



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. SARAJEVO, ZD RUDNICI „KREKA“ D.O.O. TUZLA ZA 2018. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-1716-4/23



Sarajevo, septembar 2023. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovana preporuka.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH	13
4.	DODATNE PREPORUKE	13
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	14
6.	PRILOG	15



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla za 2018. godinu**, broj: 01-02-09-14-4-2081-6/18, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Rukovodstvo JP Elektroprivreda BIH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. odgovorno je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preuzeo aktivnosti s ciljem oticanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od JP Elektroprivreda BIH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla za 2018. godinu utvrđeno je da su, od ukupno 24 date preporuke:

- **dvije realizovane preporuke (8,33%);**
- **tri djelimično realizovane preporuke (12,50%);**
- **19 nerealizovanih preporuka (79,17%).**

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla nisu postupili u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestili Ured za reviziju institucija u FBiH o poduzetim radnjama radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Pored toga što nije dostavljen odgovor o preduzetim radnjama, provedenim praćenjem konstatovano je da su, od ukupno 24 date preporuke, samo dvije realizovane, dok je veći broj preporuka ostao nerealizovan ili samo djelimično realizovan. Zaključili smo da nisu preduzete dovoljne aktivnosti na realizaciji datih preporuka, te preporučujemo donošenje adekvatnog programa mjera i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih djelimično i nerealizovanih preporuka u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 29. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić s.r.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić s.r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u dalnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju **JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla** (u dalnjem tekstu: Društvo) za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 24 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti Društva **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2018. godinu (30. 9. 2019. godine) do 30. 6. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u dalnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preuzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.	4.
2.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.	4.
3.	Plan poslovanja sačinjavati u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, uz poštivanje odredbi Ugovora o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva, kao i odredbi Statuta Društva.	5.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	5.
5.	Internim aktom regulisati način praćenja rada kompletne mehanizacije Društva i utvrditi normative utroška goriva, kako bi se obezbijedio i provodio adekvatan nadzor nad radom mehanizacije i potrošnjom goriva.	6.1.2.1
6.	Za građevinske objekte van upotrebe izvršiti test na umanjenje vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i na osnovu toga poduzeti dalje aktivnosti.	6.2.1
7.	Za iskazane investicije u toku, na kojima nije bilo novih ulaganja duži period, potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju njihovog statusa.	6.2.1
8.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
9.	Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.	6.2.1
10.	Vršiti procjenu umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova, odnosno uskladiti vrijednost zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.	6.2.2.1
11.	Uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene zalihe uglja radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.1
12.	Vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha uglja u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.	6.2.2.1
13.	Računovodstvenim politikama Društva propisati knjigovodstveno evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije uglja.	6.2.2.1
14.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u cilju ostvarenja adekvatnosti kapitala.	6.2.3
15.	Rezervisanja za procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prвobitno stanje vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	6.2.4
16.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.5.2



17.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za poreze i doprinose na isplaćene plaće iz perioda od 2012. do 2017. godine, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinos, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kako se pored redovnih obaveza ne bi plaćale i dodatno utvrđene obaveze za zatezne kamate.	6.2.5.2
18.	Obaveze za PDV izmirivati u propisanim rokovima, u skladu sa članom 39. Zakona o porezu na dodatnu vrijednost BiH i članom 79. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u.	6.2.5.2
19.	Obaveze za koncesije izmirivati u skladu sa članom 5. Ugovora o koncesijama.	6.2.5.2
20.	Godišnji popis imovine vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
21.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procijene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
22.	Preispitati opravdanost angažovanja tuđe mehanizacije i radne snage s obzirom na to da Društvo raspolaže odgovarajućim ljudskim resursima i mehanizacijom za obavljanje navedenih poslova.	7.
23.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, na način da se osigura aktivna i pravična konkurenca s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	7.
24.	Poštovati odredbe člana 15, stav 6. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocjenjeno je na osnovu provjere prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

2.1 Realizovana preporuka

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla realizovali su sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Plan poslovanja sačinjavati u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, uz poštivanje odredbi Ugovora o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva, kao i odredbi Statuta Društva.	Prema dostavljenoj dokumentaciji, Društvo je postupilo u skladu s datom preporukom, jer je Vladajuće Društvo, odnosno njegov Nadzorni odbor donio Odluku o davanju saglasnosti na prijedlog Trogodišnjeg plana poslovanja Društva i konstatovao da je sačinjen u skladu sa Smjernicama za izradu planova poslovanja. Tokom 2018. godine u revizorskom izvještaju je konstatovano da Društvo nije dobilo saglasnost na plan poslovanja, već su date primjedbe od Vladajućeg društva koje nisu usvojene. U posmatranom periodu Društvo je donijelo trogodišnji plan za period 2021. – 2023. godina kojeg je usvojio Nadzorni odbor Vladajućeg društva na osnovu čega smo konstatovali da se Plan poslovanja sačinjava u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, uz poštivanje odredbi Ugovora o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva, kao i odredbi Statuta Društva.
2.	Obaveze za PDV izmirivati u propisanim rokovima, u skladu sa članom 39. Zakona o porezu na dodatnu vrijednost BiH i članom 79. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u.	Uvidom u karticu obaveze za PDV koja se vodi putem elektronskog sistema Uprave za indirektno oporezivanje, konstativali smo da Društvo na 30. 6. 2023. godine, kao i u ranijem periodu od 2021. godine, nema neizmirenih obaveza za PDV i nije pod teretom prinude, te Društvo PDV izmiruje u propisanim rokovima, u skladu sa članom 39. Zakona o porezu na dodatnu vrijednost BiH i članom 79. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u.



2.2 Djelimično realizovane preporuke

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla djelimično su realizovali sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Za iskazane investicije u toku, na kojima nije bilo novih ulaganja duži period, potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju njihovog statusa.	Društvo je navelo da je realizovalo datu preporuku. Međutim, ona se ocjenjuje kao djelimično realizovana jer iako je Društvo poduzelo određene aktivnosti na rješavanju statusa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, te se određeni broj investicija stavio u upotrebu, i dalje su iskazane investicije u iznosu od 7.523.636 KM, na kojima nije bilo ulaganja preko 12 mjeseci.
2.	Obaveze za koncesije izmirivati u skladu sa članom 5. Ugovora o koncesijama.	Društvo navodi da je preporuku realizovalo. Međutim, konstatovali smo da je ona samo djelimično realizovana, jer je Društvo sa Vladom Tuzlanskog kantona 29. 6. 2022. godine zaključilo Protokol o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih, a neuplaćenih koncesionih naknada. Po navedenom Protokolu, zaključno sa stanjem na 31. 5. 2022. godine dug u iznosu 7.794.832 KM isplatiće se u 48 jednakih rata od po 162.392 KM. Uvidom u analitičku karticu i dokaze o uplatama, konstatovali smo da se Društvo pridržava ugovorene dinamike plaćanja, ali da se tekuća obaveza, u skladu s članom 5. Ugovora o koncesijama nije u potpunosti izmirivala.
3.	Internim aktom regulisati način praćenja rada kompletne mehanizacije Društva i utvrditi normative utroška goriva, kako bi se obezbijedio i provodio adekvatan nadzor nad radom mehanizacije i potrošnjom goriva.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (Uputstvo i kontrolni obrasci propisani uputstvom – zapisnik o prijemu nafte, povratnica za naftu, nalog za izdavanje nafte) konstatovali smo da se radi o dokumentu koji predviđa način zaprimanja goriva na internu pumpu i njegovog korištenja na osnovu potreba rada. Također, ovim dokumentom propisuju se i odgovornosti zaposlenika u vezi sa korištenjem goriva i način korištenja propisanih dokumenata prijemnica, izdatnica i povratnica. Dostavljeni su nam i utvrđeni normativi utroška goriva, ali smo uvidom u iskazane potrošnje goriva ustanovili odstupanja od



normiranih količina, zbog čega ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan nadzor nad potrošnjom goriva, te se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana

2.3 Nerealizovane preporuke

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla nisu realizovali sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.	Imajući u vidu da sistem internih kontrola i dalje nije uspostavljen u svim procesima poslovanja, i to u dijelu: kontrole nad utroškom goriva, izmirenja zakonskih obaveza za poreze i doprinose vezane za plaće, koncesije, angažovanja mehanizacije i radnika od drugih pravnih lica, nije vršena procjena vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava; zalihe nisu vrednovane u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe; nisu vršena rezervisanja po osnovu obaveze za obnovu zemljišta korištenog za vađenje uglja u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva; Društvo nema vlasništvo nad svim nekretninama koje koristi i koje su iskazane u poslovnim knjigama; odredbe Zakona o javnim nabavkama nisu dosljedno primjenjivane, popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa zakonskim propisima, data preporuka se ne može ocijeniti kao realizovana.
2.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.	Iako je Društvo preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu, uvidom u izvještaje Odjela interne revizije od 2019. do 30. 6. 2023. godine utvrdili smo da Društvo nije postupilo po preporukama Vladajućeg Društva za najveći dio datih preporuka koje se kontinuirano ponavljaju.
3.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Trogodišnje planove poslovanja od 2019. godine Društvo nije dostavljalo Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa



4. Za građevinske objekte van upotrebe izvršiti test na umanjenje vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i na osnovu toga poduzeti dalje aktivnosti.

5. Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

6. Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.

7. Vršiti procjenu umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova, odnosno uskladiti vrijednost zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.

8. Uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene zalihe uglja radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.

odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Građevinski objekti van upotrebe samo su konstatovani u Godišnjem popisu imovine i obaveza, a Društvo nije knjigovodstveno evidentiralo efekte umanjenja vrijednosti koji su izračunati u Elaboratu o umanjenju vrijednosti sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Iako je Društvo u posmatranom periodu sačinjavalo elaborate o umanjenju vrijednosti stalnih sredstava, efekti koji su konstatovani sačinjenim elaboratima nisu knjigovodstveno evidentirani, odnosno nije knjiženo obezvrjeđenje vrijednosti stalnih sredstava u skladu s procjenom i MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Zbog navedenog ova preporuka se smatra nerealizovanom.

Društvo i dalje za veliki broj nekretnina koje koristi nema dokaze o vlasništvu i uknjižbi, te navodi da će u narednom periodu angažovati advokata zbog nedostatka radne snage koji bi se bavio problematikom vezanom za obezbjeđenje vlasništva nad nekretninama. Zbog navedenog preporuka se smatra nerealizovanom.

Društvo u posmatranom periodu sačinjavalo elaborate o umanjenju vrijednosti zaliha i rezervnih dijelova, ali efekti koji su konstatovani u elaboratima nisu knjigovodstveno evidentirani, odnosno nije knjiženo obezvrjeđenje zaliha u skladu s procjenom. Zbog navedenog ova preporuka se smatra nerealizovanom.

Društvo je ocijenilo da je preporuku realizovalo, budući da vrši popis zaliha uglja na depou. Međutim, preporuka nije realizovana jer Društvo ne vrši obračun proizvodnje u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, niti uključuje troškove konverzije zaliha u cijenu koštanja gotovih proizvoda, već ih samo iskazuje u visini njihove prodajne vrijednosti, na osnovu količina koje popisuje polugodišnje.



9. Vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha uglja u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.

Društvo je ocijenilo da preporuku nije moguće realizovati, budući da se zaliha gotovih proizvoda (uglja) knjigovodstveno ne evidentiraju. Međutim, preporuka nije realizovana jer je Društvo u obavezi da vrši obračun proizvodnje u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, te da uključuje troškove konverzije zaliha u cijenu koštanja gotovih proizvoda, a u slučaju pada vrijednosti zaliha ispod nabavne, izvrši njihovo usklađivanje do neto nadoknade vrijednosti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.

10. Računovodstvenim politikama Društva propisati knjigovodstveno evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije uglja.

Preporuka nije realizovana, a Društvo je u obrazloženju navelo da će u narednom periodu uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za proizvedene i uskladištene zalihe uglja nakon što se izvrši ulaganje za nabavku i ugradnju protočnih vaga na osnovu kojih će se evidentirati proizvodnja i ulaz proizведенog uglja na zalihe, a zatim na osnovu otpremnica evidentirati izlaz iz magacina.

11. Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u cilju ostvarenja adekvatnosti kapitala.

Društvo se i dalje nalazi u stanju neadekvatnosti kapitala, budući da je gubitak iznad visine kapitala iskazan u iznosu od 75.158.694 KM. Aktivnosti na ostvarenju njegove adekvatnosti nisu poduzete, a Društvo u svom komentaru odgovornost prenosi na Vladajuće društvo, koje je prema odluci Uprave nosilac aktivnosti za sačinjavanje prijedloga i mjera za ostvarenje adekvatnosti kapitala.

12. Rezervisanja za procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvobitno stanje vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.

Društvo i dalje ne vrši procjenu i rezervisanja za rekultivaciju zemljišta (sanacija zemljišta nastala uslijed rudarskih radova i vraćanje u prvobitno stanje) u skladu sa zahtjevima Zakona o rudarstvu FBiH i MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, pozivajući se na kompleksnost vršenja procjene troškova rekultivisanja. Zbog navedenog preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana.



13. Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.

Obaveze iz poslovanja i dalje su iskazane u značajnom iznosu od 25.893.355 KM, od čega se na utužene obaveze na 30. 6. 2023. godine odnosi 6.159.828 KM, zbog čega ne možemo potvrditi da se obaveze izmiruju u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i da je navedena preporuka realizovana.

14. Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za poreze i doprinose na isplaćene plaće iz perioda od 2012. do 2017. godine, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kako se pored redovnih obaveza ne bi plaćale i dodatno utvrđene obaveze za zatezne kamate.

Odgovor Društva da je preporuka djelimično ispoštovana ne prihvatom i ocjenjujemo je kao nerealizovanu, jer je saldo obaveza za poreze i doprinose na 31. 12. 2018. godine iznosio 75.678.151 KM, a na 30. 6. 2023. godine 92.494.089 KM, što predstavlja povećanje od 16.815.938 KM. Navedeno ukazuje na to da Društvo nije postupilo po dатoj preporuci, te je i dalje nastavilo s praksom isplate plaća i ostalih primanja bez isplate pripadajućih doprinosa u skladu sa članom 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH; članom 11. Zakona o doprinosima, članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članom 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

15. Godišnji popis imovine vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Društvo je datu preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, uvidom u Elaborat o izvršenom popisu za 2022. godinu konstatovano je da Društvo u okviru popisa nije vršilo usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zaliha, što nije u skladu s članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana, a budući da Društvo ne vrši knjigovodstveno evidentiranje (ni finansijsko ni robno-materijalno) zaliha gotovih proizvoda, samim tim nije moguće izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu.

16. Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procijene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija

Bilješke uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sastavljene su sa prepostavkom neograničenosti poslovanja iako Društvo nije procijenilo sposobnost za nastavak poslovanja. Društvo je za 2022. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od



	<p>finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.</p>	<p>42.924.560 KM. Akumulirani gubitak ranijeg perioda je 502.616.335 KM, što zajedno sa gubitkom izvještajne godine prelazi osnovni kapital Društva za 78.181.174 KM. Kratkoročne obaveze na 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 155.369.849 KM (od čega se na obaveze prema javnim prihodima za poreze i doprinose odnosi 92.494.089 KM), a tekuća imovina iskazana je u iznosu od 30.899.882 KM.</p>
17.	<p>Preispitati opravdanost angažovanja tuđe mehanizacije i radne snage s obzirom na to da Društvo raspolaže odgovarajućim ljudskim resursima i mehanizacijom za obavljanje navedenih poslova.</p>	<p>Društvo provodi nabavke angažovanja mehanizacije (bagera, rovokopača, kamiona, buldožera i dizalica) i usluga rada rudara od trećih lica putem otvorenih, konkurenčnih zahtjeva, direktnih sporazuma pregovaračkih postupaka bez obavještenja o nabavci. Ovdje je potrebno napomenuti da se na ove postupke već više godina prijavljuju isti dobavljači (Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac, MHI Kompani d.o.o. Lukavac, Titanik d.o.o. Tuzla, Tevekkul d.o.o. Tuzla i Rudar d.o.o. Tuzla) i zaključuju se ugovori, prema kojim izabrani dobavljači pokreću sudske sporove zbog neplaćanja koji se rješavaju u njihovu korist i iziskuju dodatne troškove po osnovu zateznih kamata. Društvo nije dostavilo dokaz kojim bi potvrdilo da se zaista izvršila analiza opravdanosti njihovog angažovanja. U planu dostizanja proizvodnih parametara koji nam je dostavljen i koji je prihvaćen od Nadzornog odbora Vladajućeg društva, predstavljeni su problemi na svakom od pogona za ekstrakciju uglja, ali nije prezentovan plan angažovanja mehanizacije i radne snage od trećih lica. Zbog navedenog nismo se uvjerili da je Društvo implementiralo datu preporuku i ona se ocjenjuje kao nerealizovana.</p>
18.	<p>Tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, na način da se osigura aktivna i pravična konkurencija s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.</p>	<p>Na osnovu uzorkovanih postupaka javnih nabavki i pregledane tenderske dokumentacije, konstatovali smo da Društvo i dalje postavlja ograničavajuće kriterije za veći broj ponuđača, što nije u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisana obaveza osiguranja aktivne i pravične konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.</p>



19. Poštovati odredbe člana 15., stav 6. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.

Dodatno smo tražili pregledе provedenih postupaka javnih nabavki od 2019. – 31. 12. 2022. godine, te smo iz navedenih pregledа uzorkovali određene nabavke koje su provedene u 2022. godini (popravka motornih vozila, rezervni dijelovi za sanaciju kvarova, gume za vozila, semerinzi). Konstatovali smo da Društvo i dalje vrši dijeljenje istih nabavki, što nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama, te da vrši provođenje pregovaračkih postupaka bez valjanih razloga predviđenih članom 21. Zakona o javnim nabavkama.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da su, od ukupno 24 date preporuke:

- dvije realizovane preporuke (8,33%);
- tri djelimično realizovane preporuke (12,50%);
- 19 nerealizovanih preporuka (79,17%).

U Prilogu ovog Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku. Društvo je ocijenilo da je realizovalo sedam preporuka, djelimično realizovalo deset preporuka i da se tri preporuke ne mogu provesti. Za četiri preporuke Društvo se u dostavljenom Upitniku nije izjasnilo.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH

Parlementarna komisija odgovorna za reviziju razmatrala je revizorski izvještaj na 9. sjednici, održanoj 1. 2. 2021. godine. Nakon izvršenih rasprava Komisija je sačinila i dostavila Parlamentu FBiH izvještaj sa zaključkom kojim se obavezuju revidirani subjekti da pristupe otklanjanju pojedinačnih nedostataka utvrđenih u izvještajima. Izvještaj sa zaključkom Predstavnički dom je razmatrao i usvojio 27. 7. 2021. godine, a Dom naroda 14. 10. 2021. godine.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da u periodu od 1. 1. 2019. do 30. 6. 2023. godine značajan broj preporuka nije realizovan, da Društvo nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskem izvještaju, daje se sljedeća preporuka:

- JP Elektroprivredi BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla:
 - *potrebno je da organi upravljanja donesu plan aktivnosti za otklanjanje uočenih nedostataka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2018. godinu i osiguraju njegovu implementaciju, u cilju postizanja efikasnosti sistema internih kontrola, te računovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*



5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenom praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla za 2018. godinu dostavljen je na komentar 13. 9. 2023. godine u skladu sa članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Društvo u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavilo komentar na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić –vođa tima, i Selma Semić – članica tima.

Vođa tima

Mirza Šrndić s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović s.r.



6. PRILOG



Upitnik o izvršenjima preporuka

Subjekt revizije:

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o.

Revidirana godina:

2018.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018.godinu

Red. br.	Preporuka data u prethodnom Izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				Za odgovore „da i djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne i neprovodivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.					
2.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.		X			Rudnik ugla "Kreka" postupa po preporukama Odjela za internu reviziju, u skladu sa mogućnostima.
3.	Plan poslovanja sačinjavati u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, uz poštivanje odredbi Ugovora o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva, kao i odredbi Statuta Društva.		X			Plan poslovanja se sačinjava u skladu sa Smjernicama koje dostavi JP EPBiH d.d. - Sarajevo, te Rudniku ugla "Kreka" d.o.o. - Tuzla, od strane Vladajućeg Društva nije dozvoljeno odstupanje od Smjernica.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.		X			Rudnik ugla "Kreka" d.o.o. - Tuzla Plan poslovanja u skladu sa odredbama Statuta dostavlja Internoj reviziji Društva, a koja je u prema odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima dužna dostaviti glavnom revizoru.
5.	Internim aktom regulisati način praćenja rada kompletne mehanizacije Društva i utvrditi normative utroška goriva, kako bi se obezbijedio i provodio adekvatan nadzor nad radom mehanizacije i petrošnjom goriva.					Rudnik ugla "Kreka" d.o.o. - Tuzla je sačinilo Uputstvo broj:71/01 od 15.08.2019. godine.
6.	Za građevinske objekte van upotrebe izvršiti test na umanjenje vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i na osnovu toga poduzeti dalje aktivnosti.		X			Rudnik ugla "Kreka" d.o.o. - Tuzla je za 2020,2021 sačinilo Elaborat o umanjenju vrijednosti imovine, Obzirom da je JP EP BiH vlasnik kapitala, a u novoj organizaciji , te novim aktima (od 2020. godine od kada su ukinuti nadzorni odbori, te uprave u rudničima) uopšte nije definisano u čijoj je nadležnosti usvajanje elaborata u umanjenju kapitala, Rudnik ugla "Kreka" je Elaborat uputilo na usvajanje na Upravu JP EPBiH - kao vlasniku kapitala. Isti nije uopšte razmatran, O nastalom problemu upoznat i Odjel za internu reviziju, Rudnik "Kreka" opreza radi ponovo naručilo izradu Elaborata, odnosno izradu Elaborata za 2022 godinu.



Upute u realizaciji preporuka

7.	Za iskazane investicije u toku, na kojima nije bilo novih ulaganja duži period, potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju njihovog statusa.	X			U 2018. godini, investicije u toku koje nisu bile aktivirane su: 1. 02515100 Makadamski put duž korita Škuljačke rijeke (aktiviran u 2019. godini) 2. 02517500 Korito Škuljačke rijeke - betonirano (aktivirano u 2019. godini) 3. 0252032 Remont rotornog bagera SRS 401 int.br.1 (aktivirano u 2022.) 4. 02522000 Sistem prikupljanja i prečišćavanja otpadnih voda (aktivirano u 2019. godini)
8.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno provjetru nadoknade vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.		X		Rudnik uglja "Kreka" d.o.o. - Tuzla je za 2020,2021 sačinilo Elaborat o umanjenju vrijednosti imovine. Obzirom da je JP EP BiH vlasnik kapitala, a u novoj organizaciji , te novim aktima (od 2020. godine od kada su ukinuti nadzorni odbori, te uprave u rudnicima) uopšte nije definisano u čijoj je nadležnosti usvajanje elaborata u umanjenju kapitala, Rudnik uglja "Kreka" je Elaborat uputilo na usvajanje na Upravu JP EPBiH - kao vlasniku kapitala. Isti nije uopšte razmatran. O nastalom problemu upoznat i Odjel za internu reviziju. Rudnik "Kreka" opreza tadi ponovo naručilo izradu Elaborata, odnosno izradu Elaborata za 2022 godinu.
9.	Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.				Rudnik uglja Kreka" d.o.o. - Tuzla je u prethodnom periodu pretrpio znajan gubitak radnika stručne spreme (veliki broj pravnika je napustio rudnik), te i prema novoj organizaciji i sistematizaciji nedostaje pravnika (nepotpunjena sistematizacija) te se planira za 2024. uvrstiti u plan poslovanja i plan nabavke, angažovanje advokata, koji sprovodili aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod sudova.
10.	Vršiti procjenu umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova, odnosno uskladiti vrijednost zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.		X		Rudnik uglja "Kreka" d.o.o. - Tuzla je za 2020,2021 sačinilo Elaborat o umanjenju vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova. Novim aktima (od 2020. godine od kada su ukinuti nadzorni odbori, te uprave u rudnicima) uopštenje definisanu u čijoj nadležnosti je usvajanje ovih Elaborata. Tokom 2020 godine je sačinjen prijedlog pravilnika o računovodstvu,kojim je definisan način procjene umanjenja, isti nije usvojen na nivou JPEPBiH. Za procjene umanjenja tražena saglasnost JP EPBiH,međutim ista nije razmatrana. Rudnik uglja "Kreka" će do septembra 2023. godine, ponovo uputiti izmjene pravilnika o računovodstvu na pribavljanje saglasnosti od JP EPBiH.



Uputnik o praćenju i realizaciji preporuka

11.	<i>Uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene zalihe uglja radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.</i>			X	Zalihe uglja nisu evidentirane zbog toga što se proizvedeni ugaj vaga samo na kamionskim vagama prilikom prodaje. Na taj način se i evidentira kroz robno knjigovodstvo, odnosno evidentiraju se same prodane količine i kao ulazi i izlazi, kroz finansijsko knjigovodstvo. Sistem uspostave robno-materijalnog knjigovodstva za proizvedene i skladištene zalihe ugja zavisi od nabavke i instaliranja protočnih vaga, na osnovu kojeg će se evidentirati proizvodnja i ulaz proizvedenog ugja na zalihe, a zatim na osnovu otpremnika evidentirati izlaz „robe“ iz magacina. Nakon uspostavljanja i instaliranja protočnih vaga, izvršiće se izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama ili će se navedeno propisati procedurama sistema kvaliteta.
12.	<i>Vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno uskladjivanje vrijednosti zaliha uglja u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.</i>			X	Rudnik uglja "Kreka" d.o.o. - Tuzla nije imalo, niti ima ugja na zalihi - skladištu - depu, te shodno tome nije izvodljivo uskladjivanje vrijednosti zaliha uglja. U Rudniku uglja "Kreka" proces proizvodnje se odvija na način da se ugaj transportnim sistemima transportuje do klasirnice i drobilice, te se odmah nakon klasiranja i drobljenja vrši utovar u vagonе i kamione. Vagonima i kamionima ugaj se transportuje do Termoelektrane Tuzla i komercijalnih kupaca. Rudnik uglja "Kreka" ne posjeduje dovoljno kamiona kako bi ugaj lagerovalo na depou, pa onda sa lagera-depou vršilo prodaju.
13.	<i>Računovodstvenim politikama Društva propisati knjigovodstveno evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije ugla.</i>	X			Prijedlog Odluke o investicionom ulaganju za nabavku i ugradnju protočnih vaga je aktom broj 01-1222/20 od 01.06.2020.godine upućen JP EPBiH na saglasnost, ista nije dobijena. Tokom 2023. godine je ponovo pokrenuta investiciona odluka za nabavku protočnih vaga, na koju je dobijena saglasnost. Realizacija je u toku. Nakon instaliranja protočnih vaga, Rudnik uglja "Kreka" d.o.o. - Tuzla može pristupiti definisanju knjigovodstvog evidentiranja i praćenja proizvodnje ugla.
14.	<i>Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u cilju ostvarenja adekvatnosti kapitala.</i>		X		Rudnik uglja "Kreka" d.o.o. nalazi u situaciji neadekvatnog kapitala. Prema preporuka Odjela za internu reviziju, na sjednici Uprave JP EPBiH su usvojeni prijedlozi da Uprava JP EPBiH bude nosilac aktivnosti za sačinjavanje prijedloga i mjerama ostvarenje adekvatnosti kapitala. Nadležni organi, (JP EPBiH) provodi aktivnosti oko restrukturiranja i reorganizacije rudnika (nova organizacija i sistematizacija), koje bi omogućilo ekonomski održiv nastavak poslovanja rudnika i dovođenje kapitala u zakonom propisane okvire. Nova organizacija i sistematizacija su sprovedene u julu 2022. godine

Izveštaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izveštaja o finansijskoj reviziji
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla za 2018. godinu



OPITNIK O REALIZACIJI PREPORUKA

15.	<i>Rezervisanja za procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvobitno stanje vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.</i>			<input checked="" type="checkbox"/>	Društvo nije vršilo rezervisanja za procijenjene troškove demontiranja i uklanjanja stalnih sredstava i vraćanja zemljišta u prvobitno stanje zbog kompleksnosti vršenja procjene troškova rekulтивisanja, posebno za parcele koje su ekspropriisane u ranijim periodima (npr. 1983-1997). U ranijim periodima nije vršena uknjižba zemljišta kao stalnog sredstva te samim time nije ni moglo biti vršeno uknjižavanje rezervisanja za procijenjene troškove demontiranja i uklanjanja stalnih sredstava i vraćanja zemljišta u prvobitno stanje na kojem su objekti i oprema smješteni prema zahtjevima MRS-a 16 i MRS-a 37.
16.	<i>Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.</i>				Uprava JP EPBiH je donijela operativni akcioni plan prestrukturiranja rudnika, a NO JP EP BiH na isti dao saglasnost (na sjednici 26.05.2021. godine). Nakon realizacije istog po fazama, očekuje se uspostavljanje održivog poslovanja, te izmirenje obaveza.
17.	<i>Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za poreze i doprinose na isplaćene plaće iz perioda od 2012. do 2017. godine, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinos, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kako se pored redovnih obaveza ne bi plaćale i dodatno utvrđene obaveze za zatezne kamate.</i>		<input checked="" type="checkbox"/>		Prema dokumentu - Analiza poslovanja u ZD rudnicima u 2020. godini sa mjerama koje se sprovode radi održivog poslovanja ZD rudnika uglja - usvojenoj od strane NO JP EPBiH, ZD rudnici uglja i JP EPBiH će najkasnije do 31.05.2022. godine sačiniti plan i program uvezivanja radnog staža svim radnicima rudnika uglja, koji će se sprovoditi od 01.01.2023. do 31.12.2028.
18.	<i>Obaveze za PDV izmirivati u propisanim rokovima, u skladu sa članom 39. Zakona o porezu na dodatnu vrijednost BiH i članom 79. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u.</i>	<input checked="" type="checkbox"/>			Rudnik uglja "Kreka" d.o.o. - Tuzla od 2021 godine ima pretplatu PDV obaveze.
19.	<i>Obaveze za koncesije izmirivati u skladu sa članom 5. Ugovora o koncesijama.</i>	<input checked="" type="checkbox"/>			Rudnik uglja "Kreka" d.o.o. - Tuzla je sačinilo Protokol o izmirenju obaveza za koncesije, te izmiruje obaveze u skladu sa istim.
20.	<i>Godišnji popis imovine vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</i>	<input checked="" type="checkbox"/>			Popis se vrši u skladu sa članovima 21.22. i 23. Zakona o računovodstvu i reviziji Službene novine FBiH 15/21.
21.	<i>Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procijene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.</i>		<input checked="" type="checkbox"/>		Uprava JP EPBiH je donijela operativni akcioni plan prestrukturiranja rudnika, a NO JP EP BiH na isti dao saglasnost (na sjednici 26.05.2021. godine). Nakon realizacije istog po fazama, očekuje se uspostavljanje održivog poslovanja.
22.	<i>Preispitati opravданost angažovanja tude mehanizacije i radne snage s obzirom na to da Društvo raspolaže odgovarajućim ljudskim resursima i mehanizacijom za obavljanje navedenih poslova.</i>		<input checked="" type="checkbox"/>		Obzirom na sve veći odliv radne snage (penzibilisanje i napuštanje), te nemogućnost osposobljavanja pomoćne mehanizacije (što se direktno odrazilo na jak pad proizvodnje), Uprava JP EPBiH je usvojilo Plan dostizanja proizvodnih parametara, a NO JP EPBiH dalio saglasnost, kojim je jasno definisana upotreba vlastite i tude mehanizacije.



Upitnik o realizaciji preporuka

22.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, na način da se osigura aktivna i pravična konkurenca s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	X				
23.	Poštovati odredbe člana 15., stav 6. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.	X				Tokom 2020. godine, ukinuta su ovlaštenja tehničkim rukovodiocima rudnika da sprovode direktnе nabavke.

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovorate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Adil Bašić
Hagan Blačković