

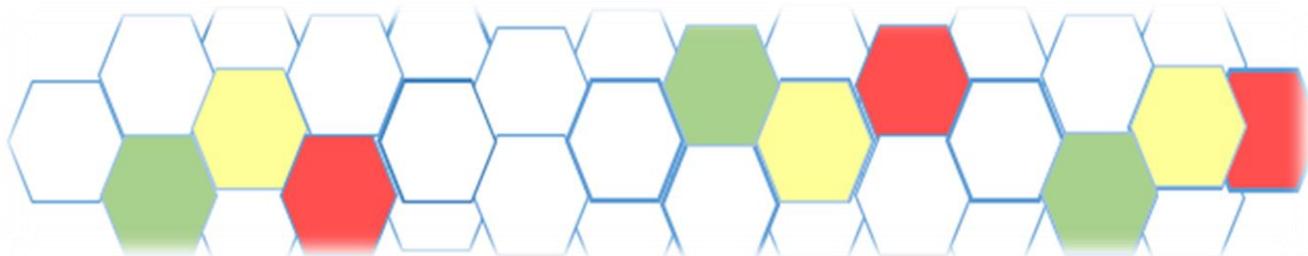
IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. SARAJEVO, ZAVISNO DRUŠTVO RUDNIK MRKOG UGLJA
„KAKANJ“ D.O.O. KAKANJ ZA 2018. GODINU

Broj: 01-02-09-11-4-1718-4/23



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.....	7
2.1	Realizovane preporuke.....	7
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	10
2.3	Nerealizovane preporuke.....	15
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH	19
4.	DODATNE PREPORUKE	19
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	19
6.	PRILOG	22



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, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj za 2018. godinu**, broj: 01-02-09-14-4-2074-6/18, 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, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj 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 otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksika 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, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj 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, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj za 2018. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 34 date preporuke:

- **11 realizovanih preporuka (32,4%);**
- **12 djelimično realizovanih preporuka (35,2%);**
- **11 nerealizovanih preporuka (32,4%).**

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju institucija u FBiH o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Pored toga što nije dostavljen odgovor o preduzetim radnjama, provedenim praćenjem konstatovano je da je, od ukupno 34 date preporuke, samo 11 realizovano, 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, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj (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 34 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 subjekta **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2018. godinu (2. 10. 2019. godine) do 31. 3. 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**



U tabeli je pregled datih preporuka:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Postupiti u skladu s odredbama Statuta i uskladiti interne akte sa zakonskim propisima i internim aktima Vladajućeg društva u cilju osiguranja provođenja i nadzora nad njim.	4.
2.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.	4.
3.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.	
4.	Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Detaljnim smjernicama za izradu trogodišnjeg plana.	5.
5.	Kod značajnih odstupanja, ostvarenih u odnosu na planske veličine, usaglasiti plan poslovanja u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	5.
6.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	5.
7.	Utvrđiti normative utroška goriva i internim aktom detaljno urediti rad cjelokupne mehanizacije Društva radi nadzora nad radom i praćenja potrošnje goriva u skladu sa utvrđenim normativom.	6.1.2.1
8.	U vlastitim rezervoarima skladištitи samo gorivo koje se koristi za potrebe obavljanja proizvodne djelatnosti.	6.1.2.1
9.	Rad u dane sedmičnog odmora i prekovremenim rad koristiti u slučajevima izričito propisanim Uputstvom za rad u dane sedmičnog odmora, dane praznika i prekovremeni rad i svesti ih na najmanju moguću mjeru radi racionalizacije iskazanih troškova poslovanja i poštivanja odredbi Zakona o radu vezano za obavezni odmor radnika.	6.1.2.1
10.	Internim aktom utvrđiti kriterije i mjerila za ocjenu rada i utvrđivanje individualnog radnog učinka radnika po osnovu obima i kvaliteta izvršenog posla.	6.1.2.1
11.	Naknadu za topli obrok obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o radu.	6.1.2.1
12.	Naknadu za prevoz na posao i sa posla vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o radu, a na osnovu odgovarajućih evidencija o ostvarivanju prava na ovu naknadu.	6.1.2.1
13.	Sačiniti analizu efektivnosti angažovanja, odnosno opravdanosti rada tuđih radnih mašina i na osnovu utvrđenog poduzeti odgovarajuće aktivnosti u cilju racionalizacije troškova po navedenom osnovu.	6.1.2.1
14.	Nabavke roba, usluga i radova realizovati u skladu s odredbama zaključenih ugovora u periodu na koji se odnose i u ugovorenoj vrijednosti.	6.1.2.1
15.	Uraditi detaljnu analizu iskazanih stanja sredstava u pripremi i, shodno utvrđenom, donijeti odgovarajuće odluke o statusu tih ulaganja.	6.2.1
16.	U skladu sa usvojenim planovima ulaganja i donešenim investicionim odlukama, kontinuirano pratiti realizaciju ulaganja i po završetku investicionih ulaganja pravovremeno vrši aktiviranje istih.	6.2.1



17.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknade vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	6.2.1
18.	Urediti imovinsko-pravne odnose za cjelokupnu imovinu i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljишnim knjigama.	6.2.1
19.	Procjenu umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova i njihovo svođenje na neto prodajnu vrijednost vršiti redovno na datum bilansa, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.	6.2.2.1
20.	Osigurati podatke o ročnosti svih potraživanja radi njihovog fer i istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima Društva.	6.2.2.3
21.	Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama i iznosa kapitala u Rješenju o registraciji kod Suda.	6.2.3
22.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u cilju ostvarenja adekvatnosti kapitala.	6.2.3
23.	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
24.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za doprinose na isplaćene plaće iz ranijeg perioda, 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
25.	Doprinose na plaće zaposlenima plaćati u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinos.	6.2.5.2
26.	Posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih nesreća i opću vodnu naknadu plaćati u skladu sa članom 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i članom 169. Zakona o vodama.	6.2.5.2
27.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.5.2
28.	Popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na datum bilansa, u potpunosti vršiti u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
29.	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
30.	Donijeti Plan nabavki prije pokretanja postupka nabavki za tekuću godinu.	7.
31.	Sačinjavati tendersku dokumentaciju u kojoj će istovrsne informacije biti identične u svim njenim dijelovima.	7.



-
- | | | |
|-----|---|----|
| 32. | Nabavku istovrsne robe i usluga provoditi odgovarajućim postupkom, predviđenim Zakonom o javnim nabavkama, te ne vršiti dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, u skladu sa članom 15., stav 6. Zakona o javnim nabavkama. | 7. |
| 33. | Pravilno evaluirati primljene ponude, u skladu s kriterijima za dodjelu ugovora utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji. | 7. |
| 34. | Nabavku roba i usluga vršiti na osnovu važećih ugovora o javnim nabavkama. | 7. |
-



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

2.1 Realizovane preporuke

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U vlastitim rezervoarima skladištitи samo gorivo koje se koristi za potrebe obavljanja proizvodne djelatnosti.	<p>Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo u vlastitim rezervoarima skladištilo samo gorivo potrebno za obavljanje proizvodne djelatnosti, zbog čega je preporuka ocijenjena kao realizovana.</p> <p>Pored toga, prema prezentovanoj Izjavi odgovorne osobe, Ugovor sa dobavljačem Trgošped d.o.o. Kakanj iz 2018. godine zaključen na period od 12 mjeseci nije produžen, a u februaru i martu 2019. godine izdato je 5.347 litara preostalog goriva skladištenog u rezervoarima Društva.</p>
2.	Rad u dane sedmičnog odmora i prekovremenim radom koristiti u slučajevima izričito propisanim Uputstvom za rad u dane sedmičnog odmora, dane praznika i prekovremenim radom i svesti ih na najmanju moguću mjeru radi racionalizacije iskazanih troškova poslovanja i poštivanja odredbi Zakona o radu vezano za obaveznim odmor radnika.	<p>Ocenjom postupanja konstatovano je da je Društvo angažovalo radnike za prekovremenim rad i rad u dane sedmičnog odmora u skladu sa Uputstvom za rad u dane sedmičnog odmora, dane praznika i prekovremenim radom. Uvidom u uzorkovane naloge za angažovanje radnika po osnovu prekovremenog rada utvrđeno je da su popunjeni podaci na propisanim obrascima, odnosno da novi otvoreni nalozi sadrže podatke o već ostvarenim satima po navedenom osnovu. Osim toga, prezentovano je da je u 2021. godini po osnovu prekovremenog rada radnicima isplaćeno 6.276 KM, a u 2022. godini 7.954 KM. S obzirom na to da isplaćene naknade nisu materijalno značajne, preporuka je ocijenjena kao realizovana, iako je Društvo u dostavljenom Uputniku preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu.</p>
3.	Naknadu za topli obrok obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o radu.	<p>Prema dostavljenom Uputniku i priloženoj dokumentaciji konstatovano da sati prekovremenog rada od 2019. godine nisu uključeni u ukupne sate za obračun i isplatu toplog obroka, kao i da se obračun i isplata toplog obroka vrši u skladu s odredbama Pravilnika o radu.</p>



4.	Naknadu za prevoz na posao i sa posla vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o radu, a na osnovu odgovarajućih evidencija o ostvarivanju prava na ovu naknadu.	Obračun i isplata naknada troškova prevoza na posao i sa posla vrši se u skladu s Odlukom o naknadi troškova prevoza koju je donio direktor 7. 4. 2022. godine.
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 sredstava.	Prema dostavljenoj dokumentaciji, Društvo je postupilo u skladu s datom preporukom. Rješenjem od 9. 1. 2023. godine imenovan je stručni tim za procjenu nadoknadivog iznosa, koji je imao zadatak da izradi procjenu nadoknadivog iznosa imovine u skladu s MRS-om 36 - Umanjenje vrijednosti imovine. Stručni tim je sačinio Izvještaj koji je 31. 1. 2023. dostavljen Upravi društva. U njemu je navedeno da za imovinu koja je bila predmet procjene nije potrebno vršiti knjigovodstveno umanjenje vrijednosti. Procjenom građevinskih objekata i druge imovine (opreme i inventara) utvrđeno je da su oni ostali na nivou knjigovodstvene vrijednosti, dok je procjenom vrijednosti zemljišta utvrđeno da je ona veća u odnosu na iskazanu u knjigovodstvenim evidencijama.
6.	Procjenu umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova i njihovo svođenje na neto prodajnu vrijednost vršiti redovno na datum bilansa, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.	Društvo je svake godine u posmatranom periodu vršilo procjenu umanjenja vrijednosti materijala i rezervnih dijelova, kao i otpis nekurentnih i neispravnih zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, na osnovu odluka o otpisu koje je donio Nadzorni odbor Društva. Prezentovane su: Odluka o otpisu nekurentnih zaliha iz 2019. godine, na osnovu koje je izvršen otpis zaliha u iznosu od 210.352 KM s ciljem njihovog svođenja na neto prodajnu vrijednost, Odluka o otpisu neispravnih zaliha iz 2020. godine u iznosu od 1.428 KM, Odluka o otpisu nekurentnih zaliha iz 2021. godine u iznosu od 183.842 KM i Odluka o otpisu nekurentnih zaliha za 2022. godinu u iznosu od 398.562 KM koje su u cijelosti otpisane. Također, prema prezentovanoj dokumentaciji konstatovano je da Društvo, osim procjene umanjenja vrijednosti, kontinuirano prati i ročnu strukturu zaliha. S obzirom na navedeno, ocijenjeno je da je Društvo postupilo po dатој preporuci.
7.	Osigurati podatke o ročnosti svih potraživanja radi njihovog fer i istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima Društva.	Na osnovu dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja konstatovano je da Društvo prati ročnu strukturu potraživanja. U revidiranom periodu svake godine vršeno je preispitivanje, kao i otpis potraživanja starijih od 12 mjeseci na



	teret rashoda koji su knjigovodstveno evidentirani u periodu otpisa.
8. Donijeti Plan nabavki prije pokretanja postupka nabavki za tekuću godinu.	Prema dostavljenoj dokumentaciji, Društvo je postupilo u skladu s datom preporukom, jer je postupke javnih nabavki pokretalo nakon donošenja Plana javnih nabavki. Prezentovani su Plan javnih nabavki za 2022. godinu sa izmjenama i Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kao i odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki koje su donesene nakon usvajanja ovih planova.
9. Sačinjavati tendersku dokumentaciju u kojoj će istovrsne informacije biti identične u svim njenim dijelovima.	Uvidom u uzorkovane tenderske dokumentacije provedenih postupaka javnih nabavki konstatovano je da su sačinjene u skladu sa Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponude. Informacije navedene u sadržaju tenderske dokumentacije u dijelu: kaznenih odredbi, garancije za dobro izvršenje ugovorenih usluga, kao i ostalih informacija, odgovaraju prilozima i nacrtu ugovora definisanim tim tenderskim dokumentacijama. Shodno tome, data preporuka ocijenjena je kao realizovana.
10. Nabavku istovrsne robe i usluga provoditi odgovarajućim postupkom, predviđenim Zakonom o javnim nabavkama, te ne vršiti dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, u skladu sa članom 15., stav 6. Zakona o javnim nabavkama.	Društvo je datu preporuku ocijenilo kao realizovanu, i u obrazloženju Upitnika navelo je da se prilikom izrade Plana javnih nabavki nastoji sačiniti detaljan Plan, a sa licima zaduženim za predmetnu nabavku nastoji sačiniti tehnička specifikacija u kojoj su objedinjene sve potrebe za nabavkama. U Izveštaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu navedeno je da je Društvo putem direktnih sporazuma izvršilo nabavku osiguranja vagona, prevoza jalovine, nabavku ležajeva i rezervnih dijelova, koje su trebale biti planirane i provedene po drugim, transparentnijim postupcima, odnosno da je izvršeno dijeljenje postupaka, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju nabavki ovih roba i usluga utvrđeno je da se nabavke usluga osiguranja vagona, kao i prevoza jalovine, vrše putem konkurentskog zahtjeva, dok se nabavke ležajeva i rezervnih dijelova vrše putem otvorenog, odnosno pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja. Shodno tome, utvrđeno je da je nabavka ovih roba i usluga izvršena putem odgovarajućeg postupka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.



11. Pravilno evaluirati primljene ponude, u skladu s kriterijima za dodjelu ugovora utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji.	<p>U Izveštaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu navedeno je da kod nabavke usluga prevoza rovnog uglja izabrani ponuđač nije dostavio aktuelni izvod iz sudskog registra, zbog čega je bilo potrebno predmetnu ponudu ocijeniti kao neprihvatljivu.</p> <p>Uvidom u postupak nabavke usluga prevoza rovnog uglja za posmatrani period (od 2019. do 2022. godine) konstatovano je da se evaluacija zaprimljenih ponuda ponuđača koju obavlja komisija za javne nabavke vrši adekvatno i u skladu sa kriterijima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, zbog čega je preporuka ocijenjena kao realizovana.</p>
---	--

2.2 Djelimično realizovane preporuke

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Postupiti u skladu s odredbama Statuta i uskladiti interne akte sa zakonskim propisima i internim aktima Vladajućeg društva u cilju osiguranja provođenja i nadzora nad njim.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo donijelo Statut koji je u primjeni od jula 2020. godine. U skladu sa Statutom usvojen je Pravilnik o organizaciji i Pravilnik o sistematizaciji radnih mјesta (iz 2021. godine, a izmjene i dopune iz 2022. i 2023. godine). Međutim, Društvo nije usvojilo pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, iako je imalo obavezu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (u primjeni Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz februara 2019. godine).



	<p>U Obrazloženju odgovorne osobe o razlozima neprimjenjivanja donesenih internih akata navedeno je da su glavni subjekti procesa donošenja ovih akata predstavnici Vladajućeg društva, predstavnici Društva i Sindikalna organizacija rudara FBiH, kao potpisnica Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rударstva, među kojima nije bilo kvalitetne saradnje, niti spremnosti na određene kompromise, a razlog za neprimjenjivanje donesenih akata su prijetnje Sindikata stupanjem u štrajk i obustavljanjem proizvodnje. Shodno tome, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.</p>
2.	<p>Utvrditi normative utroška goriva i internim aktom detaljno urediti rad cjelokupne mehanizacije Društva radi nadzora nad radom i praćenja potrošnje goriva u skladu sa utvrđenim normativom.</p> <p>Društvo je prezentovalo dokumentaciju koja se odnosi na svakodnevno evidentiranje efektivnih sati rada i utroška goriva po svakoj mašini, kao i mjesечne izvještaje na kojima su iskazani efektivni sati rada po pojedinačnoj mašini, broj sati rada, prosječna potrošnja po jednom satu i sl. Međutim, društvo nije donijelo interni akt kojim su utvrđeni normativi i rad cjelokupne mehanizacije, kako bi se mogla pratiti potrošnja goriva u skladu sa utvrđenim normativima.</p>
3.	<p>Saćiniti analizu efektivnosti angažovanja, odnosno opravdanosti rada tuđih radnih mašina i na osnovu utvrđenog poduzeti odgovarajuće aktivnosti u cilju racionalizacije troškova po navedenom osnovu.</p> <p>Prezentovana je dokumentacija koja se odnosi na opravdanost zahtjeva za angažovanje rada tuđih mašina u slučajevima kada Društvo ne raspolaže mašinama potrebnih karakteristika i kada postojeća oprema ne može odgovoriti potrebama dnevne proizvodnje uglja prema Termoelektrani Kakanj. Prezentovano je i Obrazloženje angažmana rada mašina trećih lica za period od 2019. do 2023. godine, koje je sačinila odgovorna osoba. Međutim Društvo nije sačinilo analizu efektivnosti angažovanja, niti su prezentovane aktivnosti s ciljem racionalizacije troškova po ovom osnovu, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.</p>
4.	<p>Nabavke roba, usluga i radova realizovati u skladu s odredbama zaključenih ugovora u periodu na koji se odnose i u ugovorenoj vrijednosti.</p> <p>Društvo je navelo da je data preporuka realizovana, što nismo prihvatili. U posmatranom periodu nabavke usluga zaštite ljudi i imovine vršene su od dobavljača „Condor“ d.o.o. Zenica sa kojim su zaključena dva okvirna sporazuma na period od dvije godine i pojedinačni ugovori koji su zaključeni na period od 12 mjeseci i to: 21. 10. 2019. godine, 29. 7. 2020. godine, 11. 11. 2021. godine i 28. 10. 2022. godine. Uvidom u ugovore i njihovu realizaciju, kao i analitičke kartice dobavljača, konstatovano je da period od 29. 7. do 11. 11. 2021. godine nije bio obuhvaćen navedenim ugovorima.</p>



5. Uraditi detaljnu analizu iskazanih stanja sredstava u pripremi i, shodno utvrđenom, donijeti odgovarajuće odluke o statusu tih ulaganja.

Članom 8. Ugovora od 29. 7. 2021. godine definisano je da on važi do izvršenja usluga, ali ne duže od 12 mjeseci od zaključenja. U navedenom periodu Društvo je od dobavljača „Condor“ d.o.o. nabavilo usluge u vrijednosti od 114.830 KM. S obzirom na to, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana, jer nisu ispoštovane odredbe zaključenih ugovora vezane za period njihovog važenja.

6. U skladu sa usvojenim planovima ulaganja i donesenim investicionim odlukama, kontinuirano pratiti realizaciju ulaganja i po završetku investicionih ulaganja pravovremeno vrši aktiviranje istih.

Društvo je navelo da je realizovalo datu preporuku. Međutim, ona se ocjenjuje kao djelimično realizovana. Naime, Komisija je sačinila Izvještaj o investicijama u toku 13. 1. 2023. godine. Ocjenom postupanja konstatovano je da su određene investicije započete i obustavljene zbog nedostatka sredstava, neriješenih situacija sa zemljišnoknjižnim izvacima ili iz nekih drugih razloga. Također, za dio investicija u toku komisija je predložila da se od njih odustane, a za primjer navodimo investiciju koja se odnosi na uređenje kruga „Stare zgrade“ i izgradnja nove direkcije Društva u iznosu od 155.151 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji, priprema odluka o isknjižavanju investicija od kojih se odustaje je u toku.

7. Urediti imovinsko-pravne odnose za cjelokupnu imovinu i izvršiti uskladištanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama.

U obrazloženju Upitnika Društvo je navelo da se postupanje po ovoj preporuci vrši kontinuirano, da se po završetku investicijskih ulaganja blagovremeno vrši njihovo aktiviranje, kao i da realizacija preporuke nije okončana. Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu, iako je navelo da realizacija nije okončana. Naime, ocjenom postupanja konstatovano je da je Društvo preporuku djelimično realizovalo, jer su prezentovane određene odluke o aktiviranju završenih investicija tokom 2020. i 2021. godine koje se najvećim dijelom odnose na stavljanje u upotrebu radnih mašina koje su nabavljene ili su bile na remontu, i za koje se po stavljanju u upotrebu vrši obračun amortizacije. Međutim, značajan dio investicija u toku započet je u ranijim godinama, neka ulaganja su privremeno obustavljena, a prema raspoloživoj dokumentaciji od određenih ulaganja se odustalo. Odluke o isknjižavanju ulaganja od kojih se odustalo nisu sačinjene, a samim tim ulaganja nisu isknjižena.

Društvo je poduzimalo aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa i uskladištanje knjigovodstvenih evidencija sa evidencijama u zemljišnim knjigama.



	<p>U posmatranom periodu ranije otkupljene parcele koje se nalaze u K.O. Vrtlište, K.O. Mramor i K.O. Bijele vode upisane su i usklađene sa gruntovnim i katastarskim operatom, za koje su prezentovani ZK izvaci. Međutim, Društvo nije riješilo imovinskopravne odnose za cijelokupnu imovinu, niti su izvršena usklađivanja knjigovodstvenog stanja te imovine sa zemljišnoknjižnom dokumentacijom, zbog čega je data preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.</p>
8.	<p>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.</p> <p>Društvo je prezentovalo dokumentaciju koja se odnosi na rezervisanja za procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prвobitno stanje. S tim u vezi prezentovan je Izvještaj stručnog tima koji je radio procjenu vrijednosti sredstava koje je potrebno rezervisati za rekultivaciju zemljišta na osnovu kojih se donosi Odluka o rezervisanju troškova u tekućoj godini, a čije nastajanje se očekuje u narednoj godini.</p> <p>U Izvještaju finansijske revizije za 2018. godinu navedeno je da nisu vršena rezervisanja u skladu sa članom 59. Zakona o rudarstvu FBiH, kojim je propisano da je Društvo dužno u kontinuitetu vršiti sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša.</p> <p>Društvo je izvršilo rezervisanja po osnovu tehničke rekultivacije devastiranih površina nastalih uslijed rudarskih radova za 2022. godinu u iznosu od 675.373 KM (odlagališta Bijele vode, Ribnica i unutrašnje odlagalište - Ravna glava). Shodno navedenom, možemo potvrditi da je djelimično postupljeno u skladu s datom preporukom, jer efekti rezervisanja po osnovu rekultivacije površina nisu iskazani u svakom izvještajnom periodu koji je predmet praćenja (2019, 2020. i 2021. godina).</p>
9.	<p>Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za doprinose na isplaćene plaće iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinsa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kako se pored redovnih obaveza ne bi plaćale i dodatno utvrđene obaveze za zatezne kamate.</p> <p>Društvo je u obrazloženju Upitnika navelo da je u toku moratorij na plaćanje obaveza te izrada Sporazuma o odgođenom plaćanju obaveza po osnovu poreza i doprinsa u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 11. 5. 2023. godine, kao i da Društvo kontinuirano izvještava Vladajuće društvo i nadležno ministarstvo o problematiči plaćanja ovih obaveza. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da je Društvo poduzimalo određene aktivnosti, odnosno izmirivalo doprinose iz ranijeg perioda najvećim dijelom prilikom penzionisanja zaposlenika, zbog čega je ocijenjeno da je preporuka djelimično realizovana.</p>



10. Popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na datum bilansa, u potpunosti vršiti u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.³

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da su prilikom popisa osigurani podaci o iskazanim stanjima potraživanja od kupca i obaveza prema dobavljačima, a koji su potvrđeni izvodima otvorenih stavki, odnosno izvršeno je usaglašavanje stanja potraživanja i obaveza. Međutim, uvidom u popis investicija u toku sa stanjem na 31. 12. 2022. godine konstatovano je da u Izvještaju o popisu investicija u toku nisu navedeni podaci o datumu početka i planiranog završetka investicija, iznosu ulaganja po godinama, stepenu dovršenosti i spremnosti za aktiviranje. Osim toga navedeno je da su određene investicije okončane i da ih je potrebno aktivirati, kao i da se od dijela investicija odustaje, a nisu prezentovane odluke o aktiviranju, niti odluke o isknjižavanju tih investicija. S obzirom na navedeno preporuku ocjenjujemo djelimično realizovanom.

11. Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje 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.

Društvo je preporuku ocijenilo realizovanom, uz obrazloženje da je u martu 2021. godine izvršena revizija načela stalnosti poslovanja, a imenovani stručni tim konstatovao je da, iako trenutni finansijski pokazatelji nisu povoljni, može se pouzdano procijeniti da ne postoji namjera, niti vjerovatnoća da će Društvo u doglednoj budućnostići u likvidaciju prekidanjem poslovanja.

Međutim, analizom finansijskih izvještaja utvrđeno je da su pokazatelji poslovanja i dalje nepovoljni, jer je Društvo u 2022. godini ostvarilo gubitak u poslovanju od 11.377.827 KM, ukupni gubici iskazani su u iznosu od 162.355.686 KM i premašili su iznos osnovnog kapitala za 69.773.331 KM, koji je u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju postao neadekvatan. U Finansijskim izvještajima Društva za 2022. godinu iskazane su kratkoročne obaveze od 105.983.958 KM, koje premašuju tekuću imovinu za 98.539.326 KM, što predstavlja nepovoljan pokazatelj likvidnosti. Navedeno ukazuje na nemogućnost izmirenja tekućih obaveza u toku redovnih operativnih aktivnosti, kao i značajnu neizvjesnost koja može uzrokovati sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

³ Popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem definisan je članovima 21. i 23. novog Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



12. Nabavku roba i usluga vršiti na osnovu važećih ugovora o javnim nabavkama.

Osim toga, utvrđeno je da Bilješke uz finansijske izvještaje u posmatranom periodu ni za jednu godinu nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, jer ne sadrže dio u kojem se navodi da su finansijski izvještaji sačinjeni uz pretpostavku vremenski neograničenog poslovanja.

Društvo je datu preporuku ocijenilo kao realizovanu, uz obrazloženje da blagovremeno sačinjavanje Plana javnih nabavki i pokretanje postupaka ima za rezultat da se sve usluge, robe i radovi nabavljaju u skladu s zaključenim ugovorima.

Prema prezentovanoj dokumentaciji koja se odnosi na nabavku eksploziva, prevoza robnog uglja i angažovanja usluga rada hidrauličnih bagera konstatovano je da je nabavka vršena u skladu sa odredbama zaključenih ugovora. Međutim, kod nabavke goriva u 2023. godini utvrđeno je odstupanje u dijelu realizacije nabavke u odnosu na ugovorom utvrđenu vrijednost u iznosu od 760.608 KM. Odstupanje se odnosi na iznos fakturisane putarine za koje Uprava za indirektno oporezivanje BiH nije donijela odluku o oslobođanju (u prethodnim godinama donešene su odluke o oslobođanju putarine). Osim toga, ocjenom postupanja konstatovano je nepoštovanje ugovorenih odredbi za nabavku usluga osiguranja ljudi i imovine. Shodno tome, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj nije realizovalo 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.	Društvo nije dostavilo dokumentaciju koja dokazuje da su poduzimane aktivnosti s ciljem uspostavljanja i jačanja funkcionalnog sistema internih kontrola, nije imenovalo koordinatora, niti je sačinjavalo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



2. Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.

3. Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Detaljnim smjernicama za izradu trogodišnjeg plana.

U obrazloženju je navedeno da nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, jer je vlasnik 100% udjela JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, te smatraju da nisu obavezni imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Ocenjom postupanja konstatovano je da data preporuka nije realizovana s obzirom na to da je Društvo obavezno primjenjivati odredbe utvrđene Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Iako je Društvo preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu, uvidom u prezentovani Izvještaj interne revizije za 2022. godinu utvrdili smo da nije postupilo po preporukama Vladajućeg društva za najveći dio datih preporuka koje se kontinuirano ponavljaju. Prema Planu aktivnosti za provođenje preporuka interne revizije Godišnjeg obračuna za 2022. godinu iz jula 2023. godine utvrđeno je da su sve date preporuke ponovljene, a da je do momenta sačinjavanja ovog plana postupljeno samo po jednoj datoј preporuci.

Društvo je u Upitniku ovu preporuku ocijenilo kao neprovodivu i u obrazloženju navelo da su Detaljne smjernice za izradu trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava – rudnika uglja za period 2018-2020. dostavljene 25. 10. 2017. godine. Rok za dostavljanje Nacrta trogodišnjeg plana bio je 1. 11. 2017. godine, te smatraju da je izrada dokumenta velikog obima, kompleksnosti i važnosti u datom roku neizvodiva. Osim toga, navedeno je da je u svakoj fazi sačinjavanja ovog akta potrebna saglasnost Vladajućeg društva, što iziskuje dosta vremena i dovodi do probijanja rokova navedenih u Smjernicama.

Obrazloženje Društva nije prihvaćeno, jer je ocjenom postupanja konstatovano da preporuka nije realizovana. Trogodišnje planove poslovanja u posmatranom periodu Društvo nije donosilo u rokovima propisanim Detaljnim smjernicama za izradu trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava – rudnika uglja. Osim toga, na trogodišnje planove poslovanja za period 2020-2022. i 2022-2024. Vladajuće društvo nije dalo saglasnost. Na prijedlog Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2021-2023. Odlukom Vladajućeg društva od 10. 2. 2021. data je saglasnost, ali nakon isteka roka utvrđenog Detaljnim smjernicama.



		Također, prezentovan je Trogodišnji plan poslovanja 2023-2025. koji je sačinjen u julu 2023. godine, iako je Smjernicama za izradu trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava – rudnika uglja za period 2023-2025. utvrđen rok za donošenje planova poslovanja zavisnih društava – rudnika uglja januar 2023. godine.
4.	Kod značajnih odstupanja, ostvarenih u odnosu na planske veličine, usaglasiti plan poslovanja u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Društvo je u Upitniku ovu preporuku ocijenilo kao nerealizovanu. U obrazloženju je navedeno da je za svaki rebalans plana poslovanja potrebna saglasnost Vladajućeg društva, koju nisu dobili. Osim toga, Društvo svake godine donosi novi Trogodišnji plan poslovanja, te smatraju da on predstavlja rebalans prethodno donesenog plana poslovanja. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Društvo nije sačinjavalo rebalans plana poslovanja ni u jednoj godini od posljednje revizije, iako je bilo značajnih odstupanja od prethodno usvojenih trogodišnjih planova. Za 2022. godinu Društvo je planiralo prihode u iznosu od 60.779.700 KM, a ostvarilo 67.365.097 KM, planiralo rashode od 60.676.000 KM, a ostvarilo 78.742.924 KM i planiralo dobit 103.700 KM, a ostvarilo gubitak od 11.377.827 KM. Navedeno ukazuje na to da Društvo i dalje ne planira svoje poslovanje na osnovu realnih pokazatelja i plan poslovanja ne usaglašava u odnosu na tržišna kretanja, u skladu s članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
5.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Trogodišnje planove poslovanja u posmatranom periodu Društvo nije dostavljalo Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
6.	Internim aktom utvrditi kriterije i mjerila za ocjenu rada i utvrđivanje individualnog radnog učinka radnika po osnovu obima i kvaliteta izvršenog posla.	Društvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu, što ne možemo prihvati. Uvidom u prezentovani Pravilnik o organizaciji, Pravilnik o sistematizaciji radnih mesta i Pravilnik o radu, kao i njihove izmjene i dopune, konstatovano je da u njima nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za ocjenu rada i utvrđivanje radnog učinka, iako je u obrazloženju Društva navedeno da su navedeni kriteriji i mjerila utvrđeni ovim aktima.
7.	Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama i iznosa kapitala u Rješenju o registraciji kod Suda.	Društvo je datu preporuku ocijenilo kao nerealizovanu, uz obrazloženje da su analizirajući stanje kapitala u poslovnim knjigama i kapitala registrovanog kod suda konstatovane razlike u iznosu od 1.957.487 KM (više iskazan u poslovnim knjigama), zbog propusta da se promjene kapitala registriraju kod nadležnog suda u ranijim godinama.



	Društvo je angažovalo sudskog vještaka, koji je potvrdio stanje kapitala iskazanog u poslovnim knjigama.
8.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u cilju ostvarenja adekvatnosti kapitala.
9.	Doprinose na plaće zaposlenima plaćati u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.
10.	Posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih nesreća i opću vodnu naknadu plaćati u skladu sa članom 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i članom 169. Zakona o vodama.
11.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.



Osim toga, analizom kretanja obaveza prema dobavljačima, kao i obaveza po osnovu poreza i doprinosa Društva, utvrđeno je da su svake godine na datum bilansa više iskazane u odnosu na prethodnu godinu. Shodno tome, ocjenom postupanja utvrđeno je da preporuka nije realizovana.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 34 date preporuke:

- 11 realizovanih preporuka (32,4%);
- 12 djelimično realizovanih preporuka (35,2%);
- 11 nerealizovanih preporuka (32,4%).

U Prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku. Društvo je ocijenilo da je realizovalo 17 preporuka, djelimično realizovalo 11, pet nije realizovalo i jedna preporuka ocijenjena je kao neprovodiva.

Na osnovu praćenja konstatovano je da se ocjene revizora o postupanju po preporukama značajno razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenoj dokumentaciji i revizorskim dokazima, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju razmatrala je revizorski izvještaj na 8. sjednici, održanoj 29. 1. 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 31. 3. 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 Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj:

- *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, s ciljem poboljšanja sistema internih kontrola u Društvu.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj za 2018. godinu Društvo je 27. 9. 2023. godine dostavilo komentar sa obrazloženjima, bez dodatne dokumentacije.



Data su obrazloženja na preporuke vezane za: rad u dane sedmičnog odmora i prekovremeni rad, nabavke roba, usluga i radova u skladu sa važećim ugovorima, analizu iskazanih stanja sredstava u pripremi, kontinuirano praćenje realizacije investicionih ulaganja i njihovo blagovremeno aktiviranje, popis investicionih ulaganja sa podacima o datumu početka i planiranog završetka investicija, rezervisanja za procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvobitno stanje, postupanje po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva, poduzimanje aktivnosti na izmirivanju obaveza za doprinose iz ranijeg perioda i izmirivanje obaveza za doprinose uz isplate neto plaće zaposlenicima.

Uvažena je primjedba koja se odnosi na rad u dane sedmičnog odmora i prekovremeni rad, jer je uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano da su isplaćene naknade u skladu sa Uputstvom za rad u dane sedmičnog odmora, dane praznika i prekovremeni rad, što je navedeno u Nacrtu izvještaja, te da isplaćene naknade po ovom osnovu nisu materijalno značajne, što je uticalo na izmjenu nalaza i ocjenu date preporuke.

Također, uvažena su i inkorporirana u konačan izvještaj obrazloženja vezana za poduzimanje aktivnosti na izmirivanju obaveza za doprinose iz ranijeg perioda, jer je Društvo u posmatranom periodu izmirilo dio obaveza po ovom osnovu, odnosno preduzelo je određene aktivnosti na realizaciji date preporuke, zbog čega je ocijenjena kao djelimično realizovana.

Ostali komentari i obrazloženja nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- u obrazloženju vezanom za nabavke roba, usluga i radova u skladu sa zaključenim ugovorima Društvo je navelo da su nabavke usluga zaštite ljudi i imovine vršene od dobavljača „Condor“ d.o.o. Zenica sa kojim su u periodu praćenja zaključena dva okvirna sporazuma na dvije godine i pojedinačni godišnji ugovori. Navedeno je da je ugovor za nabavku predmetnih usluga zaključen na period od 29. 7. 2020. do 29. 7. 2021. godine i da je Društvo Odlukom od 31. 5. 2021. godine pokrenulo postupak nabavke ovih usluga u skladu sa Planom javnih nabavki za 2021, kojim su bila osigurana sredstva u iznosu od 333.000 KM bez PDV-a. Također, je navedeno da je za predmetni postupak nabavke pristigla je samo jedna ponuda od „Condora“ d.o.o. Zenica u vrijednosti od 419.954 KM bez PDV-a. Imajući u vidu da je cijena ponude bila znatno iznad osiguranih sredstava, predmetni postupak je Odlukom Društva poništen, nakon čega je izvršena izmjena Plana javnih nabavki Društva, te proveden postupak nabavke i 11. 11. 2021. godine zaključen okvirni sporazum sa „Condorom“ d.o.o. na dvije godine i na iznos od 788.400 KM bez PDV-a. Pored toga, navedeno je da je Društvo do zaključenja ugovora moralno koristiti usluge zaštite ljudi i imovine, da nije moglo uticati na njihovu realizaciju i ne može snositi odgovornost, zbog čega preporuku treba ocijeniti kao realizovanu.

S obzirom na to da Društvo datim obrazloženjem nije osporilo nabavku navedenih usluga od dobavljača „Condor“ d.o.o. nakon isteka važenja zaključenog ugovora, već je navelo razloge zbog kojih su vršene nabavke u periodu od 29. 7. do 11. 11. 2021. godine, za koji nije bio zaključen ugovor, preporuku smatramo djelimično realizovanom;

- za date preporuke vezane za: analizu iskazanih stanja sredstava u pripremi, kontinuirano praćenje realizacije investicionih ulaganja i njihovo blagovremeno aktiviranje i popis investicionih ulaganja sa podacima o datumu početka i planiranog završetka investicija, Društvo je u obrazloženju navelo da ih je potrebno objediniti jer se sve tiču iste problematike, te da se u protivnom nemamjerno može steći dojam većeg broja nepravilnosti. Osim toga, navedeno je da je prilikom izrade izvještaja o investicijama u toku dato detaljno obrazloženje o evidentiranim troškovima na kontima za svaku pojedinačnu investiciju u toku, na što se ti troškovi odnose i za pojedine investicije dati su prijedlozi za okončanje investicija stavljanjem u funkciju ili odustajanjem od investicija, kao i da je izvještaj o popisu investicija u toku unaprijeđen, zbog čega smatraju da je preporuka u potpunosti realizovana.



U Izvještaju o finansijskoj reviziji Društva za 2018. godinu navedene su slabosti i nedostaci vezani za investicije u toku, te date tri odgovarajuće preporuke, s ciljem boljeg razumijevanja, jasnoće, i provodivosti. S obzirom na to da su date tri preporuke, ocjena postupanja vrši se za svaku pojedinačno datu preporuku. praćenjem realizacije datih preporuka konstatovano da je Društvo preduzelo odgovarajuće aktivnosti, da je dio djelimično realizovan, ili je još uvijek u toku, da je unaprijeđen izvještaj o popisu investicija u toku. Međutim, u prezentovanim izvještajima nisu navedeni podaci o datumu početka i završetka investicija, iznosu ulaganja po godinama, stepenu dovršenosti i spremnosti za aktiviranje, zbog čega su ocijenjene kao djelimično realizovane;

- u obrazloženju vezanom za rezervisanja za procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvobitno stanje navedeno je da je Društvo izvršilo rezervisanja po osnovu tehničke rekultivacije devastiranih površina nastalih uslijed rudarskih radova za 2022. godinu, o čemu je prezentovan Izvještaj stručnog tima koji je radio procjenu vrijednosti sredstava koje je potrebno rezervisati. Također, Društvo navodi da je datu preporuku trebalo ocijeniti kao realizovanu, jer je u vrijeme praćenja postupanja bilo izvršeno rezervisanje po tom osnovu.
Skrećeno pažnju da je Zakonom o rudarstvu propisano je da je Društvo dužno u kontinuitetu vršiti sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša, što je navedeno u Izvještaju o finansijskoj reviziji Društva za 2018. godinu. Imajući u vidu činjenicu da je izvršeno rezervisanje sredstava u posmatranom periodu samo za 2022. godinu, preporuku ocjenjujemo djelimično realizovanom;
- u vezi postupanja po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva u obrazloženju je navedeno da je preporuku trebalo ocijeniti kao djelimično realizovanu, jer je u Izvještaju interne revizije Godišnjeg obračuna za 2022. navedeno da finansijski izvještaji pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije, izuzev opisanih nedostataka. Naime, za praćenje realizacije date preporuke prezentovan je samo Izvještaj interne revizije Godišnjeg obračuna za 2022. u kojem je navedeno da su sve date preporuke ponovljene, a da je realizovana samo jedna. Imajući u vidu da su preporuke ponovljene, konstatovano je da Društvo nije postupalo po preporukama Odjela interne revizije Vladajućeg društva;
- vezano za izmirivanje obaveza za doprinose uz isplate neto plaće zaposlenicima u obrazloženju je navedeno da je Društvo izmirilo redovne obaveze za doprinose za 2018. i 2019. godinu, te za tri mjeseca 2020., za dva mjeseca 2021. izmireni su svi doprinosi i za četiri mjeseca samo obaveze za PIO i nezaposlenost, dok su za sedam mjeseci 2022. izmireni svi doprinosi. Osim toga navedeno je da preporuku treba ocijeniti kao djelimično realizovanu, jer Društvo vrši uplatu doprinosa i poreza, te da zbog stanja nelikvidnosti ne mogu u potpunosti izmiriti sve obaveze za doprinose.

Obavljenim praćenjem realizacije ove preporuke uvjerili smo se da Društvo najvećim dijelom u posmatranom periodu nije izmirivalo doprinose, iako je Zakonom o doprinosima propisano da da se doprinosi po osnovu plaća i drugih ličnih primanja za redovan rad plaćaju pri isplati plaće.

Reviziju o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj za 2018. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Merima Čerkez – voditeljica tima i Ante Čović – član tima.

Voditeljica tima

Merima Čerkez, 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 postupanju po preporukama

Subjekt revizije: JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj
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 dатој 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.	Postupiti u skladu s odredbama Statuta i uskladiti interne akte sa zakonskim propisima i internim aktima Vladajućeg društva u cilju osiguranja provođenja i nadzora nad njim.	X				U Rudniku mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj u primjeni je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i zadataka u RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj (kao sastavni dio Pravilnika o radu) broj: 12760/07 od 22.11.2007. godine, sa pratećim izmjenama broj: 37-XXXIX/10 od 20.03.2010. godine, 11-161/12 od 29.05.2012. godine i broj: 14911/20 od 20.11.2020. godine. Za svaki od navedenih Pravilnika nadležnost za njihovo donošenje bila je utvrđena Statutom koji je bio na snazi u momentu donošenja Pravilnika. Pravilnik o organizaciji broj: 1285/21 odn 27.01.2021. godine , sa izmjenama broj: 7078/22 od 20.06.2022. godine i broj: 14294/22 od 29.12.2023. godine kao i Pravilnik o sistematizaciji radnih mesta broj: 4804/21 od 09.04.2021. godine sa izmjenama broj: 7080/22 od 20.06.02022 godine i broj: 1-228/23 od 11.01.2023. godine, nisu u primjeni.
2.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.		X			S obzirom na to da Rudnik mrkog uglja "Kakanj" d.o.o. Kakanj nije javno preduzeće, odnosno da je vlasnik 100% udjela JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo (po osnovu Ugovora o istupanju osnivača iz društva i prijenosu cijelokupnog udjela na novog osnivača koji pristupa društvu broj OPU-IP 425/09 od 24.07.2009. godine) smatramo da ne trebamo imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.
3.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.		X			Društvo postupa u skladu sa datim preporukama.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	<i>Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Detaljnim smjernicama za izradu trogodišnjeg plana.</i>			x	<p>Detaljne smjernice za izradu trogodišnjeg plana poslovanja ZD rudnici uglja za period 2018. - 2020. godina su, sa popratnim aktom, dostavljeni 25.10.2017. godine, dok se kao rok za dostavljanje Nacrta trogodišnjeg plana poslovanja 2018. - 2020. godina navodi 01.11.2017. godine (termin plan aktivnosti, str. 20 u Smjernicama) što je za izradu dokumenta velikog obima, kompleksnosti i važnosti neizvodivo. Dalje, u svakoj fazi izrade dokumenta (Nacrt, Prijedlog) potrebna je saglasnost Vladajućeg Društva što, uz eventualne primjedbe i korekcije na dostavljeni Nacrt ili Prijedlog plana, iziskuje dosta vremena i neminovno dovodi do probijanja rokova koji su navedeni u samim Smjernicama. Kao dokaz prethodno navedenom u prilogu ovog dokumenta dostavljamo Vam detaljne smjernice za izradu trogodišnjeg plana poslovanja 2018. - 2020. godina sa popratnim aktom.</p>
5.	<i>Kod značajnih odstupanja, ostvarenih u odnosu na planske veličine, usaglasiti plan poslovanja u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.</i>		x		<p>Za svaki rebalans plana potrebna je saglasnost Vladajućeg društva, u ovom slučaju JP EP BiH d.d. Sarajevo. Iako je u prošlosti par puta vođen razgovor na tu temu, Saglasnost nismo dobili. S druge strane mi kao firma svake godine radimo novi trogodišnji plan na osnovu detaljnih smjernica Vladajućeg društva, tako da s te strane možemo smatrati da radimo rebalans prethodnog plana. Također, svaki trogodišnji plan se, kako je prethodno i navedeno, radi na osnovu detaljnih smjernica Vladajućeg društva u kojima su navedeni određeni proizvodni pokazatelji (proizvodnja uglja prema TE, donja toplotna vrijednost itd) kojih se mi moramo striktno pridržavati, a koji su proizašli iz Elektroenergetskog bilansa JP EP BiH, tako da bi za bilo koji rebalans trogodišnjeg plana prvo bitno trebalo uraditi rebalans Elektroenergetskog bilansa JP EP BiH.</p>
6.	<i>Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredju za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.</i>		x		<p>S obzirom na to da Rudnik mrkog uglja "Kakanj" d.o.o. Kakanj nije javno preduzeće, odnosno da je vlasnik 100% udjela JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo (po osnovu Ugovora o istupanju osnivača iz društva i prijenosu cjelokupnog udjela na novog osnivača koji pristupa društvu broj OPU-IP 425/09 od 24.07.2009. godine) smatrali smo da sve naše planove, koje u konačnoj verziji dostavljamo JP EP BiH d.d. - Sarajevo kao Vladajućem društvu, to isto Vladajuće društvo dostavlja na sve zakonske obavezne adrese ili da nas, u krajnjem slučaju, Vladajuće društvo putem određenog dokumenta obaveže da mi naše planove dostavimo institucijama na koje se i sam Zakon o javnim preduzećima FBiH referira.</p>



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	<p>Utvrđiti normative utroška goriva i internim aktom detaljno urediti rad cjelokupne mehanizacije Društva radi nadzora nad radom i praćenja potrošnje goriva u skladu sa utvrđenim normativom.</p>	X			<p>U Društvu postoji i primjenjuje se Uputstvo o dozvoljenoj visini rastura i kala nafta i naftnih derivata pri skladištenju i manipulaciji broj:14435/10. od 01.10.2010. Navedeno Uputstvo određuje dozvoljene maksimalne iznose rastura i kala pri skladištenju i manipulaciji sa naftom i naftnim derivatima, te sam postupak izračunavanja nastalog gubitka u Društvu.Odgovorna lica Društva svakodnevno vrše evidentiranje efektivnih sati rada i utroška goriva po svakom sredstvu koje koristi gorivo, te o istim se sačinjavaju mjesecni izveštaji "Efektivni sati i potrošnja goriva iz naloga-pomoćna mehanizacija" i "Eksplatacioni pokazatelji održavanja ostalih vozila"</p>
8.	<p>U vlastitim rezervoarima skladištitи samo gorivo koje se koristi za potrebe obavljanja proizvodne djelatnosti.</p>	X			<p>Društvo postupa u skladu sa datom preporukom. Odmah po nalazu smo obavijestili dobavljača da izvrši izmještanje goriva.</p>
9.	<p>Rad u dane sedmičnog odmora i prekovremen rad koristiti u slučajevima izričito propisanim Uputstvom za rad u dane sedmičnog odmora, dane praznika i prekovremeni rad i sveti ih na najmanju moguću mjeru radi racionalizacije iskazanih troškova poslovanja i poštivanja odredbi Zakona o radu vezano za obaveznji odmor radnika.</p>	X			<p>Sati prekovremenog rada su svedeni na najmanji i zaista potreban i opravдан nivo. U prilogu vam šaljemo spisak radnika koji su imali sate prekovremenog rada u mjesecu maju tekuće godine, te se vidi da je zaista broj sati prekovremenog rada na mjesечnom nivou minimalan.U Društvu se vrši blagovremena primjena Uputstva za rad u dane sedmičnog odmora, dane praznikai prekovremeni rad broj:11604/17. od 03.08.2017. godine. Angažovanje radnika u dane sedmičnog odmora, dane praznika i na prekovremenom radu se vrši prema dinamici potreba isporuke uglja i najčešće u situacijama prirodnih nepogoda kao što je požar u jami, klizišta, rasjedi, te u slučajevima iznenadnih kvarova na mašinama.</p>
10.	<p>Internim aktom utvrditi kriterije i mjerila za ocjenu rada i utvrđivanje individualnog radnog učinka radnika po osnovu obima i kvaliteta izvršenog posla.</p>	X			<p>Pravilnik o organizaciji broj: 1285/21 odn 27.01.2021. godine , sa izmenama broj: 7078/22 od 20.06.2022. godine i broj: 14294/22 od 29.12.2023. godine kao i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta broj: 4804/21 od 09.04.2021. godine sa izmenama broj: 7080/22 od 20.06.02022 godine i broj: 1-228/23 od 11.01.2023. godine su utvrdili kriterije i mjerila za ocjenu rada i utvrđivanje individualnog radnog učinka radnika po osnovu obima i kvaliteta izvršenog posla.</p>



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Naknadu za topli obrok obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o radu.	X			Sati prekovremenog rada se ne zbrajaju u ukupne sate kada je u pritanju obračun i isplata toplog obroka. Inače, sati prekovremenog rada su svedeni na najmanji i zaista potreban i opravdan nivo. U prilogu vam šaljemo spisak radnika koji su imali sate prekovremenog rada u mjesecu maju tekuće godine, te se vidi da je zaista broj sati prekovremenog rada na mjesecnom nivou minimalan. Takođe vam šaljemo platnu listu i listu toplog obroka (obračun za mjesec maj tekuće godine) za radnika Alajbegović Almira gdje se vidi da sati prekovremenog rada nisu uključeni u sate, odnosno nadnice za obračun toplog obroka. Tako da je sami obračun i isplata toplog obroka u potpunosti usklađena sa odredbama Pravilnika o radu.
12.	Naknadu za prevoz na posao i sa posla vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o radu, a na osnovu odgovarajućih evidencijskih dokumenata o ostvarivanju prava na ovu naknadu.	X			Naknada troškova prijevoza na posao i sa posla vrši se prema Odluci o naknadi troškova prijevoza na posao i sa posla br. 01/01-3957/22 od 07.04.2022. godine.
13.	Sačiniti analizu efektivnosti angažovanja, odnosno opravdanosti rada tudihih radnih mašina i na osnovu utvrđenog poduzeti odgovarajuće aktivnosti u cilju racionalizacije troškova po navedenom osnovu.		X		Služba revizije i interne kontrole, redovno, kroz svoj rada vrši kontrolu poštivanja odredbi ugovora koji su zaključeni sa trećim licima po osnovu pružanja usluga odnosa rada tudihih mašina, te daje zaključke i preporuke Upravi Društva o eventualno utvrđenim nepravilnostima. Zahtjev za angažovanje rada tudihih mašina se sačinjava od strane pogona u slučajevima kada naše Društvo ne raspolaže mašinama potrebnih karakteristika i kada postojeća oprema ne može odgovoriti potrebama dnevne proizvodnje uglja prema TE Kakanj.
14.	Nabavke roba, usluga i radova realizovati u skladu s odredbama zaključenih ugovora u periodu na koji se odnose i u ugovorenoj vrijednosti.	X			U skladu sa preporukama RMU "KAKANJ" d.o.o. Kakanj posebnu pažnju posvećuje realizaciju ugovora u okviru ugovorenih vrijednosti i vremenskom periodu realizacije ugovora
15.	Uraditi detaljnu analizu iskazanih stanja sredstava u pripremi i, shodno utvrđenom, donijeti odgovarajuće odluke o statusu tih ulaganja.	X			Urađena je analiza iskazanih stanja sredstava u pripremi. U prilogu je Izveštaj o investicijama broj: 01-03-32-36/23 od 22.05.2023. Neke investicije su započete i obustavljene zbog nedostatka finansijskih sredstava i nemogućnosti finansiranja iz tekuće likvidnosti. U toku je priprema prijedloga Odluka o isknjižavanju investicija od kojih se odustaje.
16.	U skladu sa usvojenim planovima ulaganja i donesenim investicionim odlukama, kontinuirano pratiti realizaciju ulaganja i po završetku investicionih ulaganja pravovremeno vrši aktiviranje istih.	X			Postupa se po datoj preporuci, kontinuirano se prati realizacija investicionih ulaganja. Po završetku investicionih ulaganja pravovremeno se vrši aktiviranje istih. Realizacija preporuke nije okončana.
17.	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 sredstava.	X			Prošle godine izvršeno testiranje na umanjenje imovine u skladu sa MRS 36, komisija je potvrdila prošlogodišnji izveštaj te u skladu sa godišnjom amortizacijom ustanovila da da nije bilo značajnijih događaja koji bi doveli u pitanje njihovu nadoknadivu vrijednost.



Upitnik o postupanju po preporukama

18.	<i>Urediti imovinsko-pravne odnose za cijelokupnu imovinu i izvršiti usklajivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama.</i>	<input checked="" type="checkbox"/>			<i>U odnosu na posmatrani period došlo je do pomaka u pogledu usklajivanja i upisivanja ranije otkupljenih parcela u gruntovni i katastarski operat, naročito kada su u pitanju parcele koje se nalaze u K.O. Vrtlište, K.O. Mramor i K.o. Bijele Vode. Nastavlja se kontinuirani rad u pogledu usklajivanja katastarskih, gruntovnih podataka sa knjigovodstvenim evidencijama RMU „Kakanj“. Društvo je poduzeo znacajne aktivnosti na rješavanju problematike nekurentnih zaliha i u cilju utvrđivanja kvalitativnog stanja zaliha, sirovina i materijala i rezervnih dijelova i svodenja istih na tržišnu fer vrijednost, a sve u skladu sa Međunarodnim standardom MRS-2 Zalihe. Odlukom Nadzornog odbora Društva broj:01-NO-2-15-12368/19 od 21.08.2019. godine izvršen je otpis nekurentnih zaliha rezervnih dijelova i repromaterijala u iznosu od 238.239,53 KM na teret rashoda, jer je došlo do promjena u kvalitetu kao posljedici stajanja, propadanja, uništenja, zastarijevanja i nemogućnosti ugradnje zbog otpisa osnovnih sredstava za koje su zalihe nabavljene. Odlukom Nadzornog odbora Društva broj:01-NO-2-15-12369/19 od 21.08.2019. godine za zalihe u iznosu od 420.239,53 KM izvršeno je umanjenje vrijednosti zaliha u iznosu od 50% a sve u cilju svodenja istih na tržišnu fer vrijednost. U skladu sa MRS -2 Zalihe izvršeno je preispitivanje i svodenje na tržišnu vrijednost odnosno otpis zaliha u iznosu od 398.361,53 KM. Odluke koje se odnose na otpise i umanjenje vrijednosti zaliha:</i>
19.	<i>Procjenju umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova i njihovo svodenje na neto prodajnu vrijednost vršiti redovno na datum bilansa, u skladu X sa MRS-om 2 – Zalihe.</i>	<input checked="" type="checkbox"/>			<i>2019 god.</i> - <i>Odluka o umanjenju vrijednosti repromaterijala broj: 01-NO-2-1512369/19 od 21.8.2019. god. na iznos 420.704,47 KM (svodenje vrijednosti na 210.352,23 KM)</i> - <i>Odluka o otpisu nekurentnih zaliha broj : 01-NO-2-1512369/19 od 21.8.2019. god. na iznos 235.822,16 KM</i> <i>2020 god.</i> - <i>Odluka o otpisu neispravnih zaliha broj: 01/NO-02-15-9076/20 od 21.7.2020. godine na iznos 1.428, 00 KM</i> <i>2021 god.</i> - <i>Odluka o otpisu nekurentnih zaliha broj : 305/22 od 13.1.2022. godine na iznos 183.841,56 KM</i> <i>2022 god.</i>
20.	<i>Osigurati podatke o ročnosti svih potraživanja radi njihovog fer i istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima Društva.</i>	<input checked="" type="checkbox"/>			<i>Društvo svake godine redovno vrši preispitivanje svih potraživanja. Izvršena je ispravka i preispitivanje svih potraživanja starijih od godinu dana te Odlukama broj:916/22 i 873/23 izvršena ispravka potraživanja na teret rashoda u iznosu od 846.302,77 KM. Imamo podatke o ročnosti svih potraživanja radi njihovog fer i istinitog iskazivanja u finansijskim izvještajima Društva.</i>



Upitnik o postupanju po preporukama

21.	Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama i iznosa kapitala u Rješenju o registraciji kod Suda.		X		<p><i>Analizirajući stanje kapitala u poslovnim knjigama i stanje kapitala koji je registrovan kod suda ustanovili smo da je do razlika došlo isključivo zbog propuštanja da se promjene osnovnog kapitala registruju kod nadležnog suda u ranijim godinama. Postoji neusaglašenost između računovodstvenih postupaka i postupaka registracije. Angažovan je Sudski vještak koji je potvrdio stanje kapitala u poslovnim knjigama. Na osnovu ovog vještačenja ponovno smo aktuelizirali rad Stručnog tima koji treba utvrditi pravni put i donijeti odgovarajuće Odluke u cilju upisa promjena u Sudski registar. Rješenje broj:01/D-01-52-13440/22. Rok:30.06.2023.godine</i></p>
22.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u cilju ostvarenja adekvatnosti kapitala.		X		<p><i>U narednom periodu će organi Društva donijeti i primijeniti program mjera, odnosno poduzeti sve aktivnosti koje se odnose na analiziranje i utvrđivanje uzroka nastanka gubitka, te sačinjavanje programa sanacije sa jasno definisanim mjerama kojima će nastojati zaustaviti negativne trendove kretanja kapitala.</i></p>
23.	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.	X			<p><i>Društvo je Odlukom broj 01-D-01-42-874/23 od 26.01.2023. godine, a na osnovu Izvještaja stručnog tima za izradu politike rezervisanja za sanaciju i rekultivaciju devastiranih površina broj 570/23 od 19.01.2023. godine, izvršilo rezervaciju za obaveze vraćanja u prvobitno stanje zemljišta u iznosu od 675.372,50 KM kako slijedi: Odlagalište Bijele Vode 28ha Unutrašnje odlagalište (Ravna Glava) 15,36ha Odlagalište „Ribnica“ 122,4ha. Predračun troškova biološke rekultivacije odlagališta „Bijele Vode“ 148.147,00 KM, Predračun troškova biološke rekultivacije pogonskog kruga 327.287,00 KM, Predračun troškova biološke rekultivacije Unutrašnjeg odlagališta (Radina glava) 186.290,00 KM, Predračun troškova biološke rekultivacije na lokalitetu kosine pružnog nasipa 13.648,50 KM.</i></p>



Upitnik o postupanju po preporukama

24.	<p>Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za doprinose na isplaćene plaće iz ranijeg perioda, 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.</p>	X		<p>U toku je moratorij na plaćanje obaveza te izrada Sporazuma o odgođenom odnosno plaćanju u ratama dospjelih poreznih obaveza shodno Zaključku Vlade FBiH donesenom na 2. Sjednici održanoj 11.05.2023. godine. Takoder, RMU Kakanj je o poreznoj problematici upoznaje Vladajuće društvo kao i nadležno ministarstvo. RMU Kakanj će podnijetii Molbu Kantonalnoj Poreznoj upravi za odgodeno plaćanje poreznih obaveza. Od januara 2017. godine društvo je redovno izmirivalo tekuće obaveze za poreze i doprinose te svaki mjesec nastojalo izmiriti i dio zaostalih obaveza, ali stalno smo suočeni sa nedostatkom finansijskih sredstava. Iako je Uprava svjesna dugogodišnjeg problema RMU Kakanj, a to je osiguranje likvidnosti i dugoročne solventnosti društva, moramo naglasiti da poduzimamo sve potrebne mjere i aktivnosti kako poslovanje društva, a posebno ostvarenje planirane proizvodnje ne bi bilo ugroženo. O svim mjesecnim obavezama za poreze, doprinose kao i obaveze prema dobavljačima redovno informišemo Vladajuće društvo, a uzrok, odnosno osiguranje dugoročne finansijske stabilnost radi pravovremenog plaćanja obaveza prema državi, poslovnim partnerima, zaposlenicima i prema kratkoročnim i dugoročnim izvorima sredstava leži u suštinskim dugogodišnjim problemima s kojima se ruderstvo susreće. Takoder, upućujemo na analizu ukupnih obaveza prije povezivanja u Koncern i danas kako bi ukazali na napore Vladajućeg društva i Uprave ZD u osiguranju likvidnosti RMU Kakanj.</p>
-----	---	---	--	--



Upitnik o postupanju po preporukama

25.	Doprinose na plaće zaposlenima plaćati u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	X		<p><i>U toku je moratorij na plaćanje obaveza te izrada Sporazuma o odgođenom odnosno plaćanju u ratama dospjelih poreznih obaveza shodno Zaključku Vlade FBiH donešenom na 2. Sjednici održanoj 11.05.2023. godine. Također, RMU Kakanj je o poreznoj problematici upoznaje Vladajuće društvo kao i nadležno ministarstvo. RMU Kakanj će podnijeti Molbu Kantonalnoj Poreznoj upravi za odgođeno plaćanje poreznih obaveza. Od januara 2017. godine društvo je redovno izmirivalo tekuće obaveze za poreze i doprinose te svaki mjesec nastojalo izmiriti i dio zaostalih obaveza, ali stalno smo suočeni sa nedostatkom finansijskih sredstava. Iako je Uprava svjesna dugogodišnjeg problema RMU Kakanj, a to je osiguranje likvidnosti i dugoročne solventnosti društva, moramo naglasiti da poduzimamo sve potrebne mjere i aktivnosti kako poslovanje društva, a posebno ostvarenje planirane proizvodnje ne bi bilo ugroženo. O svim mjesечnim obavezama za poreze, doprinose kao i obaveze prema dobavljačima redovno informišemo Vladajuće društvo, a uzrok odnosno osiguranje dugoročne finansijske stabilnost radi pravovremenog plaćanja obaveza prema državi, poslovnim partnerima, zaposlenicima i prema kratkoročnim i dugoročnim izvorima sredstava leži u suštinskim dugogodišnjim problemima s kojima se rudarstvo susreće. Također, upućujemo na analizu ukupnih obaveza prije povezivanja u Koncern i danas kako bi ukazali na napore Vladajućeg društva i Uprave ZD u osiguranju likvidnosti RMU Kakanj.</i></p>



Upitnik o postupanju po preporukama

26.	<i>Posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih nesreća i opću vodnu naknadu plaćati u skladu sa članom 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i članom 169. Zakona o vodama.</i>	x			<p><i>U toku je moratorij na plaćanje obaveza te izrada Sporazuma o odgođenom odnosno plaćanju u ratama dospjelih poreznih obaveza shodno Zaključku Vlade FBiH donešenom na 2. Sjednici održanoj 11.05.2023. godine. Također, RMU Kakanj je o poreznoj problematici upoznaje Vladajuće društvo kao i nadležno ministarstvo. RMU Kakanj će podnijeti Molbu Kantonalnoj Poreznoj upravi za odgođeno plaćanje poreznih obaveza. Od januara 2017. godine društvo je redovno izmirivalo tekuće obaveze za poreze i doprinose te svaki mjesec nastojalo izmiriti i dio zaostalih obaveza, ali stalno smo suočeni sa nedostatkom finansijskih sredstava. Iako je Uprava svjesna dugogodišnjeg problema RMU Kakanj, a to je osiguranje likvidnosti i dugoročne solventnosti društva, moramo naglasiti da poduzimamo sve potrebne mjere i aktivnosti kako poslovanje društva, a posebno ostvarenje planirane proizvodnje ne bi bilo ugroženo. O svim mjesечnim obavezama za poreze, doprinose kao i obaveze prema dobavljačima redovno informišemo Vladajuće društvo, a uzrok odnosno osiguranje dugoročne finansijske stabilnost radi pravovremenog plaćanja obaveza prema državi, poslovnim partnerima, zaposlenicima i prema kratkoročnim i dugoročnim izvorima sredstava leži u suštinskim dugogodišnjim problemima s kojima se ruderarstvo susreće. Također, upućujemo na analizu ukupnih obaveza prije povezivanja u Koncern i danas kako bi ukazali na napore Vladajućeg društva i Uprave ZD u osiguranju likvidnosti RMU Kakanj.</i></p>
27.	<i>Poduzeti aktivnosti na izmiranju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.</i>	x			<p><i>Društvo nastoji izvrsiti sve svoje finansijske obaveze na vrijeme i u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.</i></p>



Upitnik o postupanju po preporukama

28.	<p>Popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na datum bilansa, u potpunosti vršiti u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>	x			<p>1. Prilikom izrade Izvještaja investicija u toku, u dijelu Obrazloženja evidentiranih investicija u toku, za svaku pojedinu investiciju dato je detaljno obrazloženje u smislu broja konta, evidentiranih troškova po tom kontu, na šta se sami troškovi odnose kao i (za pojedine investicije) prijedlozi o okončanju investicija u smislu stavljanja u funkciju ili da se od same investicije odustane. Kao dokaz gore napisanom u prilogu Vam dostavljamo Izvještaj komisije za popis investicija u toku sa datim obrazloženjima po osnovu svake investicije.</p> <p>2. Prilikom izrade Izvještaja o popisu blagajne, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava na nivou ZD RMU "Kakanj" d.o.o. Kakanj formirane su i dvije dodatne tabele sa listama obaveza i potraživanja po poslovnim partnerima od kojih je određeni broj i potvrđen od strane samog poslovног partnera. Drugim riječima, IOS-i se šalju svim poslovним partnerima na konfirmaciju, od čega jedan broj odgovori na naš zahtjev. Komisija, shodno zakonskim odredbama, smatra da svaki poslovni partner koji ne odgovori na poslani IOS ujedno i potvrđuje trenutno stanje potraživanja ili obaveza. Kao dokaz ovim tvrdnjama u prilogu Vam dostavljamo liste obaveza i potraživanja na dan 31.12.2018. godine.</p>
29.	<p>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.</p>	x			<p>U martu 2021. godine komisija je vršila reviziju načela stalnosti poslovanja Društva, te je konstatovala da iako trenutni finansijski pokazatelji nisu povoljni, može se pouzdano procijeniti da ne postoji namjera niti vjerovatnoća da će Društvo u doglednoj budućnosti ići u likvidaciju prekidanjem poslovanja. Navedena tvrdnja je temeljena na raspoloživim potvrđenim geološkim rezervama uglja, dugoročnoj orijentaciji matičnog društva na proizvodnju električne energije iz termoelektrana, statusu društva u koncernu, značajnim finansijskim ulaganjima u nove proizvodne kapacitete/opremu, planiranom kontinuiranom povećanju količine i kvaliteta proizvodnje, te aktivnostima reduciranja troškova poslovanja.</p>



Upitnik o postupanju po preporukama

30.	Donijeti Plan nabavki prije pokretanja postupka nabavki za tekuću godinu.	X			<p>Vodeći računa o preporuci u pogledu donošenja Plana nabavki prije pokretanja postupka RMU "KAKANJ" d.o.o. Kakanj je u saradnji sa Vladajućim društvom JP EP BiH d.d. Sarajevo poduzima aktivnosti da se plan nabavki donose što ranije kako bi se na osnovu istog mogli pokretati postupci nabavki.</p> <p>U prilogu činjenici, Plan nabavki za 2023.g. donesen je dana 25.01.2023.g., a prvi postupak po ovom Planu je pokrenut dana 15.02.2023.g.</p> <p>U prilogu odluke.</p> <p>Cilj RMU "KAKANJ" je da krajem tekuće godine donosi Plan nabavki za narednu godinu</p>
31.	Sačinjavati tendersku dokumentaciju u kojoj će istovrsne informacije biti identične u svim njenim dijelovima.	X			Tenderske dokumentacije sačinjavaju se po datom Uputstvu za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponude, te se posebno vodi računa da prije objave postupka nabavke se pregledaju odredbe tenderske dokumentacije s ciljem da se otklone eventualne greške u istoj.
32.	Nabavku istovrsne robe i usluga provoditi odgovarajućim postupkom, predviđenim Zakonom o javnim nabavkama, te ne vršiti dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, u skladu sa članom 15., stav 6. Zakona o javnim nabavkama.	X			RMU "KAKANJ" d.o.o. Kakanj, prilikom izrade Plana nabavki nastoji da isti sačini što detaljnije i kvalitetnije kako bi se na osnovu istog provodili postupci nabavke, a da se ne dovede u situaciju da zbog vanredne potrebe koristi drugu vrstu postupka od predviđene za nabavku roba u hitnim situacijama. Također, prilikom pripreme postupka nabavke sa tehničkim licima zaduženim za predmetnu nabavku nastoji sačiniti potrebe i tehničku specifikaciju u kojoj bi se objedinile sve potrebe za predmetnim robama kako ne bi došli u situaciju da se izostavi neka od pozicija, a za koju će kasnije se ukazati potreba za nabavkom iste.
33.	Pravilno evaluirati primljene ponude, u skladu s kriterijima za dodjelu ugovora utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji.	X			Uprava RMU "KAKANJ" d.o.o. Kakanj u saradnji sa komercijalnom službom, poduzima sve aktivnosti kako bi Komisija za javnu nabavku detaljno i pravilno utvrdila činjenično stanje u ponudama, a sve u cilju izbjegavanja propusta rada komisije u pogledu utvrđivanja činjenice o prihvatljivosti ili neprihvatljivosti ponude.
34.	Nabavku roba i usluga vršiti na osnovu važećih ugovora o javnim nabavkama.	X			S obzirom da su sve iznesene preporuke u pogledu procesa nabavke povezane, RMU "KAKANJ" d.o.o. Kakanj pravovremenim sačinjavanjem Plana nabavki, pravovremenim pokretanjem postupaka nabavki, ima za rezultat da se sve potrebe za robama, uslugama i radovima, nabavljuju u skladu sa zaključenim/važećim ugovorima.

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.



Upitnik o postupanju po preporukama

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).

Kakanj, 26.06.2023. godine

Lice odgovorno za tačnost podataka

mr.sci.Sead Ihamović, dipl.ing. Direktor

