

IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-09-11-4-1717-5/23



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.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
2.4	Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja	13
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH	14
4.	DODATNE PREPORUKE.....	14
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	15
6.	PRILOG	16



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 „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila za 2018. godinu**, broj: 01-02-09-14-4-2082-6/18, 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 „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila (u dalnjem tekstu: Društvo) 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 Društva 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 „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila za 2018. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 34 date preporuke:

- **11 preporuka realizovano (32%);**
- **12 preporuka djelimično realizovano (35%);**
- **10 preporuka nerealizovano (29%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (3%).**

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila 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 slabosti, neregularnosti i prekršaja 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 „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila** (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 Društva **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2018. godinu (4. 10. 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.	Potrebno je da Uprava Društva, u skladu sa članom 23. i 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, donese blagovremeno plan poslovanja, a kod odstupanja u realizaciji plana poslovanja izvrši njegovo revidiranje i usaglašavanje.	5.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	5.
5.	Uspostaviti potpune kontrole i evidencije o proizvedenim i isporučenim količinama uglja u skladu sa zaključenim ugovorima, s ciljem tačnog i potpunog iskazivanja prihoda, kao i zaštite imovine Društva.	6.1.1.1
6.	Interni akt o ostvarivanju prava i načinu upotrebe službenih vozila u potpunosti primjenjivati.	6.1.2.1
7.	Utvrđiti normative utroška goriva i osigurati i provoditi adekvatan nadzor nad potrošnjom goriva.	6.1.2.1
8.	Preispitati osnovanost i opravdanost povećanja plaće i načina obračuna stimulacija i individualnih normi zaposlenicima, koje su definisane internim aktom.	6.1.2.1
9.	Obračun plaća direktoru i izvršnim direktorima vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima o položaju, ovlaštenjima, pravima i odgovornostima.	6.1.2.1
10.	Donijeti interni akt kojim bi se uredio način praćenja utovarenih količina uglja na vozila vanjskih prevoznika i osigurati potpunu kontrolu prevezenih količina uglja koje su isporučene sa Separacije u termoelektrane Kakanj i Tuzla, kako bi iste bile usaglašene sa primljenim količinama.	6.1.2.1
11.	Preispitati opravdanost naknade zaposleniku Društva za obavljanje poslova za Nadzorni odbor po osnovu odluke iz 2011. godine kojom nije jasno definisan opis poslova, a naknada se isplaćuje svaki mjesec.	6.1.2.1
12.	Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
13.	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.	6.2.1
14.	Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u potpunosti primjenjivati Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.	6.2.1
15.	Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.	6.2.1
16.	Vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.2.1
17.	Novčana sredstva koja Društvo koristi za prioritetna plaćanja iskazivati na odgovarajućim pozicijama novčanih sredstava u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.	6.2.2.2



18.	Poduzeti aktivnosti na tačnim i pouzdanim evidencijama o novčanim sredstvima u skladu sa članom 11. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.2.2
19.	Blagajničko poslovanje urediti internim aktom, a plaćanja sa blagajne vršiti u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, kao i Rješenjem Porezne uprave FBiH – Kantonalni porezni ured Novi Travnik.	6.2.2.2
20.	Za potraživanja od kupaca starija od godinu dana vršiti ispravku vrijednosti na teret rashoda.	6.2.2.3
21.	Izvršiti usaglašavanje iskazanih potraživanja u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja i izvršiti pravilno knjiženje na odgovarajućim bilansnim pozicijama.	6.2.2.3
22.	Potrebno je da organi upravljanja Društva, svako u okviru svojih nadležnosti, poduzmu mјere koje su potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala u skladu sa članom 9. Zakona o finansijskom poslovanju.	6.2.3
23.	Potrebno je izvršiti rezervisanja za utvrđene kamate i troškove prinudne naplate po Rješenjima Porezne uprave FBiH, sudske sporove i procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvočitno stanje u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	6.2.4
24.	Primljene avanse iskazivati u iznosu u kojem su i primljeni radi potpune i tačne knjigovodstvene evidencije.	6.2.4.2
25.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.4.2
26.	Izmirivanje obaveza obračunskim plaćanjem (kompenzacijom i cesijom) vršiti u skladu sa članom 42. Zakona o javnom preduzećima u FBiH.	6.2.4.2
27.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za poreze i doprinose na isplaćene plaće, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinsosa.	6.2.4.2
28.	Obaveze za koncesije izmirivati u skladu sa članom 15. Ugovora o koncesijama.	6.2.4.2
29.	Godišnji popis imovine vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
30.	U vanbilansnoj evidenciji iskazivati samo poslovne događaje u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
31.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene 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
32.	Pregovaračke postupke bez obaveštenja o nabavci provoditi samo u slučajevima koji su u skladu sa članovima od 21. do 23. Zakona o javnim nabavkama.	7.
33.	Dosljedno poštovati odredbe sklopljenih ugovora sa izabranim ponuđačima u dijelu obezbeđenja garancija za uspješno izvršenje ugovora, u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.	7.
34.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	8.



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

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti potpune kontrole i evidencije o proizvedenim i isporučenim količinama uglja u skladu sa zaključenim ugovorima, s ciljem tačnog i potpunog iskazivanja prihoda, kao i zaštite imovine Društva.	Društvo je donijelo interni akt kojim je regulisalo način praćenja dokumentacije za otpremanje uglja. Uvidom u otpremnice Društva i prijemnike kupaca za tri mjeseca nisu ustanovljena odstupanja, zbog čega ocjenjujemo preporuku kao realizovanu.
2.	Utvrđiti normative utroška goriva i osigurati i provoditi adekvatan nadzor nad potrošnjom goriva.	Društvo je za 2023. godinu donijelo Odluku o normativima utroška goriva za motorna vozila i radne mašine, te se također u skladu sa Odlukom o ostvarivanju prava i načinu upotrebe službenih vozila sačinjavaju dnevne informacije o potrošnji goriva, maziva i ulja svih vozila.
3.	Obračun plaća direktoru i izvršnim direktorima vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima o položaju, ovlaštenjima, pravima i odgovornostima.	Obračun plaće direktora vrši se u skladu sa zaključenim ugovorom o radu i Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija Federacije Bosne i Hercegovine i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu Federacije Bosne i Hercegovine. Funkcije izvršnih direktora su donošenjem novog Statuta društva 2020. godine ukinute, te je samo direktor društva član Uprave.
4.	Donijeti interni akt kojim bi se uredio način praćenja utovarenih količina uglja na vozila vanjskih prevoznika i osigurati potpunu kontrolu prevezeni količina uglja koje su isporučene sa Separacije u termoelektrane Kakanj i Tuzla, kako bi iste bile usaglašene sa primljenim količinama.	Društvo je 28. 6. 2021. godine donijelo Uputstvo u vezi plana i evidentiranja proizvodnje i prodaje uglja (sa prikazom stanja podataka u vezi proizvodnje – eksploatacije uglja, knjigovodstvene i druge evidencije, prodaja-komercijala, zalihe uglja i nabavke, zadaci jedinice, održavanje sredstava u procesu proizvodnje i dr.) kojim je uređen način praćenja prevezeni količina uglja koje su isporučene sa separacije u termoelektrane, te je instalacijom digitalne vase osigurana kontrola prevezeni količina.



5.	Preispitati opravdanost naknade zaposleniku Društva za obavljanje poslova za Nadzorni odbor po osnovu odluke iz 2011. godine kojom nije jasno definisan opis poslova, a naknada se isplaćuje svaki mjesec.	Direktor Društva je Odlukom broj 6351/20 od 20. 7. 2020. godine stavio van snage Odluku na osnovu koje se isplaćivala naknada zaposleniku Društva za obavljanje poslova za Nadzorni odbor.
6.	Poduzeti aktivnosti na tačnim i pouzdanim evidencijama o novčanim sredstvima u skladu sa članom 11. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Izvršenim uvidom u analitičke kartice novčanih sredstava za 2022. godinu, blagajničke dnevниke i izvode iz banke, te u popis novčanih sredstava, konstatovali smo da je preporuka realizovana.
7.	Blagajničko poslovanje urediti internim aktom, a plaćanja sa blagajne vršiti u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, kao i Rješenjem Porezne uprave FBiH – Kantonalni porezni ured Novi Travnik.	Društvo je usvojilo Odluku o blagajničkom maksimumu, a interni akt kojim reguliše blagajničko poslovanje u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju je usvojen u septembru 2023. godine.
8.	Primljene avanse iskazivati u iznosu u kojem su i primljeni radi potpune i tačne knjigovodstvene evidencije.	Primljeni avansi od Vladajućeg društva (10.240.000 KM) iskazani su na poziciji dugoročnih pozajmica, nakon što su pretvoreni u dugoročnu pozajmicu na osnovu potписанog Ugovora o pretvorbi uplaćenih, a neopravdanih avansa u 2021. godine (na period od 72 mjeseca, grace period 24 mjeseca, kamata 1,5% godišnje).
9.	Izmirivanje obaveza obračunskim plaćanjem (kompenzacijom i cesijom) vršiti u skladu sa članom 42. Zakona o javnom preduzećima u FBiH.	Društvo izmiruje dio obaveza obračunskim plaćanjem (kompenzacijom i cesijom) uz prethodnu saglasnost uprave Vladajućeg Društva, s obzirom na to da Društvo nema Nadzorni odbor koji treba da odobri ovu vrstu transakcija u skladu sa članom 42. Zakona o javnom preduzećima u FBiH.
10.	Pregovaračke postupke bez obavještenja o nabavci provoditi samo u slučajevima koji su u skladu sa članovima od 21. do 23. Zakona o javnim nabavkama.	Prema dostavljenim izvještajima o provedenim postupcima, Društvo nije provodilo pregovaračke postupke bez obavještenja o nabavci u periodu od 2019. do 2022. godine.
11.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	Na osnovu donezenih odluka za posljednje tri godine, izvršena je procjena po osnovu sudskih sporova koji su pokrenuti protiv Društva u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Rezervisanja su u finansijskim izvještajima izvršena u iznosu od 4% po osnovu sudskih sporova i 2% po osnovu radnih sporova (od ukupnog iznosa vrijednosti sporova).



Uvidom u dostavljene analitičke kartice za revidirani period konstatujemo da su rezervisanja po sudskim sporovima izvršena u sljedećim iznosima: na 31. 12. 2022. godine 85.892 KM, na 31. 12. 2021. godine 119.193 KM i na 31. 12. 2020. godine 188.568 KM.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.	Društvo je 18. 8. 2022. godine sačinilo Plan aktivnosti za otklanjanje primjedbi i implementacije 35 preporuka Odbora za reviziju. Prezentovani su izvještaji dostavljeni Odjelu interne revizije za nerealizovane preporuke iz 2020. godine kojima se potvrđuje postupanje Društva za sedam preporuka i djelimično postupanje za jednu preporuku Vladajućeg Društva. U skladu sa planom postupanja po preporukama, za preostale preporuke nije istekao rok za postupanje.
2.	Potrebno je da Uprava Društva, u skladu sa članom 23. i 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, doneše blagovremeno plan poslovanja, a kod odstupanja u realizaciji plana poslovanja izvrši njegovo revidiranje i usaglašavanje.	Prema dostavljenoj dokumentaciji, Društvo je donijelo trogodišnji plan za period 2021–2023. koji 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 poštovanje odredbi Ugovora o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva, kao i odredbi Statuta Društva. Međutim, iako su konstatovana značajna odstupanja za 2021. i 2022. godinu, nije prezentovano da je izvršeno revidiranje plana za 2023. godinu, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.
3.	Interni akt o ostvarivanju prava i načinu upotrebe službenih vozila u potpunosti primjenjivati.	Iako se informacije o potrošnji goriva, maziva i ulja za sva vozila sačinjavaju, one ne sadrže sve podatke propisane internim aktom, što rezultira ocjenom preporuke kao djelimično realizovane.



4. Preispitati osnovanost i opravdanost povećanja plaće i načina obračuna stimulacija i individualnih normi zaposlenicima, koje su definisane internim aktom.

5. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u potpunosti primjenjivati Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.

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

7. Vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

8. Potrebno je da organi upravljanja Društva, svako u okviru svojih nadležnosti, poduzmu mjere koje su potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala u skladu sa članom 9. Zakona o finansijskom poslovanju.

9. Potrebno je izvršiti rezervisanja za utvrđene kamate i troškove prinudne naplate po Rješenjima Porezne uprave FBiH, sudske sporove i procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prвobitno stanje u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i

Društvo je preispitalo isplatu stimulacija i individualnih normi, ali interni akt koji definiše način obračuna i isplate donesen je u dogovoru sa sindikatom te prestanak njegove primjene ne bi bio moguć bez saglasnosti sindikata. Zbog navedenog preporuka ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

Društvo je ocijenilo preporuku realizovanom za sačinjavanje Finansijskih izvještaja u potpunosti uz primjenu svih zahtjeva u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS-om i MSFI-jem. Međutim, Društvo i dalje ne primjenjuje zahtjeve MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, zbog čega je preporuka ocjenjena kao djelimično realizovana.

Društvo je poduzimalo aktivnosti, te je za pojedine katastarske čestice dostavilo upis prava vlasništva i posjedovanja, ali i dalje za veliki broj nekretnina koje koristi nema dokaze o vlasništvu i uknjižbi. Zbog navedenog preporuka se smatra djelimično realizovanom.

Društvo sačinjava mjesecne zapisnike o popisu i mjerenu, te utvrđivanju stanja zaliha gotovih proizvoda i vrši usaglašavanje sa podacima iz računovodstva. Međutim, nije prezentovano da je usklađivanje vrijednosti vršeno za sve zalihe iskazane u finansijskim izvještajima, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

Na osnovu zahtjeva Vladajućeg Društva sačinjen je i dostavljen akt Stanje kapitala i adekvatnost kapitala sa prijedlogom mjera, na koji Društvo nije dobilo odgovor Vladajućeg društva. Društvo je u skladu sa svojim mogućnostima poduzelo aktivnosti na sniženju troškova, ali i dalje se nalazi u stanju neadekvatnosti kapitala, budući da je gubitak iznad visine kapitala iskazan u iznosu od 6.592.231 KM. Zbog poduzetih aktivnosti i mjera preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

Na kraju svake godine u revidiranom periodu, Uprava je izvršila rezervisanja po osnovu pokrenutih sudske sporova protiv Društva, kao i radnih sporova. Izvršeno je i rezervisanje za kamate i troškove prinudne naplate po rješenjima Porezne uprave FBiH u 2019. godini. Međutim, Društvo i dalje ne vrši procjenu i



potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.

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

11. Obaveze za koncesije izmirivati u skladu sa članom 15. Ugovora o koncesijama.

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

rezervisanje za rekultivaciju zemljišta (sanacija zemljišta nastala uslijed rudarskih radova i vraćanje u prvočitno stanje) u skladu sa zahtjevima Zakona o rudarstvu FBiH i MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Zbog navedenog preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 47.052.110 KM, od čega se na obaveze po osnovu doprinosu i poreza odnosi 41.192.518 KM, dok se na obaveze iz poslovanja odnosi samo 632.793 KM. U odnosu na 2018. godinu dugoročne obaveze su uvećane za 17.731.312 KM, i odnos dugoročnih prema kratkoročnim obavezama se povećao za 27%, što je dovelo Društvo u bolju finansijsku poziciju, ali i dalje ne možemo potvrditi da se obaveze izmiruju u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.

Društvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu, iako je ona samo djelimično realizovana, jer je sa Vladom SBK 19. 8. 2021. godine zaključilo Sporazum o izmirenju obaveza za koncesiju, prema kojem će se dug u iznosu od 736.121 KM isplatiti u 36 mjesecnih rata utvrđenih po godinama. Uvidom u analitičke kartice i dokaze o uplatama konstatovali smo da se Društvo ne pridržava ugovorene dinamike plaćanja. Za 2022. godinu plaćene su samo četiri mjesecne rate u iznosu od 55.029 KM. U 2023. godini (do 30. 6. 2023.) uplaćene su četiri mjesecne rate. S obzirom na to da se uplate ne vrše u skladu sa potpisanim Sporazumom, preporuku ocjenujemo kao djelimično realizovanu.

Popis imovine za 2022. godinu izvršen je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, osim u dijelu koji se odnosi na popis investicija u toku jer je popisna komisija popisala projekte koji se vode na ovoj poziciji uz napomene da se čeka prijem komisije i Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, iako su ulaganja davno završena (posljednje ulaganje u 2018. godini).



2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo 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.	Imenovan je šef službe interne kontrole – stručni saradnik za internu kontrolu u 2023. godini, koji je zadužen za implementaciju internih kontrola Društva u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Međutim, nisu doneseni interni akti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH za uspostavljanje internih kontrola Društva niti su uspostavljene kontrole za sve propuste koji su identifikovani u revizorskom izveštaju u 2018. godini, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.
2.	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 od 2019. godine Društvo nije dostavljalo Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, zbog čega se preporuka ocjenjuje kao nerealizovana.
3.	Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknade vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	S obzirom na to da Društvo u prethodnom periodu nije vršilo ocjenu da li postoje indikatori za umanjenje vrijednosti investicija u toku u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, ova preporuka se smatra nerealizovanom. U 2018. godini investicije u toku su iskazane u iznosu od 4.171.481 KM i značajno su umanjene do kraja 2022. godine na 1.651.700 KM. Međutim, kao i u 2018. godini, na investicijama najznačajniji iznos (88%) se odnosi na izvršeno ulaganje od 2012. do 2015. godine. Ulaganja su završena, ali nije sačinjen zapisnik komisije Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije o tehničkom prijemu, zbog čega nije izvršena kolaudacija i investicija stavljena u upotrebu.
4.	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	Društvo za revidirani period na datum bilansa nije vršilo ocjenu da li postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



	zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	Zbog navedenog ova preporuka se smatra nerealizovanom.
5.	Za potraživanja od kupaca starija od godinu dana vršiti ispravku vrijednosti na teret rashoda.	Društvo je posljednju ispravku potraživanja starijih od godinu izvršilo na 30. 6. 2021. godine. U toku 2022. nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja starijih od godinu, niti je prezentovana starosna struktura potraživanja od prodaje u iznosu od 93.835 KM. Uvidom u izvode otvorenih stavki potraživanja na 31. 12. 2022. konstatovali smo da su neka od njih starija od godinu, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.
6.	Izvršiti usaglašavanje iskazanih potraživanja u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja i izvršiti pravilno knjiženje na odgovarajućim bilansnim pozicijama.	Društvo je u 2015. godini evidentiralo pretplate na obavezama za poreze na plaću po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika za poreze na plaću. Iskazani iznos (52.223 KM) se odnosi na doznačena sredstva iz Budžeta FBiH koja su odmah proslijedena u Budžet Srednjobosanskog kantona. S obzirom na to da Društvo nije izvršilo usaglašavanje po osnovu poreza na dohodak niti je poduzelo aktivnosti na povratu više uplaćenih sredstava, preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana.
7.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za poreze i doprinose na isplaćene plaće, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	Odgovor Društva da je preporuka djelimično ispoštovana ne prihvatom i ocjenjujemo je kao nerealizovanu s obzirom na to da je saldo obaveza za poreze i doprinose u odnosu na 2018. do kraja 2022. godine uvećan za 15.108.585 KM, a na 30. 6. 2023. godine iznosi 42.566.523 KM. Navedeno ukazuje na to da Društvo nije postupilo po datoj 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.
8.	U vanbilansnoj evidenciji iskazivati samo poslovne događaje u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Na osnovu dostavljene dokumentacije i uvidom u analitičku karticu Društva na vanbilansnoj evidenciji su iskazani poslovni događaji (mjenice, garancije i sudski sporovi). Međutim, i dalje je iskazan i spor sa Poreznom upravom FBiH za neisplaćene doprinose, koji je već iskazan na bilansnim pozicijama i koji ne predstavlja potencijalnu obavezu, kao i vrijednost upisane hipoteke Porezne uprave FBiH za iste obaveze, što nije u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Zbog navedenog preporuka se ocjenjuje kao nerealizovana.



9. Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene 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.

10. Dosljedno poštovati odredbe sklopljenih ugovora sa izabranim ponuđačima u dijelu obezbjeđenja garancija za uspješno izvršenje ugovora, u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.

Dostavljen je akt okvirne dugoročne projekcije za sposobnost Društva da posluje do 2035. godine koji je sačinjen 2019. uz odobrenje Vladajućeg Društva. Međutim, u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2022. godinu navedene procjene nisu prezentovane i sastavljene su sa pretpostavkom neograničenosti poslovanja Društva. Društvo je za 2022. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 4.691.221 KM. Akumulirani gubitak ranijeg perioda je 18.667.270 KM, što sa gubitkom izvještajne godine prelazi osnovni kapital Društva za 6.592.231 KM. Kratkoručne obaveze na 31. 12. 2022. iskazane su u iznosu od 47.052.110 KM (od čega se na obaveze prema javnim prihodima za poreze i doprinose odnosi 41.192.518 KM), a tekuća imovina iskazana je u iznosu od 2.152.430 KM. Zbog trenutne situacije Društva i neobjavljinanja projekcija nastavka poslovanja datu preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.

Uvidom u odabrani uzorak sklopljenih ugovora sa izabranim ponuđačima nakon provedenih postupaka javnih nabavki konstatujemo da nisu obezbijeđene garancije za uspješno izvršenje ugovora za sve potpisane ugovore te preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.

2.4 Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka data **Društvu** za koju nije izvršena ocjena postupanja:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Novčana sredstva koja Društvo koristi za prioritetna plaćanja iskazivati na odgovarajućim pozicijama novčanih sredstava u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.	Društvo nije koristilo novčana sredstva za prioritetna plaćanja s obzirom na to da je Porezna uprava FBiH u 2022. godini donijela zaključak o stavljanju van snage Rješenja o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima iz 2018. godine.

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

- 11 preporuka realizovano (32%);
- 12 preporuka djelimično realizovano (35%);
- 10 nerealizovanih preporuka (29%);
- jedna preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja (3%).



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 26 preporuka, djelimično realizovalo sedam i jednu preporuku nije realizovalo.

Na osnovu praćenja konstatovano je da se ocjene revizora o postupanju po preporukama značajno razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasivaju 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, 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 određeni dio preporuka nije realizovan, te 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 „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila:

- *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.*



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 „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila za 2018. godinu, Društvo je 26. 9. 2023. dostavilo komentar sa dodatnom dokumentacijom.

Dostavljeno je obrazloženje i dokumentacija samo za jednu preporuku koja je u Nacrtu ocijenjena kao djelimično realizovana, koja se odnosi na uređivanje blagajničkog poslovanja.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na uređivanje blagajničkog poslovanja internim aktom, s obzirom na to da je Društvo dostavilo Pravilnik o blagajničkom poslovanju usvojen u septembru 2023. godine.

U komentaru je Društvo navelo da su se poduzimale aktivnosti za preporuke koje su ocijenjene kao djelimično realizovane, za koje treba vrijeme za implementaciju, koje nisu u potpunosti riješene pa će se nastaviti provoditi do potpune implementacije. Za preporuke koje nisu realizovane navedeno je da je Društvo poduzimalo aktivnosti, ali nije uspjelo da ih realizuje, te će u narednom periodu poslovanja nastaviti poduzimati aktivnosti na rješavanju, do otklanjanja primjedbi. Navedeni komentari nisu imali uticaja na izmjenu ocjene postupanja po preporukama.

Reviziju o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila za 2018. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Džeko – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Azra Džeko, 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 „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila
Revidirana godina: 2018.

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

Red. br.	Preporuka data u prethodnom Izveštaju 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.	da				Shodno novoj sistematizaciji radnih mesta postoji radno mjesto Šef službe interne kontrole-stručni suradnik za internu kontrolu. Primjer: Novi Pravilnik o sistematizaciji radnih mesta Rudnika mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. – Travnik - Bila, broj: 2341/21 od 09.04.2021.godine, broj: 3042/21 od 12.05.2021.godine, broj: 3640/22 od 17.06.2022.godine, broj: 4300/22 od 22.07.2022. godine , broj: 52/23 od 05.01.2023. godine i broj: 2918/23 od 16.05.2023.godine. Novi Pravilniku o organizaciji Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik-Bila broj: S-594/21 od 27.01.2021.godine i broj:S-7751/22 od 30.12.2022.godine.
2.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.		Djelimično			Postupa se po preporukama Odjela za reviziju VD. Primjeri: Sačinjen plan aktivnosti za otklanjanje primjedbi i implementacija preporuka vanjskog revizora i Odbora za reviziju broj: 5386/22 od 18.08.2022.godine koji se provodi. Primjer: akt broj: 7802/21 od 12.11.2021.
3.	Potrebno je da Uprava Društva, u skladu sa članom 23. i 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, doneće blagovremeno plan poslovanja, a kod odstupanja u realizaciji plana poslovanja izvrši njegovo revidiranje i usaglašavanje.	da				Plan poslovanja trogodišnji se donosi. Primjer: Odluka o davaju saglasnosti na prijedlog Trogodišnji plan poslovanja za ZD-rudnici ugla za period 2021.-2023.g. broj: NO-4008/21 -44./8. od 10.02.2021.godine, i Trogodišnji Plan poslovanja RMU "Abid Lolić" d.o.o. Travnik-Bila za period 2021-2023.godine broj: 503/21 od 22.01.2021.godine.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	da				Odluka o davaju saglasnosti na prijedlog Trogodišnji plan poslovanja za ZD-rudnici ugla za period 2021.-2023.g. broj: NO-4008/21 -44./8. od 10.02.2021.godine, i Trogodišnji Plan poslovanja RMU "Abid Lolić" d.o.o. Travnik-Bila za period 2021-2023.godine broj: 503/21 od 22.01.2021.godine. Isti se dostavlja ovim putem i Uredu za reviziju Institucije u FBiH. Takođe, svaki sljedeći koji je važeći će biti dostavljen i navednom Uredu.

Prilog 1. Pravilnik o organizaciji, Prilog 2. Pravilnik o sistematizaciji

Prilog 3.Plan aktivnosti za otklanjanje primjedbi i implementacija preporuka revizije, Prilog 4. preporuke otklanjanje

Prilog 5- Odluka saglasnot NO JPEFBiH za plan poslovanja No-4008/2-44/8 od 10.02.2021.godine., Prilog 6. Plan poslovanja br. 503/21 od 22.11.2021.

Prilog 5- Odluka saglasnot NO JPEFBiH za plan poslovanja No-4008/2-44/8 od 10.02.2021.godine., Prilog 6. Plan poslovanja br. 503/21 od 22.11.2021.

MFR-PLR-3.21.x.



5.	<i>Uspostaviti potpune kontrole i evidencije o proizvedenim i isporučenim količinama uglja u skladu sa zaključenim ugovorima, s ciljem tačnog i potpunog iskazivanja prihoda, kao i zaštite Imovine Društva.</i>	da			<p>U P U T S T V O u vezi plana i evidentiranja proizvodnje i prodaje uglja (sa prikazom stanja podataka u vezi proizvodnje-eksploatacije uglja, Knjigovodstvene i druge evidencije, prodaja-komerčijala, zalihe uglja i nabavke, zedaci organizacionih jedinica, održavanje sredstava u procesu proizvodnje i dr.) br. 4196/21 od 28.06.2021. Takođe, instalirana je digitalna teretna vaga, sa softverom, uvezanom sa nadzornim kamerama - kontrole. Pored toga, vrši se na zadnji dan u mjesecu komisijiški popis i kontrola zaliha.</p>	Prilog 7. Uputstvo u vezi plana i evidentiranja..., Prilog 8. Komisija za popis zaliha uglja
6.	<i>Interni akt o ostvarivanju prava i načinu upotrebe službenih vozila u potpunosti primjenjivati.</i>	da			<p>ODLUKA O OSTVARIVANJU PRAVA I NAČINU UPOTREBE SLUŽBENIH VOZILA I U VEZI NALOGA ZA SLUŽBENI PUT U RUDNIK MRKOG UGLJA „ABID LOLIĆ“ D.O.O. –TRAVNIK - BILA broj: 8059/20 od 18.09.2020.</p>	Prilog 9 Odлуka za službena vozila, Prilog 10, Putni radni listovi
7.	<i>Utvrđiti normative utroška goriva i osigurati i provoditi adekvatan nadzor nad potrošnjom goriva.</i>	da			<p>Utvrđuju se normativi utroška goriva za vozila Rudnika. Primjer Odluka broj: 989-1/2023 od 15.02.2023.godine. Takođe, prijevoz uglja do TE ne vrže vozila Rudnika, koriste se usluge trećih lica shodno ugovoru. Nije bilo razlika u količinama uglja utovar Rudnik istovar TE.</p>	Prilog 9-1 Odluka normativi utroška goriva
8.	<i>Preispitati osnovanost i opravdanost povećanja plaće i načina obračuna stimulacija i individualnih normi zapoštenicima, koje su definisane internim aktom.</i>	da			<p>PRAVILNIK O MJERILIMA I NORMAMA RADA, VISINI ZNOSA SATNICE, NORMATIVI I KRITERIJUMI ZA VREDNOVANJE OSTVARENIH REZULTATA ZA DODATAK PO OSNOVU RADNOG UČINKA NORME (VREDNOVANJA RADA) I VREDNOVANJE RADA VEZANO ZA DODATAK ZA OTŽEANE UVJETNE RADA U JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. SARAJEVO,ZAVISNO DRUŠTVO RUDNIK MRKOG UGLJA „ABID LOLIĆ“, D.O.O. TRAVNIK - BILA broj: NO-5552/18 od 31.05.018.godine i broj: NO-4036/19 od 04.04.2019.godine, su doneseni nakon konsultacije sa Sindikatom i nakon sagledovanja stanja u ovoj oblasti. Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaju da valju raniji akti koji su regulisali odredbe i pravila o mjerilima o normama rada, visini iznosu satnice, normativi i kriterijumi za vrednovanje ostvarenih rezultata za dodatak po osnovu radnog učinka norme (vrednovanja rada) i kriterijumi za vrednovanje dodatka za otžane uvjetne rada, vezano u dodatak za otžane uvjetne rada, odnosno Sporazum o plaćanju i naknadama zapoštenika u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik-Bila, broj: 4001/11 od 28.11.2011.godine. Takođe, nova organizacija i sistematisacija radnih mjesto u ovom Rudniku, posebni akt sistematisacija određuju niži iznos koeficijente radnog mjeseta u odnosu na drugi Rudnike u Koncernu, koji takođe imaju dodatku u vezi "stimulacije" odnosno "uvjetna rada" (jer se upisuje u obračunsku listu radnika u kolonu samo stimulacija jer nema adekvatne kolone, a radi se naknadi za otžane uvjetne rada) i individualnoj normi, gdje se imato u vidu da se ujednači iznos koeficijente radnih mjeseta uz dodatke na platu po odredbama nevedenog Pravilnika o mjerilima i normama.... Kod drugih rudnika u Koncernu su viši licići koeficijenti radnih mjeseta u odnosu na ovaj Rudnik, a dat je shodno tome i niži iznos kako rezultira naziva "stimulacije" odnosno radi se o "dodataku na platu za otžane uvjetne rada" i individualne norme. Dok je kod ovog Rudnika niži iznos koeficijenata radnih mjeseta radnika, a viši iznos procenata dodatka na uvjeta rada i norme shodno proizvodnji, tako da po novim sistematisacijama uskladeno na novoj Koncernu JEPBiH za sve rudnike uglja. S obzirom da nemamo sistematisaciju sada drugih Rudnika u Koncernu, ali na zajedničkom sastanku određivanja licih koeficijenata za sva radna mjeseta radnika u podzemnoj i posebno nadzemnoj eksploraciji, dati su i podaci i visini koeficijenata i dodataka na otžane uvjetne rada. Ovo se mora provjeriti kod JEPBiH. Takođe, donesen je novi Pravilnik o sistematisaciji radnih mjeseta Rudnika mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. – Travnik - Bila, broj: 2341/21 od 09.04.2021.godine, broj: 3042/21 od 12.05.2021.godine, broj: 3640/22 od 17.06.2022.godine, broj: 4300/22 od 22.07.2022. godine , broj: 52/23 od 05.01.2023. godine i broj: 2918/23 od 16.05.2023.godine. Novi Pravilnik o organizaciji Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik-Bila broj: S-594/21 od 27.01.2021.godine i broj: 7751/22 od 30.12.2022.godine. Tako, da je Pravilnik o mjerilima i normama rada i dalje na snazi u ovom Rudniku, i shodno istom prilagođeno je odnosno i time preispitana spredavanost uvećanju platne shodno dodatku na otžane uvjetne rada i individualnu normu. Posebno je dio koji se naziva naknada za stimulaciju i koji nije predmet ovog Pravilnika nego Pravilnika o radu i posebene Odluke o stimulacijama i destimulacijama.</p>	Prilog 24. Odluke o kriterijima za utvrđivanje plaća, naknada i drugih materijalnih prava direktora, tehničkih direktora i ostalih odgovornih lica RMU „Abid Lolić“ d.o.o. – Travnik-Bila broj: 5-7751/22 od 30.12.2022.godine.



9.	Obračun plaća direktoru i izvršnim direktorima vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima o položaju, ovlaštenjima, pravima i odgovornostima.	da			Ranije je ova oblast rješena, PRAVILNIK O MJEMLIMA I NORMAMA RADA, VISINI ZNOSA SATNICE, NORMATIVI I KRIITERIJUMI ZA VREDNOVANJE OSTVARENIH REZULTATA ZA DODATAK PO OSNOVU RADNOG UČINKA NORME (VREDNOVANJA RADA) i VREDNOVANJE RADA VEZANO ZA DODATAK ZA OTĚŽANE UVJETE RADA U JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D.-SARAJEVO,ZAVISNO DRUŠTVO RUDNIK MRKOG UGLJA „ABID LOLIĆ“ D.O.O. TRAVNIK – BILA broj: NO-5552/18 od 31.05.018.godine i broj: NO-4036/19 od 04.04.2019.godine, te shodno odredbama Pravilnika o radu Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o.–Travnik-Bila , broj: NO-2314/17 od 23.02.2017. godine, broj: NO-11477/17 od 28.07.2017. godine, broj: NO-5228/18 od 23.05.2018. godine, broj: NO-4644/20 od 28.05.2020.godine, broj: 5680/21 od 27.08.2021. godine, broj: 4183/22 od 19.07.2022.godine, 7536/22 od 20.12.2022.godine, broj: 53/23 od 05.01.2023.godine i broj: 2917/23 od 16.05.2023.godin,br. 7536/22 od 20.12.2022.godine, broj: 53/23 od 05.01.2023.godine i broj: 2917/23 od 16.05.2023.godine, sada je donesena nova Odluka za Direktora i ostala ovlaštena lica u rudnicima, Odluke o kriterijima za utvrđivanje plaća, naknada i drugih materijalnih prava direktora, tehničkih direktora i ostalih odgovornih lica RMU „Abid Lolić“ d.o.o.–Travnik-Bila broj: S-7751/22 od 30.12.2022.godine, te se shodno istoj vrši obračun primanja, kao i dalje za sve što nije u Odluci navedeno primjenjuju se odredbe Pravilnika o radu za izračun primanja Direktora i ostalih odgovornih lica. Po novom Statutu Rudnika samo je Direktor jedan član Uprave, a ukinuta su mjesto izvršnih direktora u Rudniku. Također donesen je Novi Pravilnik o sistematizaciji radnih mјesta Rudnika mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. – Travnik - Bila, broj: 2341/21 od 09.04.2021.godine, broj: 3042/21 od 12.05.2021.godine, broj: 3640/22 od 17.06.2022.godine, broj: 4300/22 od 22.07.2022. godine , broj: 52/23 od 05.01.2023. godine i broj: 2918/23 od 16.05.2023.godine. Novi Pravilnik o organizaciji Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik-Bila broj: S-594/21 od 27.01.2021.godine i broj:S-7751/22 od 30.12.2022.godine.	
10.	Donijeti interni akt kojim bi se uredio način praćenja utovarenih količina uglja na vozila vanjskih prevoznika i osigurati potpunu kontrolu prevezenih količina uglja koje su isporučene sa Separacije u termoelektrane Kakanj i Tuzla, kako bi iste bile usaglašene sa primljenim količinama.	da			Pošto je instalirana nova digitalna vaga za ugaj sa novim software i nadzornim kamerama, vaganjem praznog i punog kamiona uz nadzor kamera i bez izlaska vozača kamiona, nije bilo slučajeva razlika kod utovarene količine uglja i isporučene količine u TE, a ni primjebi ostalih kupaca. Doneseno je Uputstvo vez plana i evidentiranja proizvodnje i prodaje uglja (sa prikazom stanja podataka u vezi proizvodnje-eksplatacije) uglja, Knjigovodstvene i druge evidencije, prodaja-komercijala, zalihe uglja i nabavke, zadaci organizacionih jedinica, održavanje sredstava u procesu proizvodnje i dr.) br. 4196/21 od 28.06.2021.	
11.	Preispitati opravdanost naknade zaposteniku Društva za obavljanje poslova za Nadzorni odbor po osnovu odluke iz 2011. godine kojom nije jasno definisan opis poslova, a naknada se isplaćuje svaki mjesec.	da			Donesena Odluka o prestanku naknade za Mehić Emsudin za obavljanje poslova za Nadzorni odbor broj: 8084/20 od 18.09.2022.godine. A novim Statutom Rudnika mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. – Travnik - Bila, broj: S-6351/20 od 20.07.2020. godine ukinute su Uprave sa izvršnim direktorima i Nadzorni odbor) Rudnika.	Prilog 11. Odluka br. 8084/20
12.	Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknade vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.		ne		Nije vršeno	
13.	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.	Djelimično			Sagledava se stanje, amortizuju se stalna sredstva	Prilog 12. Fin izvj 2021 Prilog 13 fin izv 2022
14.	Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u potpunosti primjenjivati Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.	da			Prijava je prilog su Financijski izvještaj za 2021 i 2022.godinu	Prilog 12. Fin izvj 2021 Prilog 13 fin izv 2022
15.	Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.	djelimično			Radi se na tom. Dio održan prilog ZK i PL.	Prilog 14. ZK, PL
16.	Vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno uskladivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Djelimično			Djelimično se radi, svodi se stanje zaliha na kraju perioda shodno vrsti uglja i srednjoj prodajnoj cijeni. Postoji i Odluka o politici zaliha br. 14596/17 od 18.10.2017.godine. primjer.	Prilog 15. Glavna knjiga 2022, Prilog 15-1 Odluka zalihe



17.	<i>Novčana sredstva koja Društvo koristi za prioritetna plaćanja iskazivati na odgovarajućim pozicijama novčanih sredstava u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.</i>	da			<i>Glavna knjiga 2022. Sva plaćanja se vrše preko glavnog računa Intesa SanPaolo banka, konto 200 i tako se iskazuju u računovodstvu.</i>	Prilog 15 Glavna knjiga 2022
18.	<i>Poduzeti aktivnosti na tačnim i pouzdanim evidencijama o novčanim sredstvima u skladu sa članom 11. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</i>	da			<i>Glavna knjiga 2022, Zapisnik sa prilozima u vezi Popisna komisija za novac 2022.godine o urednom stanju popisa novca i novčekova.</i>	Prilog 15 Glavna knjiga 2024, Prilog 16 Komisija za popis 2022 za novac i novčekovi Prilog 17. i Pirlog 17-1 primjer odluka o blagajnicki maksimum
19.	<i>Blagajničko poslovanje urediti internim aktom, a plaćanja sa blagajne vršiti u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, kao i Rješenjem Porezne uprave FBiH – Kantonalni porezni ured Novi Travnik.</i>	da			<i>Odluka o blagajnicki maksimum primjer to reguliše i Pravilnik o računovodstvu (donijeće se i dodatno interni akt)</i>	Prilog 15 Glavna knjiga 2022, Prilog 16 Kartica konto 28, AVR
20.	<i>Za potraživanja od kupaca starija od godinu dana vršiti ispravku vrijednosti na teret rashoda.</i>	da			<i>Provodi se - glavna knjiga za 2022.godinu (sumnjava i sporna potraživanja), zatim finansijski izvjestaji za 2021 i 2022.godinu.</i>	Prilog 15 Glavna knjiga 2022, zatim finansijski izvjestaji prilozi 12 i 13.
21.	<i>Izvršiti usaglašavanje iskazanih potraživanja u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja i izvršiti pravilno knjiženje na odgovarajućim bilansnim pozicijama.</i>	da			<i>Provodi se dio u vezi AVR, Kartica konto 28 za 2022.godinu kao primjer u prilogu.</i>	Prilog 18- kartica konto 28, AVR
22.	<i>Potrebno je da organi upravljanja Društva, svako u okviru svojih nadležnosti, poduzmu mјere koje su potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala u skladu sa članom 9. Zakona o finansijskom poslovanju.</i>	da			<i>Preduzimaju se mјere i aktivnosti, sačinjen je i akt Stanje kapitala i adekvatnost kapitala sa prijedlogom mјera broj: 7426/21 od 01.11.2021.godine</i>	Prilog 19- Akt stanje kapitala i adekvatnost....
23.	<i>Potrebno je izvršiti rezervisanja za utvrđene kamate i troškove prinudne naplate po Rješenjima Porezne uprave FBiH, sudske sporove i procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvobitno stanje u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izveštaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.</i>	djelimično			<i>Provodi se. Vrše se rezervisanja. Prilog primjera Odluka o rezervisanju.</i>	Prilog Odluke o rezervisanju Prilogi 20, 21, 22, 23, i Prilog 21 Suglasnost NO za rezervisanje
24.	<i>Primljene avanse iskazivati u iznosu u kojem su i primljeni radi potpune i tačne knjigovodstvene evidencije.</i>	da			<i>Avnsi od JPEPBiH su pretvoreni u pozjamicu dugoročnu - Ugovor o pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa u dugoročnu pozajmicu broj: 01-05-17177/ 21 od 31.05.2021.godine iznos 10.239.999,77KM (na period od 72 mjeseca, grace period 24 mjeseca, kamata 1,5% godišnje).</i>	Prilog 22. Ugovor avansi u pozjamica
25.	<i>Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.</i>	da			<i>Radi se na izmirenju obaveza. Dio obaveza je smanjen, kao što su obaveze prema dobavljačima, koncesije, diobeni bilans i radnicima. Dok je dio obaveza povećana kao što su obaveza prema JPEPBiH (vladajuće društvo) i dio obaveza prema državi. Postoji plan za uvezivanje radnog staža kojim se izmiruju obaveze prema državi, akt broj: 3166/22 od 30.05.2022.godine Plan i program uvezivanja staža svim radnicima RMU "Abid Lolić" d.o.o. Travnik-Bila, za period 2023-2028.godine dostavljen JPEPBiH a vezano za Sporazum sa Sindikatom i JPEPBiH 01-09-38028721 od 01.12.2021.godine. Dalje, iz izvestaja o poslovanju za 2021, 2022.godinu i financijskom izvjestaju za 2021 i 2022.godinu vidljivo je da je doslo do smanjenja obaveza prema dobavljačima, koncesije i sl., dok je doslo do povećanja obaveza prema JPEPBiH kao Vladajućem Društvu, što je u ovom trenutku ipak prihvativija opcija s obzirom da je JPEPBiH i vlasnik kapitala i rješava se unutar kocnema</i>	Prilog 26. Plan i program za uvezivanje staža porez i dopr. i zadnja strana sa porpisom, dalje imo dokaz o smanju obaveza Prilog 12. Fin izv 2021 Prilog 13 fin izv 2022. Zatim izvjestaj o poslovanju Prilog 27 word i zadnja strana PD sa potpisom Prilog 27. te Prilog 28 Izvjestaj poslovanje 2021 word i Prilog 28 Zadnja strana sa potpis i pečat



26.	Izmirivanje obaveza obračunskim plaćanjem (kompenzacijom i cesijom) vršiti u skladu sa članom 42. Zakona o javnom preduzećima u FBiH.	da			Provodi se u skladu sa propisima. Primjer Suglasnost Vladajućeg Društva broj: 09.3427/22 od 03.02.2022.godine. Primjer akt 09-1980-3 /2023 od 03.01.2023.godine sa prilozima.	Primerjer Prilozi 29 dva akta u vezi kompenzacija.
27.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za poreze i doprinose na isplaćene plate, kako je definisano Zakonom o Javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	da			Sačinjen je Sporazum u Koncernu EPBiH radnici ugla i JPEPBiH sa Samostalnim sindikatom radnika rudnika ugla FBiH dana 01.12.2021.godine broj: 01-09-38028/21 koji između ostalog sporazumljava da će se najkasnije do 31.05.2022. godine sačiniti Plan i programa uvezivanja radnog staža radnicima u rudnicima ugla u sastavu Koncerna EP BiH, a koji će se sprovoditi od 01.01.2023. do 31.12.2028. godine. Za navedeno je sačinjen i akt Plan i program Uvezivanja radnog staža svim radnicima u Rudnik mrkog ugla "Abid Lolić" d.o.o.-Travnik-Bila za period provođenja 01.01.2023. godine do 31.12.2028.godine broj: 3166/22 od 30.05.2022.godine. Postoji i akt Vlade Federacije BiH zaključak broj: 687/2023 od 11.05.2023.godine kojim je vlast izmjenila raniji od 15. jula 2016. godine, a kojim je produžila rok naplate javnih prihoda rudnicima do 31.12.2023. godine odgađaju se sve aktivnosti naplate javnih prihoda prema rudnicima mrkog ugla Đurđevik d.o.o., Kakanj d.o.o., Zenica d.o.o., Breza d.o.o. i Abid Lolić d.o.o. Travnik - Bila, te Rudniku ugla Kreka d.o.o. Tuzla, kojima ističe rok o naplati poreznih obaveza.	Prilog 26. Plan i programa za uvezivanje staža porez i dopr. Te zadnja strana sa potpisom. Postoji i primjer akt Zaključak Vlade Federacije BiH V. 687/2023 od 11.05.2023.godine na nastavak i produženje moratorija za naplatu ranjih obaveza prema državi.
28.	Obaveze za koncesije izmirivati u skladu sa članom 15. Ugovora o koncesijama.	da			Obaveze se izmiruju. Primjer Prilog kartica konta koncesije. I Primjer Prilog Sporazum o izmirenju obaveza za koncesiju broj: 5526/2021 od 19.08.2021.godine između ovog Rudnika i SBK Ministar privrede u Travniku	Prilog 31 Sporazum koncesija i prilog 31-1 analitička Kartica stanja po kontu koncesije za 2022.
29.	Godišnji popis imovine vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	da			popis imovine se vrši. Primjer Prilog Upustvo za popis 2022.godine br. 7152/22 od 01.12.2022. i Popis za 2021.sa Odlukama, Rješenjima, Izvještajem Elaborat o popisu za 2021.	Prilog 32. Upustvo za popis 2022 i primjer Prilog 33. Popisa dokumentacija za 2021. elaborat o popisu skraćeni.
30.	U vanbilansnoj evidenciji iskazivati samo poslovne događaje u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	da			Vanbilansna evidencijase vodi, prilog kartica kalsa 8 te evidencije.	Prilog 36-klasa 8
31.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija da finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	da			Postoji izrađen akt okvirne dugoročna projekcija broj: 8529/19 od 23.08.2019.godine u Prilogu, Odluka NO broj: 9213/19 od 18.09.2019.godine, akt JP EPBiH broj: 02-22270/19 od 30.07.2019.godine. Sačinjeni dokumenti su rađeni za sposobnost Društva da posluje do 2035.godine. Takođe, rađen je i dokument vezano za navedeno Trenutna situacija sa kratkoročnim i dugoročnim mjerama 2018-2020, broj:4914/18 od 15.05.2018.godine	Prilog 34 Okvirne dugoročne projekcije akt, Prilog 34 pdf zadnja strana sa potpisom, akt JPEPBiH i akt NO. i Prilog 35. Trenutna situacija sa kratkoročnim i dugoročnim mjerama br4914/18
32.	Pregovaračke postupke bez obavještenja o nabavci provoditi samo u slučajevima koji su u skladu sa članovima od 21. do 23. Zakona o javnim nabavkama.	da			Nema pregovaračkih postupaka, poštuje se odredba ZJN. Primjer Izvjestaja o nabavkama uz 2022 i 2023, sa podacima vrste nabavki i usvajanja izvjestaja o nabavkama od JPEPBiH	Prilog 37, Izvjetaji o nabavci primjer 2022 i Prilog 37-1 primjer izvjestaja o nabavci iz 2023



33.	Dosljedno poštovati odredbe sklopljenih ugovora sa izabranim ponuđačima u dijelu obezbeđenja garancija za uspešno izvršenje ugovora, u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.	da			Poštuje se odredba. Izvestaji o JN usovjeni od JPEBiH primjer 09-31123-3/23 od 13.04.2023.godine za mart 2023.godine	Prilog 37, Izvestaji o nobavci
34.	Rezervisanje po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	da			Odluke o rezervisanju kao primjer da se provodi dana u prilogu.	Prilog Odluke o rezervisanju Prilozi 20, 21, 22, 23, i Prilog 21 Suglasnost NO za rezervisanje

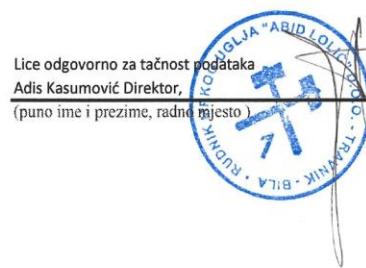
Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

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).

Sarajevo, 20.06. 2023. godine



Lice odgovorno za tačnost podataka
Adis Kasumović Direktor,
(puno ime i prezime, radno mjesto)