

**Акционарско друштво
“КОМУНАЛАЦ” Бијељина**

**ИЗВЕШТАЈ
о раду Одбора за ревизију за 2012.годину**

Бијељина, април 2013.године

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Одбор за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина је у извјештајном периоду радио у саставу: Стоја Ристић, Миливоје Јанковић и Цвијета Јосиповић.

У складу са одредбама Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 75/04 и 78/2011), члана 13. и члана 32.став 1. тачке 7. Статута АД „Комуналац“ Бијељина - Пречишћени текст, на Приједлог одлуке Надзорног одбора Друштва, број: 2270/09 од 01.06.2009. године, Скупштина акционара АД „Комуналац“ Бијељина, на четрнаестој редовној сједници одржаној дана 25.06.2009. године је Одлуком број:2580/09 именовала Стоју Ристић, дипломираног економисту из Бијељине, за члана Одбора за ревизију Друштва. На петнаестој редовној сједници одржаној дана 05.07.2010. године, на Приједлог одлуке Надзорног одбора Друштва, број:537/2010 од 16.02.2010.године, Скупштина акционара Друштва је Одлуком број:2417/2010 именовала Јанковић Миливоја, магистра економских наука из Бијељине за члана Одбора за ревизију, и на ванредној сједници одржаној дана 18.10.2011. године, на приједлог Надзорног одбора, број:3327/2011 од 29.09.2011.године, Скупштина акционара Друштва је Одлуком број:3587/2011 именовала Цвијету Јосиповић, дипломираног економисту из Бијељине, за члана Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац Бијељина.

Извјештај о раду Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина урађен је у складу са чланом 26.став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/04 и 78/2011). Сходно наведеном пропису, Одбор за ревизију је у обавези да за сваку пословну годину сачини Извјештај о свом раду и да исти достави Скупштини акционара Друштва А.Д. „Комуналац“ Бијељина на разматрање.

Овим Извјештајем је обухваћен рад Одбора за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина за период 01.01.-31.12.2012.година.

Активности Одбора за ревизију Друштва у 2012. години су биле усмјерене на: разматрање и усвајање Студије ризика, Плана рада интерне ревизије, разматрање других аката, именовању вањског ревизора, осигурању да Одјелјење интерне ревизије обавља послове у складу са Планом ревизије и Међународним ревизорским стандардима, да интерна контрола у Друштву буде адекватна, односно да функционише како је предвиђено.

Сарадња Одбора за ревизију са члановима Управе Друштва је била ефикасна и конструктивна и одвијала се у разматрању припремљеног материјала, информација о задатим темама за сједнице Надзорног одбора и праћењу провођења усвојених Одлука и Закључака и Препорука.

Одбор за ревизију А.Д. „Комуналац“ Бијељина је у извјештајном периоду са Надзорним одбором А.Д. „Комуналац“ Бијељина такође остварио ефикасну сарадњу у подношењу мјесечних извјештаја о свом раду као и о усвојеним препорукама и закључцима.

У извјештајном периоду Одбор за ревизију Друштва је одржао осам редовних сједница (од 40. до 47.сједнице).

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

РАД ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ

На 40. сједници одржаној дана 01.02.2012.године:

Т А Ч К А 1- Разматрање и усвајање Извода из записника са 39. сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина

З А К Љ У Ч А К: Усваја се Извод из записника са тридесетдевете сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 4465/2011 од 20.12.2011. године.

Т А Ч К А 2. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији благајничког пословања

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији благајничког пословања са датим препорукама, број:4550/2011 од 22.12.2011.године.

Т А Ч К А 3. - Разматрање Извјештаја о раду Одјељења интерне ревизије и реализацији датих препорука у 2011.години

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се Извјештај о раду Одјељења интерне ревизије и реализације датих препорука у 2011.години, број: 168/2012 од 18.01.2012.године.

Т А Ч К А 4. - Разматрање и усвајање Студије ризика за 2012.годину

О Д Л У К А

о усвајању Студије ризика за 2012.годину

Члан 1.

Усваја се Студија ризика за 2012.годину, број:313/2012 од 30.01.2012.године.

Члан 2.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

Т А Ч К А 5. - Разматрање и усвајање Плана рада Одјељења интерне ревизије за 2012.годину

О Д Л У К А

о усвајању Плана рада интерне ревизије за 2012.годину

Члан 1.

Усваја се План рада интерне ревизије за 2012.годину, број:314/2012 од 30.01.2012.године.

Члан 2.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

Т А Ч К А 6. - Разматрање Извјештаја Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2011.године

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2011.године, број 299/2012 од 27.01.2012.године, и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ПРЕПОРУКА Управи Друштва: Препоручује се Управи Друштва да се изводи отворених ставки убудуће усаглашавају са стањем на дан 30. новембар пословне године.

ТАЧКА 7. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији пописа за 2011.годину
ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизије пописа за 2011. године, број:315/2012 од 30.01.2012.године.

Сугерише се Одјељењу интерне ревизије да достави Одбору за ревизију извјештај о промјенама на потраживањима са стањем на дан 31.12.2011.године.

ТАЧКА 7. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

На 41. сједници одржаној дана 20.02.2012.године:

ТАЧКА 1- Разматрање и усвајање Извода из записника са 40. сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са четрдесете сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 371/2012 од 01.02.2012. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање неревидираног Финансијског извјештаја А.Д."Комуналац"Бијељина за 2011.годину

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се неревидирани Финансијски извјештај А.Д."Комуналац"Бијељина за период 01.01.-31.12.2011.године, број:630/2012 од 16.02.2012.године, и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 3. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

На 42 сједници одржаној дана 15.05.2012.године:

ТАЧКА 1- Разматрање и усвајање Извода из записника са 41. сједнице Одбора за ревизију А. Д.,Комуналац"Бијељина

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са четрдесетпрве сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 666/2012 од 20.02.2012. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање Извјештаја о ревизији основних средстава и нематеријалних улагања

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији основних средстава и нематеријалних улагања са датим препорукама, број: 2029/2012 од 11.05.2012.године.

ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ:

- Да се за основна средства чији је корисни вијек истекао и немају књиговодствену садашњу вриједност, а и даље су у употреби, изврши процјена вриједности и корисни вијек употребе, како би се вршио обрачун

амортизације, а у складу са захтјевом МРС 16-Некретнине, постројења и опрема.

- Да се у што краћем року а на касније до 30. јуна 2012. године изврши додјела и физичко стављање новонабављених плочица инвентурних бројева (замјена постојећих руком уписаних), на основна средства која су у функцији односно на којима су инвентурни бројеви раније приликом набавке и активирања уписивани оловком.

ТАЧКА 3. - Разматрање Извјештаја о раду са повезаним лицима у 2011.години

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о раду са повезаним лицима у 2011.години, број: 2030/2012 од 11.05.2012.године.

ТАЧКА 4. - Разматрање Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2011.годину

ЗАКЉУЧАК: Одбор за ревизију Друштва је упознат са Извјештајем о ревизији финансијских извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2011.годину, број: 1978/12 од 07.05.2012. године, и сагласан је да се исти упути у даљу процедуру.

ТАЧКА 5. - Разматрање Извјештаја о пословању Друштва за 2011.годину

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о пословању А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2011. годину, број: 2035/2012 од 11.05.2012. године, и исти упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 6. - Разматрање Приједлога Управе Друштва о покрићу губитка за 2011.године

ПРЕПОРУКА Надзорном одбору Друштва: Остварени губитак А.Д. "Комуналац" Бијељина из 2011.године, по ревидираном Финансијском извјештају за 2011.годину, у износу од 198.937,00 КМ, покриће се на следећи начин:

- износ од 158.383,00 КМ из нераспоређене добити остварене у ранијим годинама и
- износ од 40.554,00 КМ из статутарних резерви.

ТАЧКА 7. - Разматрање приједлога Плана пословања Друштва за период 2012.-2014.година

ПРЕПОРУКА Надзорном одбору Друштва: Препоручује се Надзорном одбору Друштва да прихвати приједлог Плана пословања А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 2012.- 2014.година и исти упути Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 8. - Разматрање приједлога Плана инвестиција Друштва за период 2012.-2014.година

ПРЕПОРУКА Надзорном одбору Друштва: Препоручује се Надзорном одбору Друштва да прихвати приједлог Плана инвестиција А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 2012.- 2014.година и исти упути Скупштини акционара Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 9. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

На 43 сједници одржаној дана 14.06.2012.године:

Т А Ч К А 1. - Разматрање Препоруке Комисије за јавне набавке Друштва о избору независног ревизора за ревизију финансијских извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2012. годину

О Д Л У К А

Члан 1.

ИМЕНУЈЕ СЕ Д.О.О. "РЕВИДЕРЕ" Бијељина за независног ревизора за ревизију финансијских извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за 2012. годину.

Члан 2.

Независни ревизор је именован у складу са Препоруком Комисије за јавне набавке Друштва, број:3334-1/12 од 25.05.2012.године, по спроведеном поступку по Конкурентском захтјеву за доставу понуда за „ИЗРАДУ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2012.ГОДИНУ“, број:2121/12 од 16.05.2012.године.

Члан 3.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

Т А Ч К А 2. - Текуча питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

На 44 сједници одржаној дана 27.07.2012.године:

Т А Ч К А 1- Разматрање и усвајање Извода из записника са 42. и 43. сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина

З А К Л Ђ У Ч А К: Усваја се Извод из записника са четрдесетдруге сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 2089/2012 од 15.05.2012. године.

З А К Л Ђ У Ч А К: Усваја се Извод из записника са четрдесеттреће сједнице Одбора за ревизију А.Д. "Комуналац" Бијељина, број: 2678/2012 од 14.06.2012. године.

Т А Ч К А 2. - Разматрање Финансијског извјештаја А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01. -30.06.2012.године

З А К Л Ђ У Ч А К: Прихвата се Финансијски извјештај А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01.-30.06.2012.године, број:3408/2012 од 25.07.2012.године, и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

Т А Ч К А 3. - Разматрање Извјештаја о пословања А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01.- 30.06.2012.године

З А К Л Ђ У Ч А К: Прихвата се Извјештај о пословању А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01.-30.06.2012.године, број:3410/2012 од 25.07.2012.године, и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

З А К Л Ђ У Ч А К: Разматрајући Извјештај о пословању А.Д. "Комуналац" Бијељина за период 01.01.-30.06.2012.године, број:3410/2012 од 25.07.2012.године, Одбор за ревизију Друштва закључио је да су евидентни повећани ризици у пословању за првих шест мјесеци текуће године.

Ризици су изражени у остваривању прихода и наплати потраживања, што може имати за последицу континуирано пословање са губицима и појаву неликвидности. У том циљу, интерна ревизија ће обавити ревизију наплате потраживања, што може конкретизовати изражене ризике и дефинисати могуће мјере за предупређење ризика.

Препоручује се Управи и Надзорном одбору Друштва да предузму адекватне мјере на предупредјењу изражених ризика.

ТАЧКА 4. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

На 45. сједници одржаној дана 04.09.2012.године:

ТАЧКА 1. - Разматрање и усвајање Извода из записника са 44. сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина

ЗАКЉУЧАК: Усваја се Извод из записника са четрдесетчетврте сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 3432/2012 од 27.07.2012. године.

ТАЧКА 2. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији потраживања од купаца

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији потраживања од купаца са датим препорукама, број: 3679/2012 од 16.08.2012.године.

Задужује се Одјељење интерне ревизије да до 30.11.2012.године сачини информацију о стању потраживања на дан 31.10.2012.године.

ПРЕПОРУКЕ ОДЈЕЉЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ИЗ ПРЕДМЕТНОГ ИЗВЈЕШТАЈА:

1. Да се прати рок застаре потраживања према одредбама Закона о Облигационим односима, и да се на вријеме (прије истека рока застаре) предузимају активности и мјере за прекид застаре потраживања, (утужење, споразум о репрограму, записник о усаглашавању потраживања и др.) (Рок: одмах по усвајању извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва

2. Да Друштво одговорно за одржавање књиговодственог програма омогући кроз апликацију преглед рочности у сваком моменту, како би се на вријеме (прије истека рока застаре) предузимале активности и мјере за прекид застаре потраживања. (Рок: одмах по усвајању извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва

3. Да се усклади вршење исправке потраживања од купаца са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама, (Рок:31. децембар 2012.године) -Извршилац: Управа Друштва

4. Да се ускладе стања на контима исправке потраживања са стањима на контима спорних потраживања од правних и физичких лица (Рок: 31. децембар 2012.године) - Извршилац: Управа Друштва

5. Да се у софтверској апликацији „Фактурисање“ омогући издавање предрачуна за комитенте (Рок: одмах по усвајању извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва

6. Да се све „Књижне обавјести“ проводе преко софтверске апликације „фактурисање“(Рок: одмах по усвајању извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва

7. Да се изврши анализа претплата потраживања у аналитичкој евиденцији и изврши повезивање са дугом те да се на крају обрачунског периода (полугодишњег и годишњег) врши пренос претплата купаца на конто примљених аванса (Рок: 31. децембар 2012.године) - Извршилац: Управа Друштва

8. Да се у аналитичкој евиденцији одвоза смећа од грађана омогући посебно евидентирање утужених корисника (преко категорије корисника или преко конта), односно да поред шифре корисника у регистру постоји могућност регистравања најмање двије категорије или два конта. (Рок: 31. децембар 2012.године) - Извршилац: Управа Друштва.

Т А Ч К А 3. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији употребе возног парка

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији употребе возног парка са датим препорукама, број: 3680/2012 од 16.08.2012.године.

ПРЕПОРУКЕ ОДЈЕЉЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ИЗ ПРЕДМЕТНОГ ИЗВЈЕШТАЈА:

1. Да се сачини и усвоји Правилник о условима и начину коришћења службених возила,
2. Да се врши издавање, овјера и попуна путних налога у потпуности у складу са чланом 2, 3, 4, 6 и 7 Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога (Службени Гласник Републике Српске бр. 52/09),
3. Да се врши евиденција издатих путних налога за возила-Књига евиденције издатих путних налога, у складу са чланом 5 Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога (Службени Гласник Републике Српске бр. 52/09) и
4. Да се изради апликација-програм за праћење употребе и коришћења возила, трошкова одржавања и регистрације, пређенох километара, точења и потрашње горива према пређеним километрима.

Т А Ч К А 4. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији прихода и расхода за период 01.01.- 30.06.2012.године

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији прихода и расхода за период 01.01.- 30.06.2012.године са датим препорукама, број: 3681/2012 од 16.08.2012. године.

ПРЕПОРУКЕ ОДЈЕЉЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ИЗ ПРЕДМЕТНОГ ИЗВЈЕШТАЈА:

1. Да се предузму активности на остварењу планираних прихода од услуга, посебно прихода од одвоза смећа грађанима и прихода од услуга јавне хигијене.
(Рок: Одмах по усвајању извјештаја-Носилац: Управа друштва),
2. Да се предузму активности на повећању броја корисника услуга одвоза смећа, и да се појачају мјере контроле рада инкасантске службе на активностима пријаве нових корисника за услуге одвоза смећа, односно да се изврши поређење постојеће евиденције стамбених објеката са стањем на терену, како би се корисници услуга одвоза отпада евидентирали и задужили, јер се од истих редовно врши одвоз отпада.
(Рок: Одмах по усвајању извјештаја-Носилац: Управа друштва),
3. Да се предузму одређене мјере штедње и поступци контрола који би допринјели смањењу појединих трошкова,
(Рок: Одмах по усвајању извјештаја-Носилац: Управа друштва),
4. Да се предузму и изврше све радње (књижења, прекњижавања, промјене назива конта и друге) према закључцима који су наведени за сваку групу конта, како би приходи и расходи били рачуноводствено обухваћени и исказани на рачунима Главне књиге, а 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 31.12.2012.године, Носилац: Управа Друштва и Сектор за економско-финансијске, правне и опште послове-Служба за финансије и рачуноводствене послове).

Т А Ч К А 5. - Т е к у ћ а п и т а њ а

По овој тачки дневног реда није било ништа.

На 46 сједници одржаној дана 30.10.2012.године:

Т А Ч К А 1- Разматрање и усвајање Извода из записника са 45. сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина

З А К Л Ђ У Ч А К: Усваја се Извод из записника са четрдесетпете сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 3921/2012 од 04.09.2012. године.

Т А Ч К А 2. - Разматрање Информације о оствареним приходима и расходима за период 01.01.- 30.09.2012.године са пројекцијом остварења прихода и расхода за период 01.01. -31.12.2012.године

З А К Л Ђ У Ч А К: Прихвата се Информација о оствареним приходима и расходима за период 01.01.-30.09.2012.године са пројекцијом остварења прихода и расхода за период 01.01.- 31.12.2012.године.

Т А Ч К А 3. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији благајничког пословања

З А К Л Ђ У Ч А К: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији благајничког пословања, број: 4658/2012 од 18.10.2012.године са датим препорукама, како слиједи:

1. Да се Одлука о утврђивању благајничког максимума за 2012. годину измјени, односно усклади са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем (Службени гласник Републике Српске бр.86/12. од 14.09.2012.године)
(Рок: одмах по усвајању овог извјештаја)
2. Да се Процедуре руковања готовим новцем у Друштву бр. 4246/08. од 23. децембра 2008. године ускладе за Законом о унутрашњем платном промету (Службени гласник Републике Српске бр.52/12. од 07.07.2012.године) и са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем (Службени гласник Републике Српске бр.86/12. од 14.09.2012.године)
(Рок: одмах по усвајању овог извјештаја)
3. Да директор Друштва, или друго овлаштено лице од стране директора, на налозима благајне наплатите и налозима благајне исплатите ставља свој потпис, односно овјерава исте у пољу одобрава.

Т А Ч К А 4. - Т е к у ћ а п и т а њ а

По овој тачки дневног реда није било ништа.

47. сједница одржана дана 27.12.2012.године:

Т А Ч К А 1.- Разматрање и усвајање Извода из записника са 46. сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина

З А К Л Ђ У Ч А К: Усваја се Извод из записника са четрдесетшесте сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 4877/2012 од 30.10.2012. године.

Т А Ч К А 1.- Разматрање и усвајање Извода из записника са 46. сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина

З А К Љ У Ч А К: Усваја се Извод из записника са четрдесетшесте сједнице Одбора за ревизију А.Д."Комуналац"Бијељина, број: 4877/2012 од 30.10.2012. године.

Т А Ч К А 2. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији старосне структуре потраживања од купаца

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији старосне структуре потраживања од купаца, број: 5375/2012 од 28.11.2012.године са датим препорукама, како слиједи:

1. Да се предузму све расположиве мјере на наплати потраживања од корисника, по основу редовних и спорних потраживања. (Рок: одмах по усвајању извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва.
2. Да се, закључно са 31.12.2012.године, сачини преглед свих отворених извршења, извршних поступака и тужби, у којима је Друштво извршеник, као и оних у којима је Друштво тражилац извршења, са анализом извјесности наплате истих. (Рок: 31.децембар 2012.године) - Извршилац: Управа Друштва.
3. Да се, закључно са 31.12.2012.године, сачини преглед свих ненаплативих потраживања. (Рок: 31. децембар 2012.године) - Извршилац: Управа Друштва.

Препоручује се Управи Друштва :

- да се предузму све расположиве мјере на прекиду рокова застаре потраживања од купаца и
- да Управа Друштва настави са активностима на усклађивању цијена комуналних услуга за наредну годину.

Т А Ч К А 3. - Разматрање Извјештаја о извршеној ревизији набавке роба и услуга поступком директног споразума

З А К Љ У Ч А К: Прихвата се Извјештај о извршеној ревизији набавке роба и услуга поступком директног споразума, број: 5770/2012 од 24.12.2012.године са датим препорукама, како слиједи:

1. Да се процес набавки поступком директног споразума проводи у складу са позитивним законским прописима, којим се регулише поред осталог и:
 - образац (захтјев или налог) за покретање набавки поступком директног споразума,
 - одговорна лица покретачи набавке директним споразумом,
 - лице које даје сагласност за покретање набавке,
 - припрема захтјева за достављање приједлога цијена или понуде који треба да садржи детаљан опис роба, услуга или радова који се траже укључујући количину, квалитет, рок испоруке и друге битне елементе набавке,
 - провјера цијена роба, радова или услуга на тржишту, односно прикупљање цијене или понуда од више добављача,
 - закључивање директног споразума врши се за набавке до 500 КМ на основу рачуна добављача а за вриједности преко 500,0 КМ на основу издавања наруџбенице добављачу,
 - вођење евиденције набавки проведених директним споразумом.(Рок: одмах по усвајању Извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва.

2. Да се врши контрола набавки које се проводе директним споразумом како вриједност тих набавки не би износила више од 10% вриједности планираних набавки за текућу годину. (Рок: одмах по усвајању Извјештаја) - Извршилац: Управа Друштва.

Т А Ч К А 4. - Разматрање приједлога Правилника о рачуноводству А.Д."Комуналац"Бијељина

ЗАКЉУЧАК: Прихвата се приједлог Правилника о рачуноводству А.Д."Комуналац" Бијељина и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 5. -Разматрање приједлога Правилника о рачуноводствени политикама А.Д. "Комуналац" Бијељина

ЗАКЉУЧАК:Прихвата се приједлог Правилника о рачуноводственим политикама А.Д. "Комуналац Бијељина и упућује Надзорном одбору Друштва на даљу процедуру.

ТАЧКА 6. - Текућа питања

По овој тачки дневног реда није било ништа.

ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

У оквиру својих надлежности Одбор за ревизију је током 2012. године, разматрао и усвојио Годишњу студију ризика, Годишњи план рада Одјељења интерне ревизије по ризичним подручјима, Извјештаје Одјељења интерне ревизије о обављеним ревизијама и датим препорукама као и остале Извјештаје за које је Управа Друштва тражила мишљење Одбора за ревизију.

О донијетим закључцима, одлукама и датим препорукама, Одбор за ревизију редовно је извјештавао Управу Друштва и Надзорни одбор.

А.Д."КОМИНАЛАЦ"БИЈЕЉИНА
Б И Ј Е Љ И Н А
- ОДБОР ЗА РЕВИЗИЈУ-

ПРЕДСЈЕДНИК
ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ

Број: 2045/2013
Датум, 15.04.2013.године

Стоја Ристић дипл.ек. с.р.