

**Акционарско друштво
“КОМУНАЛЦ” Бијељина**

**ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ ЗА 2016.ГОДИНУ**



Бијељина, март 2017.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 АД „Комуналац“ Бијељина доставља Скупштини акционара АД ”Комуналац” Бијељина извјештај о свом раду за 2016. годину. Извјештај о раду Одбора за ревизију Друштва се односи на период од 04.07.2016. године до 31.12.2016. године.

Одбор за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина, именован Одлуком Скупштине акционара Друштва, број: 1881-15/2016 од 30.05.2016.године, у 2016. години је радио у саставу: Стоја Ристић, Гордана Којић и Даница Петровић.

Активности Одбора су у извјештајном периоду биле усмјерене на разматрање извјештаја о ревизији, на давање препорука по истим, односно, Одбор се на допуњавао својим радом са Одјељењем за интерну ревизију Друштва обављајући послове у складу са Међународним ревизорским стандардима, те, у складу са наведеним, утицао да интерна контрола у Друштву буде адекватна, односно да функционише како је предвиђено позитивним законским прописима.

Одбор је, такође, разматрао извјештаје и друга акта Управе Друштва и доносио закључке и преопруке, водећи рачуна о усклађености пословања Друштва са законским и другим регулаторним актима.

Одбор је разматрао Извјештаје Одјељења за интерну ревизију Друштва по усвојеном Плану рада, и то:

- 1. Извјештај о извршеној ревизији продаје услуга и стања потраживања и обавеза,*
- 2. Извјештај о извршеној ревизији пословања са некретнинама, постројењима и опремом,*
- 3. Извјештај о извршеној ревизији благајничког пословања,*
- 4. Извјештај о извршеној ревизији прихода и расхода за период од 01.01.- 30.06.2016. године.*

У извјештајном периоду Одбор за ревизију Друштва је одржао 3 (три), и то 1.,2. и 3. сједницу. Сједнице Одбора су одржане у просторијама Друштва. За сједнице Одбора је кандидовано 16 (шеснаест) тачака дневног реда, и по усвојеним тачкама је донесено: 4 (четири) Одлуке и 9 (девет) Закључака.

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

РАД ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ

1. сједница одржана дана 04.07.2016.године:

На сједници су разматране сљедеће тачке дневног реда и донесене Одлуке и Закључци, како слиједи:

Т А Ч К А 1. – Конституисање Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина

О Д Л У К А

**о конституисању Одбора за ревизију
А.Д. "Комуналац" Бијељина**

I

КОНСТИТУИШЕ СЕ Одбор за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина у саставу:

1. Стоја Ристић, дипломирани економист,
2. Гордана Којић, дипломирани економист,
3. Даница Петровић, доктор економских наука.

II

За предсједника Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина бира се Даница Петровић.

III

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

Т А Ч К А 2. - 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: 7502/2015 од 11.11.2015.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: 5644/14 од 09.09.2014. године реализују.

(Рок: 31.12.2016. године) – Извршилац: Управа Друштва

2. 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;

(Рок: Континуитет) – Извршилац: Управа Друштва

3. Да се изврши анализа постојећих цјеновника комуналних услуга, те да се на основу резултата проведене анализе утврди приједлог нових цјеновника комуналних услуга.

(Рок: 31.12.2016. године) – Извршилац: Управа Друштва

4. Да се евиденција ПДВ-а усклади са Аналитичким контним планом за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство.

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

5. Да се у софтверској апликацији „финансије“ доради извјештај, из ког би се утврдила старосна структура потраживања.

(Рок: 31.12.2016. године) – Извршилац: Управа Друштва.

ТАЧКА 3. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији пословања са некретнинама, постројењима и опремом

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о извршеној ревизији пословања са некретнинама, постројењима и опремом, број: 7839/2015 од 27.11.2015.године, са датим препорукама:

1. Да се за сва стална средства чији је корисни вијек употребе истекао и која немају књиговодствену садашњу вриједност, а и даље су у употреби, изврши процјена фер вриједности и преосталог корисног вијека употребе, а за остала стална средства, да се у складу са концептом материјалности, на којем су засновани сви МРС/МСФИ, преиспита корисни вијек употребе, како би се вршио обрачун амортизације у складу са захтјевом МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Извршилац-Управа Друштва, Рок: 31.12.2016. године.

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

Носилац активности: Управа Друштва, Рок: 31.12.2016. године.

3. Да се евиденција сталних средстава, односно непокретности у пословним књигама АД „Комуналац“ Бијељина усклади са евиденцијом у земљишно-књижном улошку, односно да се у пословним књигама сталних средстава евидентирају све непокретности, које су уписане на АД „Комуналац“ Бијељина.

Извршилац-Управа Друштва, Рок: 31.12.2016. године.

4. Да се преиспитају постојећи уговори, у којима је АД „Комуналац“ Бијељина једна од уговорних страна, којим су регулисана међусобна права и обавезе на непокретностима и покрену процедуре за реализацију наведених уговора.

Носилац активности: Управа Друштва, Рок: 31.12.2016. године.

5. Да се за нематеријална улагања, земљиште, некретнине, постројења и опрему, поред постојећих пословних књига, обезбједе пословне књиге које недостају и у које ће се евидентирати сви подаци и све промјене на средствима.

Носилац активности: Управа Друштва, Рок: 31.12.2016. године.

6. Да се приликом евидентирања сталних средстава у пословне књиге уписују сви неопходни унифицирани подаци (назив, серијски број, тип и други лични подаци) конкретног средства, како би се омогућило потпуно идентификовање једног средства од другог исте намјене.

Носилац активности: Управа Друштва, Рок: континуитет.

7. Да се књижење сталних средстава у главној књизи врши у складу са Аналитичким контним планом за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство.

Носилац активности: Управа Друштва, Рок: континуитет.

8. Да се за сва постојећа и новонабављена стална средства обезбједе унифицирани инвентурни бројеви, те да се исти средству додјеле стављањем средства у употребу.

Носилац активности: Управа Друштва, Рок: континуитет.

9. Да се евиденција свих сталних средстава, набављених после 01.јануара 2016. године, за потребе сачињавања пореског биланса, усклади са чланом 12. Закона о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15)

Носилац активности: Управа Друштва, Рок: континуитет.

10. Да се приликом накнадних улагања у некретнине, постројења и опрему поштују општи принцип признавања, дефинисани у параграфу 7. МРС 16.

Носилац активности: Управа Друштва, Рок: континуитет.

ТАЧКА 4. - Разматрање Извјештаја о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2015.години

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2015.години, број: 854/2016 од 14.03.2016.године, **са датим препорукама:**

1. Да се реализује препорука број 1 из Извјештаја о уговорима са повезаним лицима у 2013. години, број: 1056/2014 од 20.02.2014. године, и то: 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. децембар 2016. године).

2. Да се реализује препорука број 2 из Извјештаја о уговорима са повезаним лицима у 2014. години, број: 2031/2015 од 30.03.2015. године, и то: да се сачини програм мјера за измирење обавеза према повезаним правним лицима и наплату потраживања од повезаних правних лица.

Носилац активности: Управа Друштва (Рок: 30. децембар 2016. године).

ТАЧКА 5. - Разматрање и усвајање Студије ризика за 2016.годину

ОДЛУКА

о усвајању Студије ризика за 2016.годину

I

УСВАЈА СЕ Студија ризика за 2016.годину, број:414/2016 од 08.02.2016. године.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 6. - Разматрање и усвајање Плана рада интерне ревизије за 2016.годину

ОДЛУКА

о усвајању Плана рада интерне ревизије за 2016.годину

I

УСВАЈА СЕ План рада интерне ревизије за 2016.годину, број:415/2016 од 08.02.2016. године.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 6. - Разматрање Извјештаја о процјени стварне (фер) вриједности и процјени преосталог корисног вијека употребе нематеријалних средстава и опреме АД „Комуналац“ Бијељина на дан 31.12.2015.године

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о процјени стварне (фер) вриједности и процјени преосталог корисног вијека употребе нематеријалних средстава и опреме АД „Комуналац“ Бијељина на дан 31.12.2015.године и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 7. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

2. сједница одржана дана 19.08.2016.године:

На сједници су разматране сљедеће тачке дневног реда и донесени Закључци и Одлука, како слиједи:

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

ЗАКЉУЧАК: УСВАЈА СЕ Извод из записника са прве сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 2542/2016 од 04.07.2016. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање Финансијског извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01.-30.06.2016.године

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Финансијски извјештај А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01.-30.06.2016.године, број: 2809/2016 од 18.07.2016.године и пућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 3. - Избор екстерног ревизора

ОДЛУКА

о именовану вањског ревизора

I

ИМЕНУЈЕ СЕ ДОО "РЕВИДЕРЕ" Бијељина за вањског ревизора за израду ревизије финансијског извјештаја за 2016.годину за потребе А.Д."Комуналац" Бијељина.

II

Вањски ревизор је именован по проведеном поступку по Одлуци о покретању поступка Јавне набавке услуга израде ревизије финансијског извјештаја за 2016.годину за поребе А.Д. „Комуналац“ Бијељина путем директног споразума, број: 2084/16 од 13.06.2016.године.

III

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 4. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда, чланови Одбора за ревизију су констатовали да треба, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима, упутити на даљу процедуру, прво Надзорном одбору, а потом Скупштини акционара Друштва, Извјештај о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2015.години, број: 3255/2016 од 18.08.2016.године.

3. сједница одржана дана 31.10.2016.године:

На сједници су разматране сљедеће тачке дневног реда и донесени Закључци, како слиједи:

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 2. сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац" Бијељина

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са друге сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 5259/2016 од 19.08.2016. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији благајничког пословања

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији благајничког пословања, број: 2831/2016 од 20.07.2016.године, **са датом препоруком:**

1. Да се нереализована препорука Одјељења интерне ревизије из Извјештаја о извршеној ревизији благајничког пословања, број 3663/2015 од 26.05.2015. године, реализује, и то: да се Процедуре руковања готовим новцем у Друштву, број: 4246/08 од 23. децембра 2008. године, ускладе за Законом о унутрашњем платном промету („Службени гласник Републике Српске“, број: 52/12 од 07.07.2012. године) и са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број: 86/12 од 14.09.2012. године).

(Рок: 31.12.2016. године) – Извршилац: Управа Друштва.

2. Да се ризик отуђења новца од стране трећих лица сведе на најмању могућу мјеру, тако што ће се побољшати постојећи видео надзор и алармни систем у главној благајни Друштва, увођењем додатних камера и повезивањем алармног система са службама обезбјеђења.

(Рок: 31.12.2016. године) – Извршилац: Управа Друштва.

3. Да се прикладним организационим и техничким мјерама утиче на смањење задржавања готовог новца код инкасаната, који су извршили наплату потраживања на терену.

(Рок: Континуитет) – Извршилац: Управа Друштва.

4. Да се обезбиједи основни услови за обављање благајничких послова у помоћној благајни у Јањи.

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

5. Да се све уплате, на име мјесечног закупа столова у зеленој пијаци, врше у главној благајни Друштва или преко пословних рачуна.

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

6. Да се успостави ефикаснији систем интерних контрола, односно да одговорни и запослени радници поштују процедуре и поступке дефинисане интерним актима.

(Рок: Континуитет) – Извршилац: Управа Друштва.

ТАЧКА 3. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији прихода и расхода за период од 01.01.- 30.06.2016.године

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији прихода и расхода за период од 01.01.- 30.06.2016.године, број: 3356/2016 од 24.08.2016.године, са датим препорукама:

1. Да се нереализоване препоруке Одјељења интерне ревизије из Извјештаја о извршеној ревизији прихода и расхода за период 01.01.-30.06.2015. године, број: 5762/2015 од 24.08.2015. године, реализују, и то:

а) да се изврши анализа остварених прихода, посебно прихода од одвоза отпада физичким лицима, са посебним освртом на сљедеће:

- упоређивање стварних и евидентираних квадратура стамбених површина,
- економска исплативост постојеће цијене одвоза чврстог комуналног отпада,
- заступљеност свих корисника у евиденцији одвоза и
- размотри могућност остварења додатних прихода пружањем нових услуга, по основу постојећих расположивих људских и материјалних ресурса,

б) да се евиденција контејнера намијењених продаји не води преко залиха материјала, већ да се евиденција води преко залиха робе, а у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,

в) да се изврши детаљна анализа остварених расхода и размотри могућност уштеде,

г) да се предузму и изврше све радње књижења и прекњижавања, према закључцима који су наведени за сваку групу конта, како би приходи и расходи били рачуноводствено обухваћени и исказани у складу са:

- Оквиром за састављање и презентацију финансијских извјештаја,
- Међународним рачуноводственим стандардима релевантним за приходе и расходе,
- Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Рок: 31.12.2016. године. Извршилац: Управа Друштва.

2. Да се изврши анализа прихода и расхода, посебно оних прихода и расхода који имају значајно учешће у укупним приходима и расходима и чије је одступање у односу на планиране приходе и расходе веће од 5%, те да се сачини програм мјера за побољшање пословања и остварење позитивног резултата.

Рок: 31.12.2016. године. Носилац активности: Управа Друштва.

3. Да се изврши анализа рада специјалног возила за уклањање непрописно паркираних возила (паука), односно да се идентификују сви припадајући трошкови, уз могућност смањења појединих трошкова и остварени приходи, са посебним освртом на оправданост постојећих цијена превоза, те да се утврди економска исплативост.

Рок: Одмах по усвајању овог Извјештаја. Носилац активности: Управа Друштва.

4. Да се приликом књижења улазних фактура од ПДВ обвезника поштују одредбе Закона о ПДВ-у, посебно оне одредбе које се односе на право одбитка улазног ПДВ-а, које су дефинисане у члану 32, став 6 Закона о ПДВ-у, који гласи: „Обвезник не може остварити право на одбитак улазног пореза на набавку, производњу и увоз путничких аутомобила, аутобуса, мотоцикла, пловних објеката и ваздухоплова и резервних дијелова за таква превозна средства, горива и потрошног материјала за потребе превоза, као и изнајмљивање, одржавање, поправке и друге услуге које су повезане с коришћењем тих превозних средстава, осим ако превозна средства и друга добра користи искључиво за обављање своје пословне дјелатности“.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва.

5. Да се устроји евиденција трошкова материјала (горива и мазива, резервних дијелова и ауто-гума) за свако возило појединачно, са уносом почетне километраже приликом сваког евидентирања трошка, како би се у сваком тренутку могли идентификовати и анализирати трошкови материјала сваког возила појединачно.

Рок: 31.12.2016. године. Носилац активности: Управа Друштва.

6. Да се приликом књижења трошкова текућег и инвестиционог одржавања сталних материјалних средстава аналитички евидентира трошак за одређено стално метријално средство и обезбиједи извјештај о трошковима сваког средства посебно.

Рок: 31.12.2016. године. Носилац активности: Управа Друштва.

7. Да се за сваку механичарску услугу, коју запослено особље није у могућности да изврши, обезбиједи изјава механичара, којом он изјављује да није стручно оспособљен и да не располаже са потребном опремом и алатима за извршење те услуге. Наведена изјава треба да буде прилог радном налогу.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва.

8. Да се приликом услужних интервенција на сталним материјалним средствима, које су материјално значајне, врши именовање комисије, која ће записнички констатовати постојеће стање материјалног средства и предложити неопходне интервенције на конкретном средству.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва.

9. Да се ангажовање лица ван радног односа на повременим и привременим пословима, који се односе на послове из дјелатности послодавца и обављају под надзором и са материјалним средствима послодавца, покреће на основу писменог захтјева руководиоца радне јединице упућеног директору друштва. Писмени захтјев треба да

садржи детаљни опис послова које је потребно извршити, процијењени временски период и број извршилаца за извршење наведених послова.

Рок: Одмах по усвајању овог Извјештаја. Носилац активности: Управа Друштва.

ТАЧКА 4. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

Сарадња Одбора за ревизију са Управом Друштва је била ефикасна и конструктивна и одвијала се у разматрању извјештаја Одјељења за интерну ревизију и извјештаја Управе, те давању и праћењу провођења донесених Закључака.

Одбор за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина је у извјештајном периоду, сходно одредбама члана 25. став 2. алинеја 2. Закона о јавним предузећима (“Службени гласник Републике Српске”, број: 75/04 и 78/11), остварио сарадњу и са Надзорним одбором Друштва подношењем мјесечних извјештаја о свом раду, чији су саставни дио били и извјештаји о извршеним ревизијама Одјељења за интерну ревизију Друштва. Извјештаји Одјељења за интерну ревизију Друштва, а посебно препоруке дате у наведеним Извјештајима, су достављане с циљем да буду смјернице за рад и Надзорног одбора Друштва. Надзорном одбору су достављани и Закључци који су по одређеним питањима били основа за заузимање ставова и доношење закључака и одлука Надзорног одбора.

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

Број: 1566/2017
Датум, 07.03.2017.године

ПРЕДСЈЕДНИК
ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ ДРУШТВА

Др Даница Петровић