



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

RUDNIKA MRKOG UGLJA „ZENICA“ D.O.O. ZENICA

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-3453-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	9
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1.	UVOD	10
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	16
5.2	Izveštavanje.....	17
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	17
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....	17
6.1.1	Prihodi	17
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	17
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	18
6.1.2	Rashodi.....	18
6.1.2.1	Poslovni rashodi	19
6.1.2.2	Promjena u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	19
6.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	19
6.1.2.4	Troškovi energije i goriva	19
6.1.2.5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	19
6.1.2.6	Amortizacija.....	21
6.1.2.7	Troškovi primljenih usluga	22
6.1.2.8	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	22
6.1.2.9	Ostali rashodi i gubici	22
6.1.3	Finansijski rezultat.....	22
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	23
6.2.1	Dugoročna imovina.....	23
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	23
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	25
6.2.2.1	Zalihe.....	25
6.2.2.2	Dugoročna imovina namijenjena prodaji	26
6.2.2.3	Potraživanja od kupaca	27
6.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti.....	27
6.2.2.5	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	27
6.2.3	Kapital.....	27
6.2.4	Obaveze.....	28
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	29
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	31
6.2.5	Popis imovine i obaveza	32
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	33
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	33
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	34
7.	JAVNE NABAVKE	34
8.	OSTALI NALAZI	37
8.1	Sudski sporovi	37
8.2	Potencijalne obaveze.....	37
9.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	38
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	39
V.	PRILOZI	40
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	40
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	40



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li 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. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 87.796.193 KM, odnosno da su sredstva precijenjena, a finansijski rezultat za 2023. godinu - gubitak manje iskazan (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- 2. Društvo nije vršilo obračun proizvodnje i evidentiranje zaliha uglja u skladu s MRS-om 2 – Zalihe i Računovodstvenim politikama, te nije moguće utvrditi efekte odstupanja između proizvedene i realizirane količine uglja, te efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja uglja (tačka 6.2.2.1. Izvještaja);**
- 3. Dugoročna imovina namijenjena prodaji iskazana je u iznosu od 146.245.897 KM i odnosi se na devastirane građevine i opremu, iako ne ispunjava zahtjeve za tu klasifikaciju prema MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji. Na datum bilansa, kao ni prethodnih godina, Društvo nije izvršilo vrednovanje ove imovine u skladu sa zahtjevima standarda. Na navedenu imovinu se ne obračunava amortizacija, što ima za posljedicu da su troškovi tekućeg, a i prethodnih perioda značajno potcijenjeni, a finansijski rezultat za 2023. godinu - gubitak manje iskazan. Efekte na finansijske izvještaje nismo mogli utvrditi (tačka 6.2.2.2 Izvještaja);**
- 4. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Uprava nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja u Bilješkama uz finansijske izvještaje, a što je obaveza u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Za 2023. godinu ostvaren je gubitak u iznosu od 34.742.040 KM, a akumulirani gubitak na 31. 12. 2023. godine iznosi 303.362.515 KM i iznad je kapitala za 25.223.655 KM, dok je ukupna imovina iskazana u iznosu od 237.820.844 KM. Koeficijent tekuće likvidnosti je 0,06, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati tekuće obaveze. S tim u vezi Vlada FBiH je 2. 4. 2024. godine donijela Odluku o finansijskoj konsolidaciji privrednog društva RMU Zenica, a Skupština Odluku o privremenoj obustavi rudarskih radova 3. 4. 2024. godine. Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem (tačke 6.5 i 9. Izvještaja);**



5. Društvo nije izvršilo rezervisanja po osnovu rekultivacije zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. To može imati za posljedicu da su rashodi i obaveze potcijenjeni, a finansijski rezultat za 2023. godinu - gubitak manje iskazan (tačka 8.2 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Za značajan broj nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama Društvo i dalje ne posjeduje dokaze o pravu vlasništva niti su nekretnine uknjižene kod nadležnih sudova. Također ne raspolaze podacima o broju građevinskih objekata sa zemljištem u svom vlasništvu i broju građevinskih objekata i zemljišta na kojima nisu riješeni imovinskopравни odnosi (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- **Nisu pokrenute aktivnosti na povećanju osnovnog kapitala u iznosu od 28.643.580 KM na osnovu uplata Vlade FBiH za izmirenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je drugi revizor – Grant Thornton d.o.o. Banja Luka, koji je izrazio negativno mišljenje o tim finansijskim izvještajima 23. 5. 2023. godine.

Odgovornost direktora i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja direktor je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjera likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujuemo



ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2023. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- Društvo nije provodilo redovne mjere upravljanja rizikom i mjere za obezbjeđenje adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju s obzirom na to da posluje u uslovima nelikvidnosti i insolventnosti, te da je akumulirani gubitak iznad visine osnovnog kapitala i rezervi (tačka 6.2.3);**
- Društvo nije izmirilo obračunate obaveze za poreze i doprinose za isplaćene plaće za 2023. godinu u iznosu od 10.481.947 KM. Na datum bilansa ukupne neizmirene obaveze po ovom osnovu iznose 122.927.625 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o doprinosima, Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak (tačka 6.2.4.2 Izvještaja);**
- Nije proveden sveobuhvatan popis imovine i obaveza, jer njime nije izvršen popis zaliha gotovih proizvoda, potraživanja i obaveza, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
- Kod provođenja postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 400.000 KM nije vršena prethodna provjera tržišta prije pokretanja postupka nabavke i nije osigurano učešće službenika za javne nabavke u postupcima čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM. Za vrijednost nabavke u iznosu od 27.367 KM tenderska dokumentacija nije sačinjena na način da omogući aktivnu i pravičnu konkurenciju. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Također, Plan javnih nabavki nije donesen u skladu sa stvarnim potrebama Društva zbog toga što svi planirani postupci nisu provedeni (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Društvo vodi evidencije o vremenu provedenom na radu za zaposlenike, ali one nisu u potpunosti uspostavljene u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu jer ne sadrže podatke o početku i završetku radnog vremena te vremenu korištenja pauze, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.5 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost direktora i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 18. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti nedostajuće i uskladiti donesene interne akte sa važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i u skladu s time donijeti registar rizika, imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kako nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Donijeti plan integriteta i imenovati koordinate za praćenje i provođenje mjera i preporuka u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.	4.
4.	Skupština treba donijeti poslovnik o radu koji sadrži operative i funkcionalne aspekte rada u skladu sa Statutom.	4.
5.*	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.	4.
6.*	Razmotriti plan poslovanja na godišnjem nivou te, u slučaju potrebe, revidirati ga i usaglasiti radi prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa Statutom Društva.	5.1
7.*	Preispitati opravdanost isplate regresa s obzirom na to da se Društvo nalazi u teškoj finansijskoj situaciji i da je prethodne godine poslovalo sa gubitkom, a ostala primanja zaposlenih reducirati, shodno realnim mogućnostima Društva.	6.1.2.5
8.	Evidenciju o radnom vremenu u potpunosti uspostaviti i voditi na način utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.	6.1.2.5
9.*	Na datum bilansa vršiti ocjenu 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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
10.*	Formirati bazu podataka o nekretninama kako bi Društvo raspolagalo podacima o ukupnom broju nekretnina kojima raspolaže, te u skladu sa tim intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.	6.2.1.1
11.*	Zalihe vrednovati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, po kojem se one vrednuju po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti – nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, kako bi iskazane zalihe i finansijski rezultat bili istiniti i fer.	6.2.2.1



12.*	Utvrđiti jasno definisane kriterije za utvrđivanje planskih cijena kako ne bi dolazilo do značajnih odstupanja između planske i prodajne cijene uglja.	6.2.2.1
13.*	Imovinu namijenjenu prodaji klasifikovati i vrednovati u skladu sa MSFI-jem 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, kako bi i imovina i finansijski rezultat bili realno iskazani;	6.2.2.1
14.*	Sačiniti plan za prodaju imovine kojim bi se pokrenule aktivnosti pronalaženja kupaca i izvršenja plana prodaje, te aktivno nudila imovina po opravdanoj cijeni u odnosu na tekuću fer vrijednost.	6.2.2.1
15.	Poduzeti potrebne mjere na osiguranju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.3
16.	Izvršiti pravilnu klasifikaciju dugoročnih i kratkoročnih obaveza po pozajmicama u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	6.2.4.1
17.*	Prilikom isplate plaća zaposlenima vršiti isplatu i pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima, Zakonom o porezu na dohodak, Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.	6.2.4.2
18.	Upravlјati kreditnim rizikom i rizikom likvidnosti te izmirivati obaveze u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.4.2
19.	Izvršiti pravilnu klasifikaciju dugoročnih i kratkoročnih obaveza prema RMU Kakanj u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	6.2.4.2
20.*	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje, zaliha, potraživanja i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
21.*	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 MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
22.	Uskladiti interne akte sa Zakonom o Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama te osigurati da u postupcima nabavki čija je procijenjena vrijednost veća od 250.000 KM učestvuje najmanje jedan službenik za javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
23.	Sačiniti plan javnih nabavki vodeći računa o stvarnim potrebama Društva, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja i vršiti prethodnu provjeru tržišta te o tome sačiniti pismenu zabilješku.	7.
24.*	Postupke javnih nabavki provoditi transparentno, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.	7.

25.*	Društvo treba na kraju svakog obračunskog perioda procijeniti i izvršiti rezervisanja za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša u skladu zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.	8.2
26.	Organi upravljanja dužni su poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite imovine Društva.	9.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (14)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o rudarstvu FBiH;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica osnovan je 1880. godine. Nakon brojnih statusnih promjena registrovan je kao društvo sa ograničenom odgovornošću na osnovu Rješenja Općinskog suda Zenica broj: U/I-483/99 od 27. 5. 1999. godine i u 100% vlasništvu FBiH. Odlukom Vlade FBiH, br. 12/09 od 14. 1. 2009. godine, o prenosu udjela FBiH u rudnicima uglja na JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo izvršen je prenos 100 % udjela FBiH u Društvu na JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Društvo je zadržalo dotadašnji oblik organizovanja i ostalo samostalni privredni subjekt, a JP Elektroprivreda BiH (u daljem tekstu: Vladajuće društvo) na osnovu vlasništva vrši vlasnička i ostala upravljačka prava i ima status Vladajućeg društva Koncerna Elektroprivreda BiH. Shodno tome, 25. 9. 2009. godine, Skupština Društva donijela je Statut kojim je izvršena promjena vlasnika udjela, promjena firme Društva i statusa, utvrđena organizacija Društva, i druge promjene. Društvo je upisano u registar Općinskog suda u Zenici Rješenjem broj: 043-0-Reg-09-000992 19. 10. 2009. godine pod nazivom JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica i u 100% je vlasništvu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Tokom poslovanja vršena su usklađivanja upisa u sudskom registru u dijelu ovlaštenih lica za zastupanje i statusnih obilježja. Statutom iz 2020. godine promijenjen je i status rudnika te više nije zavisno društvo. Rješenjem Općinskog suda u Zenici o izmjenama podataka od 13. 2. 2023. godine kapital Društva iznosi 239.526.268 KM.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja uglja u tri jamska kopa: Stara jama, Raspotočje i Stranjani, transport, klasiranje/separacija u pogonu Separacija i utovar uglja u prevozna sredstva. Zbog nagomilanih problema u poslovanju krajem juna 2020. godine jama Stranjani je zatvorena, a krajem juna 2023. godine zatvorena je i Stara jama te su svi poslovi i zaposlenici prebačeni na jedinu preostalu jamu Raspotočje.

Organizacija i obavljanje poslova iz nadležnosti vrši se po funkcionalnom, procesnom i radnom principu u okviru organizacionih jedinica. Proces rada organizacionih jedinica organizuje se i ostvaruje u grupama poslova, proizvodnim pogonima, sektorima, službama, radnim jedinicama, odjeljenjima i na kraju izvršiocima. Na nivo Društva organizuju se i obavljaju poslovi zajedničkih funkcija za potrebe Društva kao cjeline te za potrebe proizvodnih pogona.

Unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom poslova uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis poslova i radnih zadataka zaposlenika. U Društvu je 31. 12. 2023. godine bilo je 724 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Zenici, Ulica Stjepana Radića br. 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2023. godine do juna 2024. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godine sačinjen je u 2022. godini. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Trogodišnji plan poslovanja je dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
2.	Organi upravljanja su sačinili dublju analizu lošeg poslovanja Društva te je u 2024. godini donesena Odluka o obustavi poslovanja.
Djelimično realizovana preporuka	
1.	Preispituje se opravdanost isplate regresa s obzirom na to da se Društvo nalazi u teškoj finansijskoj situaciji i da je prethodne godine poslovalo sa gubitkom. Međutim, Društvo postupa po odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavca i radnika u rudarstvu.
Nerealizovane preporuke	
1.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.
2.	Uprava Društva treba na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže član 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.
3.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.
4.	Sačiniti bazu podataka o nekretninama kako bi Društvo raspolagalo podacima o ukupnom broju nekretnina kojima raspolaže, kao i statusu vlasništva nad njima, te u skladu s tim intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.
5.	Zalihe vrednovati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, paragraf 9, po kojem se one vrednuju po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti – nabavnoj (cijeni koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti, kako bi iskazane zalihe i finansijski rezultat bili istiniti i fer.
6.	Utvrđiti jasno definisane kriterije za utvrđivanje planskih cijena kako ne bi dolazilo do značajnih odstupanja između planske i prodajne cijene uglja.
7.	Prilikom isplate plaća zaposlenima vršiti isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa članom 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i članom 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.



8.	Imovinu namijenjenu prodaji vrednovati u skladu sa MSFI-jem 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, kako bi i imovina i finansijski rezultat bili realno iskazani.
9.	Poduzeti aktivnosti kako bi sačinio Plan za prodaju imovine kojim bi se pokrenule aktivnosti pronalaženja kupaca i izvršenja plana prodaje, te aktivno nudila imovina po opravdanoj cijeni u odnosu na tekuću fer vrijednost.
10.	Popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na datum bilansa u potpunosti vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
11.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.
12.	Društvo treba na kraju svakog obračunskog perioda procijeniti i izvršiti rezervisanja u skladu sa članom 59. Zakona o rudarstvu FBiH i u skladu sa Zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u FBiH.
13.	Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, u dijelu odabira postupka nabavke i izbjegavanja dijeljenja postupka nabavki i u okviru planirane i ugovorene visine nabavke.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 26 preporuka, od čega je 12 novih i 14 preporuka koje su već date u Izvještaju o praćenju postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu koji je sačinjen u 2022. godini (13 nerealizovanih i jedna djelimično realizovana).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je devet preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za osam preporuka nisu preduzete aktivnosti. Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako, ponovit će se u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.



Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH², Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela⁵.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.

Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2020. godine i njegovim izmjenama koje je usvojila Skupština. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, međusobna prava i obaveze Društva i Osnivača, statusne promjene, predstavljanje i zastupanje, organi upravljanja i rukovođenja i kontrole poslovanja i druga pitanja u vezi s poslovanjem.

Pravilnikom o organizaciji i Pravilnikom o sistematizaciji detaljno je uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim dijelovima, grupe složenosti poslova i druga pitanja. Proces rada organizacionih jedinica organizuje se i ostvaruje u grupama poslova, proizvodnim pogonima, sektorima, službama, radnim jedinicama, odjeljenjima i na kraju izvršiocima. Na nivo Društva organizuju se i obavljaju poslovi zajedničkih funkcija za potrebe Društva kao cjeline te za potrebe proizvodnih pogona.

Tokom 2023. godine Društvo je zaposlilo dva zaposlenika, a napustila su ga 202, od čega 82 zaposlenika zbog odlaska u penziju, dva zaposlenika zbog neplaćenog odsustva, četiri zbog sporazumnog raskida, 52 radi prestanka ugovora o radu, odnosno otkaza ugovora o radu, četiri zbog smrti, osam zbog izostanaka te su isplaćene otpremnine za 50 zaposlenika.

Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da radno mjesto službenika za javne nabavke nije sistematizovano niti popunjeno, što znači da nije postupljeno u skladu sa članom 13a. Zakona o javnim nabavkama prema kojem je ugovorni organ u obavezi da sistematizuje i popuni radno mjesto službenika za javne nabavke ukoliko je Plan nabavki viši ili jednak 1.000.000 KM.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve Društva, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Revizijom je utvrđeno da nije donesen interni akt kojim se propisuje upravljanje rizicima, nije izvršena identifikacija i procjena rizika, niti je donesen registar rizika. S obzirom na to da Društvo nije izvršilo identifikaciju i procjenu rizika, nije postupilo ni u skladu s članom 2. Zaključka Vlade FBiH od 21. 6. 2023. godine kojim se utvrđuje obaveza unosa podataka u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) najkasnije do 30. 11. 2023. godine.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola. Društvo nije imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, ne poduzima aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola s obzirom na to da Društvo ne sačinjava godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva Društva smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Revizijom je utvrđeno da nije sačinjena mapa poslovnih procesa kojom bi se izvršio popis poslovnih procesa na nivou Društva kako je to propisano Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u kontrole u javnom sektoru u FBiH.

² „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

⁵ COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Društvo je usvojilo određena interna akta i pisana pravila, kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima. **Za dio poslovnih procesa nisu sačinjena interna akta kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo.** Kao primjer navodimo: pravilnik za planiranje i praćenje poslovanja, pravilnik o internim kontrolama, pravilnik o donacijama, pravilnik o reprezentaciji i pravilnik o korištenju službenih vozila, pravilnik o obračunu i evidenciji procesa proizvodnje i zaliha uglja, pravilnik o dopuštenoj visini kala, rastura i loma.

Uvidom u usvojene interne akte i procedure utvrdili smo da nisu u potpunosti usaglašene s postojećom zakonskom regulativom. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama usvojen je 2016. godine i nije usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH koji je u primjeni od 1. 1. 2021. godine. Također, Pravilnik o javnim nabavkama (usvojen 2016. godine) nije usaglašen sa novim izmjenama Zakona o javnim nabavkama koji je u primjeni od 1. 1. 2023. godine.

Društvo nije donijelo akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema, kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije, kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Osim toga, nije općim aktom propisalo detaljan kontni plan koji mora biti usaglašen sa propisanim kontnim okvirom, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

S obzirom na navedeno, konstatujemo da nije implementiran adekvatan sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- **donijeti nedostajuće i uskladiti donesene interne akte sa važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;**
- **sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i u skladu s time donijeti registar rizika, imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Vlada FBiH je u novembru 2021. godine usvojila Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH, u kojem je prema utvrđenim ciljevima i mjerama ovog plana utvrđena obaveza donošenja, odnosno ažuriranja Plana integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Akcionog plana. Društvo nije donijelo Plan integriteta, niti je imenovalo koordinatore za praćenje i provođenje mjera i preporuka po ovom osnovu, s ciljem onemogućavanja koruptivnih aktivnosti, u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta i imenovati koordinatore za praćenje i provođenje mjera i preporuka u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.**



Organi upravljanja

Društvo posluje kao Zavisno društvo u okviru Koncerna Elektroprivreda BiH, a JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo je vlasnik 100% udjela i na osnovu vlasništva vrši vlasnička i ostala upravljačka prava i ima status Vladajućeg društva Koncerna Elektroprivreda BiH. Statutom Društva i Ugovorom o vođenju poslova zaključenim sa Vladajućim Društvom su uređeni prava i obaveze koje se odnose na upravljanje, poslovi koje Vladajuće Društvo vodi u ime Društva i druga pitanja. Članom 34. Statuta je propisano da organi Društva rade u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, drugim zakonskim i podzakonskim aktima, Ugovorom o vođenju poslova, pojedinačnim obavezujućim uputstvima Vladajućeg društva, Statutom i drugim općim aktima Društva. Nadzorni odbor Vladajućeg društva je 12. 8. 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju nadležnosti u vršenju nadzora nad zavisnim društvima – rudnicima uglja, kojom je utvrđeno da su za davanje saglasnosti u postupku donošenja akata zavisnih društava ovlašteni Skupština, Nadzorni odbor, Uprava, Odbor za reviziju i Pomoćnik generalnog direktora za zavisna i povezana društva, te su utvrđene i pojedinačne nadležnosti svakog organa. Na osnovu navedene Odluke i Statuta, Uprava Vladajućeg Društva je 27. 1. 2021. godine donijela Odluku o postupku davanja saglasnosti na opšte akte zavisnih društava – rudnika uglja kojom su propisani akti na koje Vladajuće Društvo daje saglasnost.

U skladu sa Statutom od 28. 8. 2020. godine, organe Društva čine: Skupština i Uprava – Direktor Društva.

Skupštinu Društva čini Vladajuće društvo - JP Elektroprivreda BH d.d. Sarajevo, koje putem punomoćnika vrši funkciju i predsjedava Skupštinom. Vladajuće društvo imenuje punomoćnika za svaku sjednicu, a tokom 2023. godine to su bili Harun Gadžo i Senad Sarajlić. U 2023. godini održane su dvije sjednice, na kojima su razmatrani Godišnji izvještaji o poslovanju za 2022. godinu, sa setom finansijskih izvještaja, Izvještaj nezavisnog revizora i Odbora za reviziju Vladajućeg Društva, te je donijeta odluka o neusvajanju izvještaja kojom su navedeni razlozi za neusvajanje: nije ostvarena planirana proizvodnja uglja; povećana cijena uglja u odnosu na planiranu; ostvaren negativan finansijski rezultat u poslovanju i iskazano negativno revizorsko mišljenje. Skupština je također donijela odluku o nedavanju saglasnosti na pokriće gubitaka Društva za 2022. godinu na osnovu odluke Nadzornog odbora Vladajućeg Društva od 28. 9. 2023. godine o nedavanju saglasnosti na prijedloge izvještaja o poslovanju i prijedloge odluka o pokriću gubitaka za 2022. godinu. Uvidom u interne akte konstatovali smo da Skupština nije usvojila Poslovnik o radu, što nije u skladu sa članom 39. Statuta kojim je propisano da Skupština donosi Poslovnik o radu koji sadrži operativne i funkcionalne aspekte rada.

Preporuka:

- **Skupština treba donijeti poslovnik o radu koji sadrži operativne i funkcionalne aspekte rada u skladu sa Statutom.**

Upravu Društva čini direktor Mensur Hukić. Direktora je imenovala Skupština 14. 7. 2022. godine na mandatni period od četiri godine. Nadležnosti direktora su propisane članom 48. Statuta i odnose se na: organizaciju i vođenje poslova; izradu, predlaganje i nadgledanje realizacije planova poslovanja; realizaciju planiranih ciljeva, uspostavu i održavanje stabilnog stanja i odnosa unutar Društva; podnošenje izvještaja o poslovanju Vladajućem Društvu po polugodišnjem obračunu sa bilansom stanja i bilansom uspjeha i izvještajem revizije; provođenje preporuka Odbora za reviziju Vladajućeg društva, Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva i vanjskog revizora u vezi sa uočenim nepravilnostima, kao i drugih preporuka Vladajućeg društva i izvještavanje o primjeni datih preporuka; predlaganje načina pokrića gubitka ili prijedloga o raspodjeli dobiti uz saglasnost Vladajućeg Društva; pripremu i predlaganje akata koje donosi Skupština; donošenje Pravilnika o nabavkama i nadziranje njegovog provođenja i dr.

Prokurist zaključuje pravne poslove i poduzima pravne radnje u ime i za račun Društva. Skupština Društva je 3. 5. 2021. godine donijela Odluku o davanju prokure za zastupanje Mutapčić Ahmedu, sa kojim je 24. 6. 2021. godine zaključen Ugovor o obavljanju prokure. Ugovor je zaključen u trajanju od dana imenovanja pa sve do opoziva prokure ili otkaza od strane prokuriste. Nadzorni odbor JP Elektroprivreda BiH d.d., je na sjednici održanoj 27. 12. 2022. godine dao saglasnost Skupštini Društva za opoziv prokure. Novi prokurist nije imenovan.



Interna revizija

U skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH subjekti od javnog interesa obavezni su uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, s važećom licencom. Također, shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁶ interni revizori ovlašteni su vršiti sistematičan pregled i procjenu upravljanja rizikom i imaju obavezu procjenjivanja adekvatnost i efikasnost sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu identifikacije rizika, ocjene rizika i upravljanja rizikom.

Statutom Društva i Ugovorom o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Zavisnog društva RMU Zenica definisano je da poslove interne revizije Društva obavlja Odbor za internu reviziju i Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva. Članom 48. Statuta propisano je da je direktor Društva nadležan i odgovoran za provođenje preporuka Odbora za reviziju Vladajućeg društva, Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva i vanjskog revizora u vezi sa uočenim nepravilnostima, kao i drugih preporuka Vladajućeg društva i izvještavanje o primjeni datih preporuka.

Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva u 2023. godini obavio je reviziju finansijskih izvještaja – godišnjeg obračuna za 2022. godinu. U izvještaju su konstatovane nepravilnosti, date su preporuke za njihovo otklanjanje, ali nismo se uvjerali da su ispoštovane, jer se značajan dio preporuka ponavlja već duži period.

Preporuka:

- **postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Trogodišnji plan poslovanja za period 2021–2023. Skupština je usvojila 15. 3. 2021. godine, uz prethodnu saglasnost Vladajućeg društva. Osnova za izradu trogodišnjeg plana poslovanja su Statut Društva i Detaljne Smjernice za izradu trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava Vladajućeg Društva od 20. 7. 2020. godine. Polazna dokumentaciona osnovna za izradu trogodišnjeg plana poslovanja između ostalog su: Zakon o rudarstvu FBiH, elektroenergetski bilans Vladajućeg društva za planski period, ciljevi i strateška opredjeljenja Koncerna, dugoročni programi razvoja rudnika i dr.

Godišnji plan poslovanja za 2023. godinu, nije donesen posebno, niti posebno usvojen, nego je sastavni dio trogodišnjeg plana poslovanja koji se odnosi i na 2023. godinu.

Trogodišnjim planom poslovanja obuhvaćeni su prihodi, rashodi, novčani tokovi, kapitalna ulaganja sa izvorima finansiranja, tekuće i investiciono održavanje, plan nabavki, plan ljudskih resursa i zaštite na radu, plan proizvodnje i dr. Plan je dostavljen Uredu za reviziju 9. 9. 2022. godine.

Planirani i ostvareni pokazatelji finansijskog poslovanja dati su u tabeli:

KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (5/3)x100	Indeks (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	17.796.563	37.803.280	12.712.693	71	34
II	Rashodi	49.220.032	37.526.630	47.454.733	96	126
III	Dobit/gubitak (I-II)	(31.423.469)	276.650	(34.742.040)	111	(12.558)

Društvo je iskazalo ukupne prihode 12.712.693 KM što je za 25.090.587 KM manje u odnosu na planirane i za 5.083.870 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni rashodi za 2023. godinu iznose 47.454.733 KM što je za 9.928.103 KM više u odnosu na planirane i za 1.765.299 KM manje u odnos na prethodnu godinu.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 101/16



Planirana proizvodnja uglja za 2023. godinu iznosila je 430.000 tona, a ostvarena je u iznosu od 140.269 tone, što iznosi samo 33% ukupne planiranje proizvodnje. Planirana prodaja uglja iznosila je 421.400 tona, a ostvarena je u iznosu od 120.044 tone, što je 28% od planirane. Prema Izvještaju o poslovanju razlog negativnog rezultata od 34.742.040 KM u odnosu na planiranih 276.650 KM dobiti je manja proizvodnja uglja a samim tim i manji plasman, nedostatak radne snage u jamama, kvarovi na opremi i nestabilna krovina širokočelnog otkopa, česti prekidi rada i proizvodnog procesa zbog neisplaćenih plaća i ostalih primanja zaposlenih tj. „radnički neposluh“. Također, rudarski radovi u pogonu „Stara jama“ su privremeno obustavljeni Odlukom Direktora od 6. 6. 2023. godine. Konačnu Odluku o potpunoj i trajnoj obustavi rudarskih radova u pogonu „Stara jama“ direktor je donio 3. 10. 2023. godine.

Iako su tokom 2023. godine nastala značajna odstupanja ostvarenih od planiranih veličina, Uprava nije usaglasila niti izvršila potrebne izmjene Plana poslovanja, radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa Statutom Društva.

Preporuka:

- *razmotriti plan poslovanja na godišnjem nivou te, u slučaju potrebe, revidirati ga i usaglasiti radi prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa Statutom Društva.*

5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Vladajućem Društvu po polugodišnjem i godišnjem obračunu s bilansom stanja i bilansom uspjeha i izvještajem revizije. Društvo je pripremio Izvještaj o poslovanju za 2023. godine, Uprava ga je usvojila 14. 3. 2024. godine, a Skupština ga do okončanja revizije nije razmatrala.

Uprava Društva je i za 2021. i 2022. godinu pripremila Izvještaje o poslovanju sa setom finansijskih izvještaja koji odlukama Skupštine nisu usvojeni, odnosno donesene su odluke o neusvajanju.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 26. 2. 2024. godine.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	12.712.693	17.823.563
Prohodi iz ugovora s kupcima	11.361.335	16.360.379
Prihodi od prodaje robe povezanim stranama	9.469.843	13.010.926
Prihodi od prodaje robe nepovezanim stranama u zemlji	1.634.946	3.349.453
Prihodi od pruženih usluga povezanim stranama	256.546	344.265
Ostali prihodi i dobiti	1.351.358	1.463.184

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Priznavanje prihoda iz ugovora s kupcima uređeno je Pravilnikom o računovodstvenim politikama i oni se priznaju kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom, odnosno kada se kontrola nad dobrom ili uslugom prenese sa prodavca na kupca.

Prihodi iz ugovora sa kupcima ostvareni su u visini od 11.361.335 KM, a odnose se na prihode od prodaje uglja povezanim stranama 9.726.389 KM, prihode od prodaje uglja nepovezanim stranama u zemlji 1.634.946 KM i prihode od prodaje robe u inostranstvu 256.546 KM.



Prihodi iz od prodaje robe povezanim stranama iskazani su u iznosu od 9.726.389 KM. Cijene uglja po asortimanima (kocka, orah, grah i sitni ugalj), granulaciji uglja u mm i toplotnim vrijednostima u KJ/t utvrđene su Odlukom o cijenama i uslovima prodaje uglja za veleprodaju, maloprodaju i izvoz koju je donio Direktor 1. 1. 2022. godine. Prema odluci jedinične cijene uglja prema toplotnoj vrijednosti su 6 KM/KJ (bez PDV-a) iz podzemne eksploatacije za termoelektrane JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Cijene uglja za ostale kupce su 8,15 KM/KJ (bez PDV-a) za raspon toplinske moći < 24.500 KM/KJ.

Cijena i kvalitet uglja za Vladajuće društvo, odnosno Termoelektranu Kakanj, utvrđeni su posebnim ugovorom koji je potpisan u decembru 2022. godine. Ugovorom je definisana nabavka 330.000 tona uglja procijenjene vrijednosti 21.948.300 KM. Ugovorom je definisana jedinična cijena toplote u uglju od 6 KM/GJ. Društvo je na osnovu sklopljenog Ugovora i Aneksa osnovnog Ugovora sa Vladajućim društvom, odnosno Termoelektrani Kakanj u toku 2023. godine isporučilo 102.232 tone uglja po prosječnoj cijeni od 92,23 KM/t.

Prihodi od prodaje robe nepovezanim stranama iskazani su u iznosu 1.634.946 KM i odnose se na prihode ostvarene prodajom uglja fizičkim i pravnim licima izvan Koncerna. Odlukom o cijenama i uslovima prodaje od 16. 12. 2021. godine definisano je da cijena uglja za ostale kupce po asortimanu i toplotnoj vrijednosti iznosi 180 KM/t za ugalj asortimana Komad i Kocka, a za Oran i Grah iznosi 175 KM/t. Odlukom je utvrđena prodaja uglja po toplotnoj vrijednosti izražena u KM/GJ isključivo kupcima u količini iznad 25 tona, i iznosi za asortiman Grah (5-15 mm) i Sitni I (0-15 mm) 8,15 KM/GJ, a za asortiman Sitni II (0-3 mm) iznosi 6,5 KM/GJ. Društvo je sa ostalim većim kupcima sklapalo Ugovore po cijenama iz Odluke o cijenama i uslovima prodaje uglja i vršilo dekadno fakturisanje. Za sve ostale kupce ugalj je isporučivan na osnovu narudžbenice i avansnog plaćanja, uz fakturisanje po isporuci uglja. Ostalim kupcima isporučeno je 17.363 tona. Cijene uglja za ostale kupce su 8,15 KM/KJ (bez PDV-a) za raspon toplinske moći < 24.500 KM/KJ.

Provedenom revizijom smo izvršili uvid u potpisane ugovore i izdate fakture, analitičke kartice i naloge za knjiženja. Provjerili smo i bankovne izvode vezano za plaćanja. Fakture su izdate na osnovu potpisanih ugovora a plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima. Također, smo utvrdili da se primjenjuje važeći Cjenovnik koji je donesen u 2022. godini. Potvrdili smo da se prihodi priznaju u odgovarajućem periodu na koji se i odnose.

Na osnovu odabranog uzorka i prikupljenih dokaza, revizijom smo konstatovali da Društvo priznaje prihode od ugovora s kupcima u skladu sa važećim Cjenovnikom i u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 1.351.358 KM i najvećim dijelom se odnose s na ukinuta rezervisanja za sudske sporove.

6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	47.454.733	49.220.032
Poslovni rashodi	39.177.285	43.117.654
Promjena u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	(1.383.938)	513.008
Troškovi sirovina i materijala	1.640.184	2.360.594
Troškovi energije i goriva	2.145.417	1.874.754
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	26.127.929	27.397.084
Amortizacija	8.983.679	9.158.299
Troškovi primljenih usluga	966.998	1.272.371
Ostali poslovni rashodi i troškovi	697.016	541.544
Ostali rashodi i gubici	8.277.448	6.102.378



6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 47.454.733 KM, a čine ih: promjena u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, troškovi sirovina i materijala, troškovi energije i goriva, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi amortizacije, troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi.

6.1.2.2 Promjena u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku

Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku iskazane su u negativnom iznosu od 1.383.938 KM, a odnose se na proces proizvodnje uglja i predstavljaju korekciju iskazanih troškova sadržanih u nerealiziranoj proizvodnji i gotovim proizvodima na kraju poslovne godine, u odnosu na one koji su sadržani u nerealiziranoj proizvodnji i gotovim proizvodima na početku poslovne godine.

6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 1.640.184 KM i odnose se na troškove rezervnih dijelova (856.456 KM), troškove sirovina i materijala (727.810 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže, HTZ opreme i autoguma (55.918 KM).

Utrošeni rezervni dijelovi u iznosu od 856.456 KM najvećim dijelom odnose se na nabavljene utrošene elektro dijelove (522.038 KM), utrošene rezervne dijelove za transportere (174.344 KM), utrošene ležajeve (49.374 KM) i utrošene rezervne dijelove za motorna vozila – bageri (42.464 KM).

Utrošene sirovine i materijal u iznosu od 727.810 KM, najvećem dijelu odnose se na utrošene sirovine i materijal za proizvodnju (328.406 KM), čelične podgrade (125.008 KM), utrošeni eksploziv i upaljače (79.881 KM) i utrošeni ostali repromaterijal (73.229 KM).

Troškovi sirovina i materijala knjigovodstveno se evidentiraju na osnovu internih izlaza iz skladišta i zaključnica izrađenih na osnovu trebovanja ovjerenih od ovlaštenih lica. Trošak zaliha sirovina i materijala vrednuje se po nabavnoj cijeni, dok se sitan inventar, ambalaža, HTZ oprema i autogume otpisuju 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

6.1.2.4 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 2.145.417 KM i odnose se na utrošenu električnu energiju (1.893.963 KM), utrošena ulja i maziva (126.612 KM) i utrošeno gorivo (124.842 KM).

6.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 26.127.929 KM, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	26.127.929
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	22.502.048
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	3.597.636
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	28.245

Obračun plaća i naknada plaća regulisan je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom u oblasti rudarstva u FBiH, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, Odlukom o kriterijima za utvrđivanje plaća, naknada i drugih materijalnih prava direktora, tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica Društva te pojedinačnim ugovorima o radu.

Plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće. Osnovna plaća zaposlenika je novčani iznos koji se mora isplatiti za rad sa punim vremenom, normalnim uslovima rada za odgovarajući posao. Osnovnu plaću radnika čini proizvod koeficijenta složenosti za svako radno mjesto, vrijednost najniže neto satnice i ostvarenog fonda sati. Najniža neto satnica određuje se Odlukom direktora za svaki mjesec i ne može biti niža od najniže neto satnice, 3 KM, utvrđene Kolektivnim ugovorom. Koeficijenti složenosti poslova svakog radnog mjesta utvrđeni su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u zavisnosti od stepena stručne spreme i uslova rada i rangirani su u četiri grupe složenosti u omjeru od 1 do 4 (u primjeni od 1. 4. 2023. godine).



Pored osnovne plaće, Pravilnikom su utvrđena prava na povećanu plaću za rad noću, prekovremeni rad, rad na dane sedmičnog odmora, linerano uvećanje od 230 KM koje se posebno prikazuje na platnoj listi (pravo u skladu sa Kolektivnim ugovorom). Radnik ima pravo na povećanje osnove plaće po osnovu otežanih uslova rada i na povećanje od 0,6% do maksimalnih 20% po osnovu minulog rada. Dodatak na plaću za raport ima radnik koji u skladu sa zakonom i Pravilnikom o zaštiti na radu i drugim aktima Društva prisustvuje raportu radi podnošenja izvještaja o urađenim poslovima i naređenja za narednu smjenu sa naročitim osvrtom na sprovođenje mjera zaštite na radu. Dodatak se obračunava za vrijeme provedeno na raportu od 35 minuta po izrađenoj nadnici.

Plaća direktora, tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica Društva regulisana je Odlukom o kriterijima za utvrđivanje plaće i drugih materijalnih prava direktora, tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica. Direktor, tehnički direktor i ostala odgovorna lica dok obavljaju funkciju ili se nalaze na definisanim radnim mjestima odgovornog lica imaju status menadžera. Direktor zaključuje ugovor o radu sa Skupštinom Društva. Koeficijent za utvrđivanje osnovne plaće direktora iznosi 3,6. Osnov za utvrđivanje i obračun osnovne plaće predstavlja koeficijent 1 koji se utvrđuje u visini koja odgovara prosječnoj neto isplaćenoj plaći FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog Zavoda za statistiku. Osnov utvrđen na ovaj način koriguje se množenjem sa koeficijentom realizacije mjesečnog plana poslovanja koji se računa na osnovu ostvarenih rezultata rada na nivou Društva i organizacionih jedinica u odnosu na planirane mjesečne parametre iz Trogodišnjeg plana poslovanja. Osnov za vrednovanje rezultata rada su: proizvodnja uglja, šire i uže pripreme, otkrivka i kvalitet uglja. Ostala prava direktor ostvaruju pod jednakim uslovima kao i svi zaposlenici u skladu sa zakonskom regulativom i internim aktima. Koeficijenti za utvrđivanje plaće tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica kreću se u rasponu od 1,8 do 3,2.

Najviša neto plaća isplaćena u 2023. godini iznosila je 3.735 KM, a najniža 1.362 KM.

U odabranom uzorku obračunatih i isplaćenih plaća nisu utvrđene nepravilnosti osim za isplatu obračunatih poreza i doprinosa (šire pojašnjeno u tački 6.2.4.2 Izvještaja).

Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH definirano je puno radno vrijeme od 40 sati sedmično i odmor u toku rada u trajanju od 30 minuta koji se ne uračunava u radno vrijeme. Pravilnikom o radu i Odlukom o radnom vremenu utvrđen je početak i završetak radnog vremena u trajanju od 8 sati, i to: prva smjena od 7.00 do 15.00 sati, druga smjena od 15.00 do 23.00 i treća smjena od 23.00 do 7.00 sati narednog dana i utvrđeno je pravo korištenja odmora u toku radnog dana u trajanju od 30 minuta koje se uračunava u radno vrijeme. Kolektivnim ugovorom predviđen je izuzetak koji se odnosi na radnike koji rade u podzemnoj i površinskoj eksploataciji u tri smjene i na radnim mjestima gdje se rad ne može prekidati zbog sigurnosti i prirode tehnološkog procesa. Smjenskim radom u smislu ovog Kolektivnog ugovora smatra se rad koji traje 24 sata neprekidno, a odvija se u tri smjene. Ostvareni sati rada po ovom osnovu evidentiraju se kao redovni sati rada do mjesečnog fonda radnih sati. Vrijeme trajanja odmora u toku rada u ovom slučaju može biti podijeljeno u više kratkih pauza, s tim da ukupna pauza ne može iznositi više od 30 minuta. Radno vrijeme za zaposlenike koji ne rade u smjenama počinje u 6.30, a završava u 15.00 sati. Pauza od 30 minuta koja se koristi u vremenu od 9.30 do 10.00 sati ne ulazi u radno vrijeme.

Evidencije o prisustvu na radu vode se kroz radne liste u opisnom obliku redovan rad, noćni rad, bolovanje, godišnji i sl. Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu propisano je da evidencije o radnom vremenu, pored ostalih, obavezno sadrže i podatke o ukupnom dnevnom radnom vremenu, prekovremenom i noćnom radu, početku, završetku i vremenu prekida rada. Uvidom u navedene evidencije Društva konstatovali smo da ne sadrže podatke o početku i završetku radnog vremena, vremenu korištenja pauze, zbog čega ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu⁷.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.597.636 KM, a čine ih:

	KM
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	3.597.636
Topli obrok	1.671.909
Otpremnine prilikom odlaska u penziju	690.641
Regres za godišnji odmor	457.297
Prevoz zaposlenika na posao i sa posla	401.668
Izdaci za jubilarne i druge nagrade	284.738
Ostale naknade zaposlenim (liječenje, smrtni slučaj i dr)	91.383

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih regulisani su i isplaćeni u skladu s Pravilnikom o radu i pojedinačnim odlukama direktora u visini utvrđenih naknada.

Topli obrok obračunava se i isplaćuje u visini od 14 KM po danu u skladu sa Pravilnikom o radu. Na iznos toplog obroka koji prelazi 1% porezno dopustivog iznosa od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku obračunavaju se pripadajući porezi i doprinosi.

Otpremnina prilikom odlaska u penziju isplaćuje se u visini od šest prosječnih plaća zaposlenika ostvarenih u prethodnom tromjesečju ili u visini šest prosječnih plaća u FBiH ukoliko je to za zaposlenika povoljnije.

Regres se isplaćuje u visini od 50% do 70% u zavisnosti od prosječne plaće isplaćene u prethodnoj godinu prema podacima Federalnog zavoda za statistiku. Isplaćen je u skladu sa donesenom odlukom o isplati regresa od 29. 12. 2023. godine svim zaposlenicima koji su stekli pravo na korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 557 KM po zaposleniku.

Prevoz zaposlenika na posao i sa posla isplaćuje se zaposlenicima kojima nije osiguran prevoz na posao i sa posla. Zaposlenik koji putuje svaki dan na posao od mjesta stanovanja do mjesta rada na udaljenosti koja je veća od pet kilometra, ostvaruje pravo na naknadu u visini od 70% ugovorene mjesečne karte ili ugovorenog prevoza koji ide na teret Društva dok 30% snosi sam zaposlenik.

Izdaci za jubilarne i druge nagrade odnose se na isplaćenu naknadu povodom dana rudara u iznosu od 284.738 KM u skladu sa donesenom odlukom od 18. 12. 2023. godine. Pravo na navedenu naknadu u iznosu od 334,20 KM imali su svi zaposlenici koji su tokom 2023. godine bili u radnom odnosu, kao i zaposlenici koji su tokom 2023. godine stekli uslove za odlazak u penziju.

Ostale naknade definisane su Pravilnikom o radu, a to su naknade za učešće u radu u Centralnoj stanici za spašavanje, naknada za članove štaba službe za spašavanje, naknada za članove čete za spašavanje, naknada za članove vatrogasne jedinice, naknada za reviziju i izradu tehničke i druge projektne dokumentacije.

Imajući u vidu činjenicu da Društvo posluje sa gubitkom i da se nalazi u veoma teškoj finansijskoj situaciji, smatramo da nije primjereno isplaćivati regres za godišnji odmor, te da nije primjereno isplaćivati naknadu za topli obrok veću od zakonski utvrđenih neoporezivih iznosa.

Preporuke:

- *preispitati opravdanost isplate regresa s obzirom na to da se Društvo nalazi u teškoj finansijskoj situaciji i da je prethodne godine poslovalo sa gubitkom, a ostala primanja zaposlenih reducirati, shodno realnim mogućnostima Društva;*
- *evidenciju o radnom vremenu u potpunosti uspostaviti i voditi na način utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.*

6.1.2.6 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 8.983.679 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog vijeka trajanja imovine za svako pojedinačno sredstvo, u skladu sa usvojenim politikama Društva, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja.



6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 966.998 KM i odnose se na ostale neproizvodne usluge (471.302 KM), usluge transporta (269.394 KM), usluge održavanja (217.963 KM) i troškove zakupnine (8.339 KM).

U okviru ostalih neproizvodnih usluga (471.302 KM) najznačajniji su troškovi komunalnih usluga (160.379 KM), usluge ispitivanja i istraživanja (98.159 KM), troškovi ishrane zaposlenika u četi za spašavanje (60.117 KM), troškovi grijanja (9.691 KM) i troškovi advokatskih usluga (8.302 KM).

Usluge transporta iskazane u iznosu od 269.394 KM najvećim dijelom odnose se na usluge prevoza uglja u iznosu od 254.374 KM. Nakon provedenih procedura javnih nabavki Društvo je zaključilo ugovor o prevozu uglja sa dobavljačem Šadž Transport d.o.o. Zenica.

Usluge održavanja iskazane u iznosu od 217.963 KM najvećim dijelom odnose se na troškove tekućeg održavanja (189.023 KM), usluge održavanja transportnih sredstava (21.119 KM) i usluge održavanja softvera (6.921 KM).

6.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 697.016 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove poreza, naknada i taksi (362.327 KM), troškove platnog prometa (221.272 KM), troškove osiguranja (49.639 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (26.792 KM) i troškove reprezentacije (22.992 KM).

Uvidom u uzorkovane analitičke kartice troškova, fakture dobavljača, potpisane ugovore, naloge za knjiženja te ostalu prateću dokumentaciju nismo utvrdili nepravilnosti.

6.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

Ostalih rashodi i gubici iskazani su u iznosu 8.277.448 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove rezervisanja za sudske i privredne sporove (1.883.844 KM), na plaćene kamate po pozajmicama (1.271.148 KM), kamate po sudskim rješenjima i za neblagovremeno plaćene obaveze (1.055.336 KM), naknadu štete radnicima i stanovništvu (3.268.657 KM) i ispravku vrijednosti potraživanja za bolovanje preko 42 dana (644.914 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je za 2023. godinu iskazalo gubitak u iznosu od 34.742.040 KM, dok je akumulirani gubitak iz prethodnih godina iskazan u iznosu od 268.620.475 KM, što je veće od zbira trećine osnovnog kapitala i fonda rezervi.

S obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo procjenu umanjena vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu nadoknadivog iznosa zaliha u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo vrednovanje imovine namijenjene prodaji u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja;
- nije u mogućnosti na 31. 12. 2023. godine tekućim sredstvima koja su iskazana u iznosu od 8.764.391 KM izmirivati tekuće obaveze iskazane u iznosu od 144.481.347 KM (tačka 6.5 Izvještaja);
- nije izvršilo rezervisanje po osnovu rekultivacije zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva;

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (gubitak) Društva, jer da je postupilo u skladu sa navedenim tačkama, iskazalo bi još veći negativan finansijski rezultat (gubitak).

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	82.810.555	90.966.817
Nekretnine, postrojenja i oprema	74.241.397	83.110.706
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	8.490.061	7.724.210
Ostala dugoročna mat. imovina	13.858	13.858
Ulaganja u investicijske nekretnine	-	52.804
Nematerijalna imovina	65.239	65.239

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Materijal. sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
Nabavna vrijednost						
na 1. 1. 2023.	29.396.707	251.891.967	78.090.329	9.235.243	7.724.210	376.338.456
Direktna povećanja	-	-	-	-	945.289	945.289
Prenos sa pripreme	-	-	179.438	-	(179.438)	-
Otuđenje i rashod.	(63.370)	(100)	(57.567)	-	-	(121.037)
na 31. 12. 2023.	29.333.337	251.891.867	78.212.200	9.235.243	8.490.061	377.162.708
Akumulirana amortizacija						
na 1. 1. 2023.	-	221.312.920	58.854.805	5.335.815	-	285.503.540
Amortizacija	-	5.794.218	2.688.395	445.098	-	8.927.711
Otuđenje i rashod.	-	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2023.	-	227.107.138	61.543.200	5.780.913	-	294.431.251
Neto knjigovodstvena vrijednost						
na 1. 1. 2023.	29.396.707	30.579.047	19.235.524	3.899.428	7.724.210	90.834.916
na 31. 12. 2023.	29.333.337	24.784.729	16.669.000	3.454.330	8.490.061	82.731.457

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 29.333.337 KM, a odnosi se na zemljišta jamskih kopova, građevinska, poljoprivredna, šumska i zemljišta za ostale namjene. Smanjenje na ovoj poziciji odnosi se na prodaju zemljišta u vrijednosti od 63.370 KM.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 24.784.729 KM (nabavne vrijednosti 251.891.867 KM; ispravke vrijednosti 227.107.138 KM), a čine ih zgrade uprave i administracije, radionice, hale, rudarski objekti, mostovi, kolosijeci i skretnice, zračna okna, trafo stanice i hangari. Smanjenje vrijednosti ovih sredstava odnosi se na obračunatu amortizaciju od 5.794.218 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 16.669.000 KM (nabavne vrijednosti 78.212.200 KM; ispravke vrijednosti 61.543.200 KM), a čine ih oprema za obavljanje proizvodne djelatnosti, oprema za obavljanje administrativnih poslova, laboratorijska oprema, razni specijalni aparati (mjerni i kontrolni instrumenti, laboratorijski instrumenti), pogonski i skladišni namještaj, kancelarijski namještaj. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme od 179.438 KM, odnosi se najvećim dijelom na nabavku rezervnih dijelova za rudarsku mehanizaciju (kutni reduktor). Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2023. godini u iznosu od 2.598.524 KM i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 3.454.330 KM (nabavne vrijednosti 9.235.243 KM; ispravke vrijednosti 5.780.913 KM), a čine ih putnički automobili, kamioni, autobusi, teretna i vučna vozila, i ostala transportna sredstva. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava izvršeno je za obračunatu amortizaciju u iznosu od 445.098 KM.



Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazane su u iznosu od 8.490.061 KM. Ukupna ulaganja u materijalna sredstva u pripremi u 2023. godini iskazana su 765.851 KM, i odnose se na ulaganja Vladajućeg društva po osnovu Odluka o povećanju osnovnog kapitala u Društvu u ranijim godinama. Navedenim Odlukama utvrđena je struktura ulaganja na način da je utvrđen iznos za izmirivanje obaveza prema dobavljačima za nabavku opreme i repromaterijala i iznos obaveza za plate zaposlenicima koji su radili na investicionim projektima.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“ a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Društvo svake godine pred godišnji obračun donosi Odluku o konačnom obračunu amortizacije stalnih sredstava kojom se definiše način obračuna amortizacije za procijenjena stalna sredstva, koja se vode po modelu revalorizacije, kao i za ostala sredstva koja nisu procijenjena i novonabavljena stalna sredstva koja se vode po modelu troška.

Stope amortizacije date su u tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	5	20
Građevinski objekti	od 10 do 80	10 – 1,25
Postrojenja i oprema	od 2 do 40	2,5 – 50
Ostala oprema	od 3 do 5	20 – 33,33

Umanjenje vrijednosti sredstava

Na kraju svake godine uprava je dužna izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknativi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke.

Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na 31. 12. 2023. godine iskazana je u iznosu od 82.731.457 KM. Društvo nije u dosadašnjem periodu na datum bilansa vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Također, nije preispitalo ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem na kraju svake finansijske godine u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Društvo nema značajna ulaganja u novu opremu, postrojenja i transportna sredstva, što ukazuje na činjenicu da se njihova knjigovodstvena vrijednost može razlikovati od tržišne. Budući da procjena nije izvršena, knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 87.796.193 KM može se razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda. Za ovo je data preporuka u Pismu menadžmentu, ali aktivnosti nisu poduzete prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Preporuka:

- **na datum bilansa vršiti ocjenu 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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**



Vlasništvo nad nekretninama

Za značajan broj nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama Društvo i dalje ne posjeduje dokaze o pravu vlasništva niti su nekretnine uknjižene kod nadležnih sudova. Društvo ne raspolaže bazom podataka za praćenje nekretnina niti raspolaže podacima o ukupnom broju nekretnina na koje se odnosi imovinsko-pravna problematika, odnosno koliko je građevinskih objekata sa zemljištem u vlasništvu Društva, koliko je građevinskih objekata i zemljišta na kojima nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi.

Preporuka:

- **formirati bazu podataka o nekretninama kako bi Društvo raspolagalo podacima o ukupnom broju nekretnina kojima raspolaže, te u skladu sa tim intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.**

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom nad poslovnim objektima (Centralna stanica i Dom rudara) na kojima su upisana založna prava po osnovu Ugovora o dugoročnim kreditima u iznosu od 2.101.408 KM.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Zalihe	2.779.797	1.547.106
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	205.856	356.938
Gotovi proizvodi	2.564.711	1.180.773
Dati avansi	9.230	9.395

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se zalihe početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti uključujući prateće troškove dovođenja zaliha na lokaciju i sadašnje stanje. Međutim, u materijalnom knjigovodstvu sve zalihe vode se po planskim cijenama.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 205.856 KM, a sastoje se iz zaliha sirovina i materijala (70.053 KM), zaliha rezervnih dijelova (81.233 KM), zaliha autoguma i sitnog inventara (8.699 KM) i odstupanja od cijene sirovina i materijala (45.871 KM). Navedeno odstupanje predstavlja utvrđenu razliku između planske cijene po kojoj se zalihe vode i cijene koštanja. Troškovi zaliha sitnog inventara i auto-guma iskazuju se metodom 100% otpisa.

Računovodstvenim politikama Društva definisano je da se za zastarjele zalihe starije od godine dana formira Stručna komisija čiji je zadatak da sačini prijedlog zaliha za otpis. U 2023. godini prilikom popisa sačinjena je lista zaliha starijih od godinu dana, na osnovu čega je donesena Odluka Direktora o umanjenju vrijednosti zaliha u centralnom skladištu na teret troškova poslovanja u ukupnom iznosu od 103.598 KM.

Gotovi proizvodi iskazani su u iznosu od 2.564.711 KM, a odnose se na zalihe rovnog uglja koje su iskazane po planskoj cijeni od 83,32 KM. U navedenom iznosu iskazano je i odstupanje planske cijene od proizvodne cijene (cijene koštanja) u iznosu od 1.709.604 KM. Planska cijena se svake godine unosi u Plan poslovanja Društva, bez posebne procedure za način formiranja iste. Obračun zaliha se radi godišnje (po godišnjem obračunu), pri čemu se utvrđuje odstupanje planske od cijene koštanja.

U Izvještaju o poslovanju za 2023. godinu iskazana je prosječna prodajna cijena uglja 92,37 KM/t.

Društvo nema uspostavljeno robno-materijalno knjigovodstvo zaliha uglja niti vrši obračun proizvodnje na dnevnom ili mjesečnom nivou. U pomoćnim evidencijama evidentira se prodaja uglja po prodajnim cijenama, što znači da Društvo nema knjigovodstvene, a ni stvarne pokazatelje o proizvodnji, o stanju zaliha, o cijeni koštanja proizvedenog uglja, o utvrđenim razlikama između



proizvedenih i realiziranih količina uglja te se ne vrši obračun rashoda po osnovu ostvarenog ili normiranog kala.

Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, jer nije moguće utvrditi efekte odstupanja između proizvedene i realizirane količine uglja, te efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja uglja.

Preporuke:

- *zalihe vrednovati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, po kojem se one vrednuju po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti – nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, kako bi iskazane zalihe i finansijski rezultat bili istiniti i fer;*
- *utvrditi jasno definisane kriterije za utvrđivanje planskih cijena kako ne bi dolazilo do značajnih odstupanja između planske i prodajne cijene uglja.*

6.2.2.2 Dugoročna imovina namijenjena prodaji

Ova imovina iskazana je u iznosu od 146.245.897 KM (nabavne vrijednosti 294.514.183 KM; ispravke vrijednosti 148.268.287 KM), a odnosi se najvećim dijelom na građevine i opremu površinskog kopa „Moščanica“ na kojem se već duži period ne eksploatiše ugalj, a čija su sredstva u najvećem dijelu devastirana. Navedena imovina je 2006. godine prenesena sa kategorije stalnih sredstava na stalna sredstva van upotrebe, a 2011. godine na dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji. MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja definiše kriterije koji trebaju biti zadovoljeni da bi se dugotrajna imovina namijenjena prodaji klasifikovala kao kratkotrajna imovina, a oni su:

- raspoloživost za trenutnu prodaju u postojećem stanju;
- obavljanje prodaje unutar jedne godine od datuma bilansa;
- prodaja mora biti vrlo vjerovatna (treba postojati plan za prodaju imovine, pokrenuti aktivni program pronalaženja kupca i izvršenja plana, te aktivno nuditi imovinu po opravdanoj cijeni u odnosu na tekuću fer vrijednost imovine).

Na osnovu navedenog konstatujemo da ova imovina ne ispunjava zahtjeve za klasifikaciju prema standardu MSFI-a 5- Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja i na nju se ne obračunava amortizaciju, što ima za posljedicu da su troškovi tekućeg, a i prethodnih perioda značajno podcijenjeni, a finansijski rezultat za 2023. godinu - gubitak manje iskazan. Efekte na finansijske izvještaje nismo mogli utvrditi.

Ovaj Standard nalaže da se imovina koja zadovoljava kriterije mjeri po nižoj cijeni između knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, što Društvo na datum bilansa, kao ni u ranijim godinama, nije uradilo. Također, nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzete aktivnosti u dijelu donošenja plana za prodaju imovine kojom bi se pokrenule aktivnosti pronalaženja kupaca i prodaja izvršila unutar jedne godine od datuma bilansa, kao je definisano navedenim standardom.

Preporuke:

- *imovinu namijenjenu prodaji klasifikovati i vrednovati u skladu sa MSFI-jem 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, kako bi i imovina i finansijski rezultat bili realno iskazani;*
- *sačiniti plan za prodaju imovine kojim bi se pokrenule aktivnosti pronalaženja kupaca i izvršenja plana prodaje, te aktivno nudila imovina po opravdanoj cijeni u odnosu na tekuću fer vrijednost.*



6.2.2.3 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja od kupaca:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	1.242.171	2.040.205
Kupci u zemlji	872.528	1.816.576
Kupci u zemlji -- povezane strane	369.643	223.629
Sumnjiva i sporna potraživanja	403.945	406.820
Ispravka potraživanja	(403.945)	(406.820)

Potraživanja od kupaca iznose 1.242.171 KM i obuhvataju potraživanja od povezanih strana u zemlji (369.643 KM) i ostalih kupaca (872.528 KM) i odnose se na potraživanja po osnovu isporučenog uglja. Potraživanja od povezanih strana odnose se na društva članice grupe JP Elektroprivreda BiH i to: RMU Breza (185.885 KM), RMU Kakanj (151.994 KM) i Termoelektrana Kakanj (29.400 KM).

Potraživanja od ostalih kupaca iskazana su u iznosu 872.528 KM i najvećim dijelom se odnose na: Šadž transport Zenica (241.937 KM, Real-Kem Konjic (121.767 KM), Drvoplast Busovača (75.156 KM).

Navedena potraživanja su sa rokom dospijanja do godinu dana, obzirom da je Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno da se potraživanja preko 365 dana prenose na sumnjiva i sporna potraživanja. Potraživanja su potvrđena IOS-ima na 31. 12. 2023. godine (51%).

Sumnjiva i sporna potraživanja iznose 403.945 KM i utužena su i u potpunosti ispravljena.

6.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Novac i novčani ekvivalenti	1.386.193	1.027.389
Transakcijski računi – domaća valuta	1.189	15.129
Blagajna	5.066	866
Plemeniti metali	10.847	10.847
Izdvojena novčana sredstva	1.369.090	1.000.546

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na 31. 12. 2023. godine iskazani su u iznosu od 1.386.193 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka, blagajni i izdvojena novčana sredstva. Transakcijski računi otvoreni su kod poslovnih banaka u zemlji: ASA banka, UniCredit banka i Privredna banka Sarajevo. U glavnoj blagajni se evidentiraju: novčana sredstva podignuta sa transakcijskog računa u KM, isplate putnih naloga i dnevnica za službena putovanja u zemlji i manji računi. Ostala novčana sredstva u iznosu od 1.369.090 KM odnose se na izdvojena novčana sredstva po sudskim rješenjima-zapljena novčanih sredstava po rješenjima o izvršenju. Salda na računima kod banaka potvrđena su izvodima otvorenih stavki na 31. 12. 2023. godine.

6.2.2.5 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.356.230 KM i odnose se na potraživanja po osnovu PDV-a (2.077.946 KM) i potraživanja za naknade za bolovanje preko 42 dana (1.278.284 KM).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	(25.223.655)	10.577.116
Osnovni kapital	239.526.267	239.526.267
Rezerve	38.612.593	38.612.593
Akumulirani nepokriveni gubici prethodnog perioda	(268.620.475)	(236.138.259)



Gubitak tekućeg perioda

(34.742.040)

(31.423.469)

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 239.526.267 KM i u potpunosti je usaglašen sa registrovanim osnovnim kapitalom kod nadležnog suda i u 100% je vlasništvu JP Elektroprivrede BiH d.d. Sarajevo.

Statutarne i druge rezerve iskazane su u iznosu od 38.612.593 KM i odnose na rezerve po finansijskoj konsolidaciji rudnika (28.643.580 KM), rezerve po osnovu otpisanih predratnih obaveza za kredite (9.965.971 KM) i rezerve po procjeni zlatnika (3.042 KM). Rezerve po osnovu finansijske konsolidacije rudnika odnose se na uplate Vlade FBiH po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine (Službene novine FBiH br.81/08) po osnovu izmirenja obaveza za PIO i poreza na plaću do 31. 12. 2008. godine. Zakonom je također, definisano da će se sredstva koja Federacija ulaže u konsolidaciju rudnika uglja knjižiti kao povećanje učešća državnog kapitala, koji je ranije umanjivan usljed iskazanih gubitaka u poslovanju. **Navedeno ulaganje Vlade FBiH nije registrovano u sudskom registru kao povećanje kapitala Društva.** Iskazane rezerve po osnovu otpisanih predratnih obaveza za kredite u iznosu od 9.965.971 KM odnose se na prijeratne kredite kod Privredne banke Sarajevo. Po preporuci eksterne revizije 2009. godine evidentirane dugoročne obaveze isknjižene su u korist kapitala, nakon dobivene potvrđivanja od Privredne banke Sarajevo, kojom je potvrđeno da Društvo ne koristi, niti ima obaveza po kreditima kod navedene banke.

Akumulirani gubitak prethodnih godina iskazan je u iznosu od 268.620.475 KM, što zajedno sa iskazanim gubitkom izvještajne godine (34.742.040 KM) iznosi 303.362.515 KM. **Navedeno ukazuje na izuzetno nepovoljan finansijski položaj Društva, koji može uticati na postojanje značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva za nesmetano obavljanje poslova u narednom periodu. Također, prema članu 8. Zakona o finansijskom poslovanju, kapital je neadekvatan ako ukupni gubici na dan sastavljanja finansijskog izvještaja dostižu polovinu visine osnovnog kapitala Društva.**

S obzirom na to da posluje u uslovima nelikvidnosti i insolventnosti, te da je akumulirani gubitak iznad visine osnovnog kapitala i rezervi, konstatujemo da je na datum bilansa kapital Društva neadekvatan. Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo nije provodilo redovne mjere upravljanja rizikom i mjere za obezbjeđenje adekvatnosti kapitala, niti je postupilo u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju u dijelu koji se odnosi na postupanje društva kada nastupi neadekvatnost kapitala.

Direktor je donio o Odluku o prijedlogu pokrića gubitka, ali do okončanja revizije Skupština Društva je nije razmatrala. Za 2022. godinu, Skupština je na sjednici koja je održana 31. 10. 2023. donijela Odluku o neusvajanju izvještaja o poslovanju i nedavanju saglasnosti za pokriće gubitka za 2022. godinu.

Preporuka:

- **poduzeti potrebne mjere na osiguranju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.**

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima Društva na 31. 12. 2023. godine iskazane su obaveze kako slijedi

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBAVEZE	263.044.498	237.488.308
Dugoročne obaveze	118.563.151	84.099.984
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	115.290.458	81.671.560
Rezervisanja	3.272.693	2.428.424
Kratkoročne obaveze	144.481.347	153.388.324
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	14.823.770	19.140.041
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	129.657.577	134.248.283



6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 115.290.458 KM i odnose na obaveze za pozajmice prema Vladajućem društvu i pretvorbu avansa u pozajmice.

Vladajuće Društvo je u toku 2021. godine donijelo Odluku o pretvorbi uplaćenih, a neopravdanih avansa u dugoročne pozajmice. U oktobru 2023. godine Društvo je sa Vladajućim Društvom potpisalo Aneks ugovore o pozajmicama, kojima su izmijenjeni rokovi otplate istih, odnosno grace period je sa ugovorenih 24 mjeseca produžen na 48 mjeseci. Prema Sporazumu o načinu povrata PDV-a po osnovu uplaćenih i vraćenih avansa u 2023. godini broj: 17365/23 od 13. 11. 2023. godine ugovoren je način povrata PDV-a u iznosu od 2.892.221 KM. Iznos PDV-a će se pravdati kroz mjesečne fakture za isporučeni ugajl, u iznosu obaveze rudnika po PDV prijavi za taj mjesec do konačnog utroška „poreznog kredita“, počevši od fakture za decembar 2023. godine. Stanje na dan 31. 12. 2023. godine po ovom osnovu iznosi 2.797.863 KM. Iako je izvjesno da će dio navedenog iznosa biti realizovan u 2023. godini na dan sačinjavanja izvještaja Društvo nije izvršilo njihovu reklasifikaciju u skladu sa tačkom 69 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, čime su kratkoročne obaveze podcijenjene, a dugoročne obaveze precijenjene.

Pregled dugoročnih obaveza prema povezanim pravnim licima:

						KM
Namjena pozajmice	Broj i datum ugovora	Period otplate mjesec	Grace period mjesec	Kamatna stopa godišnja	Iznos odobrene pozajmice	Stanje na 31.12.2023.
Pretvorba uplaćenih, a neopravdanih avansa u dugoročnu pozajmicu	9232/21 od 31. 5. 2021. i Aneks br. 16481 od 26. 10. 2023.	120	48 (ne ulaze u period otplate)	1,5%	38.789.259	37.496.284
Finansiranje izmirenja zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO za redovno penzionisanje radnika uključujući i otpremnine po odredbama Pravilnika o radu i zaostalih obaveza doprinosa PIO/MIO za radnike u radnom odnosu izvan osnovne djelatnosti i radnike koji su dobili otkaz ugovora o radu i za finansiranje zaostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda.	10265/21 od 11. 6. 2021. i Aneks I br. 19209 od 5. 12. 2023.	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	7.918.343	7.368.458
Finansiranje zaostalih obaveza doprinosa PIO/MIO i otpremnina i za finansiranje izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda	21167/22 od 19. 12. 2022. i Aneks I br. 19227 od 5. 12. 2023.	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	3.997.933	3.997.933
Finansiranje zaostalih obaveza doprinosa PIO/MIO i za izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda	20320/23 od 20. 12. 2023	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	1.930.935	1.930.935
Finansiranje izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda	20407/23 od 21. 12. 2023..	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	1.213.652	1.213.652
Finansiranje zaostalih obaveza doprinosa PIO/MIO za radnike u radnom odnosu izvan osnovne djelatnosti i za izmirenja ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda	20758/22 od 20. 12. 2022. i Aneks I br. 19226 od 5. 12. 2023.	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	144.015	144.015
Finansiranje zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO za redovno penzionisanje radnika uključujući i iznos	16760/23 od 31. 10. 2023.	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	26.989.276	26.989.276
	18494/23 od 23.11.2023.				1.500.000	1.500.000



otpremnine po odredbama Pravilnika o radu, finansiranje zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO za radnik i za izmirenje ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda						
Finansiranje izmirenja zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO za redovno penzionisanje radnika uključujući i otpremnine po odredbama Pravilnika o radu i ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda	15169/22 od 15. 9. 2022. i Aneks I br. 19223 od 5. 12. 2023.	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	2.619.862	2.619.862
	17029/22 od 13. 10. 2022. i Aneks I br. 19224 od 5. 12. 2023.				1.941.940	1.941.940
	11516/22 od 17. 8. 2022. i Aneks I br. 19222 od 5. 12. 2023.				1.403.172	1.403.172
Finansiranje izmirenja zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO za redovno penzionisanje radnika uključujući i otpremnine po odredbama Pravilnika o radu i zaostalih obaveza doprinosa PIO/MIO za radnike u radnom odnosu izvan osnovne djelatnosti	5862/22 od 14. 4. 2022. i Aneks I br. 19217 od 5. 12. 2023.	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	2.379.653	2.379.653
	2532/22 od 17. 2. 2022. i Aneks I br. 19215 od 5. 12. 2023.				1.612.059	1.612.059
	4702/22 od 17. 3. 2022. i Aneks I br. 19216 od 5. 12. 2023.				1.015.677	1.015.677
Finansiranje izmirenja zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO za redovno penzionisanje radnika uključujući i otpremnine po odredbama Pravilnika o radu, finansiranje zaostalih obaveza doprinosa PIO/MIO za radnike u radnom odnosu izvan osnovne djelatnosti i radnike koji su dobili otkaz ugovora o radu	12850/21 od 16. 7. 2021. i Aneks I br. 19210 od 5. 12. 2023.	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	2.598.113	2.453.773
	17687/21 od 15. 9. 2021. i Aneks I br. 19212 od 5. 12. 2023.				2.048.616	1.991.710
	14776/21 od 23. 8. 2021. i Aneks I br. 19211 od 5. 12. 2023.				1.489.453	1.427.392
	21213/21 od 4. 11. 2021. i Aneks I br. 19213 od 5. 12. 2023.				959.520	959.520
Finansiranje zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO za redovno penzionisanje radnika uključujući i iznos otpremnine po odredbama Pravilnika o radu, finansiranje zaostalih obaveza doprinosa za PIO/MIO za radnik u radnom odnosu izvan osnovne djelatnosti kao i za izmirenje ostalih troškova poslovanja iz prethodnog perioda	23731/21 od 17. 12. 2021. i Aneks I br. 19214 od 5. 12. 2023.	96	48 (ulaze u period otplate)	1,5%	3.017.527	3.017.527
	10581/22 od 22. 7. 2022. i Aneks I br. 19221 od 5. 12. 2023.				2.900.621	2.900.621
	9028/22 od 15. 6. 2022. i Aneks I br. 19220 od 5. 12. 2023.				2.584.459	2.584.459
	19136/22 od 17. 11. 2022. i Aneks I br. 19225 od 5. 12. 2023.				2.448.158	2.448.158
	7688/22 od 19. 5. 2022. i Aneks I br. 19219 od 5. 12. 2023.				2.186.596	2.186.596
	6258/22 od 28. 4. 2022. i Aneks I br. 19218 od 5. 12. 2023.				909.923	909.923
Porezni kredit					2.892.221	2.797.863
				UKUPNO	117.490.983	115.290.458

Preporuka:

- **izvršiti pravilnu klasifikaciju dugoročnih i kratkoročnih obaveza po pozajmicama u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.**

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 3.272.693 KM i odnose se na rezervisanja po započetim sudskim sporovima za fizička lica-zbog isplate razlika plaća, naknada plaća, isplate doprinosa za PIO, isplate materijalne štete i svih drugih potraživanja iz radnog odnosa (2.333.995 KM) i pravna lica–privredni sporovi (938.699 KM).



Rezervisanja su obračunata za tužbe koje su pokrenute tokom 2023. godine, a za sporove koji su pokrenuti u ranijem periodu i nisu još uvijek okončani, nisu obračunata dodatna rezervisanja. Društvo je procijenilo da su priznata rezervisanja za sudske sporove u navedenom iznosu zadovoljavajuća i da neće biti izloženo dodatnim materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenom osnovu.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazane u iznosu od 129.657.577 KM, najvećim dijelom odnose se na obaveze prema zaposlenim (124.862.306 KM), a koje uključuju: obaveze za plaće i naknade plaća (1.167.402 KM), obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća (5.239.257 KM), obaveze za doprinose u vezi plaća i naknade plaća (117.688.368 KM), obaveze za ostala neto primanja i naknade troškova zaposlenih (767.279 KM), naknade za koncesije i korištenje građevinskog zemljišta (2.211.666 KM), zaostale obaveze za porez na promet usluga za period 2000 - 2005. godine (869.492 KM), naknade za vode, korištenje šuma, članarine privrednim komorama (830.417 KM), obaveze za porez na dodatna primanja do 31. 12. 2008. godine (476.935 KM), obaveze za kamate po pozajmicama (238.073 KM), obaveze za kamate po rješenjima Poreske uprave (78.239 KM) i obaveze prema fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu (83.780 KM).

Prema Zakonu o finansijskoj konsolidaciji rudnika, predviđeno je da se obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje, te porezi na platu do 31. 12. 2008. godine isplate iz Budžeta FBiH u periodu od 2009 - 2015. godine. Način regulisanja obaveza za zdravstvo i obaveza za nezaposlenost prema članu 2. ovog Zakona, utvrditi će se odgovarajućim propisima kantona Federacije. Društvo nije potpisalo nove sporazume o načinu izmirenja dugovanja prema Državi. **Prilikom isplate plaća zaposlenima Društvo vrši obračun poreza i doprinosa, ali ih ne uplaćuje za sve zaposlenike. Navedeno nije u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima, članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, Zakonom o porezu na dohodak i članom 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Porezi i doprinosi isplaćuju se samo prilikom penzionisanja i zbrinjavanja viška zaposlenika. Obračunate a neisplaćene obaveze za poreze i doprinose za 2023. godinu iznose 10.481.947 KM, a ukupne neizmirene obaveze na datum bilansa po ovom osnovu su 122.927.625 KM.**

Preporuka:

- ***prilikom isplate plaća zaposlenima vršiti isplatu i pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima, Zakonom o porezu na dohodak, Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.***

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su iznosu od 14.823.770 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima (7.969.346 KM), ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku (5.976.812 KM), obaveze za primljene avanse povezanih, pravnih i fizičkih lica za ugalj (444.337 KM) i kratkoročni dio dugoročnih obaveza po pozajmicama i obračunate kamate (433.275 KM).

Obaveze prema dobavljačima iskazane u iznosu od 7.969.346 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (4.910.704 KM), obaveze prema dobavljačima – povezane strane (3.051.529 KM) i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (7.113 KM).

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije su obaveze prema: RIFAMM d.o.o. Lukavac u iznosu od 741.715 KM (promet 1.051.715 KM), Javno preduzeće Vodovod i kanalizacija d.o.o. Zenica u iznosu od 457.758 KM (promet 606.644 KM), Treasure d.o.o. Zenica u iznosu od 346.666 KM (promet 673.830 KM), Prevoz putnika d.o.o. Zavidovići u iznosu od 330.236 KM (promet 659.100 KM), Šadž Transport d.o.o. Zenica u iznosu od 283.786 KM (promet 594.790 KM), Min-Tec d.o.o. Tuzla u iznosu od 227.636 KM (promet 339.677 KM), Drvoplast d.o.o. Busovača u iznosu od 225.493 KM (nije bilo prometa u toku 2023. godine), Pobjeda - Rudet d.d. Goražde u iznosu od 177.872 KM (promet 256.872 KM), EN - Union d.o.o. Tuzla u iznosu od 123.939 KM (promet 228.939 KM) i Rudarski institut d.d. Tuzla u iznosu od 123.867 KM (promet 123.867 KM).

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima – povezane strane najznačajnije su obaveze prema: Elektrodistribucija OON Zenica za troškove električne energije u iznosu od 2.930.734 KM (promet



4.640.071 KM) i TTU energetik d.o.o. Tuzla u iznosu od 52.762 KM (nije bilo prometa tokom 2023. godine).

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu najznačajnije su obaveze prema Matrel d.o.o. Zagreb u iznosu od 7.113 KM (nije bilo prometa tokom 2023. godine).

Zbog problema sa likvidnošću Društvo ne izmiruje redovno obaveze prema dobavljačima, već prema potrebi i prioritetima. Navedeno nije u skladu sa članom 4. i 12. Zakona o finansijskom poslovanju, prema kojima je uprava dužna poduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala likvidnost, a obaveze izmirivale u roku do 60 dana, izuzetno u dužem roku, ali ne dužem od 90 dana. Prema prezentiranoj starosnoj strukturi 3.123.612 KM od ukupnih obaveza prema dobavljačima dospjelo je na naplatu prije više od 12 mjeseci. Društvo je vršilo usuglašavanje obaveza prema dobavljačima. Usaglašen je iznos od ukupno 2.994.661 KM, što procentualno iznosi 37% od ukupnih obaveza prema dobavljačima.

Društvo nije u mogućnosti uredno servisirati preuzete obaveze, a budući da je uz trenutni model poslovanja izvjesno da ni nedospjele obaveze neće biti izmirivane u predviđenom roku, potrebno je donijeti mjere za prevazilaženje problema nagomilanih obaveza. Prema navedenom, Društvo dugi niz godina ne izvršava obaveze u skladu s odredbama zaključenih ugovora, odnosno ne upravlja kreditnim rizikom u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. S obzirom na navedeno, uprava nije osigurala provođenje redovnih mjera upravljanja kreditnim rizikom i rizikom likvidnosti i u vezi s tim postupala prema pravilima poslovno-finansijske struke, u skladu s članom 6. Zakona o finansijskom poslovanju.

Preporuka:

- ***upravljati kreditnim rizikom i rizikom likvidnosti te izmirivati obaveze u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.***

Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane u iznosu od 5.976.812 KM najvećim dijelom (5.976.084 KM) odnose se na obaveze nastale po Ugovoru o međusobnim odnosima pravnih lica nastalih statusnom promjenom Rudnika uglja „Srednja Bosna“ d.o.o. Kakanj broj: 773/99 potpisanog dana 1. 4. 1999. godine. Obaveza prema RMU Kakanj iznose 5.498.073 KM, RMU Breza 462.178 KM, a prema RMU Gračanica 15.833 KM. Sporazum o moratoriju međusobnih potraživanja i obaveza, uz saglasnost resornog ministarstva, za pravna lica nastala ovom statusnom promjenom, potpisan je 26. 12. 2006. godine do 1. 1. 2010. godine kada su obaveze u cijelosti dospjele.

Društvo i RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj su u 2018. godini potpisali „Sporazum o izvršenju pravosnažne sudske presude Općinskog suda u Zenici od 14. 1. 2015. godine i Rješenje o izvršenju istog suda od 25. 4. 2018. godine, odnosno o izmirenju obaveza JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo ZD RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica prema JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo ZD RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj po osnovu diobenog bilansa Rudnika uglja „Srednja Bosna“ Kakanj, u skladu sa kojim se plaćanje glavnog duga reprogramira na period od 15 godina, prema definisanoj dinamici.

Društvo je 5. 6. 2019. godine sa RMU „Breza“ d.o.o. Breza, potpisalo Sporazum o izmirenju duga po osnovu Ugovora o međusobnim odnosima preduzeća nastalih statusnom promjenom Rudnika uglja „Srednja Bosna“ d.o.o. Kakanj, ali ove obaveze se ne izmiruju.

Obaveze prema RMU „Kakanj“ su dugoročnog karaktera i na dan sačinjavanja izvještaja Društvo nije izvršilo njihovu reklasifikaciju u skladu sa tačkom 69. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, čime su kratkoročne obaveze precijenjene, a dugoročne obaveze podcijenjene.

Preporuka:

- ***izvršiti pravilnu klasifikaciju dugoročnih i kratkoročnih obaveza prema RMU Kakanj u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.***

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Na osnovu Odluke direktora Društva od 22. 12. 2023. godine o provođenju popisa imovine i obaveza Društva, imenovane su pojedinačne komisije i centralna popisna komisija, sa zadatkom da



organizuje i koordinira rad svih popisnih komisija, i na osnovu njihovih izvještaja izradi elaborat o popisu.

Prema članu 22. Zakona o računovodstvu i reviziji i članu 46. Pravilnika o računovodstvu, na kraju popisa popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu.

Odlukom o provođenju popisa imovine i obaveza Društva, definisan je rok za pojedinačne popisne komisije do 15. 1. 2024. godine. Isti rok je predviđen i Uputstvom o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija. Ovaj rok je ispoštovan.

Centralna Popisna komisija je sačinila elaborat (Izvještaj) o izvršenom popisu sredstava i obaveza i uputila ga Direktor koji ga je usvojio.

Obavezni godišnji popis prethodi izradi godišnjih finansijskih izvještaja, te ima za cilj da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza i izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako bi godišnji finansijski izvještaji fer prikazivali finansijski položaj društva i bili pouzdani korisnicima. Pravno lice dužno je da najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina izvrši popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

Uvidom u navedeni Elaborat i Izvještaje popisnih komisija, konstatovali smo da popis zaliha uglja nije izvršen u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nije izvršeno usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem, s obzirom na to da Društvo ne vodi robno-materijalno knjigovodstvo zaliha uglja, što je detaljno pojašnjeno u tački 6.2.2.1 Izvještaja.

Prilikom popisa potraživanja, datih avansa, obaveza, kapitala i vanbilansne evidencije stanja su preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija. Popisna komisija nije sačinila popisnu listu pojedinačno po svim dobavljačima i kupcima prema kojima nisu izmirene obaveze i naplaćena potraživanja sa 31. 12. 2023. godine. Izvještaj o popisu sadrži informacije o bilansnim pozicijama samo u zbirnim iznosima koji su preuzeti iz knjigovodstvene evidencije. Za preuzeta stanja iz knjigovodstva, potraživanja i obaveza nisu data obrazloženja pojedinačnih stanja. Također, prilikom popisa sumnjivih i spornih potraživanja komisija je samo sačinila spisak dužnika sa iznosima na osnovu knjigovodstvenih evidencija, bez datog obrazloženja i mišljenja o njima.

Provedenom revizijom utvrdili smo da nije izvršen stvarni popis kratkoročnih potraživanja i obaveza prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja investicija u toku, potraživanja i obaveza sa stvarnim stanjem koje bi se utvrdilo popisom. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje zaliha, potraživanja i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 1.027.389 KM i konačno stanje u iznosu od 1.386.193 KM, što za rezultat ima neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 358.804 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, uprava treba, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, procijeniti sposobnost subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Subjekt je dužan sastavljati finansijske izvještaje na osnovu principa stalnosti poslovanja, osim ako uprava ne namjerava da likvidira subjekt ili da prestane poslovati, ili ako nema realnu alternativu osim da postupi tako. Kada je uprava, prilikom procjenjivanja, svjesna značajnih neizvjesnosti vezanih za događaje ili uvjete koji mogu dovesti u veliku sumnju mogućnost subjekta da nastavi poslovati u neograničenom periodu, subjekt je dužan da objavi svaku takvu neizvjesnost. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH članom 4. propisano je da su pravna lica dužna da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim Zakonom, MRS i MSFI. Članom 37. Zakona propisano je da finansijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica.

Ukupna imovina na 31. 12. 2023. godine iskazana je u iznosu od 237.820.844 KM dok je osnovni kapital 239.526.267 KM. Akumulirani gubitak prethodnih godina iskazan je u iznosu od 268.620.475 KM, dok iskazani gubitak izvještajne godine iznosi 34.742.040 KM. Osim toga, tekuća imovina iskazana je u iznosu od 8.764.391 KM, a kratkoročne obaveze 144.481.347 KM. Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2023. godine je 0,06, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati tekuće novčane obaveze. Protiv Društva se vodi značajan broj sudskih sporova. **Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, ali Uprava prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja nije procijenila njegovu sposobnost da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i samim tim finansijski izvještaji ne sadrže objavu značajnih neizvjesnosti u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.**

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za vezano za objavama u bilješkama.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje nisu objavljene dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Dati su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Preporuka:

- *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 MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

7. JAVNE NABAVKE

Društvo je za provođenje javnih nabavki usvojilo Pravilnik o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma (2016. godine). **Do okončanja revizije nisu urađene izmjene postojećih akata niti su doneseni novi akti koji bi bili usklađeni sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama koji je u primjeni od decembra 2022. godine.**



Društvo je u skladu sa trogodišnjim Planom poslovanja, 19. 1. 2023. godine usvojilo i objavilo Plan javnih nabavki za 2023. godinu kojim su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 15.305.000 KM bez uračunatog PDV-a, od čega se na nabavke roba odnosi 12.386.000 KM, na usluge 2.489.000 KM i radove 430.000 KM. U toku 2023. godine vršene su izmjene i dopune plana koje su se odnosile na brisanje i dodavanje novih postupaka, izmjene procijenjene vrijednosti, vrste postupka, datuma pokretanja i dr. Ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 15.626.500 KM bez obračunatog PDV-a. Iako je vršilo izmjene i dopune Plana za 2023. godinu, Društvo je realizovalo svega 33% planiranih nabavki. **Donošenjem finansijskog plana stvaraju se pretpostavke i za donošenje plana javnih nabavki, njime se odobravaju sredstva za nabavke, za kalendarsku godinu na koju se Plan poslovanja odnosi. Česte izmjene i dopune plana nabavki ukazuju i na loše planiranje u trenutku izrade plana i na neadekvatnu procjenu tržišta prilikom utvrđivanja vrijednosti nabavki. U planiranju javnih nabavki ugovorni organi trebaju poći od definisanja potreba za narednu finansijsku godinu, uzimajući u obzir trogodišnje planove, i jasno definisati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja. Nije nam prezentovana dokumentacija niti obrazloženja na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je Plan nabavki sačinjen na bazi stvarnih potreba Društva i da osigurava pretpostavke za najefikasnije korištenje javnih sredstava.**

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	41	195.000	13	60.635	4	16.768
Otvoreni postupak	61	12.953.000	27	4.475.311	6	1.092.407
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	-	-	-	-	-	-
Konkurentski zahtjev	99	2.326.500	22	470.292	6	104.026
Aneks II	4	152.000	3	129.185	-	-
Ukupno	205	15.626.500	65	5.135.423	15	1.213.201
*Prema posljednjim izmjenama						

U uzorkovanim postupcima javnih nabavki utvrdili smo sljedeće:

Izvršen je uvid u direktne sporazume za usluge utovara šljake i pepela (3.243 KM), nabavku posuda za emulziju (4.600 KM), nabavku remenova (5.525 KM) i uslugu sanacije krova hale pogona „Stara jama“ (3.400 KM). Nabavka posuda za emulziju i sanacija krova hale pogona stara jama nije planirana Planom javnih nabavki, već su donesene posebne odluke o pokretanju. Za nabavku posuda poslani su zahtjevi za ponudu na više dobavljača. Zaključen je ugovor sa dobavljačem koji je jedini dostavio ponudu. Usluga sanacije krova hale pogona „Stara jama“ nije bila u Planu javnih nabavki, niti je vršeno istraživanje tržišta. U zahtjevu za ponudu nije jasno specificirano koje se usluge traže, a ponuđač, sa kojim je sklopljen ugovor, je dostavio ponudu sa specifikacijom radova. Nabavka nije realizovana zbog zatvaranja pogona. Za nabavku remenova izvršeno je istraživanje tržišta, poslani su zahtjevi za ponude prema dva dobavljača te je zaključen ugovor s najpovoljnijim.

Uzimajući u obzir navedeno, Društvo za provedene postupke putem direktnih sporazuma u većini slučajeva nije vršilo istraživanje tržišta, niti je nabavke adekvatno planiralo.

Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabavke **rudnog – jamskog drveta** ugovorene vrijednosti 120.000 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzelo je šest ponuđača. Dostavljena je jedna ponuda. Predmet nabavke odnosio na jamskog drvo (jela ili smrča) određenih dimenzija bez znakova truljenja. Revizijom nismo utvrdili diskriminatorne odredbe u tenderskoj dokumentaciji, niti je bilo žalbi na tendersku dokumentaciju, kao ni na provedeni postupak. Putem Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda komisija je ocijenila jedinu dostavljenu ponudu kao prihvatljivu. Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača donesena je 6. 10. 2023. godine, a 6. 11. 2023. godine je zaključen ugovor. Prema Zapisniku o primopredaji i dostavljenoj fakturi, nabavka je provedena u skladu sa ugovorom i obrascem za cijenu ponude.



Odluka o nabavci **gumene transportne trake EP-1205/4-4/2-K-1000, antistatična, negoriva**, putem otvorenog postupka donesena je 21. 2. 2023. godine procijenjene nabavne vrijednosti od 400.000 KM. Prvobitno planirana procijenjena vrijednost ove nabavke iznosila je 50.000 KM, a izmjena je izvršena tek 18. 5. 2023. godine kada je vrijednost povećana na 400.000 KM, nakon što je postupak nabavke već okončan. **Navedeno nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama zbog toga što je uslov za pokretanje nabavke da je planirana i da Plan nabavki sadrži procijenjenu vrijednost, koja je u ovom slučaju bila manja u odnosu na navedenu u Odluci o pokretanju. Također, nije postupljeno ni u skladu sa stavom 7. spomenutog člana, zbog toga što je izmjena izvršena naknadno, a po kojem je ugovorni organ dužan objaviti sve izmjene i dopune Plana javnih nabavki. Revizijom postupaka uočili smo da u predmet spisa nabavke nisu uložene pisane zabilješke i dokazi o prethodnoj provjeri tržišta, što nije u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama.** Članom 14a. Zakona o javnim nabavkama je propisano da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom. U tu svrhu ugovorni organ može tražiti ili prihvatiti savjet nezavisnih stručnjaka, nadležnih organa ili učesnika na tržištu. O prethodnoj provjeri tržišta, sačinjava se pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa. Taj savjet se može koristiti u planiranju i provođenju postupka nabavke, pod uslovom da ne dovodi do narušavanja tržišne konkurencije, te da ne krši princip zabrane diskriminacije i transparentnosti. Članom 13a. Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ osigura da u postupcima nabavke čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM učestvuje najmanje jedan službenik za javne nabavke. Ukoliko ugovorni organ nema stalno zaposlenog službenika za javne nabavke na raspolaganju, može angažovati službenika za javne nabavke izvan ugovornog organa, što mora biti posebno obrazloženo. **Uvidom u provedeni postupak ustanovili smo da nije bio angažovan službenik za javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama s obzirom na to da je procijenjena vrijednost nabavke iznosila 400.000 KM.**

Tendersku dokumentaciju preuzelo je 20 zainteresiranih ponuđača u kojoj je predmet nabavke naveden pod nazivom: „Gumena transportna traka B=1000 mm“ uz primjenu kriterija najniža cijena. Dostavljena je samo jedna ponuda grupe ponuđača RIFAMM d.o.o. Lukavac i FTT Wolbrom Poljska, sa kojima je i zaključen ugovor, čija je vrijednost jednaka procijenjenoj vrijednosti nabavke, dakle 400.000 KM. Ugovor je zaključen 17. 4. 2023. godine. **Realizacije nabavke u toku 2023. godine po ovom ugovoru nije bilo.**

Društvo je provelo otvoreni postupak nabavke **Vijčane robe** procijenjene vrijednosti 120.000 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzelo je 14 ponuđača. Dostavljene su dvije prihvatljive ponude. Nakon provedene e-aukcije donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača uz primjenu kriterija najniža cijena. Nije bilo žalbi na tendersku dokumentaciju, kao ni na provedeni postupak. Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača donesena je 13. 10. 2023. godine, a 10. 11. 2023. godine je zaključen ugovor u vrijednosti od 79.000 KM. **U predmet spisa nabavke nisu uložene pisane zabilješke i dokazi o prethodnoj provjeri tržišta, kao ni obrazloženja odstupanja dostavljenih ponuda u vrijednosti od 99.994 KM i 97.098 KM i vrijednosti ponuda od 79.000 KM i 79.900 KM nakon provedene e-aukcije.** Uvidom u ispostavljene fakture dobavljača utvrdili smo da je roba isporučena u skladu sa ugovorom i obrascem za cijenu ponude.

Društvo je provelo postupak javne nabavke **ručnih lančanih dizalica** putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ugovorene vrijednosti 19.996 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam ponuđača. Izvršeno je istraživanje tržišta i poslali su zahtjevi za dostavljanje ponuda većem broju ponuđača. Revizijom nismo utvrdili diskriminatorne odredbe u tenderskoj dokumentaciji, niti je bilo žalbi na tendersku dokumentaciju, kao ni na provedeni postupak. Putem Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda komisija je ocijenila jedinu dostavljenu ponudu kao prihvatljivu. Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača donesena je 5. 10. 2023. godine, a 18. 10. 2023. je zaključen ugovor. Provedenom revizijom je konstatovano da je nabavka provedena u skladu sa Zakonom.

Odluka o pokretanju postupka javne nabavke **rezervnih dijelova za potapajuće muljne pumpe** putem konkurentskog zahtjeva donesena je 19. 4. 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabavke navedena u Odluci iznosila je 27.367,50 KM dok Planom procijenjena vrijednost iznosi 30.000 KM.

Tendersku dokumentaciju preuzelo 11 zainteresiranih ponuđača, a u ostavljenom roku stigla je samo jedna ponuda. **Ugovor je zaključen sa društvom Teve varnost elektronika d.o.o. Visoko 21. 6. 2023. godine u vrijednosti od 27.367 KM. Uvidom u predmetnu dokumentaciju nismo pronašli dokaze da je vršena prethodna provjera tržišta. Također, tehničkom dokumentacijom u obrascu za cijenu ponuda Društvo je tražilo rezervne dijelove za potapajuće muljne pumpe Flygt 2075.690 HT-223 i Xylem Wather Solutions Manufacturing AB, Emmaboda-Švedska; Tip BS 2125.690 bez navođenja dodatka „ili ekvivalenta“.** Navedeno nije u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama koji je definisao da se u tehničkoj specifikaciji ne smije uputiti na određenog proizvođača, na porijeklo ili na poseban postupak, na marke, patente, tipove ili određeno porijeklo, ako bi se time pogodovalo ili bi se isključili određeni privredni subjekti ili određeni proizvodi. Takve napomene dopuštene su samo ako se predmet nabavke ne može dovoljno precizno i razumljivo opisati, ali se bez izuzetka moraju označiti sa dodatkom "ili ekvivalent". Ugovorni organ predmet nabavke mora definisati na stvarno konkurentskoj osnovi, tehnička specifikacija ne smije uputiti na određenog proizvođača bez navođenja dodatka „ili ekvivalent“. **Na ovakav način tehničke karakteristike navedene u tenderskoj dokumentaciji onemogućile su aktivnu i pravičnu konkurenciju te svim ponuđačima jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju u procesu javne nabavke u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama.** Uvidom u ugovor i fakturu dobavljača konstatovali smo da je roba isporučena u skladu sa dogovorenim uslovima.

Uzimajući u obzir navedene propuste, ne možemo potvrditi da je Društvo postupke javnih nabavki adekvatno planiralo, u skladu sa realnim potrebama Društva, i provelo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Kod provođenja postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 400.000 KM nije vršena prethodna provjera tržišta prije pokretanja postupka nabavke i nije osigurano učešće službenika za javne nabavke u postupcima čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM. Za vrijednost nabavke u iznosu od 27.367 KM tenderska dokumentacija nije sačinjena na način da omogući aktivnu i pravičnu konkurenciju svim učesnicima.

Preporuke:

- *uskladiti interne akte sa Zakonom o Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama te osigurati da u postupcima nabavki čija je procijenjena vrijednost veća od 250.000 KM učestvuje najmanje jedan službenik za javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *sačiniti plan javnih nabavki vodeći računa o stvarnim potrebama Društva, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja i vršiti prethodnu provjeru tržišta te o tome sačiniti pismenu zabilješku;*
- *postupke javnih nabavki provoditi transparentno, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.*

8. OSTALI NALAZI

8.1 Sudski sporovi

Prema podacima Pravne službe, protiv Društva se vode sudski sporovi u ukupnom iznosu od 34.209.426 KM i odnose se tužbe radnika za razlike plaća, topli obrok, regres i otpremnine, naknadu za povrede na radu, po osnovu stanarskog prava i tužbe iz obligacionih odnosa. Rezervisanja su formirana na osnovu procjene uprave za negativne ishode ovih sporova u iznosu od 3.272.693 KM.

8.2 Potencijalne obaveze

Prema članu 59. Zakona o rudarstvu FBiH, Društvo ima zakonsku obavezu da obnovi zemljište korišteno za vađenje rude tj. mora izvršiti konačnu sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša i otkloniti posljedice nastale pri izvođenju rudarskih radova.



Na 31. 12. 2023. godine, kao ni prethodnih godina, Društvo nije rezervisalo obavezu za obnovu eksploatisane rude. Društvo je trebalo svake godine procijeniti iznos rezervisanja za vraćanje zemljišta u prvobitno stanje u skladu sa članom 59. Zakona o rudarstvu FBiH kao i u skladu zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Navedeno može imati uticaja i na finansijski rezultat Društva, a efekat nismo u mogućnosti procijeniti. Članom 59. Zakona o rudarstvu FBiH utvrđeno je da privredno društvo mora, nakon dobivanja dozvole za obustavljanje eksploatacije mineralne sirovine, izvršiti konačnu sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša i otkloniti posljedice nastale pri izvođenju rudarskih radova, na osnovu projekta sanacije i rekultivacije.

Ovdje je još potrebno istaći da Društvo ne uplaćuje nikakvu naknadu za vršenje eksploatacije uglja i da nije zaključilo ugovor o koncesiji, a Zakon o koncesiji ni federalni ni kantonalni nikoga ne isključuje od obaveze zaključenja ugovora o koncesiji. Član 18. Zakona o koncesiji Zeničko-dobojskog kantona propisuje da su naknade za koncesiju utvrđene ugovorom, prihod kantona i općine na čijem se području predmet koncesije nalazi.

S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da je obračun rezervisanja izvršen u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kao ni uticaj na pojedinačne finansijske izvještaje na 31. 12. 2023. godine.

Preporuka:

- ***Društvo treba na kraju svakog obračunskog perioda procijeniti i izvršiti rezervisanja za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša u skladu zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.***

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Vlada FBiH je na hitnoj sjednici, održanoj 2. 4. 2024. godine, donijela Odluku o finansijskoj konsolidaciji privrednog društva RMU Zenica. Prema Odluci, postupak finansijske konsolidacije ne može trajati duže od 31. 12. 2027. godine. Odobreni postupak finansijske konsolidacije obuhvata izmirenje dugovanja Rudnika zaključno sa 31. 12. 2021. godine u ukupnom iznosu od 124.792.241 KM.

Skupština Društva je 3. 4. 2024. godine donijela Odluku o privremenoj obustavi rudarskih radova, koji mogu trajati najduže do jedne godine, na osnovu Elaborata o tehno-ekonomskoj opravdanosti dalje eksploatacije uglja u RMU Zenica, kojom je utvrđeno da Društvo u narednom periodu ne može poslovati održivo i da će poslovati negativno, a nelikvidnost onemogućava servisiranje kratkoročnih i dugoročnih obaveza.

Shodno ovoj Odluci, te zbog prekida proizvodnje u pogonu „Raspotočje“, direktor je donio Odluku o privremenom prekidu rada – počevši od 4. 4. 2024. do daljnjeg.

Za vrijeme privremenog prekida rada zaposlenici imaju pravo na naknadu plaće u skladu sa Pravilnikom radu, Zakonom i Kolektivnim ugovorom.

Preporuka:

- ***organi upravljanja dužni su poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite imovine Društva.***

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 13. 9. 2024. godine dostavilo komentar, u kojem je navedeno da je saglasno s tekstom Nacrta.

Reviziju Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, s.r.

**Rukovodilac/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.

V. PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo; ZD RMU Zenica d.o.o. Zenica

Naziv pravnog lica

Zenica, STJEPANA RADIĆA 2

Sjedište i adresa pravnog lica

421811670000

Identifikacioni broj za direktne poreze

218116700000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Vađenje lignita

Djelatnost

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

Naziv banke

1011800055733432

Broj računa

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

103

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)

na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	82.810.556	90.966.817
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	82.745.317	90.848.774
1.1.	Zemljište		003	29.333.338	29.396.707
1.2.	Građevinski objekti		004	24.784.729	30.579.047
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	16.669.000	19.235.524
1.4.	Transportna sredstva		006	3.454.331	3.899.428
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	13.858	13.858
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	8.490.061	7.724.210
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	52.804
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	65.239	65.239
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018		
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	65.239	65.239

1071338666

Kontrolni broj: 1071338666

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
B.	Odgođena porezna imovina		035		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	155.010.288	157.098.607
1.	Zalihe (038 do 042)		037	2.779.797	1.547.106
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	205.856	356.938
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040	2.564.711	1.180.773
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042	9.230	9.395
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	146.245.897	151.423.990
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.242.171	2.040.205
4.1.	Kupci - povezane strane		046	369.643	223.629
4.2.	Kupci u zemlji		047	872.528	1.816.576
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	1.386.193	1.027.389
10.	Akontacije poreza na dobit		058		
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	3.356.230	1.059.917
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	237.820.844	248.065.424
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	150.422.128	124.539.807
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	388.242.972	372.605.231
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	239.526.268	239.526.267
1.1.	Dionički kapital		102		
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	239.526.268	239.526.267
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108	38.612.593	38.612.593
3.1.	Statutarne rezerve		109		
3.2.	Ostale rezerve		110	38.612.593	38.612.593
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115		
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116		
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117		
6.	Gubitak (119+120)		118	303.362.515	267.561.744
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	268.620.475	236.138.275
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	34.742.040	31.423.469
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	-25.223.654	10.577.116
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	-25.223.654	10.577.116
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	118.563.151	84.099.984
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	115.290.458	81.671.560
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	115.290.458	81.671.560



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130		
3.	Rezervisanja		131	3.272.693	2.428.424
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	144.481.347	153.388.324
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	14.823.770	19.140.041
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	7.969.346	9.674.936
1.2.	Ugovorne obaveze		137	444.337	527.341
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	433.275	2.961.182
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	5.976.812	5.976.582
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144		
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	129.657.577	134.248.283
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	263.044.498	237.488.308
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	237.820.844	248.065.424
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	150.422.128	124.539.807
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	388.242.972	372.605.231

Zenica, 26.01.2024.

Mjesto i datum

JAJŠAREVIĆ (SAKIB) ALMA

Certificirani računovođa

0346/5

Broj licence

Mensur Hukić

Direktor

M.P.



JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo; ZD RMU Zenica d.o.o. Zenica

Naziv pravnog lica

Zenica, STJEPANA RADIĆA 2

Sjedište i adresa pravnog lica

4218116700000

Identifikacioni broj za direktne poreze

218116700000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Vađenje lignita

Djelatnost

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

Naziv banke

1011800055733432

Broj računa

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

103

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	11.361.335	16.360.379
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	9.726.389	13.010.926
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	9.469.843	12.666.661
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	256.546	344.265
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	1.634.946	3.349.453
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	1.560.530	3.279.717
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	74.416	69.736
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	1.351.358	1.436.184
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	12.705	
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	12.705	

1157063864

Kontrolni broj: 1157063864

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		934.783
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	101.531	78.881
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244		
7.	Prihodi od dividendi		245		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	6.670	43.299
9.1.	Prihodi od kamata		248		
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	6.670	43.299
10.	Ostali prihodi i dobici		251	1.230.452	379.221
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	12.712.693	17.796.563
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	39.177.285	43.117.654
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	-1.383.938	513.008
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	1.640.184	2.360.594
4.	Troškovi energije i goriva		257	2.145.417	1.874.754
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	26.127.929	27.397.084
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	13.037.452	14.302.939
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	13.062.232	13.063.689
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	28.245	30.456
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	8.983.679	9.158.299
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	8.983.679	9.158.299
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266		
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	966.998	1.272.371
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	697.016	541.544
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	8.277.448	6.102.378
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272		
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	644.914	39.482
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	644.914	39.482
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	1.883.844	1.835.043
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	24.703	19.122
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	2.330.786	1.677.647
9.1.	Rashodi od kamata		305	2.326.484	1.677.593
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	4.302	54
10.	Ostali rashodi i gubici		308	3.393.201	2.531.084
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	47.454.733	49.220.032
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	34.742.040	31.423.469
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	0	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	34.742.040	31.423.469
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	0	0
N.	Gubitak (320-321)		323	34.742.040	31.423.469
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	-34.742.040	-31.423.469
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Zenica, 26.01.2024.

Mjesto i datum

JAŠAREVIĆ (SAKIB) ALMA

Certificirani računovođa
0346/5

M.P.

Mensur Hukić

Direktor

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo; ZD RMU Zenica d.o.o. Zenica

Naziv pravnog lica

Zenica, STJEPANA RADIĆA 2

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita

Djelatnost

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

Naziv banke

1011800055733432

Broj računa

4218116700000

Identifikacioni broj za direktne poreze

218116700000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

103

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
(Indirektna metoda)
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	-34.742.040	-31.423.469
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502		
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503		
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504		
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505		
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	8.983.679	9.159.080
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508		
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509		
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510		
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511		
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512		
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513		

* 171567873 *

Kontrolni broj: 171567873

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514		
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515		
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516		
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518		
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519		
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520		
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521		
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522		
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523		
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524		
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525		
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-3.945.402	323.429
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-492.034	1.587.626
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	641.579	126.372
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-1.705.589	211.292
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-3.591.137	1.708.573
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532		
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	-34.850.944	-18.307.097
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535		
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	123.771	
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	57.567	
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	5.178.094	

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549		
2.16.	Priljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558		
2.25.	Priljene dividende		(+)	559		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	179.438	2.940
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	-945.290	-1.346.244
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+) (-)	564	4.593.580	-1.343.304
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567		
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	34.526.084	26.144.514
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-3.673.167	-1.968.535
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574		
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576		
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	-236.749	-3.857.811

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	30.616.168	20.318.168
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	358.804	667.767
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	1.027.389	359.622
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	1.386.193	1.027.389

Zenica, 26.01.2024.

Mjesto i datum

JAŠAREVIĆ (SAKIB) ALMA

Certificirani računovođa

0346/5

Broj licence

M.P.

Mensur Hukić

Direktor



JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo; ZD RMU Zenica d.o.o. Zenica

Naziv pravnog lica

Zenica, STJEPANA RADIĆA 2

Sjedište i adresa pravnog lica

Vadenje lignita

Djelatnost

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

Naziv banke

1011800055733432

Broj računa

4218116700000

Identifikacioni broj za direktne poreze

218116700000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

103

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Zenica

Mjesto

JAŠAREVIĆ (SAKIB) ALMA

Certificirani računovoda

0346/5

Broj licence

Mensur Hukić

Direktor

26.01.2024.

Datum

061/135-520

Kontakt

182132833

Kontrolni broj: 182132833

str. 1 od 2



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	239.526.267					38.612.593	-236.138.275	42.000.585		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	239.526.267					38.612.593	-236.138.275	42.000.585		
5. Dobit/(gubitak) za period	905							-31.423.469	-31.423.469		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
7. Ukupni rezultat (905+906)	907							-31.423.469	-31.423.469		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911										
12. Ostale promjene	912										
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	239.526.267					38.612.593	-267.561.744	10.577.116		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	239.526.267					38.612.593	-267.561.744	10.577.116		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							-34.742.040	-34.742.040		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							-34.742.040	-34.742.040		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923										
24. Ostale promjene	924							-1.058.731	-1.058.731		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	239.526.267					38.612.593	-303.362.515	-25.223.655		



Rudnik mrkog uglja "Zenica" d.o.o.-Zenica

Datum: 12-09-2024

Broj: S105/24.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom (Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima (Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica) u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.

Stjepana Radića 2, 72000 Zenica, BiH
CENTRALA: +387 32 40 11 45, +387 32 40 11 44
UPRAVA, tel/fax: +387 32 24 28 61, +387 32 40 10 00
KOMERCIALA, tel/fax: +387 32 40 66 88, +387 32 24 88 16
PLATNI PROMET tel/fax: +387 32 40 60 51

Reg.broj: 43-01-0185-09 Općinski sud u Zenici
Porezni broj: 421811670000, PDV broj: 218116700000
Privredna banka Sarajevo d.d.
Sarajevo:1011800055733432
ASA banka d.d.Sarajevo:134 010 00000187039
RMU „Zenica“d.o.o-Zenica je članica Koncerna Elektroprivreda BiH



Rudnik mrkog uglja "Zenica" d.o.o.-Zenica

- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv (Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica) i koje je pokrenuo (Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica) i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u (Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica) za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.



Odgovorno lice
[Signature]
direktor

Stjepana Radića 2, 72000 Zenica, BiH
CENTRALA: +387 32 40 11 45, +387 32 40 11 44
UPRAVA, tel/fax: +387 32 24 28 61, +387 32 40 10 00
KOMERCIJALA, tel/fax: +387 32 40 66 88, +387 32 24 88 16
PLATNI PROMET tel/fax: +387 32 40 60 51

Reg.broj: 43-01-0185-09 Općinski sud u Zenici
Porezni broj: 4218116700000, PDV broj: 218116700000
Privredna banka Sarajevo d.d.
Sarajevo:1071800055733432
ASA banka d.d.Sarajevo:134 010 00000187039
RMU „Zenica“ d.o.o-Zenica Je članica Koncerna Elektroprivreda BiH