236.881,49 КМ

Спорна потраживања од повезаних правних лица у текућој години нису постојала, као ни обавезе по основу спорних потраживања.

Усаглашавање потраживања од повезаних правних лица вршено је путем ИОС-а са стањем на дан 30.11.2013. године.

Стање потраживања на конту 20000-Потраживања од купаца-повезана правна лица на дан 30.11.2013. године износи 545.991,20 КМ.

Укупан број послатих ИОС-а повезаним правним лицима је 4 комада, од којих потражујемо 545.991,20 КМ. Са три повезана правна лица извршили смо усаглашавање потраживања од 545.866,06 КМ, а од једног повезаног правног лица нисмо добили враћен ИОС са укупним потраживањем од 125,14 КМ.



## **ЗАКЉУЧЦИ**

- Извршена је ревизија рада са повезаним лицима на дан билансирања, односно 31. децембра 2013. године, а као повезана лица идентификована су сва правна лица, којима је Скупштина града оснивач или већински власник
- Рад са повезаним лицима, изузев са градом Бијељина и Еко-Деп-ом, обавља се без посебно потписаних уговора, него се испостављене фактуре сматрају као доказ о извршењу услуге.
- У купопродајним односима са повезаним лицима примјењени су важећи цјеновници за комуналне услуге, као и важећи цјеновник за услуге депоновања комуналног отпада.
- Плаћање обавеза и наплата потраживања између повезаних лица не врши се благовремено, потраживања од града Бијељина износе 537.481,65 КМ, док обавезе према ЈП „Еко-деп“ Бијељина износе 236.240,79 КМ.
- Није било обављања пословања са повезаним физичким лицима.
- У 2013.години исказане су трансакције са повезаним лицима на одговарајућим контима у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, Службени Гласник РС бр. 79/09.

### ***Препоруке:***

1. Да се изврши детаљна анализа купаца и добављача и да се идентификују повезана лица у складу са чланом 13 тачка 5, Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04)

Носилац активности: Управа Друштва

(Рок: 30. јун 2014.године)

2. Да се предузимају одговарајуће мјере на наплати потраживања од повезаних правних лица и измирењу обавеза према повезаним правним лицима.

Носилац активности: Управа Друштва

Рок: континуитет

**АД „Комуналац“ Бијељина**

*-Одбор за ревизију-*

Број: 2092/2014

Датум, 04.04.2014.године

М.П.

Одбор за ревизију:

---

Миле Јанковић