



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
„КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА

-Одбор за ревизију-

ИЗВЕШТАЈ

О УГОВОРИМА ЗАКЉУЧЕНИМ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА У 2016. ГОДИНИ

Бијељина, март 2017. 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 2016. години

1. УВОД

Основ за израду овог Извјештаја је Извјештај Одјељења интерне ревизије о извршеној ревизији уговора закључених са повезаним лицима у периоду 01.01. до 31.12.2016. године, протоколисан под бројем 596/2017 од 31.01.2017. године.

Одјељење интерне ревизије је, у складу са Планом рада интерне ревизије за 2016. годину, извршило ревизију уговора закључених са повезаним лицима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године. Извјештај је разматран и прихваћен од стране Одбора за ревизију.

На основу налаза Одјељења интерне ревизије, сходно наведеним 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 наведене законске регулативе, а на основу ревизије уговора са повезаним лицима извршене од стране Одјељења интерне ревизије, постављени су циљеви израде 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 2016. 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 2016. години:

1. **Град 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“ ДОО Регионална депонија Бијељина:**

- као добављач услуге депоновања комуналног отпада.

4. **ЈП „Градска топлана“ ДОО 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.

6. **ЈКП „Градско гробље“ ДОО**

- као купац: услуге одвоза отпада



Преглед промета са повезаним лицима

Према стању у књиговодству промет и салдо са повезаним лицима на дан 31. децембар 2016. године износи:

У КМ без децимала

КТ	Назив трансакције	Дугује	Потражу	Салдо
	1. Град Бијељина	928.284,34	814.409,56	113.874,78
200	Комуналне услуге	927.459,34	813.584,56	113.874,78
431	Претплата Сл.гласника - фактура	825,00	825,00	0,00
	2. Водовод и канализација Бијељина	23.943,44	22.598,29	1.345,15
200	Комуналне услуге	10.241,29	6.892,06	3.349,23
431	Услуге водовода и канализације	13.702,15	15.706,23	-2.004,08
	3. „Еко - деп“ јп Бијељина	1.243.056,05	1.486.197,34	-243.141,29
431	Депоноване отпада - фактуре	1.243.056,05	1.486.197,34	-243.141,29
	4. ЈП „Градска топлана“ Бијељина	299,26	214,79	84,47
200	Комуналне услуге	299,26	214,79	84,47
	5. „Дирекција за изградњу“ Бијељина	3.604,24	2.933,19	671,05
200	Комуналне услуге	2.824,24	2.153,19	671,05
431	Услуге паркирања	780,00	780,00	0,00
	6. ЈКП „Градско гробље“	10.269,90	10.124,36	145,54
200	Комуналне услуге	10.269,90	10.124,36	145,54
200	Укупно	951.094,03	832.968,96	118.125,07
431	Укупно	1.258.363,20	1.503.508,57	-245.145,37

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 02-404-107/15 (ЛОТ 1 и ЛОТ 2) од 16.12.2015. 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:

- као добављач на основу Уговора број 01-87/14 (чврсти комунални отпад), 01-88/14 и 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 и обавеза од повезаних лица на дан 31.12.2016. године износи:

- износ ненаплаћених потраживања 118.125,07 КМ
- износ обавеза према повезаним лицима 245.145,37 КМ

Спорна потраживања од повезаних правних лица у текућој години нису постојала, док је ЈП „Еко-деп“ ДОО Регионална депонија Бијељина покренуло приједлог за извршење код Привредног суда у Бијељини против АД „Комуналац“ Бијељина.

Усаглашавање потраживања од повезаних правних лица вршено је путем ИОС-а са стањем на дан 30.11.2016. године.

Стање потраживања на конту 20000 - Потраживања од купаца повезаних правних лица на дан 30.11.2016. године износи 72.537,84 КМ.

Укупан број послатих ИОС-а повезаним правним лицима је 5. Нико од повезаних правних лица није извршио поврат ИОС-а.

4. ЗАКЉУЧЦИ

1. Извршена је ревизија рада са повезаним лицима на дан билансирања, односно 31. децембра 2016. 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 не врши се благовремено, потраживања од Града Бијељина износе 113.874,78 КМ, док обавезе према ЈП „Еко-деп“ Бијељина износе 243.141,29 КМ.
5. Није било потписаних уговора за вршење услуга повезаним физичким лицима.
6. У 2016. 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.



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), 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.
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: 1566-1/2017

Датум: 07.03.2017. године

М.П.

Предједник Одбора за ревизију

Др Даница Петровић