



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
„КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА

-Одбор за ревизију-

ИЗВЈЕШТАЈ

О УГОВОРИМА ЗАКЉУЧЕНИМ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА У 2017. ГОДИНИ

Бијељина, мај 2018. 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 Републике Српске, број 75/04 и 78/11), Одбор за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина подноси Скупштини акционара у виду посебног извјештаја:

ИЗВЈЕШТАЈ

о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2017. години

1. УВОД

Основ за израду овог Извјештаја треба да буде Извјештај Одјељења интерне ревизије о извршеној ревизији уговора закључених са повезаним лицима у периоду 01.01. до 31.12.2017. године.

Одјељење интерне ревизије је, у складу са Планом рада интерне ревизије за 2017. годину, требало извршити ревизију уговора закључених са повезаним лицима у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године. Ревизија није извршена јер није именован интерни ревизор у 2017. години.

У складу са позитивним законским прописима, Одбор за ревизију је сачино овај Извјештај и доставља га Скупштини акционара АД „Комуналац“ Бијељина на разматрање и прихватање.

2. ЦИЉ И ОСНОВ ЗА ИЗРАДУ ИЗВЈЕШТАЈА

Полазећи од позитивне законске регулативе, постављени су циљеви израде овог Извјештаја:

- 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 Републике Српске, број 75/04);
- Закон о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима (Службени гласник Републике Српске, број 78/11);
- Закон о привредним друштвима (Службени гласник Републике Српске, број 127/08);
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске, број 94/15);
- Међународни рачуноводствени стандард МРС-24 – Објављивање о повезаним лицима;
- Књиговодствена евиденција.



3. НАЛАЗ

Према члану 13. тачка 5. Закона о јавним предузећима (Службени гласник Републике Српске, број 75/04 и 78/11), 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 2017. године.

Рјешењем Округног 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 2017. години:

1. Град Бијељина

- као купац: по основу услуга одвоза отпада, услуга јавне хигијене и услуга градског зеленила;
- као добављач: претплата на Службени гласник Града Бијељине;

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

- као купац: по основу услуга одвоза отпада;
- као добављач: испорука воде;

3. ЈП ДОО „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 2017. године износи:

<i>Кт</i>	<i>Назив трансакције</i>	<i>Дугује</i>	<i>Потражу</i>	<i>Салдо</i>
	1. Град Бијељина	736.787,53	619.098,45	117.689,08
200	Комуналне услуге	736.426,24	618.628,45	117.797,79
431	Претплата Сл.гласника - фактура	361,29	470,00	-108,71
	2.Водовод и канализација Бијељина	27.580,10	23.272,34	4.307,76
200	Комуналне услуге	13.943,00	8.862,64	5.080,36
431	Услуге водовода и канализације	13.637,10	14.409,70	-772,60
	3. „Еко - деп“ јп Бијељина	1.146.325,83	1.295.511,08	-149.185,25
431	Депоноване отпада - фактуре	1.146.325,83	1.295.511,08	-149.185,25
	4.ЈП„Градска топлана“ д.о.о. Бијељина	360,47	180,50	179,97
200	Комуналне услуге	360,47	180,50	179,97
	5. „Дирекција за изградњу“ јп Бијељина	5.395,19	5.054,44	340,75
200	Комуналне услуге	2.782,41	2.441,66	340,75
431	Услуге израде пројектне документације	2.612,78	2.612,78	0,00
	6. ЈКП „Градско гробље“	9.289,87	9.267,67	22,20
200	Комуналне услуге	9.289,87	9.267,67	22,20
200	Купци - повезана правна лица	762.801,99	639.380,92	123.421,07
431	Добављачи – повезана правна лица	1.162.937,00	1.313.003,56	-150.066,56

Основа за остваривање трансакција

Промет са повезаним лицима обављао се на основу сљедећих трансакција:

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

- као купцу на основу Уговора број 02-404-157/16 (ЛОТ 1 и ЛОТ 2) од 20.01.2017. године, вршене су услуге одвоза отпада, 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 је остварила промет као добављач по основу:

- као добављач на основу Уговора број 01-87/14 (чврсти комунални отпад), 01-961/15 (клаонички отпад) и 01-89/14 (фекални отпад) за услуге пријема и депоновања 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 од повезаних правних лица и обавеза према повезаним правним лицима, на дан 31.12.2017. године износи:

- износ ненаплаћених потраживања 123.421,07 КМ
 - износ обавеза према повезаним лицима 150.066,56 КМ

Усаглашавање потраживања од повезаних правних лица, вршено је путем ИОС-а са стањем на дан 30.11.2017. године.

Стање потраживања на конту 20000 - Потраживања од купаца повезаних правних лица на дан 30.11.2017. године износи 104.018,72 КМ.

Повезаним правним лицима послато је 5 ИОС-а. Са 4 повезана правна лица извршено је усаглашавање потраживања у укупном износу од 7.025,36 КМ. Са Градом Бијељина није извршено усаглашавање потраживања на име законских затезних камата обрачунатих за дане кашњења, у износу од 11.816,79 КМ, док је износ од 85.176,57 КМ, који се односи на потраживање на име главног дуга, усаглашен.

4. ЗАКЉУЧЦИ

1. Извршена је анализа рада са повезаним лицима на дан билансирања, односно 31. децембра 2017. године, а као повезана лица идентификована су правна лица, којима је Град Бијељина оснивач или већински власник.
2. Рад са повезаним лицима, изузев са Градом Бијељина и „Еко-деп“-ом, обавља се без посебно потписаних уговора, те се испостављене фактуре сматрају као доказ о извршењу услуге.
3. У купопродајним односима са повезаним лицима примјењени су важећи цјеновници за комуналне услуге, као и важећи цјеновник за услуге депоновања комуналног отпада.
4. Плаћање обавеза и наплата потраживања између повезаних лица се врши у уговореним роковима плаћања. Потраживања од Града Бијељина износе 117.797,79 КМ, док обавезе према ЈП „Еко-деп“ Бијељина износе 149.185,25 КМ.
5. Није било потписаних уговора за вршење услуга повезаним физичким лицима.
6. У 2017. 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 Републике Српске, број 79/09).
7. Увидом у регистар комитената, стекло се увјерење да сва правна лица, којима је Град Бијељина оснивач или већински власник нису евидентирана као повезана правна лица.
8. У складу са одредбама Закона о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15) и одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 01/17), утврђено је да су трансакције са повезаним лицима у 2017. години тржишне, односно да је испуњен законом дефинисан услов принципа „ван дохвата руке“.



5. 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 и 78/11).
2. Да се редовно врши усаглашавање потраживања од повезаних правних лица, као и обавеза према повезаним правним лицима.

АД „Комуналац“ Бијељина

- Одбор за ревизију -

Број: 3826/2018

Датум: 17.05.2018. године

М.П.

Предједник Одбора за ревизију

Др Даница Петровић