

**Акционарско друштво
“КОМУНАЛАЦ” Бијељина**

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РАДУ ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ ЗА 2025. ГОДИНУ**



Бијељина, мај 2026. године

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

У складу са одредбама члана 26. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/04, 78/11 и 1/26) и члана 10. став 1. тачка 20) Пословника о раду Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина, број: 3579/2023 од 08.05.2023. године, Одбор за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина (у даљем тексту: Одбор) доставља Скупштини акционара АД "Комуналац" Бијељина Извјештај о раду Одбора за ревизију за 2025. годину, у периоду од 01.01.2025. године до 31.12.2025. године.

У наведеном периоду је Одбор за ревизију је одржао **8** сједница за које је кандидовано и разматрано **33** тачака дневног реда и донесено: **4** Одлуке, **22** Закључка и **6** Препорука. Надзорном одбору Друштва.

У извјештајном периоду, Одбор за ревизију, именован Одлуком Скупштине акционара АД „Комуналац“ Бијељина, број: 5850/2022 од 30.06.2022. године, ради у саставу: Стоја Ристић, Јелена Крсмановић и Кристина Миливојевић. За предсједника Одбора у наведеном саставу је изабрана Стоја Ристић, магистар економских наука, а за замјеника предсједника Одбора је изабрана Кристина Миливојевић, дипломирани економиста.

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

РАД ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ

18. сједница одржана дана 29.01.2025. године

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

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 17. сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са седамнаесте сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина, број: 8098/2024 од 25.12.2024. године.

ТАЧКА 2. – Разматрање и усвајање Студије ризика АД „Комуналац“ Бијељина за 2025. годину

Једногласно је донесена:

ОДЛУКА

о усвајању Студије ризика

АД „Комуналац“ Бијељина за 2025. годину

I

Усваја се Студија ризика АД „Комуналац“ Бијељина за 2025. годину.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 3. - Разматрање и усвајање Плана рада интерне ревизије АД „Комуналац“ Бијељина за 2025. годину

Једногласно је донесена:

ОДЛУКА

о усвајању Плана рада интерне ревизије за 2025. годину

I

Усваја се План рада интерне ревизије Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина за 2025. годину.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 4. - Разматрање Стратешког плана рада интерне ревизије АД „Комуналац“ Бијељина за период од 2025. - 2027. године

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Стратешки план рада интерне ревизије АД “Комуналац“ Бијељина за период од 2025. – 2027. године.

ТАЧКА 5. – Разматрање Извјештаја о интерној ревизији у 2024. години

Једногласно је донесена:

ОДЛУКА

**о усвајању Извјештаја о интерној ревизији
у 2024. години**

I

Усваја се Извјештај о интерној ревизији Акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина за 2024. годину.

II

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

19. сједница одржана дана 06.02.2025. године

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

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 18. сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са осамнаесте сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина, број: 430/2025 од 29.01.2025. године.

ТАЧКА 2. – Разматрање Извјештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године
Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године, број: 351/2025 од 27.01.2025. године и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 3. - Разматрање Извјештаја о свим проведеним јавним набавкама у АД „Комуналац“ Бијељина у периоду од 01.08. – 31.12.2024 године;
Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о свим проведеним јавним набавкама у АД „Комуналац“ Бијељина у периоду 01.08.2024.-31.12.2024. године.

20. сједница одржана дана 24.02.2025. године

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

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 19. сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина
Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са деветнаесте сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина, број: 644/2025 од 06.02.2025. године.

ТАЧКА 2. – Разматрање неревидираног Финансијског извјештаја АД „Комуналац“ Бијељина за период од 01.01. - 31.12.2025. године са Нотама;
Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се неревидирани Финансијски извјештај АД "Комуналац" Бијељина за период 01.01. - 31.12.2024. године, број: 954/2025 од 18.02.2025. године, са Нотама-Напоменама уз Финансијски извјештај за 2024. годину, број: 955/2025 од 18.02.2025. године, и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

21. сједница одржана дана 29.04.2025. године

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

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 20. сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са двадесете сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина, број: 1077/2025 од 24.02.2025. године.

ТАЧКА 2. – Разматрање Извјештаја независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извјештаја АД „Комуналац“ Бијељина за 2024. годину

Једногласно је донесена:

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

I

Одбор за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина је разматрао и прихватио Извјештај независног ревизора DOO “FINANCING” Brčko Distrikt Bosne i Hercegovine о извршеној ревизији Финансијских извјештаја АД ”Комуналац” Бијељина за 2024. годину, број: 2347/2025 од 15.04.2025. године.

II

Одбор за ревизију Друштва препоручује Надзорном одбору АД „Комуналац“ Бијељина да прихвати Извјештај из члана 1. ове Препоруке и са приједлогом Одлуке о усвајању истог, упути Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру усвајања у складу са актуелним законским прописима.

ТАЧКА 3. – Разматрање Извјештаја о пословању АД „Комуналац“ Бијељина за 2024. годину

Једногласно је донесена:

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

I

Одбор за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина је разматрао и прихватио Извјештај о пословању АД ”Комуналац” Бијељина за 2024. годину, број: 2386/2025 од 17.04.2025. године.

II

Одбор за ревизију Друштва препоручује Надзорном одбору АД „Комуналац“ Бијељина да прихвати Извјештај из члана 1. ове Препоруке и са приједлогом Одлуке о усвајању истог, упути Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања у складу са актуелним законским прописима.

ТАЧКА 4. – Разматрање ревидираног Финансијског извјештаја АД „Комуналац“ Бијељина за период од 01.01.-31.12.2024. године;

Једногласно је донесена:

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

I

Одбор за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина је разматрао ревидирани Финансијски извјештај АД ”Комуналац” Бијељина за период 01.01.-31.12.2024. године, број: 954/2025 од 18.02.2025. године, са Нотама-Напоменама уз Финансијски извјештај за 2024. годину, број: 955/2025 од 18.02.2025. године.

II

Одбор за ревизију Друштва препоручује Надзорном одбору АД „Комуналац“ Бијељина да прихвати ревидирани Извјештај са Нотама из члана 1. ове Препоруке и са приједлогом Одлуке о усвајању истог, упути Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања у складу са актуелним законским прописима.

ТАЧКА 5. – Разматрање приједлога Управе Друштва и доношење Препоруке о расподјели добити из 2024. године;

Једногласно је донесена:

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

I

На основу Финансијског извјештаја АД „Комуналац“ Бијељина за период од 01.01 - 31.12.2024. године број: 954/2025 од 18.02.2025. године од стране независног ревизора ДОО "Financing" Brčko Distrikt Bosne i Hercegovine, утврђена је остварена добит Акционарског друштва "Комуналац" Бијељина у износу од 147.168,72 КМ.

II

Остварена добит из члана 1. Приједлога Одлуке, распоредиће се на начин како слиједи:

- 5% од остварене добити у износу од 7.358,44 КМ распоредиће се у законске резерве Друштва и
- износ од 139.810,28 КМ остаје као нераспоређена добит.

III

Одбор за ревизију Друштва препоручује Надзорном одбору АД „Комуналац“ Бијељина да прихвати Приједлог Управе Друштва из члана 2. ове Препоруке, и са приједлогом Одлуке, упути Скупштини акционара Друштва у даљу процедуру усвајања у складу са актуелним законским прописима.

ТАЧКА 6. – Разматрање приједлога Плана пословања АД „Комуналац“ Бијељина за период од 2025. – 2027. године

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Одбор за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина прихвата приједлог Плана пословања АД „Комуналац“ Бијељина за период од 2025. - 2027. године и исти упућује Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 7. – Разматрање приједлога Плана инвестиција АД „Комуналац“ Бијељина за период од 2025. – 2027. Године

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Одбор за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина прихвата приједлог Плана инвестиција АД „Комуналац“ Бијељина за период од 2025.-.2027. године и исти упућује Надзорном одбору и Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 8. – Разматрање Извјештаја о ревизији закључених уговора са повезаним лицима у 2024. години

Једногласно донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији закључених уговора са повезаним лицима за 2024. годину, број: 1879/2025 од 27.03.2025. године са датим Препорукама, и то:

1. Да се изврши реализација нереализованог дијела препоруке по претходној ревизији, Извјештај о извршеној ревизији закључених уговора са повезаним лицима за 2022. годину, број 2809/23 од 10.04.2023. године, који није реализован до сачињавања овог извјештаја, а који гласи:

да се приликом фактурисања услуге одвоза чврстог комуналног отпада по позиву, приход евидентира на одговарајућем аналитичком конту.

22. сједница одржана дана 05.05.2025. године

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

ТАЧКА 1. – Разматрање и усвајање Извода из записника са двадесет прве сједнице Одбора за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са 21. сједнице Одбора за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина број: 2598/2025 од 29.04.2025. године.

ТАЧКА 2. - Текућа питања:

- 1) Достављање Извјештаја о раду Одбора за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина за период 01.01.2024. - 31.12.2024. године на даљу процедуру
- 2) Достављање Извјештаја о закљученим уговорима са повезаним лицима у 2024. години на даљу процедуру,
- 3) Достављање Извјештаја о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању предузећа и његових повезаних предузећа у 2024. години на даљу процедуру
- 4) Достављање Извјештаја о усклађености пословања предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима за 2024. годину на даљу процедуру

По овој тачки дневног реда, чланови Одбора су доставили на даљу процедуру годишње извјештаје које разматра и усваја Скупштина акционара АД „Комуналац“ Бијељина, и једногласно су донијели:

ЗАКЉУЧАК: Задужује се надлежни радник Друштва који учествује у припремању материјала за сједнице, да упути Надзорном одбору и Скупштини акционара АД „Комуналац“ Бијељина на даљу процедуру, и то:

- 1) Извјештај о раду Одбора за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина за период 01.01.2024. - 31.12.2024. године,
- 2) Извјештај о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2024. години,

- 3) Извјештај о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању предузећа и његових повезаних предузећа и
- 4) Извјештај о усклађености пословања предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима за 2024.годину.

23. сједница одржана дана 16.09.2025. 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 22. сједнице Одбора за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина

Без примједби, једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са 22. сједнице Одбора за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина број: 2678/2025 од 05.05.2025. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање Понуда и доношење Одлуке о именовању екстерног ревизора

Једногласно је донесена:

О Д Л У К А **о именовању екстерног ревизора**

I

ИМЕНУЈЕ СЕ „Финансинг“ д.о.о. Брчко за екстерног ревизора за услуге редовне годишње ревизије финансијских извјештаја АД „Комуналац“ Бијељина.

II

Екстерни ревизор је именован на основу достављених понуда у поступку јавне набавке, покренутих по Налогу за покретање директног споразума број: 5179/2025 од 28.08.2025. године: „Набавка ревизорских услуга“, редни број 18. у секцији „Услуге“ у Плану набавки АД „Комуналац“ Бијељина за 2025. годину, број: 8133/2024 од 26.12.2024. године.

III

Уговором о набавци ревизорских услуга, који ће закључити АД „Комуналац“ Бијељина и „Финансинг“ д.о.о. Брчко најкасније до 30.09.2025. године, дефинисаће се међусобна права и обавезе наведених уговорних страна.

IV

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

ТАЧКА 3. – Разматрање Извјештаја о свим проведеним јавним набавкама у АД „Комуналац“ Бијељина за период од 01.01. – 31.03.2025. године

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о свим проведеним јавним набавкама у АД „Комуналац“ Бијељина у периоду 01.01.2025.-31.03.2025. године.

24. сједница одржана дана 20.10.2025. године

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

ТАЧКА 1. – Разматрање и усвајање Извода из записника са 23. сједнице Одбора за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са 23. сједнице Одбора за ревизију АД „Комуналац“ Бијељина број: 5604/2025 од 16.09.2025. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање приједлога Повеље о интерној ревизији АД „Комуналац“ Бијељина

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се приједлог Повеље интерне ревизије АД „Комуналац“ Бијељина и исти се упућује на даљу процедуру директору АД „Комуналац“ Бијељина.

ТАЧКА 3. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији благајничког пословања

Једногласно је донесен

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији благајничког пословања број: 5809/2025 од 26.09.2025. године.

ТАЧКА 4. – Разматрање Извјештаја о свим проведеним јавним набавкама у АД „Комуналац“ Бијељина за период од 01.04. – 31.08.2025. године

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о свим проведеним јавним набавкама у АД „Комуналац“ Бијељина у периоду 01.04.2025.-31.08.2025. године.

ТАЧКА 5. – Т е к у ћ а п и т а њ а:

Информација о Рјешењу Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове број: 21.12/952.4-883/25 од 10.10.2025. године, којим се врши етажирање стамбено-пословног објекта „Мега-стан“.

25. сједница одржана дана 30.12.2025. године

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

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 24. сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са двадесет четврте сједнице Одбора за ревизију АД "Комуналац" Бијељина, број: 6332/2025 од 20.10.2025. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање приједлога Плана пословања АД „Комуналац“ Бијељина за 2026. годину

Једногласно је донесена:

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

ПРЕПОРУЧУЈЕ СЕ Надзорном одбору Друштва да прихвати приједлог Плана пословања АД „Комуналац“ Бијељина за 2026. годину и исти упути Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 3. - Разматрање приједлога Плана инвестиција АД „Комуналац“ Бијељина за 2026. годину

Једногласно је донесена:

ПРЕПОРУКА
Надзорном одбору Друштва

ПРЕПОРУЧУЈЕ СЕ Надзорном одбору Друштва да прихвати приједлог Плана инвестиција АД „Комуналац“ Бијељина за 2026. годину и исти упути Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 4. - Разматрање приједлога Плана набавки АД „Комуналац“ Бијељина за 2026. годину

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се приједлог Плана набавки АД „Комуналац“ Бијељина за 2026. годину и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 5. - Разматрање приједлога Правилника о интерној ревизији АД „Комуналац“ Бијељина

Једногласно је донесен:

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се приједлог Правилника о интерној ревизији АД „Комуналац“ Бијељина и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

У извјештајном периоду Одбор за ревизију је разматрао Извјештаје и друга акта Друштва који су били предложени од стране Управе Друштва, водећи рачуна о усклађености пословања АД „Комуналац“ Бијељина са актуелним законским, подзаконским и другим регулаторним актима.

Током 2025. године, Одбор за ревизију је редовно разматрао достављене извјештаје Одјељења за интерну ревизију Друштва, које својим закључцима и препорукама значајно утиче на пословање Друштва, водећи рачуна да Одјељење за интерну ревизију изврши свој посао у складу са усвојеним Планом рада интерне ревизије.

Усвојени су План рада интерне ревизије за 2025. годину и Студија ризика за 2025. годину, који је рађени на основу Бруто биланса из 2024. године, праксе и професионалног искуства запослених у Одјељењу интерне ревизије.

Одбор за ревизију је разматрао Извјештаје Управе Друштва, који су, потом прослијеђивани на даљу процедуру Надзорном одбору Друштва.

Закључци и препоруке донесени на 21. и 25. сједници Одбора за ревизију, у вези са извјештајима и плановима, које, у складу са актуелним законским прописима разматра и усваја Скупштина акционара, достављени су Надзорном одбору на даљу процедуру. Наведени закључци и препоруке послужили су као основ Надзорном одбору Друштва за утврђивање приједлога одлука за Скупштину акционара АД „Комуналац“ Бијељина.

Одбор за ревизију је поднио годишње извјештаје за годишњу сједницу Скупштине акционара и то: Извјештај о раду Одбора за ревизију за 2024. годину, Извјештај о уговорима закљученим са повезаним лицима у 2024. години, Извјештај о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању Друштва и Извјештај о усклађености пословања предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима за 2024. годину.

На одржаним сједницама током 2025. године, Одбор је разматрао све тачке предложене од стране Управе Друштва, те је по предложеним тачкама доносио закључке, препоруке и одлуке. Одбор је редовно разматрао мјесечне извјештаје о проведеним јавним набавкама у Друштву, на основу којих је доносио одговарајуће закључке.

Чланови Одбора за ревизију истичу добру сарадњу са Управом Друштва, Одјељењем интерне ревизије АД „Комуналац“ Бијељина и Надзорним одбором Друштва.

АД ”КОМИНАЛАЦ” БИЈЕЉИНА
Б И Ј Е Љ И Н А
ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ

П Р Е Д С Ј Е Д Н И К
ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ ДРУШТВА

Број: 3134/2026
Датум: 22.05.2026. године

мр Стоја Ристић