

**Акционарско друштво
“КОМУНАЛАЦ” Бијељина**

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РАДУ ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ
ЗА ПЕРИОД 01.01.2017. – 31.12.2017.ГОДИНЕ**



Бијељина, март 2018.године

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Сходно одредбама члана 26.став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/04 и 78/11), Одбор за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина доставља Скупштини акционара А.Д. „Комуналац“ Бијељина извјештај о свом раду за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године. У наведеном периоду је Одбор разматрао извјештаје и друга акта Управе Друштва водећи рачуна о усклађености пословања А.Д. „Комуналац“ Бијељина са актуелним законским, подзаконским и другим регулаторним актима. У наведеном периоду је одржано 9 сједница Одбора (од 4. до 12. сједнице), за које је кандидовано и разматрано 46 тачака дневног реда, донесено 7 Одлука, 26 Закључака и 10 Препорука.

Одбор за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина је у извјештајном периоду радио у саставу: Даница Петровић, Гордана Којић и Стоја Ристић.

У наставку Извјештаја је дат преглед: одржаних сједница Одбора за ревизију Друштва, Одлука, Закључака и Препорука донесених по усвојеним тачкама дневног реда.

РАД ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ

4. сједница одржана дана 27.01.2017.године:

Т А Ч К А 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 3. сједнице Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина

З А К Љ У Ч А К: Усваја се Извод из записника са треће сједнице Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина, број: 4972/2016 од 31.10.2016. године.

Т А Ч К А 2. - Разматрање Извјештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016.године

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016.године, број: 378/2017 од 25.01.2017.године, и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

Т А Ч К А 3. - Разматрање приједлога Плана набавке А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2017.годину

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се приједлог Плана набавки А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2017. годину и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 4. - Разматрање Приједлога за отпис потраживања од физичких лица

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Приједлог за отпис потраживања од физичких лица, број: 320/2017 од 24.01.2017.године и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 5. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда, чланови Одбора су констатовали да Надзорном одбору Друштва треба доставити на разматрање Извјештај о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 04.07.2016. – 31.12.2016.године, број: 6790/2016 од 30.12.2016.године.

5. сједница одржана дана 24.02.2017.године:

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 4. сједнице Одбора за ревизију А.Д. Комуналац" Бијељина

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са четврте сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 497/2017 од 27.01.2017. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање неревидираног Финансијског извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2016.годину

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ неревидирани Финансијски извјештај А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2016.годину, број: 1179/2017 од 21.02.2017.године, са Нотама-Напоменама уз годишњи Финансијски извјештај за 2016.годину, број: 1180/2017 од 21.02.2017.године, и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ПРЕПОРУКА

Управи А.Д. „Комуналац“ Бијељина

Препоручује се Управи Друштва да у току пословне године изврши записнички савјештања са комитентима са којима дужи период нема усаглашене изводе отворених ставки.

ТАЧКА 3. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији продаје услуга и стања потраживања и обавеза

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији продаје услуга и стања потраживања и обавеза, број: 5786/2016 од 29.11.2016.године, са датим Препорукама:

1. Да се нереализоване препоруке Одјељења интерне ревизије из Извјештаја о извршеној ревизији продаје услуга и стања потраживања и обавеза, број 7502/2015 од 11.11.2015. године, реализују, и то:

а) да се успостави ефикаснији систем интерних контрола у сљедећим областима:

- структура потраживања са посебним акцентом на прекид застаре потраживања;
- евиденција и измирење обавеза према добављачима, са посебним акцентом на евидентирање уговорених обавеза за камате за дане кашњења, чија вриједност може значајно утицати на резултат пословања Друштва;
- рад инкасаната на терену са посебним освртом на наплату потраживања и евиденцију корисника;

б) да се изврши анализа постојећих цјеновника комуналних услуга, те да се на основу резултата проведене анализе утврди приједлог нових цјеновника комуналних услуга,
в) да се евиденција ПДВ-а усклади са Аналитичким контним планом за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство,
г) да се у софтверској апликацији „финансије“ доради извјештај, из ког би се утврдила старосна структура потраживања.

(Рок: 30.06.2017. године) – Извршилац: Управа Друштва.

2. Да се склапање уговора о одвозу отпада врши у складу са одредбама дефинисаним у члану 5. став 4. Одлуке о прикупљању, одвожењу и депоновању комуналног отпада („Службени гласник Града Бијељина“, број 05/2013 од 05.03.2013. године).
 (Рок: Одмах по усвајању Извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва.

3. Да се формира цјеновник услуга закупа столова у пијаци, у складу са одредбама става 3. члана 9. Закона о регулисању цијена („Службени гласник Републике Српске“, број: 106/09) и одредбама члана 2. тачка **ђ)** и члана 5. став 3. Уредбе о давању сагласности на цијене одређених производа и услуга („Службени гласник Републике Српске“, број: 11/11), у којим је дефинисано да сагласност на цијене комуналних услуга даје надлежни орган локалне самоуправе.

(Рок: Одмах по усвајању Извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва.

4. Да се промовише достава рачуна електронском поштом и да се формира регистар адреса електронске поште корисника, како би се рачуни благовремено достављали уз смањене трошкове доставе и како би се омогућила ефикаснија комуникација са корисницима услуга.

(Рок: Континуитет) – Извршилац: Управа Друштва.

5. Да се приликом формирања цјеновника укључи већи број различитих критерија, који су тренутно примјенљиви, а који су дефинисани у члану 7. Одлуке о прикупљању, одвожењу и депоновању комуналног отпада.

(Рок: 30. јун 2017. године) - Извршилац: Управа Друштва.

6. Да се редовно врши процјена ненаплативих потраживања.

(Рок: Континуитет) - Извршилац: Управа Друштва.

7. Да се сачини програм наплате потраживања од корисника, по основу редовних и спорних потраживања.

(Рок: Одмах по усвајању извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва.

8. Да се, закључно са 31.12.2016. године, сачини преглед свих отворених извршења, извршних поступака и тужби, у којима је Друштво извршеник, као и оних у којима је Друштво тражилац извршења, са анализом извјесности наплате истих.

(Рок: 28. фебруар 2016. године) - Извршилац: Управа Друштва.

9. Да се прати рок застаре потраживања према одредбама Закона о облигационим односима и да се на вријеме (прије истека рока застаре) предузимају активности и мјере за прекид застаре потраживања (утужење, споразум о репрограму, записник о усаглашавању потраживања и др.)

(Рок: одмах по усвајању извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва.

10. Да се изврши анализа претплата у аналитичкој евиденцији и изврши повезивање са дугом те да се на крају обрачунског периода (полугодишњег и годишњег) врши пренос претплата купаца на конто примљених аванса.

(Рок: 31. децембар 2016. године) - Извршилац: Управа Друштва.

11. Да се, закључно са 30.11.2016. године, изврши усклађивање потраживања са купцима и сачини аналитички преглед ИОС-и, са вриједносно и количински исказаним подацима о усаглашеним потраживањима, неусаглашеним потраживањима и послатим а невраћеним ИОС-и.

(Рок: 28.02.2017.) - Извршилац: Управа Друштва.

12. Да се обрачун законских затезних камата на утужени износ, за сваког утуженог корисника, евидентира на дуговној страни аналитичког конта 208 – Сумњива и спорна потраживања, уз истовремено евидентирање на потражној страни аналитичког конта 6613 - Затезне камате у земљи.

(Рок: Континуитет) - Извршилац: Управа Друштва.

13. Да се сачини аналитичка евиденција покретне имовине, која је стечена пљенидбом по основу наплате потраживања од утужених корисника, те да се формира регистар заплијењене имовине и изврше одговарајућа књижења исте у главној књизи.

(Рок: Одмах по усвајању извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва

14. Да се изврши усаглашавање обавеза према ЈП „Еко-деп“ д.о.о. са њиховим потраживањима, јер је износ неслагања материјално значајан (утврђен по ИОС-и са стањем на дан 30.11.2016. године), те утиче на резултат пословања за износ неевидентираних затезних камата.

(Рок: Одмах по усвајању извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва.

15. Да се порез на додату вриједност у издатим и у примљеним фактурама евидентира у складу са Аналитичким контним планом за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство.

(Рок: Континуитет) - Извршилац: Управа Друштва.

16. Да се предузму све расположиве мјере на наплати потраживања од купаца како би се период потребан за наплату потраживања од купаца скратио и на тај начин побољшала тренутна ликвидност Друштва.

(Рок: Континуитет) – Извршилац: Управа Друштва.

17. Да се прати период истека валуте за плаћање обавеза према добављачима, како би се избјегли трошкови затезних камата обрачунатих за дане кашњења и да се врши евидентирање зарачунатих камата од стране добављача на аналитичким контима.

(Рок: Континуитет) – Извршилац: Управа Друштва.

Т А Ч К А 4. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији уговора закључених са повезаним лицима у 2016.години

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији уговора закључених са повезаним лицима у 2016.години, број: 596/2017 од 31.01.2017.године, са датим Препорукама:

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), јер је Одјељење интерне ревизије стекло увјерење да сва правна лица, којима је Град Бијељина оснивач или већински власник, нису евидентирана као повезана правна лица.

(Носилац активности: Управа Друштва, Рок: 30. јун 2017. године),

2. Да се редовно врши усаглашавање потраживања од повезаних правних лица, као и обавеза према повезаним правним лицима.

(Носилац активности: Управа Друштва, Рок: 30. јун 2017. године).

ТАЧКА 5. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

6. сједница одржана дана 10.03.2017.године:

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 5. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са пете сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 1280/2016 од 24.12.2016. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање и усвајање Студије ризика за 2017.годину

ОДЛУКА

о усвајању Студије ризика за 2017.годину

I

УСВАЈА СЕ Студија ризика за 2017.годину, број:1550/2017 од 06.03.2017. године.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 3. - Разматрање и усвајање Плана рада интерне ревизије за 2017.годину

ОДЛУКА

о усвајању Плана рада интерне ревизије за 2017.годину

I

УСВАЈА СЕ План рада интерне ревизије за 2017.годину, број:1551/2017 од 06.03.2017. године.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 4. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда, чланови Одбора су констатовали да Надзорном одбору Друштва треба доставити на наредну сједницу на разматрање Извјештај о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.01.2017. – 28.02.2017. године, број: 1488/2017 од 06.03.2017.године.

7. сједница одржана дана 15.05.2017.године:

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 6. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са шесте сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 1659/2017 од 10.03.2017. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији пописа за 2016. годину

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији пописа за 2016.годину, број: 1723/2017 од 14.03.2017.године са датим Препорукама:

1. Да све пописне комисије, у складу са чланом 15. Правилника о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза АД „Комуналац“ Бијељина, број: 4703/10 од 28. децембра 2010. године, сачине планове рада и исте доставе надлежним одјељењима код којих се врши попис, као и Одјељењу интерне ревизије и екстерној ревизији.

Носилац активности: Управа Друштва (Рок: континуитет)

2. Да се у складу са чланом 5. Правилника о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза АД „Комуналац“ Бијељина, број: 4703/10 од 28. децембра 2010. године, приликом редовног пописа, формира комисија за попис имовине која није у власништву, а којом Друштво управља, посједује, користи на основу закона, уговора, споразума или по неком другом основу.

Носилац активности: Управа Друштва (Рок: континуитет)

3. Да се приликом евидентирања новонабављених некретнина, постројења и опреме уписује серијски број или друга индивидуална ознака, која представља јединствен знак препознавања.

Носилац активности: Управа Друштва (Рок: континуитет)

4. Да се приликом пописа потраживања од купаца и обавеза према добављачима, посебно евидентирају и појединачно искажу потраживања и обавезе које нису усаглашене путем ИОС-а, са детаљним образложењем неслагања.

Носилац активности: Управа Друштва (Рок: континуитет)

5. Да се након доношења одлуке о отпису основних средстава формира комисија за ликвидацију, поклањање или продају отписаних основних средстава, која ће извршити селектовање опреме за уништење и поклањање, а опрему намјењену продаји издвојити од осталих основних средстава, процијенити тржишну вриједност наведене опреме и пренијети у посебан магацин, те све наведено евидентира у записнику.

Носилац активности: Управа Друштва (Рок: континуитет)

ТАЧКА 3. - Разматрање приједлога Плана пословања АД „Комуналац“ Бијељина за 2017. годину

ПРЕПОРУКА

у вези са Планом пословања Друштва за 2017.годину

I

Констатује се да је Одбор за ревизију Друштва упознат са приједлогом Плана пословања АД „Комуналац“ Бијељина за 2017.годину, који је достављен од стране Управе Друштва.

II

Одбор за ревизију Друштва, прихвата предметни приједлог Плана пословања АД „Комуналац“ Бијељина за 2017.годину, те препоручује Надзорном одбору Друштва да исти прихвати, и са приједлогом Одлуке о усвајању Плана пословања за 2017.годину, упутити Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања, у складу са релевантним прописима и одредбама Статута Друштва.

ТАЧКА 4. - Разматрање приједлога Плана пословања АД „Комуналац“ Бијељина за период 2017.-2019. Година

ПРЕПОРУКА

у вези са Планом инвестиција Друштва за период 2017.-2019.година

I

Констатује се да је Одбор за ревизију Друштва упознат са приједлогом Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2017.-2019.година, који је достављен од стране Управе Друштва.

II

Одбор за ревизију Друштва, прихвата предметни приједлог Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2017.-2019.година, те препоручује Надзорном одбору Друштва да исти прихвати, и са приједлогом Одлуке о усвајању Плана инвестиција за период 2017.-2019.година, упуту Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања, у складу са релевантним прописима и одредбама Статута Друштва.

Т А Ч К А 5. - Разматрање приједлога Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2017.годину

ПРЕПОРУКА

у вези са Планом инвестиција Друштва за 2017.годину

I

Констатује се да је Одбор за ревизију Друштва упознат са приједлогом Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2017.годину, који је достављен од стране Управе Друштва.

II

Одбор за ревизију Друштва, прихвата предметни приједлог Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2017.годину, те препоручује Надзорном одбору Друштва да исти прихвати, и са приједлогом Одлуке о усвајању Плана инвестиција за 2017.годину, упуту Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања, у складу са релевантним прописима и одредбама Статута Друштва.

Т А Ч К А 6. - Разматрање приједлога Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2017. – 2019.година

ПРЕПОРУКА

у вези са Планом инвестиција Друштва за период 2017.-2019.година

I

Констатује се да је Одбор за ревизију Друштва упознат са приједлогом Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2017.-2019.година, који је достављен од стране Управе Друштва.

II

Одбор за ревизију Друштва, прихвата предметни приједлог Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2017.-2019.година, те препоручује Надзорном одбору Друштва да исти прихвати, и са приједлогом Одлуке о усвајању Плана инвестиција за период 2017.-2019.година, упуту Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања, у складу са релевантним прописима и одредбама Статута Друштва.

Т А Ч К А 7. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији финансијских извјештаја А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2016.годину

ЗАКЉУЧАК: Одбор за ревизију Друштва је упознат са Извјештајем екстерног ревизора о извршеној ревизији финансијских извјештаја А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2016.годину, број: 2548/17 од 10.04.2017. године.

Према мишљењу независног ревизора ДОО “РЕВИДЕРЕ” Бијељина, финансијски извјештаји Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина за 2016.годину приказују реално и објективно у свим значајним питањима финансијски положај Друштва на дан 31.12.2016.године, те се препоручује Надзорном одбору Друштва да исти прихвати, и упути Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру.

Т А Ч К А 8. - Разматрање ревидираног Финансијског извјештаја А.Д. ”Комуналац” Бијељина за 2016 .годину

З А К Л Ђ У Ч А К: ПРИХВАТА СЕ Финансијски извјештај А.Д. ”Комуналац” Бијељина за 2016. годину, број: 1179/2017 од 21.02.2017.године, са Нотама-Напоменама уз финансијски извјештај за 2016.годину, број: 1180/2017 од 21.02.2017. године, и исти упућује Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру.

Т А Ч К А 9. - Разматрање Приједлога Управе Друштва о покрићу губитка из 2016. године

П Р Е П О Р У К А
Надзорном одбору Друштва

I

На основу ревидираног Финансијског извјештаја за 2016.годину од стране независног ревизора ДОО “РЕВИДЕРЕ” Бијељина, утврђен је губитак А.Д. ”Комуналац” Бијељина у износу од 228.467,04 КМ.

II

Покриће губитка извршиће се у 2017.години на начин како слиједи:

- износ од 43.346,95 КМ из нераспоређеног добитка ранијих година,
- износ од 68.063,83 КМ из статутарних резерви и
- износ од 117.056,26 КМ из законских резерви.

Т А Ч К А 10. - Разматрање Извјештаја о пословању А.Д. “Комуналац” Бијељина за 2016.годину

З А К Л Ђ У Ч А К: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о пословању А.Д. ”Комуналац” Бијељина за 2016. годину, број: 2797/2017 од 18.04.2017. године, и исти упућује Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру.

Т А Ч К А 11. - Текућа питања

- а) Извјештај о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2016. години и*
б) Извјештај о раду Одбора за ревизију за 2016.годину.

По овој тачки дневног реда су чланови Одбора доставили Извјештај о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2016. години, број: 1566-1/2017 од 27.03.2017.године и Извјештај о раду Одбора за ревизију А.Д. ”Комуналац” Бијељина за 2016.годину, број: 1566/2017 од 27.03.2017.године, уз констатацију да се исти упути у даљу законску процедуру Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва.

8. сједница одржана дана 28.09.2017.године:

Т А Ч К А 1. - Доношење Одлуке о именовану вањског ревизора

О Д Л У К А

о именовану вањског ревизора

I

ИМЕНУЈЕ СЕ ДОО “Financing“ Брчко за вањског ревизора за потребе редовне годишње ревизије финансијских извјештаја А.Д. “Комуналац“ Бијељина.

II

Вањски ревизор је именован по проведеном поступку по Одлуци о покретању поступка Јавне набавке ревизорских услуга за потребе ревизије финансијских извјештаја АД „Комуналац“ Бијељина путем директног споразума, број: 6417/2017 од 25.09.2017. године.

III

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

9. сједница одржана дана 17.11.2017.године:

Т А Ч К А 1. - Доношење Одлуке о утврђивању услова, стандарда и критерија за избор и именовање директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. ”Комуналац” Бијељина

О Д Л У К А

о утврђивању услова, стандарда и критерија за избор и именовање директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. ”Комуналац” Бијељина

I

Овом Одлуком ближе се одређују услови, стандарди и критерији за избор и именовање директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. ”Комуналац” Бијељина.

II

Под условима, стандардима и критеријима за избор и именовање из претходног члана, сматрају се степен образовања, стручно знање, радно искуство, као и други услови и стандарди утврђени овом Одлуком.

III

Именовање директора Одјељења за интерну ревизију Друштва врши се на период од четири (4) године уз могућност поновног избора.

IV

Кандидат из члана 1. ове Одлуке мора испуњавати сљедеће критерије и услове:

1. Општи услови

- 1) да је држављанин Републике Српске, односно Босне и Херцеговине,
- 2) да је старији од 18 година,
- 3) да има општу здравствену способност,
- 4) да није осуђиван за кривично дјело које га чини неподобним за обављање функције за коју се кандидује,
- 5) да се против њега не води кривични поступак,
- 6) да није отпуштен из државне службе на основу дисциплинске мјере на било којем нивоу власти у БиХ или ентитетима, у периоду од три године прије дана објављивања Конкурса,

- 7) да се не налази на издржавању казне изречене пресудом Међународног Трибунала за бившу Југославију и да није под оптужницом тог Трибунала, а није се повиновао наредби да се појави пред Трибуналом (члан IX став 1. Устава БиХ),
- 8) да не обавља дужност или активности које доводе до сукоба интереса, како је прописано: чланом 5. Закона о сукобу интереса у институцијама власти Босне и Херцеговине (“Службени гласник Републике Српске”, број: 34/02 и 36/03), чланом 5. Закона о министарским, владиним и другим именованима Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број:41/03) и чланом 13. Закона о јавним предузећима (“Службени гласник Републике Српске”, број: 75/04 и 78/11),
- 9) да није у радном односу у А.Д.“Комуналац“Бијељина.

2. Посебни услови

- ВСС - дипломирани економиста (VII степен),
- најмање пет година радног искуства у струци са ВСС,
- посједовање сертификата овлашћеног интерног ревизора,
- најмање три године искуства на пословима интерне ревизије,
- посједовање стручних и професионалних знања и способности за руковођење пословима интерне ревизије.

V

Директора Одјељења за интерну ревизију Друштва, на основуведеног Јавног конкурса бира и именује Одбор за ревизију А.Д. “Комуналац“ Бијељина.

VI

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

Т А Ч К А 2. - Доношење Одлуке о расписивању Јавног конкурса за избор и именовање директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. ”Комуналац” Бијељина

О Д Л У К А

**о расписивању Јавног конкурса за избор и именовање
директора Одјељења за интерну ревизију А.Д.”Комуналац”Бијељина**

I

РАСПИСУЈЕ СЕ Јавни конкурс за избор и именовање директора Одјељења за интерну ревизију А.Д.”Комуналац” Бијељина на период од четири године.

II

Општи и посебни услови, стандарди и критерији за избор и именовање директора Одјељења за интерну ревизију Друштва прописани су Одлуком о утврђивању услова, стандарда и критерија за избор и именовање директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. ”Комуналац” Бијељина.

III

Рок за подношење пријава на Јавни конкурс из тачке 1. ове Одлуке је четрнаест дана од дана последњег објављивања Јавног конкурса у “Службеном гласнику Републике Српске” и у једном дневном листу великог тиража.

IV

Одбор за ревизију Друштва, у даљем року од петнаест дана ће извршити преглед присијелих пријава које стигну у прописаном року на Јавни конкурс, обавити интервју са кандидатима који испуњавају утврђене услове, стандарде и критерије и извршити избор и именовање најквалификованијег за функцију директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. “Комуналац“ Бијељина.

V

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

10. сједница одржана дана 05.12.2017.године:

Т А Ч К А 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са:
- 7. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина
- 8. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина
- 9. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина

З А К Љ У Ч А К: УСВАЈА СЕ Извод из записника са седме сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 3318/2017 од 15.05.2017. године.

З А К Љ У Ч А К: УСВАЈА СЕ Извод из записника са осме сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 6543/2017 од 28.09.2017. године.

З А К Љ У Ч А К: УСВАЈА СЕ Извод из записника са девете сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 7866/2017 од 17.11.2017. године.

Т А Ч К А 2. - Разматрање приједлога Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза

З А К Љ У Ч А К: ПРИХВАТА СЕ приједлог Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза А.Д. „Комуналац“ Бијељина и исти упућује Надзорном одбору А.Д. „Комуналац“ Бијељина на даљу процедуру.

Т А Ч К А 3. - Разматрање приједлога Правилника о процедурама за праћење наплате потраживања, исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања и отпис ненаплативих потраживања

З А К Љ У Ч А К: ПРИХВАТА СЕ приједлог Правилника о процедурама за праћење наплате потраживања, исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања и отпис ненаплативих потраживања А.Д. „Комуналац“ Бијељина, и исти упућује Надзорном одбору А.Д. „Комуналац“ Бијељина на даљу процедуру.

Т А Ч К А 4. - Т е к у ћ а п и т а њ а:

а) Достављање на даљу процедуру Извјештаја о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.03.2017. - 30.11.2017. године

По овој тачки дневног реда, чланови Одбора су констатовали да Надзорном одбору Друштва треба доставити на наредну сједницу на разматрање Извјештај о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.03.2017. – 30.11.2017. године, број: 8076/2017 од 29.11.2017.године.

11. сједница одржана дана 13.12.2017.године:

Т А Ч К А 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 10. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина

З А К Љ У Ч А К: УСВАЈА СЕ Извод из записника са десете сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 8255/2017 од 05.12.2017. године.

Т А Ч К А 2. - Разматрање Финансијског извјештаја А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.01. – 30.06.2017.године

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Финансијски извјештај А.Д. ”Комуналац” Бијељина за период 01.01. – 30.06.2017. године, број: 4993/2017 од 18.07.2017.године, и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

Т А Ч К А 3. - Разматрање приједлога Одлуке о утврђивању благајничког максимума А.Д. “Комуналац” Бијељина

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ приједлог Одлуке о утврђивању благајничког максимума А.Д. “Комуналац” Бијељина, и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

Т А Ч К А 4. - Разматрање приједлога Одлуке о расписивању лицитације за гаражно мјесто и подрумски простор у стамбено-пословном објекту „Трифунчевић“ у Бијељини и подрумског простор у стамбено-пословном објекту „Перић“ у Бијељини

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ приједлог Одлуке о условима и поступку јавног надметања за продају сталних средстава намијењених продаји усменим надметањем (лицитацијом), и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

Т А Ч К А 5. - Преглед достављене пријаве на Јавни конкурс за избор и именованье директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. “Комуналац” Бијељина

Чланови Одбора су констатовали да је Пријаву на Конкурс благовремено доставио Мирослав Вујић, да је иста уредна и потпуна, те да је у складу са условима дефинисаним актом Главног ревизора Републике Српске. Након обављеног интервјуа, констатовано је да кандидат има велико радно искуство у пословима рачуноводства и ревизије, да посједује стручно и професионално знање и способности за руковођење пословима интерне ревизије, те су донесене:

О Д Л У К А

**о разрјешењу функције директора Одјељења за интерну ревизију
А.Д. "Комуналац" Бијељина**

I

РАЗРЈЕШАВА СЕ Мирослав Вујић, дипломирани економист из Бијељине, функције директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. ”Комуналац” Бијељина.

II

Именовани се разрјешава функције директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина са даном 17.12.2017.године, због истека мандата на који је именован Одлуком Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина, број: 6829/2013 од 18.12.2013.године.

III

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

О Д Л У К А

**о именовању директора Одјељења за интерну ревизију
А.Д. "Комуналац" Бијељина**

I

ИМЕНУЈЕ СЕ Мирослав Вујић, дипломирани економист из Бијељине, на функцију директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, без заснивања радног односа.

II

Именовановање из члана 1. ове Одлуке врши се на период од четири године, уз могућност поновног избора.

III

Именовани из члана 1. ове Одлуке, обавља и функцију члана Одбора за ревизију Друштва, али без права гласа.

IV

Права и обавезе именованог из члана 1. ове Одлуке биће дефинисани посебним уговором.

V

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења, а примјењиваће се од 18.12.2017.године.

ТАЧКА 6. - Текућа питања.

По овој тачки дневног реда није било ништа.

12. сједница одржана дана 25.12.2017.године:

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 11. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина

ЗАКЉУЧАК: УСВАЈА СЕ Извод из записника са једанаесте сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 8603/2017 од 13.12.2017. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање приједлога Плана набавке А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2018.годину

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ приједлог Плана набавки А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2018.годину и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 3. - Разматрање приједлога Плана пословања А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2018. годину

ПРЕПОРУКА

у вези са Планом пословања Друштва за 2018.годину

I

Констатује се да је Одбор за ревизију Друштва упознат са приједлогом Плана пословања А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2018.годину, који је достављен од стране Управе Друштва.

II

Одбор за ревизију Друштва, прихвата предметни приједлог Плана пословања А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2018.годину, те препоручује Надзорном одбору

Друштва да исти прихвати, и са приједлогом Одлуке о усвајању Плана пословања за 2018.годину, упути Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања, у складу са релевантним законским прописима и одредбама Статута Друштва.

Т А Ч К А 4. - Разматрање приједлога Плана пословања А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2018. - 2020.година

ПРЕПОРУКА

у вези са Планом пословања Друштва за период 2018.-2020.година

I

Констатује се да је Одбор за ревизију Друштва упознат са приједлогом Плана пословања А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2018.-2020.година, који је достављен од стране Управе Друштва.

II

Одбор за ревизију Друштва, прихвата предметни приједлог Плана пословања А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2018.-2020.година, те препоручује Надзорном одбору Друштва да исти прихвати, и са приједлогом Одлуке о усвајању Плана пословања за период 2018.-2020.година, упути Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања, у складу са релевантним законским прописима и одредбама Статута Друштва.

Т А Ч К А 5. - Разматрање приједлога Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2018. годину

ПРЕПОРУКА

у вези са Планом инвестиција Друштва за 2018.годину

I

Констатује се да је Одбор за ревизију Друштва упознат са приједлогом Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2018.годину, који је достављен од стране Управе Друштва.

II

Одбор за ревизију Друштва, прихвата предметни приједлог Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2018.годину, те препоручује Надзорном одбору Друштва да исти прихвати, и са приједлогом Одлуке о усвајању Плана инвестиција за 2018.годину, упути Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања, у складу са релевантним законским прописима и одредбама Статута Друштва.

Т А Ч К А 6. - Разматрање приједлога Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2018. - 2020.година

ПРЕПОРУКА

у вези са Планом инвестиција Друштва за период 2018.-2020.година

I

Констатује се да је Одбор за ревизију Друштва упознат са приједлогом Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2018.-2020.година, који је достављен од стране Управе Друштва.

II

Одбор за ревизију Друштва, прихвата предметни приједлог Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 2018.-2020.година, те препоручује Надзорном одбору Друштва да исти прихвати, и са приједлогом Одлуке о усвајању Плана инвестиција за период 2018.-2020.година, упути Скупштини акционара Друштва у

даљу процедуру усвајања, у складу са релевантним законским прописима и одредбама Статута Друштва.

Т А Ч К А 7. - Разматрање приједлога Правилника о начину рјешавања приговора и рекламација корисника комуналне услуге прикупљања и одвожења комуналног отпада

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ приједлог Правилника о начину пружања услуга и рјешавања приговора и рекламација корисника комуналне услуге прикупљања и одвожења комуналног отпада А.Д. „Комуналац“ Бијељина и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

Т А Ч К А 8. - Текућа питања.

а) По овој тачки дневног реда чланови Одбора су констатовали да вршиоцу дужности Главног ревизора Републике Српске треба доставити Извјештај о именовану директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина, број: 8906/2017 од 25.12.2017.године.

У наставку рада је Комисија формирана у складу са Закључком Надзорног одбор Друштва (број: 8693/2017 од 15.12.2017.године), у саставу: директор Друштва, извршни директор за економско-финансијске, правне и опште послове, чланови Одбора за ревизију Друштва и нотар Жељка Јовичић размотрила правне и економске аспекте проблема у вези са стамбено-пословним објектом „Мега-стан“ у Бијељини.

ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

У извјештајном периоду, Одбор за ревизију Друштва је углавном разматрао Правилнике и Планове које у складу са актуелним законским прописима разматра и доноси надзорни одбор, те је Одбор за ревизију по тим питањима донио Закључке и Препоруке које су достављене Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

Закључци и Препоруке, везано за питања која у складу са актуелним законским прописима разматра и усваја скупштина акционара, достављени су Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру по наведеним питањима, а исти су били основа Надзорном одбору Друштва за утврђивање приједлога одлука за Скупштину акционара А.Д. „Комуналац“ Бијељина. Одбор за ревизију је редовно подносио Надзорним одбором Друштва мјесечне извјештаје о свом раду. Сходно наведеном, сарадња Одбора за ревизију и Надзорног одбора Друштва је била добра и конструктивна.

У извјештајном периоду треба истаћи да је проведена и окончана законска процедура избора и именовања директора Одјељења за интерну ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина.

Одбор за ревизију посебно истиче да је у извјештајном периоду сарадња са Управом Друштва била ефикасна и конструктивна.

А.Д. "КОМИНАЛАЦ" БИЈЕЉИНА
БИЈЕЉИНА
- ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ -

Број: 1899/2018
Датум, 06.03.2018.године

ПРЕДСЈЕДНИК
ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ ДРУШТВА

Др Даница Петровић