



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
RUDNIKA MRKOG UGLJA „ZENICA“ D.O.O. ZENICA ZA 2016. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-2064-5/22



Sarajevo, septembar 2022. godine



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
2.4	Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja	13
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	14
4.	DODATNE PREPORUKE	14
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	14
6.	PRILOG	15



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica za 2016. godinu**, broj: 09-65/17, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Rukovodstvo Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica odgovorno je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Nezavisni smo od Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije

Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica za 2016. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 19 datih preporuka:

- dvije realizovane preporuke (10,53%);
- četiri djelimično realizovane preporuke (21,05%);
- 12 nerealizovanih preporuka (63,16%);
- za jednu preporuku (5,26%) nije izvršena ocjena s obzirom na to da je imovina sa pozicije investicijskih nekretnina 2018. godine preknjižena na sredstva namijenjena prodaji, te preporuka nije relevantna.

Imajući u vidu da Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica nije donio adekvatan program mjera, da većina preporuka nije realizovana ili su pokrenute samo početne aktivnosti, zaključili smo da nisu preduzeti odgovarajući koraci kako bi se date preporuke realizovale, te preporučujemo nastavak rada na izvršenju nerealizovanih i djelimično realizovanih preporuka.

Sarajevo, 27. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Društvo), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 19 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti Društva **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2016. godinu (11. 8. 2017. godine) do 30. 6. 2022. godine.** Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom potvrđuju date odgovore. Ako ih nisu dostavili smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

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

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

Pregled datih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica za 2016. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.	4.
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.	5.
3.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	5.
4.	Izdatke za plaće i naknade radnika, koji su angažovani na izvođenju radova na investicionim projektima (investicije u vlastitoj režiji), evidentirati u okviru investicija u toku i obaveza po osnovu neto plaća i naknada plaća i obaveza za doprinose na plaće i naknade plaća.	6.1.1.1
5.	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.	6.1.2.1
6.	Na poziciji investicijskih nekretnina iskazivati nekretnine koje zadovoljavaju zahtjeve MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine.	6.2.1
7.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
8.	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.	6.2.1
9.	Organi upravljanja (Skupština i Nadzorni odbor) moraju poduzeti aktivnosti da se uradi dublja analiza lošeg poslovanja Društva.	6.2.2.1
10.	Zalihe vrednovati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, paragraf 9, po kojem se zalihe vrednuju po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti – nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti, kako bi iskazane zalihe i finansijski rezultat bili istinit i fer.	6.2.2.1
11.	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
12.	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.	6.2.2.1
13.	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.	6.2.2.1
14.	Prilikom isplate plaća zaposlenima vršiti isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa članom 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH,	6.2.4.2



	članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, 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.	
15.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	6.2.4.3
16.	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.	6.2.5
17.	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.	6.5
18.	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.	7.
19.	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.	8.2



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

2.1 Realizovane preporuke

Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izdatke za plaće i naknade radnika, koji su angažovani na izvođenju radova na investicionim projektima (investicije u vlastitoj režiji), evidentirati u okviru investicija u toku i obaveza po osnovu neto plaća i naknada plaća i obaveza za doprinose na plaće i naknade plaća.	Društvo je postupilo u skladu s datom preporukom jer je prezentovana dokumentacija kojom je potvrđeno da su izdaci za plaće i naknade radnika, koji su angažovani na izvođenju radova na investicionim projektima, evidentirani u okviru investicija u toku i obaveza po osnovu neto plaća i naknada plaća i obaveza za doprinose na plaće i naknade plaća.
2.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.	Prema dostavljenoj dokumentaciji, Društvo je postupilo u skladu s datom preporukom jer je počevši od 2017. godine donosilo odluke o primjeni MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kojom je regulisana procedura rezervisanja sredstava za sudske ili upravne sporove koji se vode protiv Društva. Također, prezentirani su nam pregledi pravne službe o sudskim sporovima u kojima su navedeni iznosi spora, troškovi postupaka, kamate i prijedlozi iznosa rezervisanja, na osnovu kojih su u svakoj godini donošene odluke o rezervisanju troškova za sudske sporove čije nastajanje se očekuje u narednom periodu.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	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,	Prema dostavljenoj dokumentaciji, Društvo je djelimično postupilo u skladu s datom preporukom. U 2016. godini na osnovu Odluke direktora isplatilo je regres za godišnji odmor svim zaposlenima koji su u toku 2016. godine stekli pravo na godišnji odmor u iznosu od 907 KM po



<p>shodno realnim mogućnostima Društva.</p>	<p>zaposlenom. Društvo je prezentovalo odluke o isplati regresa za prethodne tri godine, koje je donijela Uprava (direktor i prokurista) u skladu s članom 57. Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH, tako da je regres u 2019. godini iznosio 445 KM, u 2020. godini 464 KM i 2021. godini 478 KM. Međutim, Društvo i dalje isplaćuje stimulacije u rasponu od 5% do 15% na osnovu Odluke o utvrđivanju vrijednosti satnice i normi za obračun plaća radnika koju Uprava donosi mjesečno. Naglašavamo, Društvo je u 2021. godini iskazalo gubitak u iznosu od 15.200.762 KM, te se i dalje nalazi u teškoj finansijskoj situaciji.</p>
<p>2. Organi upravljanja (Skupština i Nadzorni odbor) moraju poduzeti aktivnosti da se uradi dublja analiza lošeg poslovanja Društva.</p>	<p>Preporuka je djelimično ispoštovana jer je, shodno Zaključku Vlade FBiH od 19. 9. 2019. godine, naloženo Javnom preduzeću Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica, da izradi u roku od 60 dana „Plan sanacije“ u kojem treba, između ostalog, da se predloži zatvaranje jamskih kapaciteta koji nisu profitabilni i ekonomski održivi. Plan sanacije je sačinjen u oktobru 2019. godine. Na osnovu Plana sanacije Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije 31. 12. 2019. godine dostavilo je informaciju da je zaključak u fazi realizacije: „Donesena je odluka o zatvaranju jame „Stranjani“ ZD RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica“.</p> <p>Međutim, Društvo se i dalje nalazi u teškoj finansijskoj situaciji i posluje sa gubitkom, i to: 2017. godine (19.382.853 KM); 2018. godine (13.623.023 KM); 2019. godine (24.202.948 KM); 2020. godine (19.209.692 KM) i 2021. godine (15.200.762 KM), a organi upravljanja nisu poduzeli druge aktivnosti na sanaciji stanja.</p>
<p>3. 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.³</p>	<p>Društvo je djelimično realizovalo ovu preporuku u dijelu koji se odnosi na popis investicija u toku. Popisne komisije su popisale, po organizacionim dijelovima, projekte koji se vode na ovoj poziciji. Centralna komisija je sačinila tabelarni prikaz starosne strukture investicija u toku, gdje je vidljivo od kada datira pojedinačna investicija. Pregled je bio osnova za daljnje aktivnosti, utvrđivanje stepena završenosti investicije i knjigovodstveno aktiviranje. Međutim, 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. S obzirom na</p>

³ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

<p>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.</p> <p>4.</p>	<p>navedeno, popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu s članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,⁴ zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.</p> <p>Preporuka je djelimično realizovana jer Društvo nije zaključivalo ugovore iznad procijenjene vrijednosti nabavki. Međutim, uvidom planove javnih nabavki i prezentirane preglede provedenih postupaka javnih nabavki u periodu od 2017. do 30. 6. 2022. godine konstatovali smo da je Društvo u 2020. godini nastavilo sa praksom provođenja postupaka za istovrsne nabavke za koje je bilo moguće provesti transparentnije postupke (konkurentski zahtjev ili otvoreni postupak), te ne možemo potvrditi da je postupilo u skladu s članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama BiH, koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom. Za nabavku usluga prevoza radnika na posao i s posla Planom nabavki za 2020. godinu predviđeno je provođenje otvorenog postupka procijenjene vrijednosti od 450.000 KM. Uvidom u realizovane postupke nabavki konstatovali smo da je Društvo u 2020. godini po ovom osnovu provelo pet postupaka, i to: pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u iznosu od 18.405 KM i otvoreni postupak u ukupnom iznosu od 347.404 KM (po lotovima). Ugovori su sklopljeni sa različitim prevoznicima.</p>
--	---

2.3 Nerealizovane preporuke

Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.	Društvo je u Upitniku ovu preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu. Društvo je predmet interne revizije vladajućeg Društva svake godine. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju – Plan aktivnosti – Pregled preporuka – Follow up po prioritetima (A i B) od 23. 6. 2022. godine utvrdili smo da preporuke nisu

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



<p>2.</p> <p>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.</p>	<p>realizovane, te da većina datira iz ranijeg perioda (2010, 2011, 2012. i 2014. godina). Nisu poduzete nikakve aktivnosti na njihovoj realizaciji, samo je prolongiran rok do 31. 12. 2022. godine.</p> <p>Društvo nije realiziralo ovu preporuku niti je dostavilo dokumentaciju koja potvrđuje da je poduzelo aktivnosti na realizaciji. Uvidom u godišnje planove poslovanja i izvještaje o poslovanju za posmatrani period konstatovali smo da je Društvo planiralo dobit, a poslovalo sa gubitkom svake godine (2019. godina – planirana dobit 275.510 KM, ostvaren gubitak 24.202.948 KM; 2020. godina – planirana dobit 678.800 KM, ostvaren gubitak 19.209.692 KM i 2021. godina – planirana dobit 114.670 KM, ostvaren gubitak 15.200.762 KM). S obzirom na značajna odstupanja u realizaciji plana, nije vršen rebalans u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.</p>
<p>3.</p> <p>Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.</p>	<p>Društvo je u Upitniku ovu preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, trogodišnje planove poslovanja od 2017. godine nije dostavljalo Uredu za reviziju institucija u FBiH. U toku obavljanja revizije dostavljen je Trogodišnji plan poslovanja za 2021.-2023. godina.</p>
<p>4.</p> <p>Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.</p>	<p>Data preporuka nije realizovana budući da Društvo u posmatranom periodu nije vršilo ocjenu na umanjenje vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.</p> <p>Vrijednost stalnih sredstava na 31. 12. 2021. u poslovnim knjigama iskazana je u neto iznosu od 105.251.533 KM.</p> <p>U skladu s članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, subjekti od javnog interesa obavezni su, 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. Također, u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51, potrebno je preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.</p>

	<p>U obrazloženju je navedeno da zbog izuzetno teške finansijske situacije Društvo nije u mogućnosti unajmiti ovlaštenog procjenitelja kako bi se izvršila procjena i nadoknadi iznos nekretnina, postrojenja i opreme, te u skladu s tim izvršila neophodna knjigovodstvena usaglašavanja.</p>
<p>5. 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.</p>	<p>Društvo nije realiziralo ovu preporuku, niti su poduzete aktivnosti na realizaciji. Knjigovodstveni podaci o imovini Društva zasnovani su na katastarskim podacima. Budući da je postupak usklađivanja katastarskog i gruntovnog stanja, kojim se vrši preuzimanje podataka iz katastra u zemljišne knjige, još uvijek u toku za rješavanje imovinskopravnih odnosa vezanih za imovinu Društva, navedeno još uvijek nije moguće utvrditi. S obzirom na to da je prije harmonizacije postojala razlika u podacima katastra i zemljišnih knjiga u pogledu upisanih nekretnina Društva, koja datira od prije rata, Društvo je navelo da je za eventualna rješenja imovinskopravnih odnosa potrebno zadužiti veći broj stručnih lica, koja bi se intenzivnije angažovala.</p>
<p>6. Zalihe vrednovati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, paragraf 9, po kojem se zalihe vrednuju po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti – nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti, kako bi iskazane zalihe i finansijski rezultat bio istinit i fer.</p>	<p>Preporuka nije realizovana jer Društvo ne vrši obračun proizvodnje u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, niti uključuje troškove konverzije zaliha po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) gotovih proizvoda, već ih evidentira po planskoj cijeni.</p> <p>Zbog navedenog zalihe i finansijski rezultat mogu biti precijenjeni, a troškovi (rashodi) manje iskazani. Ovakav način evidentiranja zaliha daje mogućnost prikrivanja dijela gubitka iz poslovanja.</p>
<p>7. Utvrditi jasno definisane kriterije za utvrđivanje planskih cijena kako ne bi dolazilo do značajnih odstupanja između planske i prodajne cijene uglja.</p>	<p>Društvo nije realizovalo ovu preporuku niti je u obrazloženju navelo da su poduzete aktivnosti na njenoj realizaciji. Planska cijena se svake godine unosi u Plan poslovanja Društva, bez posebne procedure za način njenog formiranja. Obračun zaliha se radi na godišnjem nivou, pri čemu se utvrđuje odstupanje planske od cijene koštanja.</p>



<p>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.</p>	<p>Društvo nije realizovalo ovu preporuku, niti je navelo obrazloženje zašto nisu poduzete aktivnosti na njenoj realizaciji. Navedena imovina na 31. 12. 2021. godine iskazana je u iznosu od 151.423.991 KM, koja i dalje ne ispunjava zahtjeve MSFI-ja 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja. Ovim standardom definisani su kriteriji koji trebaju biti zadovoljeni da bi se imovina namijenjena prodaji klasifikovala po standardu, 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 navedenu imovinu ne obračunava se amortizacija, što ima za posljedicu da su troškovi tekućeg, a i prethodnih perioda značajno potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen.</p>
<p>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.</p>	<p>Društvo nije realizovalo ovu preporuku. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzete aktivnosti u dijelu donošenja plana za prodaju imovine kojom bi se pokrenule aktivnosti na pronalaženju kupaca i prodaja izvršila unutar jedne godine od datuma bilansa, kako je definisano u MSFI-ju 5.</p>
<p>10. 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.</p>	<p>Odgovor Društva da je preporuka djelimično ispoštovana jer uplaćuje poreze i doprinose po sticanju uslova za penzionisanje ne prihvatamo i ocjenjujemo je kao nerealizovanu, jer je saldo obaveza za poreze i doprinose na 31. 12. 2016. godine iznosio 93.666.710 KM, a na 30. 6. 2022. godine 131.382.206 KM, što predstavlja povećanje od 37.715.496 KM. Navedeno ukazuje na to da Društvo nije postupilo po datoj preporuci, te je i dalje nastavilo s praksom isplate plaća i ostalih primanja bez isplate pripadajućih doprinosa. Obaveza poslodavca je da obračuna i uplati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o porezu na dohodak i</p>



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.

Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

Preporuka nije realizovana jer Bilješke uz finansijske izvještaje za period od 2017. do 2021. godine nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, prema kojem bilješke trebaju sadržavati dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Pored toga, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, sadrže zahtjeve za vezano za objave u bilješkama.

Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije procijenila sposobnost Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju u skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Naime, Društvo je za 2021. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 15.200.752 KM. Akumulirani gubitak iskazan je u iznosu od 220.265.337 KM, što zajedno sa gubitkom izvještajne godine iznosi 99% kapitala Društva. Navedeno ukazuje na neadekvatnost kapitala (gubitak iz tekuće godine zajedno sa akumuliranim gubitkom iz ranijih godina veći je od 50% osnovnog kapitala Društva). Kratkoročne obaveze na 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu od 153.299.155 KM (od čega se na poreze i doprinose po osnovu isplaćenih plaća zaposlenima odnosi 131.117.960 KM), a tekuća imovina (bez imovine namijenjene prodaji) iskazana je u iznosu od 6.930.364 KM. 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, za šta nisu rezervisana sredstva. Također, Društvo ne uplaćuje nikakvu naknadu za



<p>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.</p>	<p>vršenje eksploatacije uglja i nije zaključilo ugovor o koncesiji, što predstavlja potencijalnu obavezu prema Zakonu o koncesijama.</p> <p>Navedeni pokazatelji ukazuju na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti, kao i na značajnu neizvjesnost koja može uzrokovati sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.</p> <p>Data preporuka nije ispoštovana. U obrazloženju je navedeno da Društvo zbog teške finansijske situacije ne vrši procjenu i rezervisanja za vraćanje zemljišta u prvobitno stanje u skladu sa Zakonom o rudarstvu FBiH i u skladu sa zahtjevima Zakonskog okvira finansijskog izvještavanja u FBiH.</p>
--	---

2.4 Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja

Rudnik mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica na poziciji investicijskih nekretnina nema iskazano stanje u finansijskim izvještajima, te nije mogla biti izvršena ocjena postupanja za sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Na poziciji investicijskih nekretnina iskazivati nekretnine koje zadovoljavaju zahtjeve MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine.	Na poziciji investicijskih nekretnina iskazano je stanje: 0. Ova preporuka odnosila na građevinski objekat – hotel „Rudar“, koji je u vlasništvu Društva i koji se do juna 2014. godine izdavao u zakup ugostiteljsko-trgovačkom i turističkom društvu „21. decembar“ Zenica (u stečaju). S obzirom na to da nekretnina ne zadovoljava uslove definisane MRS-om 40 – Ulaganja u nekretnine, od 2018. godine ne iskazuje se na poziciji investicijskih nekretnina, te je preknjižena na sredstva namijenjena prodaji.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je od ukupno 19 datih preporuka:

- dvije realizovane preporuke (10,53%);
- četiri djelimično realizovane preporuke (21,05%);
- 12 nerealizovanih preporuka (63,16%);
- jedna preporuka za koju nije izvršena ocjena (5,26%) .

U Prilogu ovog Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku. Društvo je ocijenilo da je realizovalo šest preporuka, djelimično realizovalo četiri preporuke i devet nije realizovalo.

Za četiri preporuke koje je Društvo ocijenilo kao realizovane nije dostavljena adekvatna dokumentacija kojom bi se to potvrdilo, te su ocijenjene kao djelimično realizovane ili nerealizovane. Za jednu preporuku koja je ocijenjena kao djelimično realizovana nije izvršena ocjena.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju razmatrala je revizorski izvještaj na 26. sjednici održanoj 7. 2. 2018. godine. Međutim, nakon izvršenih rasprava Komisija nije nikad sačinila Izvještaj koji bi bio upućen na Parlament FBiH.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da u periodu od 1. 1. 2017. do 30. 6. 2022. godine značajan broj preporuka nije realizovan, da Društvo nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju, te da Parlamentarna komisija nije sačinila Izvještaj koji bi bio upućen na Parlament FBiH, daju se sljedeće preporuke:

- **Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju:**
 - *Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju treba da razmotri Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica za 2016. godinu i poduzme aktivnosti iz svoje nadležnosti.*

- **Rudniku mrkog uglja „Zenica“ d.o.o. Zenica:**
 - *potrebno je da organi upravljanja donesu plan aktivnosti za otklanjanje uočenih nedostataka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2016. godinu i osiguraju njegovu implementaciju.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 23. 9. 2022. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

U komentaru je navedeno da se prihvataju date preporuke, te da Društvo nema dodatnih komentara.

Koordinatorica rada u Sektoru
za finansijsku reviziju javnih preduzeća

Mia Buljubašić

Tim za reviziju

Alida Selimović – voditeljica tima

Sabina Muderizović – članica tima



6. PRILOG

ODGOVOR RUDNIKA MRKOG UGLJA „ZENICA“ D.O.O. ZENICA NA UPITNIK O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

Red. br.	Preporuka data u prethodnom izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovore „ne“ i „neprovodivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.		X			Od značajnih preporuka datih od strane Odjela za internu reviziju vladajućeg Društva na dan 31. 12. 2021.godine, ukupno je 6 nerealizovanih dok je 11 u toku. Od manje značajnih preporuka datih od strane Odjela za internu reviziju vladajućeg Društva na dan 31. 12. 2021.godine, ukupno je 6 nerealizovanih dok je 3 u toku.
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.			X		Trogodišnji plan poslovanja Društva, nakon što dobije saglasnost Vladajućeg društva je osnov poslovnih aktivnosti. Bez obzira na odstupanja ostvarenih pokazatelja od planskih, čak i kad su značajnija, ne radi se rebalans plana.
3.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	X				Trogodišnji plan 2021-2023 dostavljan Uredu za reviziju FBiH bit će dostavljen.
4.	Izdatke za plaće i naknade radnika, koji su angažovani na izvođenju radova na investicionim projektima (investicije u vlastitoj režiji), evidentirati u okviru investicija u toku i obaveza po osnovu neto plaća i naknada plaća i obaveza za doprinose na plaće i naknade plaća.	X				Plate i naknade radnika, koji su angažovani na izvođenju radova na investicionim projektima (investicije u vlastitoj režiji), Društvo evidentira u okviru konta 025 investicija u toku dok se za isti iznos umanjuje trošak plata.
5.	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.	X				Odluku o isplati regresa i njegovoj visini donosi Vladajuće Društvo



6.	<i>Na poziciji investicijskih nekretnina iskazivati nekretnine koje zadovoljavaju zahtjeve MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine.</i>		X		<i>Ova preporuka se odnosi na Hotel "Rudar" koji je u vlasništvu Društva i koji je do juna 2014. godine izdavan preduzeću 21. decembar Zenica, koje je nakon toga prestalo sa radom. U više navrata Društvo je pokušavalo izdati navedeni hotel ali bezuspješno, obzirom da se radi o objektu u koji su potrebna značajna ulaganja. Od 2018. godine isti se ne iskazuje na poziciji investicijskih nekretnina, preknjižen je na sredstva namjenjena prodaji.</i>
7.	<i>Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.</i>			X	<i>Zbog izuzetno teške finansijske situacije Društvo nije u mogućnosti unajmiti ovlaštenog procjenitelja kako bi se izvršila procjena i nadoknadivi iznos nekretnina, postrojenja i opreme te u skladu s tim izvršila neophodna knjigovodstvena usaglašavanja.</i>
8.	<i>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.</i>			X	<i>Knjigovodstveni podaci o imovini Društva zasnovani su na katastarskim podacima. Obzirom da je postupak harmonizacije, kojim se vrši preuzimanje podataka iz katastra u zemljišne knjige još uvijek u toku, stvarnu potrebu i njen obim, za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa vezanih za imovinu Društva još uvijek nije moguće utvrditi. Obzirom da je prije harmonizacije postojala razlika u podacima katastra i zemljišnih knjiga u pogledu upisanih nekretnina Društva, koja datira od prije rata, za eventualna rješenja imovinsko pravnih odnosa potrebno je zadužiti veći broj stručnih lica koji bi se intenzivnije angažovali.</i>
9.	<i>Organi upravljanja (Skupština i Nadzorni odbor) moraju poduzeti aktivnosti da se uradi dublja analizu lošeg poslovanja Društva.</i>	X			<i>Uprava Društva je sačinila "Plan sanacije RMU Zenica" te svakodnevno poduzima mjere i aktivnosti kako bi se prevazišla teška finansijska situacija.</i>
10.	<i>Zalihe vrednovati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, paragraf 9, po kojem se zalihe vrednuju po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti – nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti, kako bi iskazane zalihe i finansijski rezultat bio istinit i fer.</i>			X	<i>Društvo zalihe evidentira po planskoj cijeni.</i>
11.	<i>Utvrđiti jasno definisane kriterije za utvrđivanje planskih cijena kako ne bi dolazilo do značajnih odstupanja između planske i prodajne cijene uglja.</i>		X		<i>Planska cijena je definisana trogodišnjim planom poslovanja za svaku godinu posebno i formira se na osnovu planiranih toplota uglja odnosno prihoda od uglja i planirane količine prodatog uglja.</i>



12.	<i>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.</i>			X		<i>Ova preporuka se odnosi na stalna sredstva koja se nalaze na PK "Moščanica", a koja su evidentirana kao sredstva namijenjena prodaji. Uprava Društva je u nekoliko navrata pokušala angažovati vještaka-procjenitelja ali bezuspješno, što predstavlja dodatne finansijske izdatke koji nisu u direktnoj vezi sa proizvodnjom.</i>
13.	<i>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.</i>			X		<i>Društvo nema plan za prodaju imovine.</i>
14.	<i>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, 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.</i>			X		<i>Društvo vrši djelimičnu uplatu poreza na dohodak dok obaveze za doprinose radnika uplaćuje po sticanju uslova za penzionisanje.</i>
15.	<i>Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.</i>	X				<i>Društvo u skladu MRS 37- Rezerviranja, vrši rezervisanje za pokrenute sudske sporove protiv Društva i u okviru bilješki uz finansijske izvještaje daje pojašnjenja i pregled kretanja vezana za rezervisanja po sudskim sporovima.</i>
16.	<i>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.</i>			X		<i>Prilikom popisa investicija u toku popisne komisije su popisale po organizacionim dijelovima projekte koji se vode na ovoj poziciji. Centralna komisija je sačinila tabelarni prikaz starosne strukture investicija u toku gdje je vidljivo od kada datira pojedinačna investicija. Taj pregled je bio osnova za dalje aktivnosti, utvrđivanje stepena završenosti investicije i samo aktiviranje.</i>
17.	<i>Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih</i>			X		<i>Društvo se prijavilo na javni poziv za dodjelu koncesija za eksploataciju uglja na području Grada Zenice ali je odbijeno sa zahtjevom te istu nije dobilo.</i>



	<i>standarda i Međunarodnih standarda izvještavanja.</i>					
18.	<i>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.</i>	X				<i>Postupci javnih nabavki provode se u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.</i>
19.	<i>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.</i>			X		<i>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. Društvo zbog teške finansijske situacije, Društvo ne vrši procijenu i rezervisanja za vraćanje zemljišta u prvobitno stanje u skladu sa Zakonom o rudarstvu FBiH kao i u skladu sa zahtjevima Zakonskog okvira finansijskog izvještavanja u FBiH.</i>

Direktor
Mensur Hukić