

**Акционарско друштво
“КОМУНАЛАЦ” Бијељина**

**ИЗВЈЕШТАЈ О УСКЛАЂЕНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДУЗЕЋА СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ РЕГУЛАТОРНИМ
ЗАХТЈЕВИМА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Бијељина, мај 2023. године

На основу члана 26. став 1 тачка љ. Закона о јавним предузећима (“Службени гласник Републике Српске” бр. 75/04 и 78/11), те у складу са Стандардом 20 корпоративног управљања тачка 20.5. (“Службени гласник Републике Српске” бр. 117/11), Одбор за ревизију АД „Комуналац“ подноси Скупштини акционара у виду посебног извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О УСКЛАЂЕНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ РЕГУЛАТОРНИМ ЗАХТЈЕВИМА ЗА 2022. ГОДИНУ

1. УВОД

У складу са захтјевима Закона о јавним предузећима (“Службени гласник Републике Српске” бр. 75/04 и 78/11) члан 26, став 1. тачка љ. Одбор за ревизију сачинио је Извјештај о усклађености пословања АД „Комуналац“ Бијељина са законским и другим регулаторним захтјевима за 2022. годину и доставља Скупштини акционара Предузећа на разматрање и прихватање.

Основно јавно државно предузеће (ОЈДП) „Комуналац“ Бијељина, Улица Милоша Црњанског број 7 основано је Одлуком Скупштине општине Бијељина 5.6.1995. године, број 01-022-8/95 издвајањем из тада постојећег КРО „4. јули“ Бијељина.

Предузеће је акционарско друштво „Комуналац“ Бијељина са сједиштем у Бијељини уписано у судски регистар правних лица код Основног суда у Бијељини Рјешењем број регистарског улошка регистарског суда:1-121, ознака и број уписника суда: Фи-254/05 од 7.9.2005. године. Истим рјешењем уписана је и промјена својине државног капитала.

Основна дјелатност друштва је 38.11 Прикупљање неопасног отпада.

Рјешењем Бањалучке берзе из 2005. године акције Предузећа уврштене су на слободно берзанско тржиште.

Основни капитал друштва износ 3.748.014 КМ и представља збир номиналних вриједности акција (3.748.014 акција номиналне вриједности 1 КМ).

Увидом у књигу акционара која се води у Централном регистру хартија од вриједности са 31.12.2022. године утврђена је сљедећа структура акционара:

Назив акционара	Број акција	Номинални износ	Учешће
Град Бијељина	2.436.256	2.436.256	65%
"Октан промет" доо Бијељина	1.118.745	1.118.745	30%
Станковић Михаило	70.820	70.820	2%
Остали акционари	122.193	122.193	3%
Укупно	3.748.014	3.748.014	100%

Према Статуту органи Друштва су:

- Скупштина акционара, као орган власника капитала;
- Надзорни одбор, као орган надзора над радом Управе Друштва и
- Управа друштва, коју чине директор и два извршна директора.

На дан 31. децембар 2022. године, у Друштву је било запослено 185 радника.

2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ РЕУЛАТОРНИМ ЗАХТЈЕВИМА

У складу са Законом о јавним предузећима и Законом о привредним друштвима Скупштина акционара усвојила је Статут Предузећа. Статутом је дефинисано пословно име и сједиште друштва, дјелатност, организација, основи капитал и начин уплате акција, права акционара, повећање и смањење капитала, управљање и органи предузећа, повезана лица, сукоб интереса и извјештавање, заступање и потписивање, расподјела добити и покриће губитка, планирање пословања и инвестиција, резерве друштва, примјена књиговодствених и финансијских рачуноводствених стандарда и др.

На дан израде овог извјештаја Друштво се котирало на слободном берзанском тржишту. У складу са Законом о тржишту Хартија од вриједности члан 285, објављиване су информације о годишњем финансијском извјештају, ревизорском извјештају и извјештају о пословању.

У складу са Законом о јавним предузећима и Статутом Предузећа именован је Надзорни одбор, Одбор за ревизију и Директор Одјељења интерне ревизије. Послове интерне ревизије у Предузећу обавља један извршилац који има сертификат овлаштеног интерног ревизора у јавном сектору Републике Српске у складу Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број:91/16), дефинисана је обавеза свих субјеката јавног сектора успостављања одговарајућег система финансијског управљања и контроле. У складу са наведеним Законом за успостављање финансијског управљање и контроле у институцији одговоран је руководилац субјекта (директор Друштва).

Од стране Министарство финансија Републике Српске донесена су подзаконска акта, којима се уређује подручје финансијског управљања и контроле у институцијама јавног сектора.

Од стране Управе Предузећа предузете су активности на увођењу система финансијског управљања и контроле, активности нису реализоване у цјелости.

У складу са Законом о јавним набавкама и Законом о јавним предузећима Предузеће је донијело Правилник о јавним набавкама и Правилник о директном споразуму. На сајту Предузећа објављен је план јавних набавки за 2022. годину као и тендерска документација, такође објављене су одлуке о прихватању цијене. У складу са Законом о јавним предузећима Одбору за ревизију од 1. јануара 2023. године достављају се извјештаји о закљученим уговорима.

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Предузеће има организовану службу рачуноводства, евидентира пословне догађаје, чува документацију и сачињава извјештаје. Пословне књиге у Предузећу се воде у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Финансијски извјештаји састављају се у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза извршен је попис имовине и обавеза Предузећа на дан 31.12.2022. године.

У складу са Законом о рачуноводству и ревизије Републике Српске Предузеће је саставило финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Финансијски извјештаји су објелодањени на сајту Бањалучке берзе. Финансијски извјештаји састављени на дан 31.12.2022. године били су предмет ревизије од стране независно ревизора.

У Извјештају независног ревизора за ревизију финансијских извјештаја А.Д. „Комуналац“ Бијељина, ревизор је дао мишљење (позитивно мишљење):

„Обавили смо ревизију финансијских извјештаја „Комуналац“ ад Бијељина који обухватају биланс стања на дан 31.12.2022. године, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за 2022. годину, те напомене уз финансијске извјештаје, укључујући и сажетак значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји Друштва у свим значајним аспектима приказују фер и истинито финансијски положај Друштва на дан 31.12.2022. године, његову финансијску успјешност те новчане токове за годину која се завршава на овај датум у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања

Не давајући додатне резерве на мишљење, независни ревизор је скренуо пажњу на напомене уз Финансијске извјештаје која се односи на Земљите и грађевинске објекте.

Независни ревизор је у свом извјештају навео да мишљење ревизора није даље модификовано по основу скретања пажње.

На основу достављене документације од стране Предузећа констатујемо да су у току пословне 2022. године од стране институција Републике Српске и Босне и Херцеговине извршено више контрола којим су углавном утврђене усклађености са законским оквиром осим:

Републичка управа за инспекцијске послове – Сектор инспекције рада, инспекцијском контролом извршеном дана 29.03.2022. године утврдила је да постоје неусклађености и у складу са налазом дате су мјере које треба предузети:

- Доношење акта о утврђивању права, обавеза и одговорности из области заштите на раду-Правилник о заштити на раду,
- Вршење испитивања физичких, хемијских и биолошких штетности микроклиме у радним и помоћним просторијама у прописаним роковима и
- Оспособљавање радника за безбједан и здрав рад.

У складу са наведеним мјерама, а према Обавјештењу број 6205/2022 од 13.7.2022. године достављеном контролном органу Предузеће је констатовало да је донијет Правилник о заштити на раду број 3743/2022 од 26.4.2022. године и да је усвојен од стране Надзорног одбора. Извршено је испитивање услова радне средине (зимски прелазни период) од стране предузећа „Превента“ доо Угљевик, као и оспособљавање радника за безбједан и здрав рад.

Републичка управа за инспекцијске послове – Сектор инспекције рада, инспекцијском контролом извршеном дана 27 и 28.4.2022. године утврдила је да постоје неусклађености и у складу са налазом дате су мјере које треба предузети:

- Измјена акта о процјени ризика у складу са повредом запосленог на радном мјесту.

У складу са наведеним мјерама, а према Обавјештењу број 5975/2022 од 05.07.2022. године достављеном контролном органу Предузеће је констатовало да је предузеће Доо „Заштита, екологија и пројектовање“ Бијељина извршило ревизију Акта о процјени ризика за сва радна мјеста у радној средини за радно мјесто „пословођа на одржавању зелених површина“.

Републичка управа за инспекцијске послове – Сектор инспекције рада, инспекцијском контролом извршеном дана 28.11.2022. године утврдила је да постоје неусклађености и у складу са налазом дате су мјере које треба предузети:

- Измјена акта о процјени ризика у складу са повредом запосленог на радном мјесту и
- забрана кориштења возила за одвоз смећа до се не изврши преглед и испитивање од овлаштеног лица у вези са ипсравношћу и употребљивошћу.

У складу са наведеним мјерама, а према Обавјештењу број 10934/2022 од 29.12.2022. године достављеном контролном органу Предузеће је констатовало да је предузеће Доо „Заштита, екологија и пројектовање“ Бијељина извршило ревизију Акта о процјени ризика за сва радна мјеста у радној средини као и да је прибављена употребна дозвола за возило за одвоз смећа.

Управа за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине извршила је редовну контролу пореза на додату вриједност за период 01.01.2018-31.12.2022. године и контролом утврдила у највећем дијелу усклађеност пословања у погледу индикретни пореза са Законом о порезу на додату вриједности осим код признавања улазног ПДВ-а по рачунима за електричну енергију који се односе на кухињу, и грешке у признавању улазног ПДВ-а при увозу. У складу са наведеним пропустима утврђена је додатна обавеза по основу ПДВ-а у износу од 1.098 КМ. Укупан износ пореза на додату вриједност који је плаћен по мјесечним ПДВ пријавама у контролисаном периоду износи 2.614.235,01 КМ

На дан 31.12.2022. године Предузеће води више поступака за наплату потраживања, а против Предузећа се воде 2 судска спора један из радног односа и један за наплату штете (процијењена вриједност 21.730 КМ).

3. ЗАКЉУЧАК

У складу са захтјевима Закона о јавним предузећима (“Службени гласник Републике Српске” бр. 75/04 и 78/11)) члана 26, став 1. тачка љ, Одбор за ревизију сачинио је Извјештај о усклађености пословања Предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима за А.Д. „Комуналац“ Бијељина. Праћење примјене законских прописа и других регулаторних захтјева је од значаја за успјешније управљање ризицима у свим процесима који се обављају у Друштву.

На основу материјала разматраних на сједницама Одбора за ревизију, Финансијских извјештаја за 2022. годину, Извјештаја независног ревизора о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину, Извјештаја о пословању за 2022. годину, записника о инспекцијским контролама извршених од стране институција Републике Српске и Босне и Херцеговине, прегледа судских спорова, објављеним информацијама и извјештајима на сајту Бањалучке берзе и Предузећа може се закључити да је А.Д. „Комуналац“ Бијељина своје пословање ускладио са законским и другим регулаторним захтјевима као што је наведено у извјештају, осим у ситуацијама констатованим од стране контролних органа, гдје су одмах предузете мјере од стране Предузећа за отклањање утврђених недостатака.

Број: 3583/23

Дана, 08. мај 2023. године

ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ
Предсједник

Мр Стоја Ристић