

**Акционарско друштво
“КОМУНАЛАЦ” Бијељина**

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РАДУ ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ
ЗА ПЕРИОД 01.01.2020. – 31.12.2020.ГОДИНЕ**



Бијељина, децембар 2020.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 (у даљем тексту: Одбор) доставља Скупштини акционара А.Д. ”Комуналац” Бијељина Извјештај о свом раду за период од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године. У наведеном периоду је одржано 9 сједница Одбора за које је кандидовано и разматрано 38 тачака дневног реда и донесено: 6 Одлука, 25 Закључака и 5 Препорука Надзорном одбору Друштва.

Рад Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина у извјештајном периоду се може подијелити на два периода.

У првом периоду, од 01.01.2020.године до 29.05.2020.године, Одбор за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина, именован Одлуком Скупштине акционара А.Д. „Комуналац“ Бијељина, број: 1881-15/2016 од 30.05.2016. године, ради у саставу: Даница Петровић, Гордана Којић и Стоја Ристић. Дана 29.05.2020. године, сходно наведеној Одлуци, именованим члановима Одбора за ревизију Друштва је истекао мандат. У наведеном периоду Одбор је одржао 4 сједнице, и то од 31. до 34. сједнице, и исте су одржане у просторијама Друштва. За сједнице Одбора је у наведеном периоду кандидовано 20 тачака дневног реда, и по усвојеним тачкама је донесено: 4 Одлуке, 17 Закључака и 1 Препорука Надзорном одбору Друштва.

Дана 25.06.2020.године, Одлуком Скупштине акционара А.Д. „Комуналац“ Бијељина, број: 4201/2020, Даница Петровић, Гордана Којић и Стоја Ристић су именоване за вршиоца дужности члана Одбора за ревизију Друштва, и у том саставу раде у периоду од 25.06.2020.године до 31.12.2020.године. У наведеном периоду је Одбор за ревизију Друштва, у статусу вршилаца дужности, одржао конститутивну и 4 радне сједнице. За сједнице Одбора је у наведеном периоду кандидовано 18 тачака дневног реда, и по усвојеним тачкама је донесено: 2 Одлуке, 8 Закључака и 4 Препоруке Надзорном одбору Друштва.

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

РАД ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ

31. сједница одржана дана 06.02.2020.године:

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

Т А Ч К А 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са:

а) 29. сједнице Одбора за ревизију А.Д. Комуналац" Бијељина,

б) 30. сједнице Одбора за ревизију А.Д. Комуналац" Бијељина

З А К Љ У Ч А К: УСВАЈА СЕ Извод из записника са двадесетдевете сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 8644/2019 од 29.11.2019. године.

З А К Љ У Ч А К: УСВАЈА СЕ Извод из записника са тридесете сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 9389/2019 од 30.12.2019. године.

Т А Ч К А 2. - Разматрање Извјештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019.године

З А К Љ У Ч А К: ПРИХВАТА СЕ Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019.године, број: 530/2020 од 27.11.2020.године, и исти упућује Надзорном одбору А.Д. „Комуналац“ Бијељина на даљу процедуру.

Т А Ч К А 3. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији продаје роба и услуга и остварења прихода од продаје роба и услуга за период од 01.01. – 31.10.2019. године

З А К Љ У Ч А К: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о извршеној ревизији продаје роба и услуга и остварења прихода од продаје роба и услуга за период од 01.01. – 31.10.2019.године, број: 9353/2019 од 27.12.2019.године, са датим Препорукама:

- Да се за Цјеновник закупа столова у „Зеленој пијаци“ број: 4962/18 од 27.06.2018. године, усвојен од стране Надзорног одбора, Одлуком број: 5468/18 од 18.07.2018. године, прибави сагласност Скупштине Града Бијељина, како би се наведени цјеновник могао примјењивати.

Рок: 30.06.2020.године. Носилац активности: Управа Друштва.

- Да се калкулације, на основу којих се утврђује цијена за продату робу из расадника, сачињавају на важећем обрасцу који је дефинисан чланом 2. тачка 7. Правилника о начину и вођењу трговачке књиге („Службени гласник Републике Српске“ број: 106/16).

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва.

- Да се изврши анализа економске исплативости услуга рада специјалног возила за уклањање непрописано паркираних возила „Паук“, са приједлогом мјера за остварење већих прихода над расходима, са посебним освртом на оправданост постојећих цијена премјештања возила.

Рок: 30.06.2020.године. Носилац активности: Управа Друштва.

- Да се приход од гријања евидентира у складу са аналитичким контним оквиром, односно на конто 6112 – Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту физичким лицима у РС и купцима у РС, јер се ради о услузи гријања два локала.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва.

ТАЧКА 4. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

32. сједница одржана дана 24.02.2020.године:

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

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 31. сједнице Одбора за ревизију А.Д. Комуналац" Бијељина

ЗАКЉУЧАК: УСВАЈА СЕ Извод из записника са тридесетпрве сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 798/2020 од 06.02.2020. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање неревидираног Финансијског извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01.-31.12.2019.године са Нотама

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ неревидирани Финансијски извјештај А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01.-31.12.2019.године, број: 1314/2020 од 20.02.2020.године, са Нотама-Напоменама уз Финансијски извјештај за 2019.годину, број: 1315/2020 од 20.02.2020.године, и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 3. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

33. сједница одржана дана 09.03.2020.године:

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

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 32. сједнице Одбора за ревизију А.Д. Комуналац" Бијељина

ЗАКЉУЧАК: УСВАЈА СЕ Извод из записника са тридесетдруге сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 1355/2020 од 24.02.2020. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање и усвајање Студије ризика А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2020.годину

О Д Л У К А

о усвајању Студије ризика за 2020.годину

I

УСВАЈА СЕ Студија ризика Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина за 2020.годину, број: 1651/2020 од 03.03.2020.године.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 3. - Разматрање и усвајање Плана рада интерне ревизије А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2020.годину

ОДЛУКА

о усвајању Плана рада интерне ревизије за 2020.годину

I

УСВАЈА СЕ План рада интерне ревизије Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина за 2020.годину, број: 1652/2020 од 03.03.2020.године.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 4. – Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији потраживања од купаца за период од 01.01.-31.12.2019. године

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о извршеној ревизији потраживања од купаца за период од 01.01.-31.12.2019.године, број: 1813/2020 од 05.03.2020.године, са датим Препорукама:

- Извршити анализу потраживања од купаца, укључујући и анализу до сада предузетих мјера и њихових резултата, креирати нове мјере и активности на уоченим слабостима и узроцима стања, како би се побољшала наплата потраживања како код правних тако и код физичких лица.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва.

- Да радници задужени за наплату, воде евиденцију свих усмених и писаних опомена, прате реализацију склопљених споразума о плаћању дуга, за сваког купца појединачно, као да и сачињавању мјесечне извјештаје о предузетим мјерама за наплату, у складу са Правилником о процедурама за праћене наплате потраживања, исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања и отпис ненаплативих потраживања.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва.

- Да се усаглашавање исправке вриједности потраживања са стањем спорних потраживања врши квартално.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва.

ТАЧКА 5. - Разматрање Повеље интерне ревизије

ОДЛУКА

о стављању ван снаге Повеље о интерној ревизији

I

СТАВЉА СЕ ВАН СНАГЕ Повеља о интерној ревизији Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина, број: 2961/2015 од 05.05.2015.године.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ приједлог Повеље интерне ревизије Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина, и исти упућује на даљу процедуру директору Одјељења интерне ревизије А.Д. „Комуналац“ Бијељина и директору А.Д. „Комуналац“ Бијељина.

ТАЧКА 6. - Разматрање Кодекса професионалне етике за интерне ревизоре у Друштву (Етички кодекс)

ОДЛУКА

о стављању ван снаге Кодекса професионалне етике за интерне ревизоре у Друштву (Етички кодекс)

I

СТАВЉА СЕ ВАН СНАГЕ Кодекс професионалне етике за интерне ревизоре у Друштву (Етички кодекс) Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина, број: 2960/2015 од 05.05.2015.године.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ приједлог Кодекса професионалне етике за интерне ревизоре у Друштву (Етички кодекс) Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина, и исти упућује на даљу процедуру директору Одјељења интерне ревизије А.Д. „Комуналац“ Бијељина и директору А.Д. „Комуналац“ Бијељина.

ТАЧКА 7. - Разматрање Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2020.-2022.година

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ приједлог Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2020.-2022.година Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина, и исти упућује на даљу процедуру директору Одјељења интерне ревизије А.Д. „Комуналац“ Бијељина и директору А.Д. „Комуналац“ Бијељина.

ТАЧКА 8. - Текућа питања

а) Достављање Извјештаја о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.11.2019.-31.12.2019.године на даљу процедуру

По овој подтачки дневног реда су чланови Одбора доставили Извјештај о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.11.2019.-31.12.2019. године, број: 9435/2019 од 31.12.2019.године, уз констатацију да се исти упути у даљу законску процедуру Надзорном одбору Друштва.

34. сједница одржана дана 18.05.2020.године:

На сједници су разматране сљедеће тачке дневног реда и донесени Закључци и Препорука Надзорном одбору Друштва, како сlijеди:

Т А Ч К А 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 33. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина

З А К Љ У Ч А К: УСВАЈА СЕ Извод из записника са тридесеттреће сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 1886/2020 од 09.03.2020. године.

Т А Ч К А 2. - Разматрање Извјештаја независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2019.годину

З А К Љ У Ч А К: ПРИХВАТА СЕ Извјештај независног ревизора ДОО "FINANCING" Врчко Distrikt Bosne i Hercegovine, о извршеној ревизији Финансијских извјештаја А.Д."Комуналац" Бијељина за 2019.годину, број: 3008/2020 од 08.05.2020. године и исти упућује Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

Т А Ч К А 3. - Разматрање Извјештаја о пословању А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2019.годину

З А К Љ У Ч А К: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о пословању А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2019. годину, број: 2767/2020 од 27.04.2020. године и исти упућује Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

Т А Ч К А 4. - Разматрање ревидираног Финансијског извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01.-31.12.2019.године

З А К Љ У Ч А К: ПРИХВАТА СЕ Финансијски извјештај А.Д."Комуналац" Бијељина за период 01.01. – 31.12.2019. године, број: 1314/2020 од 20.02.2020.године, са Нотама-Напоменама уз Финансијски извјештај за 2019.годину, број: 1315/2020 од 20.02.2020.године и исти упућује Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

Т А Ч К А 5. – Разматрање Приједлога Управе Друштва и доношење Препоруке о расподјели добити из 2019.године

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

I

На основу ревидираног Финансијског извјештаја за 2019.годину од стране независног ревизора ДОО "FINANCING" Врчко Distrikt Bosne i Hercegovine, утврђена је остварена добит А.Д."Комуналац" Бијељина у износу од 161.511,41 КМ.

II

Остварену добит из члана 1. Препоруке, распоредити на начин како слиједи:

- 5% од остварене добити у износу од 8.075,57 КМ распоредити у законске резерве Друштва и
- износ од 153.435,84 КМ остаје као нераспоређена добит.

III

Препорука се упућује Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 6. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији пописа за 2019.годину

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о извршеној ревизији пописа за 2019.годину, број: 3061/2020 од 12.05.2020.године са датим Препорукама, и то:

1. Да се изврши реализације препоруке по претходној ревизији, Извјештај о извршеној ревизији годишњег пописа за 2018. годину, број 3575/2019 од 23.05.2019. године, а која се односи на:

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

Носилац активности: Управа Друштва Рок: континуитет

2. Да се формира комисија за ликвидацију, поклањање или продају отписаних средстава, која ће извршити селектовање опреме за уништење и поклањање, а опрему намјењену продаји издвојити од осталих сталних средстава, процјенити тржишну вриједност наведене опреме и пренијети у посебан магацин.

Носилац активности: Управа Друштва Рок: континуитет

ТАЧКА 7. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2019.години

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о извршеној ревизији закључених уговора са повезаним лицима, број: 2953/2020 од 05.05.2020.године са датим Препорукама, и то:

1. Да се изврши реализација препорука по претходној ревизији, Извјештај о извршеној ревизији закључених уговора са повезаним лицима за 2018. годину, број 955/2019 од 13.02.2019. године, које нису реализоване до обављања ове ревизије, и то:

- Да се и са осталим повезаним правним лицима склопе уговори за услуге одвоза отпада.

Носилац активности: Управа Друштва. Рок: Континуитет.

- Да се у оквиру прихода од продаје учинака издвоји приход од закупнина објеката који се односи на повезана правна лица, као и да се приликом фактурисања услуге одвоза отпада по позиву, приход евидентира на одговарајућем аналитичком конту.

Носилац активности: Управа Друштва. Рок: Континуитет.

2. Да се и даље редовно врши усаглашавање потраживања и обавеза од повезаних лица, као и да се сачињава Записник о извршеном усаглашавању.

Носилац активности: Управа Друштва. Рок: Континуитет.

ТАЧКА 8. - Текућа питања

а) Достављање Извјештаја о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2019. години на даљу процедуру

По овој подтачки дневног реда су чланови Одбора доставили Извјештај о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2019. години, број: 3102/2020 од 13.05.2020.године, уз констатацију да се исти упуту у даљу законску процедуру Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва.

б) Достављање Извјештаја о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.01.2019.-31.12.2019.године на даљу процедуру

По овој подтачки дневног реда су чланови Одбора доставили Извјештај о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.01.2019.-31.12.2019. године, број: 9465/2019 од 31.12.2019.године, уз констатацију да се исти упуту у даљу законску процедуру Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва.

Конститутивна и I. радна сједница у статусу вршилаца дужности Одбора, одржане дана 30.06.2020.године:

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

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

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 статусу вршилаца дужности, до окончања процедуре избора и именовања чланова Одбора за ревизију Друштва по јавном конкурс, у саставу:

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

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 и усвајање Извода из записника са 34. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина

З А К Љ У Ч А К: УСВАЈА СЕ Извод из записника са тридесетчетврте сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 3151/2020 од 18.05.2020. године.

Т А Ч К А 3. - Разматрање Понуда и доношење Одлуке о именовању вањског ревизора

О Д Л У К А
о именовању вањског ревизора

I

ИМЕНУЈЕ СЕ ДОО “Financing“ Брчко Distrikt Bosne i Hercegovine за вањског ревизора, за услуге 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: 4111/2020 од 23.06.2020. године.

III

Уговором који ће закључити А.Д. „Комуналац“ Бијељина и ДОО “Financing“ Брчко Distrikt Bosne i Hercegovine најкасније до 15.07.2020.године, дефинисаће се међусобна права и обавезе наведених уговорних страна.

IV

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 7. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда су чланови Одбора доставили Извјештај о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.01.2020.-29.05.2020. године, број: 3151-1/2019 од 18.05.2020.године, уз констатацију да се исти упути у даљу законску процедуру Надзорном одбору Друштва.

2. сједница у статусу вршилаца дужности Одбора, одржана дана 24.08.2020.године:

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

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са конститутивне и 1. (радне) сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина (у статусу вршилаца дужности)

ЗАКЉУЧАК: УСВАЈА СЕ Извод из записника са конститутивне и 1. (радне) сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина у статусу вршилаца дужности, број: 4314/2020 од 30.06.2020. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање Финансијског извјештаја А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.01. – 30.06.2012.године

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Финансијски извјештај А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01. – 30.06.2020. године, број: 5065/2020 од 05.08.2020.године, и исти упућује Надзорном одбору А.Д. „Комуналац“ Бијељина на даљу процедуру.

ТАЧКА 3. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

3. сједница Одбора у статусу вршилаца дужности, одржана дана 23.09.2020.године:

На сједници је разматрана сљедећа тачка 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 у статусу вршилаца дужности, број: 5524/2020 од 24.08.2020. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији благајничког пословања за период од 01.01.-30.06.2020.године

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о извршеној ревизији благајничког пословања за период 01.01.-30.06.2020.године, број: 5641/2020 од 01.09.2020.године, са датим Препорукама, како слиједи:

1. Да се изврши реализација препоруке Одјељења интерне ревизије, по претходној ревизији, Извјештај о извршеној ревизији благајничког пословања, број 4493/18 од 08.06.2018. године, које нису реализоване до обављања ове ревизије, и то:
 - Да се Процедуре руковања готовим новцем у Друштву, број 4246/2008 од 23.12.2008. године ускладе са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем (Службени гласник Републике Српске, број 86/12 од 14.09.2012. године).
Рок: 31.12.2020. године. Извршилац: Управа Друштва.
 - 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.
 - Да се обезбиједи основни услови за обављање благајничких послова у помоћној благајни у Јањи.
Рок: 31.12.2020. године. Извршилац: Управа Друштва.
 - Да се све уплате, на име мјесечног закупа столова у зеленој пијаци, врше у главној благајни Друштва или преко пословних рачуна.
Рок: 31.12.2020. године. Извршилац: Управа Друштва.
2. Да се сачини и усвоји Правилник о благајничком пословању који ће обухватити и дефинисати процесе благајничког пословања.
Рок: 31.12.2020. године. Извршилац: Управа Друштва.

ТАЧКА 3. - Текућа питања

а) Достављање Извјештаја о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 25.06.2020.-22.09.2020.године на даљу процедуру

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 25.06.2020. – 22.09.2020. године, број: 6123/2020 од 22.09.2020.године.

4. сједница Одбора у статусу вршилаца дужности, одржана дана 18.12.2020.године:

На сједници је разматрана слједећа тачка дневног реда и донесени Закључци и Препоруке Надзорном одбору Друштва, како слиједи:

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 3. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина у статусу вршилаца дужности

ЗАКЉУЧАК: УСВАЈА СЕ Извод из записника са треће сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина у статусу вршилаца дужности, број: 6213/2020 од 25.09.2020. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање приједлога Плана набавки А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2021.годину

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ приједлог Плана набавки АД „Комуналац“ Бијељина за 2021.годину и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 3. - Разматрање приједлога Плана пословања А.Д. “Комуналац“ Бијељина за 2021. годину

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

ПРЕПОРУЧУЈЕ СЕ Надзорном одбору Друштва да прихвати приједлог Плана пословања А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2021.годину и исти упути Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 4. - Разматрање приједлога Плана пословања А.Д. “Комуналац“ Бијељина за период 2021. - 2023.година

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

ПРЕПОРУЧУЈЕ СЕ Надзорном одбору Друштва да прихвати приједлог Плана пословања А.Д.“Комуналац“ Бијељина за период 2021.-2023.година и исти упути Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 5. - Разматрање приједлога Плана инвестиција А.Д. “Комуналац“ Бијељина за 2021. годину

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

ПРЕПОРУЧУЈЕ СЕ Надзорном одбору Друштва да прихвати приједлог Плана инвестиција А.Д. „Комуналац“ Бијељина за 2021.годину и исти упути Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 6. - Разматрање приједлога Плана инвестиција А.Д. “Комуналац“ Бијељина за период 2021. - 2023.година

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

ПРЕПОРУЧУЈЕ СЕ Надзорном одбору Друштва да прихвати приједлог Плана инвестиција А.Д.“Комуналац“ Бијељина за период 2021.-2023.година и исти упути Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 7. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији редовних, репрограмираних и утужених потраживања од купаца за период од 01.01.-30.06.2020.године

ЗАКЉУЧАК: ПРИХВАТА СЕ Извјештај о извршеној ревизији редовних, репрограмираних и утужених потраживања од купаца за период 01.01.-30.06.2020.године, број: 8700/2020 од 16.12.2020.године, са датим Препорукама, како слиједи:

1. Да се изврши реализација препоруке Одјељења интерне ревизије, по претходној ревизији, Извјештај о извршеној ревизији потраживања, број 1813/20 од 05.03.2020. године, које нису реализоване до обављања ове ревизије, и то:

- Извршити анализу потраживања од купаца, укључујући и анализу до сада предузетих мјера и њихових резултата, креирати нове мјере и активности на уоченим слабостима и узроцима стања, како би се побољшала наплата потраживања како код правних тако и код физичких лица.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва.

- Да радници задужени за наплату, воде евиденцију свих усмених и писаних опомена, прате реализацију склопљених споразума о плаћању дуга, за сваког купца појединачно, као да и сачињавају мјесечне извјештаје о предузетим мјерама за наплату, у складу са Правилником о процедурама за праћене наплате потраживања, исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања и отпис ненаплативих потраживања.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва

- Да се усаглашавање исправке вриједности потраживања са стањем спорних потраживања врши квартално.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва

2. Да се предузму мјере, које ће утицати да радници задужени за наплату потраживања предузму активности на наплати у складу са Правилником о процедурама за праћене наплате потраживања, исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања и отпис ненаплативих потраживања, и Процесом праћења наплате потраживања и отписа ненаплативих потраживања, чиме би се утицало на слабење финансијског ризика.

Рок: Континуитет. Носилац активности: Управа Друштва

ТАЧКА 8. - Текућа питања.

По овој тачки дневног реда није било ништа.

ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

У извјештајном периоду је Одбор за ревизију Друштва, на својој 33. сједници, усвојио Студију ризика за 2020.годину, која је рађена на основу Бруто биланса за 2019.годину, са даном књижења на дан 28.02.2020.године, Плана пословања за 2020.годину (План финансијског пословања, Плана набавке и Плана инвестиција за 2020.годину), као и на основу стеченог увјерења по обављеним ревизијама, праксе и професионалног искуства запослених у Одјељењу интерне ревизије. На истој сједници је усвојен и План рада интерне ревизије за 2020.годину чија израда се, према Међународном стандарду професионалне праксе интерне ревизије број 2011 – Стандард рада – спровођење интерне ревизије, заснива на процјени ризика који се врше најмање једном годишње. Одбор за ревизију истиче доношење наведена два акта јер је годишња процјена ризика усмјерена на ризике са којима се Друштво суочава у остварењу планираних циљева и задатака. У извјештајном периоду, Одбор за ревизију је, такође, разматрао и прихватио извјештаје и друга акта Управе Друштва водећи рачуна о усклађености пословања А.Д. „Комуналац“ Бијељина са актуелним законским и подзаконским актима, те Извјештаје Одјељења интерне ревизије у којима су дате Препоруке реализацијом којих се утицало на слабљење финансијског ризика у пословању Друштва.

Чланови Одбора за ревизију истичу добру сарадњу са Управом Друштва и Одјељењем интерне ревизије А.Д. „Комуналац“ Бијељина.

Одбор за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина је у извјештајном периоду остварио сарадњу и са Надзорним одбором Друштва подношењем мјесечних, односно периодичних извјештаја о свом раду. Разматрани су и Планови које потом разматра и Надзорни одбор Друштва. Препоруке донесене на 4. сједници у вези са Плановима које, у складу са актуелним законским прописима разматра и доноси 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. У вези с Планом пословања за 2021. годину, Одбор истиче да се у планском документу уочава одређење Друштва да у 2021.години задржи постојећи број радника, што је добро одређење, имајући у виду све објективне потешкоће изазване епидемијом Covid 19, чије последице очекују Друштво и у наредном периоду. Наведени плански документ са планираним растом прихода од 5 % и нешто споријим растом расхода, тежак је задатак који Друштво поставља као циљ за наредни период, а исти може послужити као темељ оперативним плановима и пословним одлукама, док су трогодишњи План пословања и План инвестиција само правац пословног одређења за наредни трогодишњи период, односно, оцртавају правац будућег пословања и пружају довољно информација за ту намјену.

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

ПРЕДСЈЕДНИК
ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ ДРУШТВА

Број: 9178/2020
Датум, 31.12.2020.године

Др Даница Петровић

