



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-3257-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	5
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
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.....	18
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	18
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	18
6.1.1	Prihodi	18
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	19
6.1.2	Rashodi.....	21
6.1.2.1	Poslovni rashodi	21
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	21
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	21
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	22
6.1.2.5	Amortizacija.....	24
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	24
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	24
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici	25
6.1.3	Finansijski rezultat.....	25
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	25
6.2.1	Dugoročna imovina.....	25
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	26
6.2.1.2	Nematerijalna imovina	28
6.2.1.3	Biološka imovina	29
6.2.1.4	Ostala imovina i potraživanja	29
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	29
6.2.2.1	Zalihe.....	29
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	30
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	31
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	31
6.2.3	Kapital.....	32
6.2.4	Obaveze.....	33
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	33
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	35
6.2.5	Popis imovine i obaveza	36
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	37
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	37
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	37
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	38
8.	JAVNE NABAVKE	39
9.	Sudski sporovi	44
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	45
V.	PRILOZI	46
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	46
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	46



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 „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, 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 Izveštaju:

1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu 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 imovine manji od njene knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 36.600.447 KM, odnosno da su imovina i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 6.2.1.1 Izveštaja);
2. Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih zaliha u iznosu od 7.882.942 KM, zbog toga što Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, ne utvrđuje njihovu neto nadoknadivu vrijednost i ne vrši obračun proizvodnje na osnovu odgovarajućih knjigovodstvenih dokumenata, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo kvantificirati (tačka 6.2.2.1 Izveštaja);
3. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Uprava Društva nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja, odnosno nije postupila u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Društvo je ostvarilo gubitak u 2023. godini u iznosu od 21.271.845 KM, a akumulirani gubitak na 31. 12. 2023. godine iznosi 53.895.726 KM i premašuje iznos osnovnog kapitala za 12.091.798 KM.
Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 38.882.403 KM, tekuća imovina u iznosu od 12.808.716 KM, a koeficijent tekuće likvidnosti na datum bilansa je 0,33, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati obaveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finansijskim izvještajima (tačke 6.2.3 i 6.5 Izveštaja);



4. Na datum bilansa nije izvršeno rezervisanje po osnovu rekultivacije zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, iako Društvo u skladu sa Zakonom o rudarstvu ima obavezu obnove zemljišta korištenog za vađenje rude. Efekte na rezervisanja i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 6.2.4.1 Izvještaja);
5. Na datum bilansa potcijenjene su obaveze za troškove prinudne naplate (578.255 KM) i obračunate kamate (1.336.286 KM) po osnovu neplaćenih javnih prihoda iz ranijeg perioda, s obzirom na to da nisu knjigovodstveno evidentirane, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, a ima uticaja i na akumulirani finansijski rezultat (tačka 6.2.4.2 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:

- **Vlada FBiH nije dala saglasnost za cijenu uglja u iznosu od 11,38 KM/GJ po zaključenom ugovoru za nabavku 400.000 tona uglja asortimana Mrki II sa lokaliteta PK „Višća“ za potrebe TE Tuzla, gdje je za usluge izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja angažovano društvo „Junuzović Kopex“ d.o.o. Lukavac (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);**
- **Prema Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje od 2023. godine, utvrđena je obaveza u iznosu od 3.651.535 KM po osnovu izlaznog PDV-a za izvršeni promet uglja povezanom pravnom licu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo po cijeni koja je ispod cijene koštanja nastale u proizvodnji. Ističemo da Društvo ne utiče na formiranje cijene uglja, već na prijedlog JP Elektroprivrede BiH d.d. Sarajevo saglasnost na cijenu daje Vlada FBiH. Uložena je žalba na Rješenje Uprave za indirektno oporezivanje 4. 3. 2024. godine. Do okončanja revizije postupak nije završen (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);**
- **Prema Rješenju Porezne uprave FBiH od 14. 12. 2023. godine, utvrđena je dodatna porezna obaveza poreza na dobit u iznosu od 9.668.224 KM i kamata na utvrđenu obavezu u iznosu od 1.766.239 KM za kontrolisani period od 1. 1. 2019. do 31. 12. 2022. godine. Utvrđena obaveza se odnosi na kontrolu transfernih cijena kupoprodaje – isporuke uglja prema povezanom licu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, u čijem sastavu je Termoelektrana Tuzla sa statusom podružnice. Skrećemo pažnju na to da je Porezna uprava FBiH konstatovala razliku između tržišnih i stvarnih transakcija sa povezanim licima za kontrolisani period u iznosu od 127.215.237 KM, što je imalo za posljedicu poslovni gubitak, porezni gubitak i negativnu osnovicu poreza na dobit za kontrolisani period (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);**

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).



- Sredstva u iznosu od 5.943.090 KM, koja je Vlada FBiH uplatila u svrhu konsolidacije, nisu registrovana u sudskom registru kao povećanje kapitala Društva (tačka 6.2.3 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima. Utvrdili smo da su sljedeća pitanja ključna, koja treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 45.865.927 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva, a potiču od prodaje uglja povezanim stranama (38.460.196 KM), prihoda od prodaje uglja nepovezanim stranama na domaćem tržištu (7.098.544 KM) i prihoda od prodaje uglja iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (307.187 KM).

Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti, kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom i kada se kontrola nad dobrima ili uslugama prenese na kupca. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje kroz testiranje prihoda na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se prihodi priznaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva sa zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- testiranje tačnosti obračuna izlaznih računa u skladu sa važećim cjenovnicima i zaključenim ugovorima sa kupcima, i evidentiranih transakcija na tom osnovu na bazi uzorka izlaznih računa;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- na uzorku potraživanja, uvid u izvode otvorenih stavki prema kupcima na datum bilansa, kao i preispitivanja značajnih razlika između zaprimljenih izvoda otvorenih stavki i evidencija Društva kroz pregled ugovora s kupcima, računa i knjižnih odobrenja;
- procjenu adekvatnosti, potpunosti i tačnosti objava koje se odnose na prihode, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).

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 7. 4. 2023. godine.

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno 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 direktor ili namjerava 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. Opisuemo 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 „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik 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:

1. **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 (tačka 6.2.3);**
2. **Nije proveden sveobuhvatan popis imovine i obaveza, jer njime nije izvršen stvarni popis investicija u toku, 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);**
3. **Postupci javnih nabavki nisu provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu prethodne provjere tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabavki i sačinjavanja tenderske dokumentacije, nije osigurano učešće službenika za javne nabavke i realizacija ugovorenih usluga nije u skladu sa zaključenim ugovorima. Navedeno se odnosi na nabavku usluga izvođenja rudarskih radova (78.513.021 KM) i usluga iznajmljivanja mehanizacije (1.376.897 KM) KM, koji predstavljaju poslove iz redovne djelatnosti Društva (tačka 8. 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 sljedeća pitanja:

- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, a vrijeme korištenja pauze u toku rada nije navedeno, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.4 Izvještaja);**
- **Društvo je za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti i nakon provedenih postupaka javnih nabavki angažovalo treća lica i zaključilo ugovore ukupne vrijednosti od 79.891.884 KM, te po tom osnovu ostvarilo značajne troškove u iznosu od 24.742.718 KM (tačke 6.1.2.6 i 8. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva 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, 5. 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.	Osigurati odgovarajuću popunjenost radnih mjesta kako bi se blagovremeno i efikasno obavljali poslovi iz nadležnosti i realizovali planovi poslovanja.	4.
2.	Postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
3.	Sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim 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 FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Poslove prokure obavljati u skladu sa zaključenim Ugovorom o obavljanju prokure, u cilju postizanja planiranih rezultata poslovanja i poslovanja u skladu sa važećim propisima.	4.
5.*	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva u skladu sa odredbama Statuta, s ciljem osiguranja efikasnog upravljanja rizicima i uspostave adekvatnih internih kontrola.	4.
6.	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.	4.
7.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Odjelu za internu reviziju Vladajućeg društva, u skladu s odredbama Statuta.	5.1.
8.*	Uprava Društva treba na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja, te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti ga radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže član 31. Statuta.	5.1.
9.	Evidencije o radnom vremenu popunjavati na osnovu stvarnih podataka o vremenu provedenom na poslu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.4
10.*	Na datum bilansa izvršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva i investicija u toku umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, a utvrđene efekte umanjenja sredstva priznavati kao gubitak od umanjenja vrijednosti, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstva i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
11.*	Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.	6.2.1.1

12.*	Uspostaviti adekvatan sistem knjigovodstvenog praćenja troškova i vrednovanja zaliha uglja, kako bi se osigurala tačnost i pouzdanost finansijskih izvještaja, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.	6.2.2.1
13.	Izvršiti međusobno usaglašavanje obaveza i potraživanja sa JP-om Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.2.2
14.	Poduzeti potrebne mjere na osiguranju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.3
15.*	Izvršiti rezervisanja za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša u skladu sa Zakonom o rudarstvu i MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.	6.2.4.1
16.	Obaveze za troškove pokretanja postupka prinudne naplate i obračunate kamate po Rješenju Porezne uprave evidentirati i iskazati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu u FBiH.	6.2.4.2
17.*	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje investicija u toku, potraživanja i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
18.*	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 Federaciji BiH.	6.5
19.	Pravilnik o nabavkama uskladiti sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.	8.
20.	Vršiti prethodnu provjeru tržišta prije pokretanja postupka nabavke i o tome sačiniti pismenu zabilješku.	8.
21.	Osigurati učešće službenika za javne nabavke u postupcima čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM.	8.
22.	Preispitati opravdanost angažovanja tuđe mehanizacije s obzirom na to da Društvo raspolaže odgovarajućim mehanizacijom za obavljanje navedenih poslova.	8.
23.*	Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka nabavke i izbjegavanja dijeljenja postupka nabavki.	8.
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.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (10)



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 privrednim društvima;
 - Zakon o rudarstvu u FBiH;
 - 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;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima,
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik osnovan je 1936. godine. Nakon brojnih statusnih promjena 1. 1. 2001. godine registrovan je kao društvo sa ograničenom odgovornošću nastalo podjelom Rudnika uglja „Kreka – Đurđevik“, u 100% vlasništvu Federacije BiH.

Odlukom Vlade Federacije BiH br. 12/09 od 14. 1. 2009. godine o prenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja na JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Društvo je zadržalo dotadašnji oblik organizovanja i ostalo samostalni privredni subjekt, a JP Elektroprivreda BiH (u daljnjem tekstu: Vladajuće društvo) na osnovu vlasništva vrši vlasnička i ostala upravljačka prava i ima status Vladajućeg društva Koncerna Elektroprivreda BiH. Društvo je upisano u registar Općinskog suda u Tuzli, Rješenjem broj: 032-0-Reg-09-0001475 od 17. 11. 2009. godine pod nazivom JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik u 100% vlasništvu JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo.

Skupština Društva je u julu 2020. godine donijela Statut kojim su utvrđeni: statusna obilježja (firma i znak, pravni položaj i odgovornost), djelatnost, vođenje poslovanja, upravljanje i način donošenja odluka, statusne promjene, i drugo. U skladu sa Statutom, od 16. 9. 2020. godine naziv Društva je Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik. Posljednjim Rješenjem Općinskog suda u Tuzli o izmjenama podataka od 7. 2. 2024. godine, kapital Društva iznosi 54.348.652 KM, koji je usaglašen sa iznosom iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama Društva.

Osnovna djelatnost Društva je vađenje lignita, uključujući mrki ugalj, koja se obavlja u sljedećim pogonima: površinski kop „Višća“ i „Jama“ Đurđevik. Proizvodnja uglja na oba pogona odvija se kroz tri tehnološke operacije: pripremni radovi, proizvodnja (vađenje) i separiranje (oplemenjivanje) uglja.

Na 31. 12. 2023. godine u Društvu je bilo zaposleno 611 radnika, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 717 radnika.

Društvom je tokom 2023. godine rukovodio direktor Husein Trumić, imenovan 17. 6. 2022. godine na period od četiri godine.

Sjedište Društva je u Đurđeviku, u Ulici Đurđevik bb.

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. do jula 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 mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Pored toga, Ured za reviziju je 2022. godine proveo praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2016. godinu.

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 revizorskom izvještaju o izvršenom praćenju.

Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Djelimično realizovane preporuke	
1.	Društvo je realizovalo određeni broj preporuka Odjela interne revizije. Međutim, značajne preporuke se kontinuirano ponavljaju, za koje se samo produžavaju rokovi za realizaciju, a pojedine datiraju još iz 2014. godine.
2.	Društvo je poduzimalo aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova. Međutim, aktivnosti nisu okončane jer nisu obezbijeđeni dokazi za preostale nekretnine.
Nerealizovane preporuke	
1.	Uprava Društva treba na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja, te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti ga radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže član 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
2.	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 – umanjene vrijednosti sredstava.
3.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, uspostaviti robno materijalno knjigovodstvo za proizvedene i uskladištene zalihe uglja.
4.	Izvršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha uglja, shodno MRS-u 2 – Zalihe.
5.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa članom 21. i 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
6.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima ostalih međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.
7.	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.	Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka nabavke i izbjegavanja dijeljenja postupka nabavki.



9.	Društvo treba na kraju svakog obračunskog perioda procijeniti i izvršiti rezervisanja za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša u skladu sa članom 59. Zakona o rudarstvu u FBiH.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Preporuka koja se odnosi na opravdanost isplate regresa, s obzirom na tešku finansijsku situaciju, nije vršena u revidiranoj godini zbog toga što je Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH predviđena obaveza isplate regresa u visini od 50 do 70% prosječne plaće isplaćene u prethodnoj godini prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu date su ukupno 24 preporuke, od čega je 14 novih i deset preporuka koje su već date u Izvještaju o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. za 2016. godinu (devet nerealizovanih i dvije djelimično realizovane)².

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 usklađenost 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 šest preporuka, od kojih nijedna nije implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, zbog čega će se preporuke ponoviti u okviru Izvještaja.

Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da nijedna preporuka nije implementirana.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu 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 FBiH, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

² Dvije preporuke iz Izvještaja za 2016. godinu spojene su u jednu („Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, uspostaviti robno materijalno knjigovodstvo za proizvedene i uskladištene zalihe uglja“ i „Izvršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha uglja u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe“).



Rukovodstvo Društva odgovorno je 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 organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje zakonskih propisa.

Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2020. godine koji je donijela Skupština Društva, a detaljno je razrađena Pravilnikom o organizaciji iz januara 2021. godina. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je ukupno 717 radnih mjesta, dok je na 31. 12. 2023. godine u Društvu bilo zaposleno 611 radnika. Tokom 2023. godine zbog isteka ugovora o radu i odlaska u penziju radni odnos je prestao za 104 zaposlenika. U 2023. godini putem javnog oglasa zaposleno je 56 radnika sa kojima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme u trajanju od 12 mjeseci. Prijem u radni odnos ovih zaposlenika izvršen je nakon provedene procedure javnog oglašavanja u skladu sa Uredbom postupka prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH³. **Nepopunjenost radnih mjesta imala je uticaja na blagovremeno i efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti, kao i izvršavanje plana poslovanja.**

Društvo nije imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i nije sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu, što je obaveza propisana Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika.

Društvo nije izvršilo identifikaciju i procjenu rizika, nije utvrdilo registar rizika, niti je donesen interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima u Društvu. S obzirom na to da Društvo nije izvršilo identifikaciju i procjenu rizika, nije postupilo 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. Zbog navedenog smatramo da upravljanje rizicima, njihovo praćenje i procjena na nivou Društva nije uspostavljeno 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 se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava, smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo.

Društvo je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, usvojilo određene interne akte. **Međutim, utvrđeno je da 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. To se odnosi na mape poslovnih procesa kojima se trebaju definisati tokovi procesa, akte kojima se uređuje uspostava internih kontrola, obračun i evidentiranje procesa proizvodnje i zaliha uglja i normative utroška goriva. Također, Društvo nije donijelo akt o organizaciji računovodstvenog informacijskog sistema, što je propisano obavezom članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.⁴ Osim toga, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama nije usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Shodno navedenom, konstatujemo da sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti uspostavljen u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnosti, 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.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 13/19, 9/21 i 53/21

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

Preporuke:

- **osigurati odgovarajuću popunjenost radnih mjesta kako bi se blagovremeno i efikasno obavljali poslovi iz nadležnosti i realizovali planovi poslovanja;**
- **postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;**
- **sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim 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 FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Organi Društva

Društvo je zavisno u odnosu na JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo koje ima većinsko učešće u osnovnom kapitalu i koje predstavlja Vladajuće društvo. Društvo je sa Vladajućim društvom zaključilo Ugovor o vođenju poslova kojim se uređuju međusobni odnosi. Društvo je obavezno primjenjivati odluke, obavezujuće naloge ili uputstva Vladajućeg društva, u skladu sa zakonom, Statutom i Ugovorom o vođenju poslova. Društvo kao Zavisno društvo je zajedno sa drugim zavisnim društvima Vladajućeg društva i Vladajućim društvom povezano u Koncern, u smislu Zakona o privrednim društvima. **Skupština JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo je 28. 8. 2020. godine donijela Odluku o odobravanju statuta zavisnih društava – rudnika uglja, pa time i Statuta Društva. U odnosu na ranije statute izvršene su značajne izmjene, koje su rezultat opredjeljenja za ukidanjem nadzornih odbora u rudnicima, te smanjenja broja članova uprava zavisnih društava rudnika. U smislu navedenog, članom 303. Zakona o privrednim društvima regulisano je da u društvu sa ograničenom odgovornošću, koje nema nadzorni odbor, ovlaštenja vrše članovi društva.**

Statutom je utvrđeno da su od 16. 9. 2020. godine organi Društva: Skupština i Uprava, Vladajuće društvo uvodi prokuristu.

Skupštinu čini Vladajuće društvo kao član Društva. Skupština se, u pravilu, održava u Đurđeviku. Funkciju Skupštine, putem punomoćnika, vrši Vladajuće društvo.

Skupština odlučuje o povećanju i smanjenju osnovnog kapitala, usvaja godišnji izvještaj o poslovanju, odlučuje o mandatu Direktora Društva prilikom usvajanja izvještaja, donosi dugoročni plan razvoja, odlučuje o raspodjeli dobiti, i drugo. Posebnim aktom Vladajućeg društva je uređeno za koje odluke će Skupštini Društva biti potrebna saglasnost nadležnih organa Vladajućeg društva. Skupština je tokom 2023. godine održala četiri sjednice na kojima su donesene: odluka o usvajanju Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2023-2025. godina; odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju za 2022. godinu i raspodjeli dobiti ostvarene u 2022. godini; odluka o potvrđivanju mandata direktora, odluka o povećanju osnovnog kapitala Društva po osnovu investicionog ulaganja u iznosu od 949.999 KM (bušaća garnitura); odluka o izmjeni Statuta, te je razmatran Izvještaj o radu Društva za 2021. godinu koji Skupština nije usvojila jer, između ostalog, nije ostvarena planirana proizvodnja uglja, nisu ostvareni planirani radovi na otkrivci na PK i/ili radovi na užoj i široj pripremi u jami, ostvaren je negativan finansijski rezultat (gubitak) u poslovanju i iskazano revizorsko mišljenje sa velikim brojem kvalifikacija koje su osnov za dato negativno mišljenje.

Upravu čini direktor. On organizuje rad i rukovodi poslovanjem, zastupa i predstavlja Društvo i odgovara za zakonitost poslovanja. Nadležan je i odgovoran za organizaciju i vođenje poslova, predlaganje i nadgledanje realizacije plana poslovanja, realizaciju planiranih ciljeva, uspostavu i održavanje stabilnog stanja i odnosa unutar Društva, podnošenje Vladajućem društvu izvještaja o poslovanju, pripremu i predlaganje akta koje donosi Skupština Društva, donošenje pravilnika o nabavkama i nadziranje njegovog provođenja, i drugo.



Tokom 2023. godine Društvom je rukovodio direktor Husein Trumić, imenovan 17. 6. 2022. godine na period od četiri godine. Statutom je utvrđeno da Skupština Društva odlučuje o mandatu direktora Društva prilikom usvajanja izvještaja o poslovanju. Mandat direktoru Huseinu Trumiću je potvrđen na sjednici 22. 8. 2023. kada je usvojen Izvještaj o poslovanju Društva za 2022. godinu. Skupština je 26. 1. 2024. godine razriješila dužnosti direktora zbog neispunjavanja Plana poslovanja, a imenovala Zijada Rahimića za vršioca dužnosti direktora počev od 1. 2. 2024. godine do okončanja konkursne procedure, a najduže na period do šest mjeseci.

Prokurist zaključuje pravne poslove i poduzima pravne radnje u ime i za račun Društva. Skupština Društva je 31. 5. 2021. godine donijela Odluku o davanju prokure za zastupanje Admiru Jahiću sa kojim je 16. 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. Zaključenim Ugovorom o obavljanju prokure definisano je da je prokurist ovlašten da poduzima sve pravne radnje iz nadležnosti direktora Društva, zajednički sa direktorom društva ili samostalno, što uključuje, između ostalog: organizaciju i vođenje poslova Društva; izradu, predlaganje i nadgledanje realizacije planova poslovanja; realizaciju planiranih ciljeva, uspostavu i održavanje stabilnog stanja i odnosa unutar Društva; 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 o primjeni datih preporuka; pripremu i predlaganje akata koje donosi Skupština Društva; donošenje Pravilnika o nabavkama i nadziranje njegovog provođenja, i drugo.

S obzirom na to da su konstatovana značajna odstupanja u realizaciji Trogodišnjeg plana poslovanja 2023-2025, da nisu poduzimane aktivnosti na uspostavi stabilnog stanja i odnosa unutar Društva, da Pravilnik o javnim nabavkama nije usklađen sa Zakonom o javnim nabavkama, ne možemo potvrditi da su poslovi iz nadležnosti prokure obavljani u skladu sa Ugovorom o obavljanju prokure.

Preporuka:

- ***poslove prokure obavljati u skladu sa zaključenim Ugovorom o obavljanju prokure, u cilju postizanja planiranih rezultata poslovanja i poslovanja u skladu sa važećim propisima.***

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine⁵ utvrđena je obaveza uspostavljanja adekvatne i efikasne funkcije interne revizije s ciljem osiguranja efikasnog upravljanja rizicima, kontrolama i procesima.

Statutom Društva i Ugovorom o vođenju poslova od 16. 11. 2009. godine definisano je da poslove interne revizije Društva obavlja Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva. Članom 48. Statuta je propisano 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.

U skladu sa Operativnim planom Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva u 2023. godini obavljene su revizije: finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2022. godinu i polugodišnjem obračunu za 2023. godinu, postupaka javnih nabavki u 2022. godini i praćenja napretka u realizaciji preporuka interne revizije. U izvještajima su konstatovane nepravilnosti i date su preporuke za njihovo otklanjanje.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

Uvidom u izvještaje Odjela interne revizije konstatovali smo da se značajan broj preporuka datih u prethodnim izvještajima revizije ponavlja, odnosno da nisu otklonjene identifikovane nepravilnosti za koje su date preporuke u prethodnim periodima, kao što su: poduzimanje aktivnosti u cilju rješavanja pitanja iskazanog gubitka iznad visine kapitala, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za zemljišta i građevinske objekte, priznavanje gubitaka od umanjavanja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima, vrednovanje zaliha i druge.

Navedeno nije u skladu sa članom 48. Statuta, kojim je propisano da je direktor Društva nadležan i odgovoran za provođenje preporuka Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva, s obzirom na to da značajan broj preporuka iz prethodnih perioda nije proveden.

Preporuka:

- **postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva u skladu sa odredbama Statuta, s ciljem osiguranja efikasnog upravljanja rizicima i uspostave adekvatnih internih kontrola.**

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.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Osnova za izradu trogodišnjeg plana poslovanja su Pravilnik o planiranju iz 2017. godine i Smjernice za izradu trogodišnjeg plana koje donosi Vladajuće društvo. **Obavljenom revizijom utvrđeno je da Pravilnik o planiranju nije usklađen sa Statutom i Pravilnikom o organizaciji iz 2021. godine.** Nadzorni odbor Vladajućeg društva je u skladu sa Smjernicama za izradu planova 25. 4. 2023. godine donio Odluku o davanju uslovne prethodne saglasnosti na prijedloge trogodišnjih planova poslovanja zavisnih društava – rudnika uglja, za period 2023-2025. godine, uz uslov da se iz prijedloga planova poslovanja koriguju predviđena ograničenja za njihovu realizaciju.

Trogodišnji plan poslovanja za period 2023-2025. Skupština Društva je usvojila 6. 7. 2023. godine, nakon što su izvršene njegove korekcije shodno zahtjevima Vladajućeg društva.

Osnovna polazišta za izradu trogodišnjeg plana poslovanja između ostalog su: elektroenergetski bilans JP Elektroprivrede BiH za planski period, ciljevi i strateška opredjeljenja Koncerna i dugoročni plan razvoja sa strategijskim planom.

Godišnji plan poslovanja za 2023. nije donesen posebno, niti je posebno usvojen, nego kao dio trogodišnjeg plana poslovanja koji se odnosi na 2023. godinu. Trogodišnjim planom poslovanja obuhvaćeni su prihodi, rashodi, kapitalna ulaganja sa izvorima finansiranja, tekuće investiciono održavanje, plan nabavke i plan ljudskih resursa.



Članom 31. Statuta Društva je propisano da direktor Društva, nakon usvajanja, dostavlja Trogodišnji plan poslovanja Odjelu za internu reviziju Vladajućeg društvu. Trogodišnji plan poslovanja Skupština je usvojila 6. 7. 2023. godine. **Obavljenom revizijom utvrdili smo da Trogodišnji plan poslovanja za period 2023-2025. nije dostavljen Odjelu za internu reviziju Vladajućeg društva.**

Planom predviđene kategorije ostvarene su u sljedećim iznosima:

u KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	45.991.284	106.496.528	46.528.409	44	101
II	Rashodi	44.100.553	106.426.866	67.800.254	64	154
III	Dobit (gubitak) prije poreza	1.890.731	69.662	(21.271.845)	(30.536)	(649)

Društvo je iskazalo ukupne prihode u iznosu od 46.528.409 KM, što je u odnosu na planirane manje za 59.968.119 KM ili 56%. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 537.125 KM ili 1%. Kako je navedeno u Izvještaju o poslovanju, ukupno ostvarena proizvodnja uglja u 2023. godini iznosila je 470.649 tona, što iznosi 55,63% od ukupno planirane proizvodnje (846.000 tona). Ukupna ostvarena prosječna toplotna vrijednost plasiranog uglja u 2023. godini iznosila je 15.002 kJ/kg, što je u odnosu na planiranu više za 4,8%.

Ukupno ostvareni rashodi za 2023. godinu iskazani su u iznosu od 67.800.254 KM, te su u odnosu na planirane manji za 38.626.612 KM ili 36%. Ostvareni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 23.699.701 KM ili 54%.

Značajna odstupanja ostvarenih planiranih pokazatelja najvećim dijelom nastala su zbog neizvršavanja ugovorenih usluga izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja na PK „Višća II“ i obustave proizvodnje u Pogonu „Đurđevik“.

Planirana proizvodnja uglja u 2023. godini značajno je veća u odnosu na prethodne godine zbog zahtjeva Vladajućeg društva za isporukom 800.000 tona uglja u periodu 2023–2024. godina prema Termoelektrani Tuzla.

U tabelarnom pregledu date su planirane i realizovane količine proizvodnje uglja za period 2019–2023. godine u tonama:

R. b.	Godina	Planirano	Ostvareno	Indeks (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	2019	571.000	519.677	91
2.	2020	640.000	557.406	87
3.	2021	565.000	486.618	86
4.	2022	560.000	526.781	94
5.	2023	846.000	478.255	57

Na osnovu izvještaja o realizaciji parametara poslovanja i analize rada za 2022. godinu utvrđeno je da Društvo ne raspolaže vlastitim kapacitetima za realizaciju planirane proizvodnje uglja (846.000 tona) u 2023. godini, zbog čega je planirano da se radovi u jednom od površinskih kopova (PK „Višća II“) ustupe vanjskom izvođaču radova. Proveden je otvoreni postupak javne nabavke usluga izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja na PK „Višća II“, nakon čega je zaključen Ugovor sa grupom ponuđača „Junuzović – Kopex“ d.o.o. Lukavac i „Beat BH“ d.o.o. Živinice. Prema zaključenom ugovoru, predviđeno je da se u periodu juli – decembar 2023. godine proizvede 291.000 tona uglja, a proizvedeno je svega 3.254 tone (detaljno opisano u tački 8. Izvještaja).

Zbog obustave radova u Pogonu „Đurđevik“ nije ostvarena planirana proizvodnja uglja od 170.000 tona uglja. U ovom Pogonu u 2023. godini proizvedeno je svega 9.246 tona uglja ili 5,44% od planirane proizvodnje. Federalni rudarski inspektor je 24. 1. 2023. godine zabranio izvođenje rudarskih radova u Pogonu „Đurđevik“ dok se ne riješe imovinsko-pravni odnosi sa vlasnicima parcela unutar definisanih linija uticaja rudarskih radova na površini terena iznad jame. Direktor je, shodno Rješenju Federalnog rudarskog inspektora, 31. 5. 2023. godine donio Odluku o privremenoj obustavi rudarskih radova na pripremi i proizvodnji uglja u Pogonu „Đurđevik“.

Iako je došlo do značajnih odstupanja ostvarenih planiranih pokazatelja, Društvo nije sačinilo rebalans plana, što je bila obaveza utvrđena članom 31. Statuta kojim je propisano da direktor Društva godišnje razmatra Plan poslovanja, te u slučaju potrebe, a u skladu s njegovim ciljevima, predlaže revidiranje i usaglašavanje, radi prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu.

Preporuke:

- *Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Odjelu za internu reviziju Vladajućeg društva, u skladu s odredbama Statuta;*
- *Uprava Društva treba na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja, te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti ga radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže član 31. Statuta.*

5.2 Izvještavanje

Izvještaji o poslovanju se sačinjavaju i podnose na razmatranje i usvajanje polugodišnje i godišnje. Polugodišnji izvještaj o poslovanju sa bilansom stanja i bilansom uspjeha direktor podnosi na razmatranje Vladajućem društvu, a godišnji izvještaj o poslovanju podnosi Odboru za reviziju Vladajućeg društva i Skupštini, uz saglasnost Vladajućeg društva, koji obavezno uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, a koje Skupština Društva usvaja. Skupština nije razmatrala Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu do okončanja revizije.

Usluge vršenja revizije finansijskih izvještaja za 2023. godinu u Društvu izvršilo je društvo Grant Thornton d.o.o Banja Luka i dato je negativno mišljenje.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Društvo je sačinilo finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama 28. 2. 2024. godine u skladu s važećim propisima. Društvo je sačinilo Izmijenjene finansijske izvještaje koji su dostavljeni nadležnoj Finansijskoj informatičkoj agenciji 27. 6. 2024. godine. Finansijski izvještaji su izmijenjeni u dijelu koji se odnose na knjiženje dvije fakture za izvršene usluge izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja na PK „Višća II u ukupnom iznosu od 10.144.078 KM, o čemu je šire pojašnjeno u tački 6.1.2.6 Izvještaja.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća: u KM

	1.1.-31.12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	46.528.409	45.991.284
Prohodi iz ugovora s kupcima	45.865.927	45.681.306
Prihodi od prodaje iz ugovora sa povezanim stranama	38.460.196	37.665.944
Prihodi od prodaje iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	7.092.559	7.698.149
Prihodi od prodaje iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu	307.187	317.213
Ostali prihodi i dobici	662.482	309.978

Priznavanje prihoda uređeno je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2016. godine. Prihodi se prvenstveno ostvaruju prodajom uglja. Prihodi se priznaju u bilansu uspjeha kada je vjerovatno da će ekonomske koristi vezane za transakciju priticati u Društvo, iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti, kada nad izvršenom uslugom nije zadržano pravo vlasništva niti pravo kontrole već je to pravo preneseno na kupca.



6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 45.865.927 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode iz ugovora sa povezanim stranama (38.460.196 KM) i prihode iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (7.098.544 KM).

Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama odnose se na ostvareni prihod od prodaje uglja povezanom licu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, sa kojim su zaključena tri ugovora o isporuci uglja u 2023. godini:

Ugovor „Nabavka uglja za potrebe Termoelektrane Tuzla za 2023. godinu iz RMU Đurđevik“ zaključen 6. 1. 2023. godine, kojim je utvrđeno da se isporuči 390.000 tona uglja asortimana Mrki I (140.000 tona) i Mrki II (250.000 tona) za potrebe Termoelektrane Tuzla, po cijeni toplote u uglju utrošene za proizvodnju električne i toplotne energije 5,64 KM/GJ za ugalj iz površinske eksploatacije i 6,00 KM/GJ iz podzemne eksploatacije.

Ugovor „Nabavka uglja za potrebe Termoelektrane Tuzla za 2023. godinu iz RMU Đurđevik – uglja Mrki 1 sitni (talog do 3 mm)“ zaključen 27. 12. 2022. godine, kojim je utvrđeno je da se za potrebe Termoelektrane Tuzla isporuči 20.000 tona uglja asortimana Mrki I sitni (talog do 3 mm) po cijeni toplote u uglju potrošene za proizvodnju električne i toplotne energije od 3,84 KM/GJ.

Ugovor „Nabavka 400.000 tona uglja asortimana Mrki II sa lokaliteta PK „Višća“ za potrebe TE Tuzla u periodu 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. godina“ koji je zaključen 8. 12. 2022. godine, a ugovorena cijena toplote u uglju utrošene za proizvodnju električne i toplotne energije iznosi 11,38 KM/GJ;

Cijena uglja u 2023. godini za termoelektrane utvrđena je Odlukom Vlade FBiH⁶ o davanju saglasnosti na cijene uglja za termoelektrane od 16. 12. 2021. godine, na osnovu zahtjeva JP Elektroprivrede BiH d.d. Sarajevo. Odlukom je utvrđena cijena od 5,64 KM/GJ za ugalj iz površinske eksploatacije i 6,00 KM/GJ iz podzemne eksploatacije. Te cijene uglja se diferenciraju u zavisnosti od kalorične vrijednosti uglja. Za realizaciju i nadzor nad provođenjem ove Odluke zaduženi su Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije i Federalno ministarstvo trgovine, svako u okviru svoje nadležnosti.

Skrećemo pažnju da Vlada FBiH nije dala saglasnost za cijenu uglja u iznosu od 11,38 KM/GJ po zaključenom Ugovoru „Nabavka 400.000 tona uglja asortimana Mrki II sa lokaliteta PK „Višća“ za potrebe TE Tuzla u količini 400.000 tona uglja“. Na navedenom lokalitetu usluge izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja angažovano je društvo „Junuzović Kopex“ d.o.o. Lukavac, što je šire pojašnjeno u tački 8. Izvještaja.

Ugovorima je definisano da se toplota u isporučenom uglju utvrđuje umnoškom tona reprezentativnih uzoraka sa usaglašenom donjim toplotnom vrijednošću, izraženo u kJ/kg. Suma toplote i usaglašenih pojedinih isporuka obračunava se na svakih deset dana (uzoraka) u mjesecu i daje ukupnu mjesečnu isporuku toplote koja služi kao osnova za fakturisanje konačno isporučene toplote na kraju mjeseca. Cijene se utvrđuju prema kriterijima za premiranje i penaliziranje. Jedinica mjere je GJ, odnosno toplotna vrijednost isporučenog uglja, a ugovorena cijena se koriguje s obzirom na toplotnu vrijednost u odnosu na toplinsku moć. Mjesečno fakturisanje vrši se na bazi stvarno isporučenih mjesečnih količina izraženih u tonama, pomnoženih sa utvrđenom toplotnom vrijednošću uglja za prve dvije dekade i pomnožene sa ugovorenim cijenom. Konačan obračun isporučene toplote vrši se u skladu sa ugovorom i uz dostavljanje mjesečnih knjižnih obavijesti.

Zaključenim ugovorima Društvo se obavezalo Vladajućem društvu u 2023. godini isporučiti 810.000 tona uglja u ukupnoj vrijednosti od 98.112.497 KM, dok je realizovano 400.355 tona uglja, što je 49,43% od ugovorene količine. U 2023. godini ostvarena prodajna cijena uglja prema Termoelektrani Tuzla iznosi 6,60 KM/GJ, dok proizvodna cijena (cijena koštanja) iznosi 8,93 KM/GJ.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 102/21



U 2023. godini Uprava za indirektno oporezivanje i Porezna uprava izvršile su inspekcijski nadzor obračuna i uplate javnih prihoda. Donesena su rješenja kojima su utvrđene dodatne porezne obaveze po osnovu transfernih cijena prema povezanom pravnom licu JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo za isporučeni ugalj.

Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje od 19. 2. 2024. godine utvrđena je obaveza u iznosu od 3.651.535 KM po osnovu izlaznog PDV-a za period od 1. 12. 2020. do 30. 10. 2023. godine, jer je Društvo vršilo promet uglja povezanom pravnom licu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo po cijeni koja je ispod cijene koštanja nastale u proizvodnji. Društvo ne utiče na formiranje cijene uglja prema ovom kupcu, već na prijedlog JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo koje provodi postupak javne nabavke uglja, dok saglasnost na cijenu daje Vlada FBiH. Uložena je žalba na Rješenje Uprave za indirektno oporezivanje 4. 3. 2024. godine.

Rješenjem Porezne uprave FBiH od 14. 12. 2023. godine utvrđena je dodatna porezna obaveza poreza na dobit u iznosu od 9.668.224 KM i kamata na utvrđenu obavezu u iznosu od 1.766.239 KM za kontrolisani period od 1. 1. 2019. do 31. 12. 2022. godine. Utvrđena obaveza odnosi se na kontrolu transfernih cijena kupoprodaje – isporuke uglja prema povezanom licu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, u čijem sastavu je Termoelektrana Tuzla sa statusom podružnice. Društvo je pravno lice u sastavu Koncerna sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo povezano zaključenim Ugovorom o vođenju poslova od novembra 2009. godine. Obračun transferne cijene je izvršen po metodi uporedivih nekontrolisanih transakcija, na način utvrđivanja razlike između cijena iz cjenovnika prema trećim nepovezanim licima i cijene stvarnih transakcija sa povezanim pravnim licem. Rješenjem je utvrđeno da razlika između tržišnih i stvarnih transakcija sa povezanim licima za kontrolisani period iznosi 127.215.237 KM, što je imalo za posljedicu poslovni gubitak, porezni gubitak i negativnu osnovicu poreza na dobit za kontrolisani period. Za navedeni iznos utvrđenih razlika izvršena je korekcija poreznih bilansa po godinama. Uložena je žalba na Rješenje Porezne uprave FBiH 26. 12. 2023. godine Federalnom ministarstvu finansija koje je nadležno za rješavanje žalbe.

Prihodi od prodaje iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu odnose se na prihod ostvaren 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 Orah 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 za asortiman Grah (5-15 mm) i Sitni I (0-15 mm) iznosi 8,15 KM/GJ, a za asortiman Sitni II (0-3 mm) iznosi 6,5 KM/GJ. U 2023. godini isporučeno je 44.382 tone uglja izvan Koncerna, od čega je 8.743 tona uglja isporučeno fizičkim licima. Najznačajnije isporuke uglja pravnim licima izvršene su prema JZU Univerzitetski klinički centar Tuzla (2.034 t), „Kakeš“ d.o.o. Živinice (1.714 t), „Madi“ d.o.o. Tešanj (1.704 t), „Ilić – trgovina“ d.o.o. Zvornik (1.263 t), „Grego – GTP“ d.o.o. Kalesija (1.196 t) i „Erax-invest“ d.o.o. Banovići (1.078 t).

U skladu sa Ugovorom o vođenju poslova Vladajuće društvo daje saglasnost na svako pojedinačno raspolaganje imovinom Društva (kupovina, prodaja, zamjena, uzimanje u leasing i druge transakcije imovinom) u iznosu većem od 100.000 KM. Ugovore o kupoprodaji uglja u 2023. godini sa kupcima izvan Koncerna, Društvo je zaključilo nakon pribavljene saglasnosti Vladajućeg društva.

Provedenom revizijom smo izvršili uvid u 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. 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, Računovodstvenim politikama Društva i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.



6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	67.800.254	44.100.553
Poslovni rashodi	65.135.803	40.822.131
Promjene na zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	(121.003)	73.794
Troškovi sirovina i materijala	4.375.482	4.513.398
Troškovi energije i goriva	6.857.041	5.921.098
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	23.712.261	23.029.374
Amortizacija	3.754.470	4.507.550
Troškovi primljenih usluga	25.844.414	1.931.854
Ostali poslovni rashodi i troškovi	713.138	845.063
Ostali rashodi i gubici	2.664.451	3.278.422

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 65.135.803 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 59,56% ili 24.313.672 KM, a u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodom po osnovu obavljanja redovne djelatnosti.

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 4.375.482 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal (2.350.624 KM), utrošene rezervne dijelove (791.137 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (1.233.721 KM).

Utrošene sirovine i materijal u najvećem dijelu se odnose na utrošeni eksploziv (1.478.087 KM), osnovni materijal za proces proizvodnje (701.643 KM), utrošena maziva (69.143 KM) i utrošene detonatore (67.428 KM). Troškovi sirovina i materijala knjigovodstveno se evidentiraju na osnovu izdatnica, međuskladišnica sačinjenih na osnovu trebovanja ovjerenih od ovlaštenih lica.

Utrošeni rezervni dijelovi se odnose na nabavljene utrošene rezervne dijelove za održavanje sredstava za rad (bageri, damperi, utovarivači, bušilice).

Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, jednokratno, metodom 100% otpisa, osim damper guma koje se otpisuju metodom kalkulativnog otpisa na 12 mjeseci. Isknjižavanje inventara, ambalaže, autoguma se vrši kada je sredstvo neupotrebljivo, tj. rashodovano na prijedlog komisije za rashodovanje ili popisne komisije.

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 6.857.041 KM, a odnose se na utrošeno dizel gorivo (3.514.905 KM), električnu energiju (2.939.225 KM), utrošena ulja (268.442 KM), utrošeni mrki ugalj (104.320 KM), utrošeni plin (14.364 KM), utrošeni benzin (13.728 KM) i utrošeni kisik (2.057 KM).

Nabavka goriva u 2023. godini vršena je od dobavljača „Hifa – Petrol“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je zaključen ugovor, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke. Gorivo se izdaje na stanicama za snabdijevanje gorivom koja je smještena na površinskom kopu Višća. Praćenje prijema i utroška goriva vrši se preko protočnog mjerača (volumetara) i mjerne letve. Praćenje rada, potrošnje goriva i uspoređivanje sa utvrđenim normativima vrši operativna jedinica rudarska priprema.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	23.712.261	23.029.373
Bruto plaće zaposlenih	16.221.482	18.373.748
Ostale naknade zaposlenih	7.436.916	4.612.543
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	53.863	43.082

Obračun plaća i naknada zaposlenih u Društvu uređen je Zakonom o radu, Pravilnikom o radu, Metodologijom vrednovanja radnih mjesta, Odlukom o kriterijima za utvrđivanje plaća, naknada i drugih materijalnih prava direktora, tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH.⁷ Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se na osnovu mjesečnog fonda ostvarenih sati rada, vrijednosti radnog sata i koeficijenta posla radnog mjesta. Kolektivnim ugovorom propisano je da najniža neto satnica ne može biti manja od 3,00 KM. Direktor i prokurista svaki mjesec donose Odluku o obračunu i isplati plaće i naknade plaća kojom se između ostalog utvrđuje visina neto i bruto satnice, te je tokom 2023. godine visina neto satnice iznosila 3 KM do aprila kada je visina satnice uvećana na 3,15 KM. Koeficijenti složenosti svakog radnog mjesta rangirani su u četiri grupe složenosti, u zavisnosti od kvalifikacije ili stepena stručne spreme, u rasponu od 1,00 do 4,00. Metodologijom vrednovanja radnih mjesta, koja se primjenjuje od 1. 4. 2023. godine, utvrđeni su koeficijenti složenosti posla svakog radnog mjesta, način vrednovanja otežanih uslova rada i način vrednovanja posebno teških uslova rada. Otežani uslovi i posebno teški uslovi rada vrednuju se u procentu na osnovnu plaću zaposlenika u zavisnosti od vrste i dužine uslova u kojima zaposlenik obavlja poslove radnog mjesta. Otežani uslovi odnose se na mikroklimatske uslove, rad i boravak na otvorenom, rad u smjeni, rad u zagađenom prostoru (prašina, dim, gasovi i dr.) i opasnost od povrede. Također, zaposlenici imaju pravo na uvećanje osnovne plaće po osnovu noćnog rada, prekovremenog rada, rada u dane sedmičnog odmora, kao i rada za vrijeme praznika. Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,6%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. U skladu sa članom 50. Kolektivnog ugovora, svim zaposlenicima se na mjesečnom nivou isplaćuje naknada u iznosu od 230 KM proporcionalno izrađenim satima u tom mjesecu.

Odlukom o kriterijima za utvrđivanje plaća, naknada i drugih materijalnih prava direktora, tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica Rudnika uređeni su visina i način obračuna plaće direktora, tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica. Osnov za utvrđivanje i obračun osnovne plaće, predstavlja koeficijent 1,00 koji se određuje u visini koja odgovara prosječnoj neto plaći isplaćenoj u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Navedeni koeficijent se koriguje množenjem sa koeficijentom realizacije mjesečnog plana poslovanja koji se obračunava na osnovu ostvarenih rezultata rada na nivou Društva i organizacionih jedinica u odnosu na planirane mjesečne parametre iz Trogodišnjeg plana poslovanja. Parametri za vrednovanje rezultata su: proizvodnja uglja, šire i uže pripreme, otkrivka i kvalitet uglja. Koeficijent za utvrđivanje osnovne plaće direktora iznosi 3,60, dok se za tehničkog direktora i ostala odgovorna lica kreće u rasponu od 1,80 do 3,20.

Radno vrijeme u Društvu utvrđeno je Odlukom o radnom vremenu iz 2017. godine, kojom je definisano radno vrijeme u tri smjene. Za radnike kojima se u radno vrijeme ne uračunava odmor u toku radnog vremena smjene su raspoređene na sljedeći način: od 6:30 do 15:00 (pauza od 9:30 do 10:00 ili od 11:00 do 11:30), od 14:30 do 23:00 (pauza od 19:00 do 19:30) i od 22:30 do 7:00 (pauza od 3:00 do 3:30). Za radnike kojima se u dnevno radno vrijeme uračunava i odmor, raspoređene su smjene: od 7:00 do 15:00, od 15:00 do 23:00 i od 23:00 do 7:00, a Odlukom o radnim mjestima na kojima se odmor u toku radnog vremena uračunava u radno vrijeme je definisano da se to odnosi na sva radna mjesta radnika, do nivoa poslovođe, kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem (beneficirani staž).

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 39/22, 100/22 i 31/23



Uvidom u evidencije o radnom vremenu koje Društvo vodi za sve zaposlenike utvrdili smo da one sadrže podatak o početku i završetku rada, bez navođenja vremena korištenja odmora, ali da se kod svih zaposlenika evidencija vrši na identičan način (sa navođenjem istog početka i završetka rada). **S obzirom na to da je kod zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena, te da se ne navode prekidi rada (korištenje odmora), ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, 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 radu.**⁸

Preporuka:

- ***evidencije o radnom vremenu popunjavati na osnovu stvarnih podataka o vremenu provedenom na poslu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

Troškovi ostalih naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 7.436.916 KM i odnose se na naknade plaća (3.876.382 KM), troškove službenih putovanja zaposlenih (4.795 KM) i troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava (3.555.740 KM).

Troškovi naknada plaća (3.876.382 KM), najvećim dijelom odnose se na naknade godišnjih odmora (2.221.326 KM) i naknade plaća za bolovanja na teret preduzeća (766.36 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava (3.555.740 KM) najvećim dijelom odnose se troškove naknade za ishranu u toku rada (2.047.138 KM), prevoza na posao i sa posla (519.137 KM), regresa za godišnji odmor (394.992 KM) i naknade povodom dana rudara (285.968 KM).

Naknada za topli obrok utvrđena Pravilnikom o radu Društva obračunava se i isplaćuje u iznosu od 14 KM po izrađenom danu. Na razliku od porezno dopustivog iznosa obračunavaju se pripadajući porezi i doprinosi.

Naknade za prevoz na posao i s posla definisane su Pravilnikom o radu Društva. Radnik ima pravo na organizovan prevoz na posao i sa posla, uz participaciju radnika od 25% od cijene mjesečne vozne karte na liniji na kojoj koristi prevoz. Radniku kome nije organizovan prevoz na posao i sa posla, a čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra, osigurava se karta za prevoz u javnom prometu uz participaciju radnika, odnosno ima pravo na naknadu troškova prevoza u visini troškova prevoza javnim saobraćajem uz participaciju radnika ali ukoliko u tom pravcu ima ugovoreni prevoz radnika sa prevoznom firmom, zaposlenik ne može ostvariti novčanu naknadu za korištenje ličnog vozila za prevoz na posao i sa posla.

Naknada za regres za godišnji odmor definisana je Kolektivnim ugovorom u visini od 50 do 70% prosječne plaće isplaćene u prethodnoj godini prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Direktor i prokurista Društva 22. 3. 2023. godine donijeli su Odluku o visini naknade za korištenje godišnjeg odmora za 2023. godinu i načinu isplate naknade za korištenje godišnjeg odmora u 2023. godini kojom je definisano da će se naknada isplatiti u iznosu od 600 KM po zaposleniku.

Naknada povodom Dana rudara isplaćena je na osnovu Odluke direktora i prokuriste o obračunu i isplati nagrade radnicima Rudnika mrkog uglja Đurđevik d.o.o. Đurđevik povodom Dana rudara za 2023. godinu u iznosu od 385 KM. Pravo na nagradu imaju radnici Društva u radnom odnosu na 21. 12. 2023. godine. Kolektivnim ugovorom definisana je nagrada u iznosu od najmanje 30% prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za prethodnu godinu. Na razliku od porezno dopustivog iznosa obračunati su pripadajući porezi i doprinosi.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 3.754.470 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, u skladu sa usvojenim politikama Društva, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 25.844.414 KM i najvećim dijelom odnose se usluge izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja (23.274.283 KM), ostale troškove zakupa (898.304 KM) i usluge tekućeg održavanja građevina uže pripreme (494.380 KM).

Usluge izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja odnose se na troškove nastale realizacijom ugovora koji je zaključen sa grupom ponuđača koju čine Junuzović kopex d.o.o. Lukavac i Beat BH d.o.o. Živinice u vrijednosti od 78.513.021 KM na period od dvije godine. **U vrijeme obavljanja konačne revizije utvrdili smo da su troškovi usluga izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja iskazani u iznosu od 14.567.250 KM i da se odnose se na četiri evidentirane mjesečne fakture od jula do oktobra. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nisu bile knjigovodstveno evidentirane obaveze za usluge izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja na PK „Višća II) u ukupnom iznosu od 10.144.078 KM (nisu knjigovodstveno evidentirani: račun za novembar u iznosu od 5.286.703 KM (4.518.550 KM + PDV 768.153 KM); račun za decembar u iznosu od 4.900.525 KM (4.188.483 KM + PDV 712.042 KM).**

Navedeno je imalo za posljedicu da su obaveze prema dobavljačima potcijenjene za 10.144.078 KM, rashodi su potcijenjeni za 8.707.033 KM, a iskazani finansijski rezultat je precijenjen za 8.707.033 KM.

Prema izjavama odgovornih osoba, fakture za izvršene radove na otkrivci i eksploataciji uglja za novembar i decembar nisu knjigovodstveno evidentirane jer zapisnike o izvršenim radovima nisu odobrili svi članovi Stručnog tima za nadzor nad izvođenjem rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja. Prezentirane su nam ove fakture, zapisnici Stručnog tima o izvršenim radovima i građevinski dnevnici. Na zapisnike za novembar i decembar dvije članice stručnog tima dale su izdvojena mišljenja u kojima je navedeno da se radovi ne odvijaju u skladu sa ugovorenim dinamikom. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da su prema izvođaču radova poduzete aktivnosti na osporavanju faktura za izvršene radove u novembru i decembru, niti je dato obrazloženje zbog čega to nije učinjeno. Društvo je po preporuci Nezavisnog revizora (Grant Thornton d.o.o. Banja Luka) naknadno proknjižilo ove fakture i sačinilo Izmijenjene finansijske izvještaje za 2023. godinu, o čemu nas je obavijestilo 1. 7. 2024. godine.

Ostali troškovi zakupa iskazani u iznosu od 898.304 KM odnose se na troškove iznajmljivanja opreme – radnih mašina (buldožera, gredera, rovokopača, utovarača i dizalice) prema zaključenim ugovorima o iznajmljivanju sa Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac (osam ugovora ukupne vrijednosti 1.164.911 KM sa PDV-om), Harmeli d.o.o. Banovići (dva ugovora ukupne vrijednosti 211.986 KM sa PDV-om) i Euro Limun d.o.o. Doboj (jedan ugovor vrijednosti 1.966 KM sa PDV-om).

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 713.138 KM i odnose se na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina (554.141 KM), ostale nematerijalne troškove (48.609 KM), troškove poštanskih i ostalih telekomunikacijskih usluga (34.361 KM), troškove platnog prometa (21.182 KM), troškove reprezentacije (20.417 KM), troškove premija osiguranja (18.781 KM) i troškove članskih doprinosa i sl. obaveza (15.647 KM). U okviru troškova poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina najznačajniji iznos odnosi se na koncesionu naknadu za eksploataciju mrkog uglja po Odluci Vlade TK o dodjeli koncesije.



6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 2.664.451 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove rezervisanja za sudske sporove i štetne ugovore (1.230.442 KM) i troškove rezervisanja za naknade i druge beneficije (381.041 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je za 2023. godinu iskazalo gubitak u iznosu od 21.271.845 KM, dok je akumulirani gubitak iskazan u iznosu od 75.167.571 KM, što je 12.091.798 KM iznad visine kapitala.

S obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- nije vršilo procjenu nadoknadivog iznosa zaliha u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe (tačka 6. 2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo rezervisanje za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša (tačka 6.2.4.1 Izvještaja);
- nije evidentiralo troškove pokretanja postupka prinudne naplate (578.255 KM) i kamate po Rješenju Porezne uprave (1.336.286 KM) (tačka 6.2.4.2 izvještaja);

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 Društva na datum bilansa iskazana je u tabeli: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	37.064.913	39.374.183
Nekretnine, postrojenja i oprema	36.600.447	38.801.899
Zemljište	17.887.439	17.818.381
Građevinski objekti	6.066.869	6.424.793
Postrojenja, oprema i namještaj	10.909.873	13.047.131
Transportna sredstva	290.560	105.066
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	1.445.706	1.406.528
Nematerijalna imovina	139.863	153.560
Koncesije, patentni, licence i druga prava	131.221	141.721
Ostala nematerijalna imovina	8.642	11.839
Biološka imovina	81.350	94.387
Ostala imovina i potraživanja	243.253	324.337



6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
1	na 1. 1. 2023.	17.818.381	74.238.407	240.746.101	1.74.571	1.406.528	335.993.988
	- direktna povećanja u 2023.	20.815	0	0	0	1.533.831	1.554.646
	- prenos sa pripreme	68.356	48.100	1.144.220	233.977	(1.494.653)	0
	-otuđenje i rashodovanje	(20.113)	(5.119.429)	(197.599)	0	0	(5.337.141)
	na 31. 12. 2023.	17.887.439	69.167.078	241.692.722	2.018.548	1.445.706	332.211.493
2 Akumulirana amortizacija							
	na 1. 1. 2023.	0	67.813.614	227.698.970	1.679.505	0	297.192.089
	- amortizacija za 2023.	0	402.762	3.281.478	48.483	0	3.732.723
	-otuđenje i rashodovanje	0	5.116.167	197.599		0	5.313.766
	na 31. 12. 2023.	0	63.100.209	230.782.849	1.727.988	0	295.611.046
3 Neto knjigovodstvena vrijednost							
	na 1. 1. 2023.	17.818.381	6.424.793	13.047.132	105.066	1.406.528	38.801.899
	na 31. 12. 2023.	17.887.439	6.066.869	10.909.874	290.560	1.445.706	36.600.447

U finansijskim izvještajima na 31. 12. 2023. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u vrijednosti 36.600.447 KM (nabavne vrijednosti 332.211.493 KM i ispravke vrijednosti 295.611.046 KM). Procenat otpisanosti objekata iznosi 91,2%, postrojenja, opreme i namještaja 95,5%, transportnih sredstava 85,6%.

Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se ova imovina nakon početnog priznavanja u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, vodi po nabavnoj vrijednosti umanjena za akumuliranu amortizaciju.

Zemljište iskazano je u iznosu od 17.887.439 KM, odnosi se na zemljišta jamskih kopova, pruga, trafo stanica, puteva, građevinska, poljoprivredna, šumska i zemljišta za ostale namjene.

Građevinski objekti iskazani u iznosu od 6.066.869 KM (nabavne vrijednosti 69.167.078 KM, ispravka vrijednosti 63.100.209 KM), čine ih zgrade uprave i administracije, radionice, hale, rudarski hodnici i objekti, mostovi, putevi, staze, silosi i farme, skladišta, garaže, parkirališta i odlagališta, hladnjače i metalne, betinske i čelične konstrukcije. Povećanje od 48.100 KM odnosi se na nabavku pet kontejnera za smještaj radnika od dobavljača „Alfe - MI“ d.o.o. Živinice. Smanjenje građevinskih objekata u vrijednosti od 5.119.429 KM odnosi se isknjižavanje servisno remontne radionice u iznosu od 4.830.280 KM, puteva i staza 283.472 KM, rashodovanje po popisu 34.952 KM i obračunatu amortizaciju u 2023. godini u iznosu od 402.762 KM.

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 10.909.874 KM (nabavne vrijednosti 241.692.722 KM, ispravke vrijednosti 230.782.849 KM), čine ih oprema za obavljanje proizvodne djelatnosti (damperi, bageri, bušaće garniture, drobilice) i oprema za obavljanje administrativnih poslova. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 1.144.220 KM, najvećim dijelom se odnosi na nabavljenu bušaću garnituru (949.999 KM). Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2023. godini u iznosu od 3.281.478 KM.

Transportna sredstva iskazana su u vrijednosti 290.560 KM (nabavna vrijednost 2.018.548 KM, ispravka vrijednosti 1.727.988 KM), čine ih putnički automobili, kamioni, teretna i vučna vozila, i ostala transportna sredstva. Povećanje na ovoj poziciji iskazano je u iznosu od 233.977 KM, a odnosi se na nabavku novih putničkih vozila za prevoz radnika od dobavljača „Lada Auto“ d.o.o. Banja Luka. Nabavljena su dva putnička vozila LADA u vrijednosti od 93.588 KM i dva putnička vozila GAZ u vrijednosti od 140.389 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazana su u vrijednosti od 1.445.706 KM, a najvećim dijelom se odnose na investicije u pripremi, i to: zemljišta (370.139 KM), bageri (252.282 KM), transportne trake (161.921 KM), ostala jamska oprema (165.623 KM). Ukupna ulaganja u materijalna sredstva tokom 2023. godine iskazana su u iznosu od 1.533.831 KM, a aktivirana su sredstva u vrijednosti od 1.494.652 KM.

U izvještaju o popisu investicija u toku za 2023. godinu navedeno je da popis investicija u toku rađen na bazi knjigovodstvene evidencije, te da nije bilo moguće za pojedina sredstva utvrditi kada su nabavljena. Prema specifikaciji investicija u toku koju je sačinila popisna komisija pojedina ulaganja su započeta 2015., 2017. i 2019. godine, a nisu aktivirana. **Na osnovu navedenog konstatujemo da Društvo nije postupilo shodno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, prema kojima na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li ikakvih indicija da je vrijednost neke imovine umanjena. Ako takve indicije postoje, subjekt je dužan da izvrši formalnu procjenu nadoknadivog iznosa.**

Amortizacija

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode, korištenjem stopa utvrđenih Odlukom o stopama amortizacije stalnih sredstava sa Listom stalnih sredstava po grupama i stopama amortizacije od 18. 7. 2016. godine.

Stope amortizacije date su u tabeli:

Grupa sredstava	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	20
Građevinski objekti	10-1
Rudarski hodnici	10-50
Oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj i transportna sredstva	7-15

Umanjenje vrijednosti sredstava

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

Članovima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa obavezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obaveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Cilj procjene je utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku i/ili poslovnu vrijednost pravnih lica, odnosno imovine, obaveza, i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke. Također, u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51., Društvo je trebalo preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.

Društvo na datum bilansa nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa paragrafom 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Društvo je uradilo test obezvređenja za 2022. godinu u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, ali efekti obezvređenja nisu knjigovodstveno evidentirani. Prema dostavljenom izvještaju od ovlaštenog procjenitelja, efekat obezvređenja na 31. 12. 2022. godine iznosi 7.485.722 KM. Prema MRS-u 36, na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena, a ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo, i ako je nadoknadivi iznos sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvenu vrijednost sredstva treba umanjiti do njegovog nadoknadivog iznosa.

Navedeno ukazuje na to da je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava na 31. 12. 2023. godine precijenjena najmanje za 7.485.722 KM.

Preporuka:

- *na datum bilansa izvršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva i investicija u toku umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, a utvrđene efekte umanjenja sredstva priznavati kao gubitak od umanjenja vrijednosti, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstva.*

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ima uspostavljenu bazu podataka o zemljištu i građevinskim objektima kojima raspolaže. Baza podataka za zemljište sačinjena je na osnovu zemljišnoknjižnih izvadaka i posjedovnih listova kojima Društvo raspolaže, a baza podataka za građevinske objekte sačinjena je na osnovu podataka dobivenih iz knjigovodstva i Elaborata posebno formirane komisije koja je izvršila identifikovanje imovine kojom Društvo raspolaže. Uvidom u navedene baze podataka konstatovali smo da je u najvećem broju slučajeva u zemljišnoknjižnim izvacima upisano pravo korištenja, pravo raspolaganja ili trajno pravo raspolaganja. Prezentirani su nam zemljišnoknjižni izvaci u kojima je u vlasničkom listu za značajan dio imovine iskazano pravo raspolaganja imovinom. U Bilansu stanja iskazano je zemljište i građevinski objekti za koja koje je izvršen upis vlasništva, a zemljište i građevinski objekti za koje nije izvršen upis vlasništva iskazani su u vanbilansnoj evidenciji. Iako Društvo kontinuirano poduzima aktivnosti na rješavanju imovinskopravnih odnosa, nisu riješeni imovinskopravni odnosi za sve nekretnine i zemljište koje Društvo koristi i u čijem je posjedu.

Preporuka:

- *intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.*

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom u ukupnom iznosu od 23.275.753 KM, od čega se 11.904.514 KM odnosi na nekretnine gdje je po rješenjima upisano založno pravo u korist Porezne uprave FBiH zbog neizmirenih poreznih obaveza, i 11.371.239 KM odnosi se na upisano založno pravo na opremi (5.527.160 KM) i nekretninama (5.844.078 KM) po Ugovoru o zalogu kod BBI banke kao instrument obezbjeđenja naplate kredita. Hipoteke po rješenjima Porezne uprave i Ugovoru o zalogu kod BBI banke evidentirane su i u vanbilansnoj evidenciji.

6.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 139.863 KM (nabavna vrijednost 385.437 KM, ispravka vrijednosti 245.574 KM), a odnosi se na koncesije (131.221 KM) i računarske programe (8.642 KM). Društvo je 2018. godine sa Ministarstvom privrede Tuzlanskog kantona zaključilo Ugovor o koncesiji za površinsku i jamsku eksploataciju mrkog uglja na površinskim kopovima „Potočari“ i „Višća“ i jami „Đurđevik“ na period od 20 godina počevši od 1. 7. 2016. godine. Ugovorom je definisano da je Društvo obavezno plaćati dvije vrste koncesione naknade: jednokratnu naknadu za dodijeljenu koncesiju i tekuću koncesionu naknadu. Jednokratna koncesiona naknada za eksploataciju mrkog uglja za period od 20 godina iznosi 210.000 KM koju je Društvo dužno platiti u periodu od pet godina, odnosno u 60 mjesečnih rata u iznosu od 3.500 KM. Tekuća koncesiona naknada za eksploatisanu količinu mrkog uglja na bazi jedne tone separiranog mrkog uglja iznosi 0,70 KM/t, a utvrđivanje se vrši kvartalno i godišnje, s tim da iznos tekuće koncesione naknade ne može biti manji od 250.200 KM.



Zaključenim Ugovorom o koncesiji definisano je da se kvartalno utvrđuje količina otkopanog mrkog uglja, te da se do 20.og u mjesecu za protekli kvartal na osnovu kvartalnog izvještaja o proizvodnji sačini zapisnik na osnovu kojeg koncesor (Ministarstvo privrede Tuzlanskog kantona) donosi rješenje o utvrđivanju tekuće naknade za koncesiju. Naknadu za koncesiju koncesionar (Društvo) je dužan uplatiti u roku od 30 dana od dana dobijanja rješenja. U 2023. godini obračunata je tekuća koncesiona naknada u iznosu od 310.901 KM. Obavljenom revizijom utvrdili smo da je obaveza za jednokratnu koncesionu naknadu uplaćena u cijelosti, dok je po osnovu obaveze tekuće koncesione naknade u 2023. godini uplaćeno 432.096 KM (354.487 KM se odnosi na obavezu po početnom stanju i 77.609 KM se odnosi na obavezu iz 2023. godine). Na datum bilansa obaveza po osnovu tekuće koncesione naknade iznosi 233.292 KM.

Društvo je računovodstvenim politikama utvrdilo da će vrijednost koncesije prema ugovoru biti vrijednost sredstva, koja će se amortizovati protekom vremena, a plaćanje koncesione naknade će se vršiti prema ugovoru o koncesiji.

6.2.1.3 Biološka imovina

Biološka imovina iskazana je u iznosu od 81.350 KM i odnosi se na voćne zasade šljiva, jabuka, trešnji i oraha (voćnjake). Nabavna vrijednost biološke imovine iznosi 154.402 KM, a ispravka vrijednosti 73.052 KM.

6.2.1.4 Ostala imovina i potraživanja

Ostala imovina i potraživanja iskazana je u iznosu od 243.253 KM, a odnosi se na potraživanja po osnovu isplaćenih naknada plaća za vrijeme privremene spriječenosti za rad od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona po zaključenom Sporazumu o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknada plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad od 18. 6. 2015. godine.

6.2.2 Kratkoročna imovina

Na 31. 12. 2023. godine Društvo iskazuje sljedeću strukturu kratkoročne imovine: u KM

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Kratkoročna imovina:	12.808.716	8.595.574
Zalihe	7.882.942	7.080.053
Potraživanja od kupaca	1.274.232	675.154
Novac i novčani ekvivalenti	825.397	584.980
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	2.816.986	246.228

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
ZALIHE	7.882.942	7.080.053
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	3.529.448	2.826.430
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	207.542	72.870
Gotovi proizvodi	4.075.142	4.088.811
Dati avansi	70.810	91.942

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 3.529.448 KM. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se zalihe vrednuju po trošku nabavke, a prilikom utroška koristi metoda prosječnih cijena. Društvo ne vodi ročnu strukturu zaliha, niti je na datum bilansa vršilo procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.



S obzirom na to da Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti je utvrđena njihova neto nadoknativa vrijednost na datum bilansa u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, po kojem se zalihe vrednuju prema trošku ili neto nadoknativoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža, ne možemo utvrditi efekte koje bi usklađivanje imalo.

Gotovi proizvodi iskazani su u iznosu od 4.075.142 KM, a odnose se na zalihe sitnog uglja granulacije 0-3 mm. Provedenim popisom za 2023. godinu konstatovano je da se u taložnim bazenima/depoima nalazi 169.797 tona uglja granulacije 0-3 mm po cijeni 24 KM/t. **Računovodstvenim politikama nije definisano knjigovodstveno praćenje proizvodnje, utvrđivanje cijene koštanja i način vrednovanja zaliha uglja.** Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo, osim za sitni ugalj granulacije 0-3 mm, nema uspostavljeno knjigovodstveno praćenje proizvodnje uglja, niti vrši obračun proizvodnje uglja na dnevnom ili mjesečnom nivou. Međutim, iako Društvo ne vrši redovno obračun proizvodnje, izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje proizvodnje i prodaje gotovih proizvoda u zbirnom iznosu za cijelu godinu. Evidentiranje je izvršeno na osnovu Odluke o evidentiranju proizvedenog i prodalog komercijalnog uglja za period 1. 1. – 31. 12. 2023. godine od 21. 2. 2024. godine kojom je odobreno evidentiranje proizvodnje i prodaje komercijalnog uglja u zbirnom iznosu u pomoćne i glavnu knjigu, po pogonima i asortimanima prema Izvještaju o proizvodnji i otpremi uglja. Odlukom je utvrđeno da se vrednovanje proizvodnje u toku i gotovih proizvoda vrši po prodajnim cijenama. Prema izvještaju o proizvodnji ukupno u 2023. godini proizvedeno je 421.419 tona uglja u vrijednosti od 44.797.049 KM.

Osnovni cilj obračuna proizvodnje je utvrđivanje tačne vrijednosti zaliha, lociranje jediničnog troška svakog proizvedenog proizvoda te stvaranje kvalitetnih, tačnih i pouzdanih informacija koje će menadžment društva iskoristiti kao podlogu za planiranje budućih poslovnih aktivnosti te za kontrolu troškova. Ukoliko proces praćenja troškova nije postavljen na odgovarajući način, računovodstveno praćenje proizvodnje, zbog svojih specifičnosti, može rezultirati pogrešnim iskazivanjem vrijednosti gotovih proizvoda i zaliha nedovršene proizvodnje, a time i pogrešnog iskazivanja finansijskog rezultata. Također, skrećemo pažnju da navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, koji propisuje računovodstveni postupak za zalihe i koji sadrži uputstva za metode troška (nabavne vrijednosti/cijene koštanja) koje se koriste za određivanje troškova zaliha, kao i mjerenje (vrednovanje) zaliha.

Na osnovu navedenog konstatujemo da nije uspostavljen precizan i potpun sistem knjigovodstvenog praćenja proizvodnje uglja, nije definisan način utvrđivanja cijene koštanja i način vrednovanja zaliha uglja u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Nedostatak preciznog praćenja proizvodnje može dovesti do nepravilnog iskazivanja vrijednosti zaliha i finansijskog rezultata, što može uticati na planiranje budućih poslovnih aktivnosti i kontrolu troškova.

Preporuka:

- *uspostaviti adekvatan sistem knjigovodstvenog praćenja troškova i vrednovanja zaliha uglja, kako bi se osigurala tačnost i pouzdanost finansijskih izvještaja, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.*

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Struktura potraživanja od kupaca na datum bilansa je sljedeća: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Ukupno potraživanja od kupaca:	1.274.232	675.154
Kupci u zemlji – povezane strane	1.077.051	538.326
Kupci u zemlji	196.925	136.752
Kupci u inostranstvu	256	76



Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.274.232 KM i odnose se na potraživanja po osnovu isporučenog uglja. Društvo je sačinilo analizu potraživanja od kupaca prema ročnosti i procijenila da ne postoji neizvjesnost u naplati jer se radi o kupcima prema kojima Društvo ima obaveze kao dobavljaču. Uprava je donijela Zaključak da neće vršiti priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, niti će vršiti korekcije i reklasifikacije u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Potraživanja od kupaca odnose se najvećim dijelom na potraživanje do godinu dana (1.247.954 KM).

U strukturi potraživanja od kupaca najznačajnija se odnose na: potraživanja od JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo (1.062.198 KM) za isporučeni ugalj u decembru 2023. godine, JZU Univerzitetski klinički centar Tuzla (90.086 KM), Dom zdravlja Živinice (18.657 KM) i Remex d.o.o. Tuzla (19.645 KM).

Članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su pravna lica dužna prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglasiti međusobna potraživanja i obaveze (konfirmacija salda) koja se potvrđuju na obrascu Izvod otvorenih stavki (IOS). **Uvidom u izvode otvorenih stavki koje je Društvo uputilo kupcima radi međusobnog usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza utvrdili smo da se stanje potraživanja od JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo razlikuje za 257.266 KM (na IOS-u je navedeno da Društvo na 31. 12. 2023. godine iskazuje potraživanje u iznosu od 1.062.198 KM, a JP Elektroprivreda BiH d.d. je navela da po njenim evidencijama stanje duga prema Društvu iznosi 1.319.464 KM).**

Preporuka:

- **izvršiti međusobno usaglašavanje obaveza i potraživanja sa JP-om Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti:	825.397	584.980
Transakcijski računi – domaća valuta	507.640	375.813
Transakcijski računi - strana valuta	255.181	95.021
Izdvojena novčana sredstva za druge namjene	59.822	111.392
Blagajne – domaća valuta	111	111
Gotovinski ekvivalenti	2.643	2.643

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni. Za obavljanje unutrašnjeg i međunarodnog platnog prometa Društvo ima otvorene transakcijske račune kod UniCredit banke d.d. (glavni račun), Privredne banke d.d., NLB banke d.d., BBI banke d.d. i Intesa Sanpaolo banke d.d. Obavljenom revizijom konstatovano je da se sva plaćanja vrše putem otvorenih transakcijskih računa, te da u 2023. godini nije bilo prometa novca putem blagajne.

Izdvojena novčana sredstva odnose se na zaplijenjena sredstva po sudskim presudama za koje je pokrenut postupak izvršenja.

Gotovinski ekvivalenti odnose se na dvije platinske posude sa dva poklopca za alkalno paljenje (određivanje elementarne analize uglja). Komisija za popis je izvršila njihovu procjenu u vrijednosti od 2.643 KM.

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana je u iznosu od 2.816.986 KM, a odnosi na ulazni PDV na koji nije stečeno pravo odbitaka (2.337.361 KM), potraživanja od Grada Živinice po osnovu Sporazuma o isplati naknade po presudi (345.995 KM), potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona po osnovu naknada za bolovanja (132.631 KM) i potraživanja od zaposlenih (997 KM).



6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	(12.091.798)	8.230.048
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	54.348.653	53.398.653
Rezerve	5.934.090	5.934.090
DOBIT	2.793.030	4.683.761
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	2.793.030	2.793.030
Dobit tekućeg perioda	-	1.890.731
GUBITAK	(75.167.571)	(55.786.456)
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	(53.895.726)	(55.786.456)
Gubitak tekućeg perioda	(21.271.845)	-

Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću iskazani su u iznosu od 54.348.653 KM, a odnose se na kapital koji je stečen ranijim unosom imovine u iznosu od 19.505.926 KM i dokapitalizacije Vladajućeg društva za investicije u periodu od 2011-2023. godine u iznosu od 34.842.727 KM. Uložena sredstva Vladajućeg društva u 2023. godini, odnose se na investiciono ulaganje za nabavku bušaće garniture u vrijednosti od 949.999 KM. Uvidom u zadnje Rješenje Općinskog suda u Tuzli o izmjenama podataka u sudskom registru od 7. 2. 2024. godine, registrovani kapital je jednak osnovnom kapitalu iskazanom u finansijskim izvještajima.

Rezerve su iskazane u iznosu od 5.934.090 KM i odnose se na uplate Vlade FBiH po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH⁹ prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, po osnovu izmirenja obaveza PIO 4.911.005 KM i poreza na plaću 1.023.085 KM od 31. 12. 2008. godine. Zakonom je 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.**

Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnog i tekućeg perioda iskazani su u iznosu od 75.167.571 KM. U 2023. godini ostvaren je negativan finansijski rezultat (gubitak) od 21.271.845 KM. **Društvo na datum bilansa iskazuje gubitak iznad visine osnovnog kapitala i rezervi u iznosu od 12.091.798 KM.**

Prema odredbama člana 8. stav 3. Zakona o finansijskom poslovanju¹⁰ smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala. **Zakonom je propisano da je uprava u slučaju nastanka neadekvatnosti kapitala dužna u roku od osam dana analizirati uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predložiti mjere potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala i dostaviti ih nadzornom odboru. Na predložene mjere nadzorni odbor je dužan dati mišljenje u roku osam dana od dana prijema. Također, Zakonom je utvrđeno da je uprava dužna početi provoditi mjere koje su u njenoj nadležnosti (pronalaženje adekvatnih izvora finansiranja) i za koje je dobila saglasnost, odmah sazvati skupštinu i predložiti provođenje mjera koje su potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala koje su u njenoj nadležnosti (npr. smanjenje osnovnog kapitala subjekta radi pokrivanja nepokrivenih gubitaka uz istovremeno povećanje osnovnog kapitala). Mjere uprava je dužna provesti u roku 90 dana.**

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.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 81/08, 109/12 i 5/14

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/16

**Preporuka:**

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

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze kako slijedi: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBAVEZE	61.965.427	39.739.709
Dugoročne obaveze	23.083.024	23.003.937
Finansijske obveze po amortiziranom trošku	14.449.229	14.012.071
Odgođeni prihod	243.253	324.337
Rezervisanja	7.520.827	7.507.908
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	869.715	1.159.620
Kratkoročne obaveze	38.882.403	16.735.772
Finansijske obveze po amortiziranom trošku	34.594.837	8.730.616
Odgođeni prihod	533.828	143.870
Obaveze za porez na dobit	810.481	810.481
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	2.943.257	7.050.805

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 61.965.427 KM, i veće su za 22.225.718 KM ili 55,93 % u odnosu na prethodnu godinu.

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze čine finansijske obaveze po amortizacionom trošku (14.449.229 KM), odgođeni prihod (243.253 KM), rezervisanja (7.520.827 KM) i ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (869.715 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze po osnovu zaključenih ugovora o pozajmicama sa Vladajućim društvom, dugoročnim i kratkoročnim kreditima.

Pregled ukupnih obaveza po kreditima na 31. 12. 2023. godine dat je u tabeli: u KM

Naziv kredita	Datum zaključenja ugovora	Glavnica	Kamatna stopa %	Rok povrata	Stanje obaveze na 31. 12. 2023.
Pozajmica EP	1. 6. 2021	7.699.999	1,5	120 mjeseci, grejs period 24 mjeseca	7.443.333
Pozajmica EP	14. 6. 2021	2.588.589	1,5	96 mjeseci, grejs period 24 mjeseca	2.408.827
Pozajmica EP	4. 11. 2021	1.581.508	1,5	96 mjeseci, grejs period 24 mjeseca	1.581.508
Pozajmica EP	17. 12. 2021	529.902	1,5	96 mjeseci, grejs period 24 mjeseca	529.902
Pozajmica EP	14. 10. 2022	507.000	1,5	96 mjeseci, grejs period 24 mjeseca	507.000
Dugoročni kredit Vlade TK	19. 6. 2003	3.254.904	Beskamatni kredit	6,5 godina	1.553.301
Revolving kredit BBI banka	19. 5. 2021	1.840.000		12 mjeseci	1.730.176
Kratkoročni kredit-revolving PBS	5. 5. 2022.	1.500.000	4,49	12 mjeseci	0
UKUPNO		19.501.902			15.754.047

Obaveze prema Vladajućem Društvu po osnovu datih dugoročnih pozajmica iskazane su u iznosu od 12.470.570 KM, a odnose se na pet zaključenih ugovora o dugoročnim pozajmicama u svrhu: pretvorbe uplaćenih a neopravdanih avansa u dugoročnu pozajmicu (7.699.999 KM), finansiranja troškova poslovanja (2.618.410 KM), finansiranja zaostalih obaveza doprinosa PIO/MIO i otpremnina (2.588.589 KM).



Iskazana obaveza po zaključenom ugovoru o kreditu sa Vladom Tuzlanskog kantona (1.553.301 KM) odnosi se na odobreni beskamatni kredit Vlade Tuzlanskog kantona od 30. 8. 1999. godine u svrhu izmirenja obaveza rudnika uglja prema budžetu Tuzlanskog kantona. S obzirom na to da obaveze po ovom kreditu nisu izmirene u skladu sa ugovorenim rokom plaćanja, Tuzlanski kanton je putem Kantonalnog pravobranilaštva pokrenuo spor radi njegove naplate. Općinski sud Tuzla u ovom sporu 29. 11. 2019. godine donio je presudu kojom se Društvo obavezuje da plati dug po osnovu odobrenog kredita u iznosu od 1.883.301 KM. Kantonalni sud je 17. 1. 2023. godine potvrdio presudu Općinskog suda Tuzla. Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona odobren je reprogram povrata preostalog duga po odobrenom kreditu Vlade Tuzlanskog kantona i Presudi Općinskog suda Tuzla na osnovu koje je 17. 4. 2023. godine zaključen Aneks ugovora kojim je utvrđeno da na 9. 3. 2023. godine ukupan dug po ovom osnovu iznosi 1.953.301 KM, te da će se dug platiti u 39 rata počev od 31. 5. 2023. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da Društvo otplatu kredita i pozajmica JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo vrši u skladu sa utvrđenim otplatnim planovima po zaključenim ugovorima.

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi iskazani u iznosu od 243.253 KM odnose se na potraživanje od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona po osnovu zaključenog Sporazuma.

Rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su iznosu od 7.520.827 KM, a odnose se na rezervisanja za otpremnine (2.485.751 KM) i rezervisanja po započetim sudskim sporovima (5.035.076 KM).

Društvo je u skladu sa MRS-om 19 – Primanja zaposlenih izvršilo rezervisanje za naknade i beneficije zaposlenika po osnovu stečenih prava za otpremnine prilikom odlaska u penziju. Procjenu ovog rezervisanja na dan bilansa izvršio je ovlaštenu aktuar. Za godišnju diskontnu stopu prihvaćena je stopa od 3,5 %.

Obračunata rezervisanja po sudskim sporovima odnose se na rezervisanja sredstava po privrednim sporovima u iznosu od 2.915.630 KM, rezervisanja za sporove po tužbama zaposlenika 436.797 KM, rezervisanja za ostale sporove 1.604.096 KM i rezervisanja za privredne sporove koji se vode u inostranstvu 78.552 KM. Prema podacima Pravne službe protiv Društva je pokrenuto 239 sudskih sporova, a ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi oko 9.300.00 KM, od čega se najznačajniji dio odnosi na tužbe dobavljača za neizmirene obaveze. U 2023. godini rezervisano je 1.230.442 KM.

Zakonom o rudarstvu FBiH (član 59) propisano je da, poslije dobijanja dozvole za obustavu eksploatacije mineralne sirovine, privredno društvo mora izvršiti konačnu sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša i otkloniti posljedice nastale pri izvođenju rudarskih radova, na osnovu projekta sanacije i rekultivacije. Također, privredno društvo dužno je, prema projektu izvođenja rudarskih radova, u kontinuitetu vršiti sanaciju zemljišta i tehničku rekultivaciju devastiranih površina nastalih usljed rudarskih radova.

Prema zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, potrebno je izvršiti priznavanje rezervisanja kada postoji sadašnja obaveza (zakonska ili izvedena) kao rezultat nekog prošlog događaja, i kada je vjerovatno da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi i kada se može napraviti pouzdana procjena iznosa obaveze. S obzirom na navedeno, smatramo da je Društvo obavezno vršiti rezervisanja za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša, jer su ispunjeni zahtjevi iz MRS-a 37 za priznavanje rezervisanja po ovom osnovu.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo ne vrši rezervisanja za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša, kako je propisano članom 59. Zakona o rudarstvu FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi da su rezervisanja izvršena u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Navedeno može imati za posljedicu da finansijski izvještaji sadrže materijalno značajne greške i da po svim bitnim pitanjima ne prikazuju istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.



Preporuka:

- **izvršiti rezervisanja za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša u skladu sa Zakonom o rudarstvu i MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.**

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 869.717 KM i odnose se na obračunate a neuplaćene obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje (728.229 KM) i doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti (141.488 KM) nastale u periodu do 31. 12. 2008. godine. Društvo je u skladu sa Zakonom o regulisanju dospjelih a neuplaćenih obaveza po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti rudnika uglja u Tuzlanskom kantonu¹¹ zaključilo sporazume sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona i Službom za zapošljavanje Tuzlanskog kantona o plaćanju ovih obaveza u jednakim mjesečnim ratama u narednih deset godina počev od 1. 1. 2018. do 31. 12. 2028. godine prema godišnjim planovima sa tačno utvrđenim iznosima u mjesečnim ratama. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se obaveze po zaključenim sporazumima izmiruju u skladu sa utvrđenom dinamikom plaćanja dugovanja.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 38.882.403 KM, a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (34.594.837 KM), odgođeni prihod (533.828 KM), obaveze za porez na dobit (810.481 KM) i ostale obaveze uključujući i razgraničenja (2.943.257 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Obaveze po amortizovanom trošku najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane su u iznosu od 32.445.575 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 24.764.959 KM ili za 422,43%. Povećanje obaveza prema dobavljačima posljedica je smanjene likvidnosti. Prema podacima Pravne službe protiv Društva se vodi veliki broj sporova zbog kašnjenja u plaćanju obaveza i prekoračenja ugovorenih rokova plaćanja.

Najznačajnija obaveza iskazana je prema dobavljaču „Junuzović – Kopex“ d.o.o. Lukavac za usluge izvođenja rudarskih radova (26.278.516 KM).

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazan je u iznosu od 533.828 KM odnosi se na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (87.841 KM), potraživanja od Grada Živinice po presudi (347.080 KM), obračunati prihodi po osnovu primljenih garancija (98.454 KM).

Obaveze za porez na dobit

Obaveze za porez na dobit (810.481 KM) odnose se na dodatno utvrđene porezne obaveze po Rješenju Porezne uprave od 7. 9. 2009. godine po osnovu poreza na dobit iz 2004. i 2005. godine. Za naplatu ovih obaveza Porezna uprava je pokrenula postupak prinudne naplate. Društvo je shodno odredbama Zakona o poreznoj upravi FBiH¹² i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza¹³ uputilo molbu za plaćanje ovih obaveza u ratama, na osnovu čega je 12. 3. 2024. godine zaključen Sporazum o plaćanju javnih prihoda u 53 mjesečne rate počev od 15. 4. 2024. godine. Sporazumom je utvrđeno da ukupan dug Društva na datum njegovog zaključenja iznosi 2.891.236 KM, a sastoji se od: glavnog duga (861.454 KM) od čega se na porez na dobit odnosi 810.481 KM i na porez na promet za građevinski materijal 50.973 KM; troškova pokretanja postupka prinudne naplate 578.255 KM; obračunate kamate do 15. 4. 2024. godine I rate Sporazuma (1.372.812 KM); obračunate kamate po Sporazumu (78.715 KM).

¹¹ „Službene novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/14

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14, 91/15 i 44/22

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 50/02, 54/03, 31/11, 38/16, 69/17 i 18/21



Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da Društvo u svojim knjigovodstvenim evidencijama nije evidentiralo obaveze za troškove pokretanja postupka prinudne naplate (578.255 KM) i obaveze za kamate po Rješenju Porezne uprave do 31. 12. 2023. godine (1.336.286 KM). To nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a ima uticaja i na akumulirani finansijski rezultat.

Preporuka:

- **obaveze za troškove pokretanja postupka prinudne naplate i obračunate kamate po Rješenju Porezne uprave evidentirati i iskazati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu u FBiH.**

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 2.943.257 KM, a najvećim dijelom se odnose se na obaveze po osnovu: neto plaća (775.365 KM), obaveza za poreze i doprinose (752.141 KM), obaveza po osnovu obustava iz plaća (362.811 KM), obaveza za ostala primanja (298.073 KM, obaveza po osnovu sudskih odluka (184.211 KM), obaveza za PDV (111.204 KM), obaveza za koncesije (233.292 KM). Iskazane obaveze po osnovu neto plaća, poreza i doprinosa, obustava iz plaća, ostalih primanja odnose se na plaću i naknade za decembar 2023. godine, a koje su isplaćene u januaru 2024. godine.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Direktor Društva je 12. 12. 2023. godine donio Odluku o vršenju popisa i formiranju komisija za popis. Ovom odlukom imenovane su: Centralna popisna komisija i devet popisnih komisija.

Centralna popisna komisija je u februaru 2024. godine, na osnovu pojedinačnih izvještaja popisnih komisija sačinila Izvještaj o popisu imovine i obaveza u Društvu.

Uvidom u Izvještaju o izvršenom popisu investicija u toku utvrdili smo da popisna komisija nije izvršila stvarni popis investicija u toku, nego su podaci o investicijama u toku preuzeti iz knjigovodstvenih evidencija, što nije u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH prema kojem je pravno lice dužno da najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada završava poslovna godina izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. U izvještaju komisije navedeno je da je popis investicija u toku rađen na bazi knjigovodstvene evidencije, te da na pojedinim analitičkim kontima nije mogla tačno utvrditi kada je sredstvo nabavljeno već je unijela početna stanja vrijednosti investicija u toku koja se odnose na preostalu vrijednost iz prethodnog perioda. U Izvještaju je navedena vrijednost investicija u toku po vrijednosti analitički kako je to iskazano u knjigovodstvenoj evidenciji (1.444.706 KM).

U Izvještaju o izvršenom popisu potraživanja, datih avansa, obaveza, kapitala i vanbilansne evidencije konstatovana su stanja potraživanja i obaveza 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.

Prema članu 23. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH pravna lica dužna su da prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglase međusobna stanja potraživanja i obaveza, a kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveze koriste se knjigovodstveni podaci pravnih lica koja se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom – obrazac izvod otvorenih stavki.

Uvidom u IOS-e utvrdili smo da su iskazana neslaganja stanja kod dobavljača: „Junuzović - Kopex“ d.o.o Lukavac iskazano veće potraživanje od Društva za 10.187.228 KM; „Hifa – Petrol“ d.o.o. Sarajevo iskazano je veće potraživanje od Društva za 79.237 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je Društvo poduzimalo aktivnosti na usaglašavanju obaveza sa dobavljačima „Junuzović – Kopex“ d.o.o. Lukavac, „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo.

Provedenom revizijom utvrdili smo da nije izvršen stvarni popis investicija u toku, 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 investicija u toku, 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 novčanim tokovima iskazani su početno stanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 584.980 KM i konačno stanje 825.397 KM, što za rezultat ima neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 240.417 KM. Izvještaj o novčanom toku 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 u kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društava.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o ukupnom rezultatu, izvještaju o promjenama u kapitalu 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 Federaciji BiH sadrže zahtjeve vezano za objave u bilješkama.

Uprava treba u skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja 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 uprava, prilikom procjenjivanja, svjesna značajnih neizvjesnosti vezanih za događaje ili uslove 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 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.



Društvo je za 2023. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 21.271.845 KM. Akumulirani gubitak prethodnih godina iskazan je u iznosu od 53.895.726 KM, što sa iskazanim gubitkom izvještajne godine iznosi 75.167.571 KM. Osim toga, Društvo ima iskazane obaveze u iznosu od 61.965.427 KM, od čega se na dugoročne odnosi 23.083.024 KM, a na kratkoročne 38.882.403 KM. Kratkoročna imovina iskazana je u iznosu od 11.328.520 KM. Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2023. godine je 0,33 što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati tekuće obaveze. Protiv Društva se vodi značajan broj sudskih sporova ukupne vrijednosti od 9.300.00 KM. **Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, ali Uprava prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja nije procijenila sposobnost Društva 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.**

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 Federaciji BiH.**

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 133.739.867 KM, a odnosi se na:

- tuđa stalna sredstva uzeta u zakup (58.690 KM);
- bonovi za ishranu radnika (254.210 KM);
- primljene garancije (1.038.979 KM);
- primljene mjenice (6.000 KM);
- izdate mjenice (20.234.347 KM);
- uknjižene hipoteke na nekretnine (17.748.593 KM);
- uknjižene hipoteke na pokretnoj imovini (5.527.160 KM);
- odobreni dugoročni krediti po Diobenom bilansu (38.697.058 KM);
- kamate na odobrene dugoročne kredite (1.223.992 KM);
- vanbilansna aktiva - zemljište (5.236.165 KM);
- vanbilansna aktiva - građevinski objekti (885.969 KM);
- vanbilansna aktiva – rudarski hodnici (13.362.717 KM);
- vanbilansna aktiva – rashodovana oprema (21.438.085 KM);
- privredni sporovi – tužitelj Društvo (831.876 KM);
- privredni sporovi – tuženo Društvo (5.119.356 KM);
- sudski sporovi – radnici (368.942 KM);
- sudski sporovi – fizička lica (1.365.345 KM);
- sudski sporovi – ino-dobavljači (196.836 KM).

8. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki za 2023. godinu donesen je 17. 1. 2023. godine uz saglasnost Vladajućeg Društva od 10. 1. 2023. godine. Planom su bile predviđene nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti 158.651.896 KM¹⁴. Tokom godine bilo je devet izmjena i dopuna Plana javnih nabavki nakon kojih je ukupna procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosila 170.408.641 KM.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj 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	49	178.860	153	104.477	8	22.676
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	66	1.477.865	92	1.149.922	4	139.077
Otvoreni postupak	108	123.647.548	103	86.173.106	7	80.774.882
Pregovarački postupak sa objavom obavještenja	12	16.421.562	8	7.761.811	3	3.200.984
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	2	3.602.576	1	11.934	1	11.934
Aneks II	1	320.000	1	5.850	-	-
Ukupno	238	145.648.411	358	95.207.101	23	84.149.553

*Prema posljednjim izmjenama

Nije 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. Pravilnik o javnim nabavkama koji je u primjeni donesen je 2016. godine te nije usklađen sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama koje su donesene 2022. godine.

Revizijom postupaka javnih nabavki utvrdili smo sljedeće:

Nabavku usluga izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja Društvo je planirano izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki za 2022. godinu u vrijednosti od 117.000.000 KM uz dobijenu saglasnost od Vladajućeg Društva.

Odluka o pokretanju postupka donesena je 24. 10. 2022. godine, procijenjene vrijednosti 34.545.500 KM bez PDV-a. Planirano je provođenje otvorenog postupka a kao kriterij navodi se najniža cijena. Period trajanja ugovora predviđen je na 24 mjeseca, rok vršenja usluge kontinuirano nakon uvođenja u posao (do 30 dana od dana zaključenja ugovora) a do realizacije ugovorenih količina ili do 24 mjeseca, šta prije nastupi. Na tendersku dokumentaciju uložene su dvije žalbe, jedna je odbačena kao neblagovremena, dok je druga prihvaćena te je izmijenjena tenderska dokumentacija. **U predviđenom roku dostavljena je samo jedna ponuda od SM Transkop d.o.o. Banovići koja je iznosila 131.594.200 KM bez PDV-a, koju je komisija Zapisnikom o ocjeni ponuda od 18. 1. 2023. godine ocijenila neprihvatljivom jer ponuđena cijena prelazi planiranu, odnosno osigurana novčana sredstva Ugovornog organa za nabavku, te je dala prijedlog direktoru da donese odluku o poništenju postupka. Odluka je donesena 23. 1. 2023. godine.**

¹⁴ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om.



Planom za 2023. godinu, postupak nabavke usluga izvođenja rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja planiran je u iznosu od 100.000.000 KM. Ponovljeni postupak pokrenut je donošenjem Odluke o pokretanju postupka javne nabavke od 17. 2. 2023. godine procijenjene vrijednosti 78.514.020 KM. Planirano je provođenje otvorenog postupka, a kao kriterij navodi se najniža cijena. Period trajanja ugovora predviđen je na 24 mjeseca, rok vršenja usluge kontinuirano nakon uvođenja u posao (do 25 dana od dana zaključenja ugovora) a do realizacije ugovorenih količina ili do 24 mjeseca, šta prije nastupi. Komisija je imenovana rješenjem od 17. 2. 2023. godine sastavljena od sedam članova i sekretara, a njeni zadaci bili su: provođenje javnog otvaranja ponuda, pregledanje, ocjena i uspoređivanje ponuda, sačinjavanje zapisnika o ocjeni ponuda, sačinjavanje izvještaja o postupku javne nabavke i davanje preporuke ugovornom organu za donošenje odluke o izboru ili poništenju postupka nabavke. **U radu komisije nije učestvovao službenik za javne nabavke, što je obaveza u skladu sa članom 13.a Zakona za sve postupke nabavki, čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM.**

Tehničke specifikacije tenderske dokumentacije izradili su tehnički rukovodilac pogona Višća, rukovodilac sektora za rudarske poslove, rukovodilac službe za bušenje i miniranje i rukovodilac službe za geološke poslove, uz ovjeru rukovodioca službe za razvoj i investicije i rukovodioca službe zaštite na radu i uz odobrenje tehničkog direktora. Tenderska dokumentacija mijenjana je tri puta. Izmjene su se odnosile na tehničke specifikacije, tehničku grešku i **promjenu ugovorne kazne u Nacrtu ugovora, gdje je umjesto penala za isporuku manje količine uglja i za manje izvršenu otkrivku uglja na mjesečnom nivou sa penalima od 5 do 40% umanjenje fakture, kazna određena za svaki dan neopravdanog kašnjenja u izvršenju usluge istekom roka za izvršenje ugovora, dobavljač se obavezuje ugovornom organu platiti 1‰ (jedan promil) od ukupne ugovorene cijene sa PDV-om a najviše do 5% ugovorene cijene, a početak zakašnjenja u izvršenju predmeta ugovora počinje teći istekom roka za izvršenje usluge. Također, promijenjena je visina garancije za dobro izvršenje posla, gdje je umjesto 2% navedeno da će ponuđač kojem bude dodijeljen ugovor dostaviti bezuslovnu bankarsku garanciju ili bankovni transfer u visini od 1% ukupne vrijednosti ugovora.**

Na tendersku dokumentaciju dostavljena je jedna žalba 23. 3. 2023. godine od ŽGP Zenica d.d. a odnosi se na tehničke i profesionalne sposobnosti. Direktor je 23. 3. 2023. godine donio Zaključak o obustavi postupka javne nabavke, a žalitelj je 27. 3. 2023. godine dostavio obavijest o povlačenju žalbe. Postupak je nastavljen 28. 3. 2023. godine kada je zaključak o obustavi postupka stavljen van snage.

Tendersku dokumentaciju preuzelo je 13 ponuđača, prve izmjene 12, druge sedam, a treće osam potencijalnih ponuđača. U roku je dostavljena samo jedna ponuda od grupe ponuđača Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac i Beat BH d.o.o. Živinice procijenjene vrijednosti 78.513.021 KM.

Zapisnikom o ocjeni ponuda za nabavku usluga od 8. 5. 2023. godine, imenovana komisija je ocijenila da dostavljena ponuda ispunjava sve kvalifikacione uslove tražene tenderskom dokumentacijom i da je u skladu sa tehničkom specifikacijom tenderske dokumentacije **te većinom glasova (uz izdvojeno mišljenje dva člana komisije) dala preporuku direktoru da se ugovor dodijeli grupi ponuđača Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac (vodeći partner) i Beat BH d.o.o. Živinice (član grupe).** Zapisnikom su konstatovani i potencijalni problemi za realizaciju ugovora koji mogu proizaći zbog nedorečenosti ili zbog nepreciznosti tenderske dokumentacije koji su se odnosili na:

- utvrđivanje količine prevezene otkrivke, s obzirom na to da su ugalj i otkrivka zajedno, sav ugalj će se premjerom računati zajedno sa otkrivkom u m³ čvrste mase ,dok će se ugalj još jednom vagati i tako fakturisati, dok tenderskom dokumentacijom nije precizirano da se nakon vaganja uglja utvrđena količina smanji na iznosu ukupnih količina čvrste mase dobijenih u odnosu na nulto stanje;

- tenderskom dokumentacijom nije definisan kvalitet uglja koji bi ponuđač trebao prevesti do istresališta klasirnice. S obzirom na to da Elektroprivreda BiH Društvu plaća isključivo na osnovu kvaliteta uglja (izmjerene toplotne vrijednosti isporučenog uglja kJ/kg), a ne na osnovu tona dovezenog uglja, Društvo na osnovu zaključenog ugovora mora isporučiti tačno utvrđen kvalitet uglja, odnosno samo ugalj MII kvaliteta preko 14.000 kJ/kg. Za kvalitet ispod navedenog cijena se umanjuje od 5 do 10%, odnosno 100% ako je kvalitet ispod 11.000 kJ/kg;



- izmjenom TD predviđeno je da se ugovorna kazna obračunava istekom roka za izvršenje usluge/ugovora koja bi se vršila umanjnjem plaćanja fakturisanog iznosa u visini obračunate ugovorne kazne. S obzirom na to da bi se fakturisanje i plaćanje usluga vršilo mjesečno, velika vjerovatnoća je da bi na taj način ugovorni organ došao u situaciju da nema nikakav ili nema dovoljan fakturisani iznos da naplati potencijalnu ugovornu kaznu.

Dva člana komisije izdvojenim mišljenjem smatraju da se postupak treba otkazati u skladu sa članom 69. stav 3 Zakona o javnim nabavkama kojim je definisano da ugovorni organ može otkazati postupak javne nabavke samo zbog dokazanih razloga koji su izvan kontrole ugovornog organa i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke, jer imaju saznanje da se pojavilo klizište u jednom dijelu predviđenog mjesta vršenja usluge, na koje ugovorni organ nije mogao ni uticati niti spriječiti nastanak, što će onemogućiti ponuđača da izvrši ugovor kvalitetno, uredno i u skladu sa rokovima predviđenim tenderskom dokumentacijom. Također, imovinsko-pravni odnosi u jednom dijelu predviđenog mjesta vršenja usluge nisu riješeni jer ugovorni organ nije uspio postići dogovor sa vlasnicima nekretnina.

Uprkos potencijalnim problemima koje je istakla komisija, kao i izdvojenim mišljenjem dva člana komisije, direktor i prokurist su donijeli Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača 11. 5. 2023. godine kojom se prihvata ponuda grupe ponuđača Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac i Beat BH d.o.o. Živinice u vrijednosti od 78.513.021 KM. Ugovor o javnoj nabavci zaključen je 25. 5. 2023. godine (Društvo), odnosno 2. 6. 2023. godine (dobavljač), na period od 24 mjeseca ili do realizacije ugovorenih količina, šta prije nastupi. Izvođenje usluga je planirano kontinuirano, odmah nakon uvođenja u posao, u skladu sa predviđenom dinamikom koja je navedena u tehničkom dijelu tenderske dokumentacije.

Stručni tim za nadzor nad izvođenjem rudarskih radova na otkrivci i eksploataciji uglja imenovan je Rješenjem direktora i prokuriste 9. 6. 2023. godine, u kojem su navedene obaveze tima. U zapisnicima stručnog tima od jula do decembra konstatovano je da su radovi započeli 3. 7. 2023. godine, da je do 31. 12. 2023. izvršena otkrivka u visini od 2.287.011 m³ č.m., što iznosi 104,21% u odnosu na planiranu, ali da izvršena eksploatacija uglja iznosi 4.810 t.r.u., što u odnosu na planiranu od 291.000 t.r.u. iznosi 1,65%. Zapisnik za oktobar potpisala su dva člana od pet, dok je zapisnik za novembar i decembar potpisao samo jedan član. Na zapisnike za novembar i decembar dvije članice komisije su dale izdvojena mišljenja u kojima je navedeno da se radovi ne odvijaju predviđenom dinamikom. U novembru je planirano 54.000 t.r.u., a nije ništa proizvedeno i otpremljeno, dok je za decembar planirana ista količina, a proizvedeno je samo 3.013,90 t.r.u., što predstavlja 5,5% u odnosu na planirane količine te nije dovoljno ni da pokrije troškove. Također, dobavljač nije u pisanoj formi obavijestio ugovorni organ ukoliko zbog objektivno-tehnoloških razloga nije u mogućnosti izvoditi radove prema predviđenoj dinamici i nije tražio saglasnost za odstupanje od predviđene dinamike. Ukupno fakturisano Društvu za rad izvođača je 27.290.439 KM, dok je prihod od proizvodnje uglja koji je proizveo izvođač radova iznosio 900.648 KM. Navedeno je da su prethodni zapisnici potpisani, očekujući da će dobavljač u većem dijelu nadoknaditi propuštenu proizvodnju do kraja godine, ali se to nije desilo.

Iako su ugovorom propisane ugovorne kazne, način realizacije garancije za dobro izvršenje posla, kao i okolnosti za raskid ugovora ukoliko dobavljač ne izvršava ugovorne obaveze, do kraja obavljanja revizije niti jedna od pravnih mogućnosti za neizvršavanje ugovorenih obaveza nije poduzeta, a prihvaćene su sve fakture dobavljača.

Postupak javne nabavke usluga iznajmljivanja buldožera, gredera, rovokopača gusjeničara i utovarača putem otvorenog postupka Društvo je pokrenulo donošenjem Odluke 30. 1. 2023. godine procijenjene vrijednosti 351.000 KM za četiri LOT-a. U obrazloženjima tehničkih lica koja se nalaze u prilogu zahtjeva za pokretanje postupka navedeno je da je oprema koju Društvo posjeduje u zastoju te je potrebno iznajmiti navedenu opremu kako bi se proces proizvodnje odvijao u kontinuitetu. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 11 potencijalnih ponuđača, a svoje ponude su dostavila četiri ponuđača.



Za LOT 1 – iznajmljivanje buldožera dostavljene su dvije prihvatljive te je nakon provedene e-aukcije komisija dala prijedlog da se ugovor zaključi sa najpovoljnijim ponuđačem SM Transkop d.o.o. Banovići u vrijednosti od 116.766 KM. Međutim, ponuđač je odbio dodjelu ugovora te je ugovor o nabavci zaključen 3. 4. 2023. godine sa Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac u vrijednosti od 116.883 KM po cijeni od 315,9 KM po satu rada. Za LOT 2 – iznajmljivanje gredera dostavljene su dvije prihvatljive ponude, te je nakon provedene e-aukcije ugovor zaključen 21. 3. 2023. godine sa Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac u vrijednosti od 116.883 KM po cijeni od 292 KM po satu rada. Za LOT 3 – iznajmljivanje rovokopača gusjeničara dostavljene su tri ponude koje su bile prihvatljive te je provedena e-aukcija na kojoj je najpovoljniju ponudu dao Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac sa kojim je zaključen ugovor 21. 3. 2023. godine u vrijednosti od 53.762 KM po cijeni od 134 KM po satu rada. Za LOT 4 – iznajmljivanje utovarača dostavljene su četiri ponude a najpovoljniju ponudu dao je Harmeli d.o.o. Banovići nakon provedene e-aukcije, sa kojim je i zaključen ugovor o nabavci 21. 3. 2023. godine u vrijednosti od 36.504 KM po cijeni od 110 KM po satu rada. Svi ugovori zaključeni su do utroška finansijskih sredstava a najduže na period od 12 mjeseci od dana obostranog potpisivanja ugovora.

Drugi postupak **nabavke usluga iznajmljivanja buldožera, gredera, rovokopača gusjeničara i utovarača** pokrenut je 19. 6. 2023. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 585.000 KM za četiri lot-a. U obrazloženjima tehničkih lica koja se nalaze u prilogu zahtjeva za pokretanje postupka navedeno je da je oprema koju Društvo posjeduje u zastoju te je potrebno iznajmiti navedenu opremu kako bi se proces proizvodnje odvijao u kontinuitetu. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam ponuđača, a dostavljene su ponude od dva ponuđača. Za lotove 1, 2 i 4 dostavljena je po jedna ponuda, dok za lot 3 nije dostavljena nijedna. Zapisnicima o ocjeni ponuda komisija je konstatovala da su ponude prihvatljive te su ugovori o nabavci zaključeni sa Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac 24. i 26. 7. 2023. godine za lot 1 – iznajmljivanje buldožera u vrijednosti od 234.000 KM po cijeni od 316 KM po satu rada i lot 2 - iznajmljivanje gredera u vrijednosti od 58.500 KM po cijeni od 293 KM po satu rada, dok je sa Harmeli d.o.o. Banovići zaključen ugovor 26. 7. 2023. godine za lot 4 – iznajmljivanje utovarača u vrijednosti od 175.482 KM po cijeni od 117 KM po satu rada. Ugovori o nabavci zaključeni su do utroška finansijskih sredstava a najduže na period od 12 mjeseci od dana obostranog potpisivanja ugovora.

Nabavka usluga iznajmljivanja rovokopača gusjeničara pokrenuta je Odlukom o pokretanju postupka od 15. 9. 2023. godine procijenjene vrijednosti 117.000 KM. U obrazloženju tehničkih lica koje se nalazi u prilogu zahtjeva za pokretanje postupka navedeno je da je oprema koju Društvo posjeduje u zastoju te je potrebno iznajmiti navedenu opremu kako bi se proces proizvodnje odvijao u kontinuitetu. Tendersku dokumentaciju preuzelo sedam ponuđača a dostavljene su dvije ponude koje je komisija ocijenila kao prihvatljive. Na provedenoj e-aukciji najnižu cijenu ponudio je Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac sa kojim je zaključen ugovor u vrijednosti od 116.883 KM po cijeni od 234 KM po satu rada. Ugovor o nabavci zaključen je 22. 11. 2023. godine do utroška finansijskih sredstava a najduže na period od 12 mjeseci od dana obostranog potpisivanja ugovora.

Nabavka usluga iznajmljivanja buldožera i gredera pokrenuta je Odlukom 6. 11. 2023. godine procijenjene vrijednosti od 468.000 KM za dva lota. Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet ponuđača a pristigla je ponuda od jednog za oba lota. Zapisnicima o ocjeni ponuda komisija je ponude od Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac ocijenila prihvatljivim te su zaključeni ugovori 30. 11. 2023. godine u vrijednosti od 351.000 KM za lot 1 – nabavka buldožera po cijeni od 351 KM po satu rada i za lot 2 – nabavka usluga iznajmljivanja gredera u vrijednosti od 117.000 KM po cijeni od 293 KM po satu rada. Ugovori o nabavci zaključeni su do utroška finansijskih sredstava a najduže na period od 12 mjeseci od dana obostranog potpisivanja ugovora.

Planom javnih nabavki za 2023. godinu planirano je iznajmljivanje opreme u procijenjenom iznosu od 1.521.000 KM. Društvo je tokom 2023. godine provelo četiri otvorena postupka za nabavku usluga iznajmljivanja mehanizacije (buldožera, gredera, rovokopača gusjeničara i utovarača) od trećih lica. Uvidom u provedene postupke i zaključene ugovore utvrđeno je da nije vršena prethodna provjera tržišta te da su za iste mašine od istog dobavljača zaključene različite cijene po satu rada mašine.

Kao primjer navodimo sljedeće: Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac – Buldožer minimalne snage 260 kW cijena u aprilu je bila 315,90 KM po satu, u julu 316,22 KM po satu, a u novembru 351 KM po satu; Harmeli d.o.o. Banovići – utovarivač kapaciteta minimalno 3m³ u martu 109,62 KM po satu, a u julu 116,99 KM po satu. Društvo nije dostavilo dokaz kojim bi potvrdilo da se zaista izvršila analiza opravdanosti njihovog angažovanja, imajući u vidu da navedene mašine predstavljaju osnovno sredstvo za rad i da Društvo raspolaže odgovarajućom mehanizacijom za obavljanje poslova za koje se angažuju treća lica. Za izvršene usluge samo od Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac (28.078.516 KM) Društvo je moglo nabaviti značajan broj rudarskih mašina koje su tražene tenderskom dokumentacijom, a neophodne su za obavljanje redovne djelatnosti Društva.

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. **Revizijom postupaka javnih nabavki u odabranom uzorku uočili smo da u predmet spisa nabavki nisu uložene pisane zabilješke i dokazi o prethodnoj provjeri tržišta.**

Kod **nabavke goriva u vanposlovne svrhe** Društvo je provelo dva konkurentna postupka, jedan za benzin u februaru procijenjene vrijednosti 26.300 KM, a drugi za dizel u augustu 2023. godine procijenjene vrijednosti 44.282 KM. Ugovori o nabavci zaključeni su sa Hifa Petrol d.o.o. Sarajevo u iznosu od 19.880 KM i 37.060 KM. Također, za **nabavku industrijskih ulja** provedena su dva konkurentna postupka procijenjene vrijednosti 33.228 KM i 51.199 KM, a Planom javnih nabavki predviđeno je provođenje otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 383.175 KM. Zaključeni su ugovori o nabavci sa Euro dam jas d.o.o. Lukavac u vrijednosti od 31.111 KM i sa Optima Grupa d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 51.026 KM. **Uvidom u provedene postupke utvrđeno je da je Društvo provodilo više vrsta postupaka za nabavku goriva i industrijskih ulja, što ukazuje na to da Društvo ne postupa u skladu sa članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama BiH, koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.**

Također, članom 13a. Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ osigurana 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 provedene postupke javnih nabavki ustanovili smo da u postupcima čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM nije bio angažovan službenik za javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Obavljenom revizijom utvrđeno je da Društvo nije uskladilo Pravilnik o nabavkama sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama. Također, nije vršena prethodna provjera tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom, kako je propisanom članom 14. Zakona o javnim nabavkama, niti je u postupcima čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM bio angažovan službenik za javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Društvo je tokom 2023. godine provelo četiri otvorena postupka za nabavku usluga iznajmljivanja mehanizacije od trećih lica. Uvidom u provedene postupke i zaključene ugovore utvrđeno je da su za iste mašine od istog dobavljača zaključene različite cijene po satu rada mašine, te da nije izvršena analiza opravdanosti njihovog angažovanja, imajući u vidu da navedene mašine predstavljaju osnovno sredstvo za rad i da Društvo raspolaže odgovarajućom mehanizacijom za obavljanje poslova za koje se angažuju treća lica.



Također, za nabavku goriva u vanposlovne svrhe i nabavku industrijskog ulja Društvo je provelo više postupaka, što ukazuje na to da Društvo ne postupa u skladu sa članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama BiH, koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.

Postupci javnih nabavki nisu provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu prethodne provjere tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabavki i sačinjavanja tenderske dokumentacije; nije osigurano učešće službenika za javne nabavke i realizacija ugovorenih usluga nije u skladu sa zaključenim ugovorima. Navedeno se odnosi na nabavku usluga izvođenja rudarskih radova u iznosu od 78.513.021 KM i usluga iznajmljivanja mehanizacije (buldožera, gredera, rovokopača, gusjeničara i utovarivača) u iznosu od 1.376.897 KM, koji predstavljaju poslove iz redovne djelatnosti Društva.

Preporuke:

- *Pravilnik o nabavkama uskladiti sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama*
- *vršiti prethodnu provjeru tržišta prije pokretanja postupka nabavke i o tome sačiniti pismenu zabilješku;*
- *osigurati učešće službenika za javne nabavke u postupcima čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM;*
- *preispitati opravdanost angažovanja tuđe mehanizacije s obzirom na to da Društvo raspolaže odgovarajućim mehanizacijom za obavljanje navedenih poslova;*
- *poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka nabavke i izbjegavanja dijeljenja postupka nabavki;*
- *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.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju pravne službe, na 31. 12. 2023. godine broj aktivnih sporova koji se vode protiv Društva je 239, čija ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi oko 9.300.000 KM (najznačajniji se odnose na tužbe dobavljača). Od navedenog iznosa procijenjeno je da Društvo na 31. 12. 2023. godine očekuje negativan ishod za 225 sporova u iznosu od 9.700.000 KM (za 5.000.000 KM izvršeno je rezervisanje, dok je preostali iznos od 4.700.000 KM ranije evidentiran na obavezama prema dobavljačima i kreditorima). U 2023. godini rezervisano je novih 1.230.442 KM, od čega se 785.606 KM odnosi na zatezne kamate. Ukupna rezervisanja po započetim sudskim sporovima na 31. 12. 2023. godine iznose 5.035.075 KM.

R. b.	Naziv pozicije	Stanje 31. 12. 2022	Rezervisanja u 2023.	Umanjenje zbog isplate	Umanjenje zbog otpuštanja	Stanje na 31. 12. 2023.
1.	Rezervisanja za sudske sporove – radni sporovi	352.910	275.155	148.101	43.167	436.797
2.	Rezervisanja za sudske sporove – privredni sporovi	2.932.759	448.596	371.597	15.575	2.994.182
3.	Rezervisanje za sudske sporove – ostali sporovi	1.590.466	506.691	82.814	410.247	1.604.096
4.	UKUPNO	4.876.135	1.230.442	602.512	468.991	5.035.075



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 8. 8. 2024. godine dostavilo komentar, u kojem je navelo da je saglasno sa Nacrtom izvještaja.

Reviziju Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, 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**



RUDNIK MRKOG UGLJA "Đurdevik" d.o.o. Đurdevik

Naziv pravnog lica

Živinice, ĐURĐEVİK BB

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321100309725659

Broj računa

4209284170009

Identifikacioni broj za direktne poreze

209284170009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

106

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	45.865.927	45.681.306
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	38.460.196	37.665.944
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	38.460.196	37.658.237
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		7.707
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	7.098.544	7.698.149
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	7.092.559	7.675.767
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	5.985	22.382
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	307.187	317.213
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	307.187	316.393
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		820
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	662.482	309.978
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215		
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		

1148233984

Kontrolni broj: 1148233984

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		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	73.562	2.830
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	22.755	69.004
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	66	41
9.1.	Prihodi od kamata		248	66	32
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		9
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobici		251	566.099	238.103
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	46.528.409	45.991.284
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	65.135.803	40.822.131
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	-121.003	73.794
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	4.375.482	4.513.398
4.	Troškovi energije i goriva		257	6.857.041	5.921.098
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	23.712.261	23.029.374
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	16.221.482	14.717.518
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	7.436.916	8.268.774
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	53.863	43.082
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	3.754.470	4.507.550
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	3.732.722	4.485.627
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266	13.697	13.697
6.5.	Biološka imovina		267	8.051	8.226
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	25.844.414	1.931.854
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	713.138	845.063
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	2.664.451	3.278.422
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	8.248	161.137
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	3.262	158.748
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	4.986	2.389
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	5.706	7.933
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	5.706	7.933
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	1.030.461	1.728.852
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	23.246	129.339
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	643.461	702.583
9.1.	Rashodi od kamata		305	643.455	702.583
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	6	
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	953.329	548.578
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	67.800.254	44.100.553
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	1.890.731
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	21.271.845	0
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	1.890.731
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	21.271.845	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	0	1.890.731
N.	Gubitak (320-321)		323	21.271.845	0
	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 dobici/(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	-21.271.845	1.890.731
	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		

Živinice, 21.06.2024.

Mjesto i datum

ČOLAKOVIĆ (HASAN) SABINA

Certificirani računovoda

CR-4707/5

M.P.

Zijad Rahimić

Direktor

Kontrolni broj: 1148233984

str. 5 od 5



RUDNIK MRKOG UGLJA "Đurdevik" d.o.o. Đurdevik

Naziv pravnog lica

Živinice, ĐURĐEVİK BB

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321100309725659

Broj računa

4209284170009

Identifikacioni broj za direktne poreze

209284170009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

106

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	37.064.913	39.374.183
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	36.600.447	38.801.899
1.1.	Zemljište		003	17.887.439	17.818.381
1.2.	Građevinski objekti		004	6.066.869	6.424.793
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	10.909.873	13.047.131
1.4.	Transportna sredstva		006	290.560	105.066
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	1.445.706	1.406.528
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		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	139.863	153.560
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	131.221	141.721
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	8.642	11.839
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

1077647832

Kontrolni broj: 1077647832

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	81.350	94.387
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	243.253	324.337
B.	Odgođena porezna imovina		035		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	12.808.716	8.595.574
1.	Zalihe (038 do 042)		037	7.882.942	7.080.053
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	3.529.448	2.826.430
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	207.542	72.870
1.3.	Gotovi proizvodi		040	4.075.142	4.088.811
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042	70.810	91.942
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044	9.159	9.159
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.274.232	675.154
4.1.	Kupci - povezane strane		046	1.077.051	538.326
4.2.	Kupci u zemlji		047	196.925	136.752
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	256	76
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	825.397	584.980
10.	Akontacije poreza na dobit		058		
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	2.816.986	246.228
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	49.873.629	47.969.757
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	133.739.867	135.058.828
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	183.613.496	183.028.585
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	54.348.653	53.398.653
1.1.	Dionički kapital		102		
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	54.348.653	53.398.653
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108	5.934.090	5.934.090
3.1.	Statutarne rezerve		109	5.934.090	5.934.090
3.2.	Ostale rezerve		110		
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	2.793.030	4.683.761
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	2.793.030	2.793.030
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117		1.890.731
6.	Gubitak (119+120)		118	75.167.571	55.786.456
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	53.895.726	55.786.456
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	21.271.845	
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	-12.091.798	8.230.048
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	-12.091.798	8.230.048
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	23.083.024	23.003.936
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	14.449.229	14.012.071
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	14.449.229	14.012.071



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	243.253	324.337
3.	Rezervisanja		131	7.520.827	7.507.908
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	869.715	1.159.620
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	38.882.403	16.735.773
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	34.594.837	12.622.302
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	32.445.575	7.680.616
1.2.	Ugovorne obaveze		137	519.185	247.873
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	1.319.943	4.302.748
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	310.134	391.065
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144	533.828	143.870
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146	810.481	810.481
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	2.943.257	3.159.120
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	61.965.427	39.739.709
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	49.873.629	47.969.757
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	133.739.867	135.058.828
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	183.613.496	183.028.585

Živinice, 21.06.2024.

Mjesto i datum

ČOLAKOVIĆ (HASAN) SABINA

Certificirani računovođa

CR-4707/5

Broj licence

M.P.

Zijad Rahimić

Direktor

Kontrolni broj: 1077647832

str. 4 od 4

RUDNIK MRKOG UGLJA "Đurđevik" d.o.o. Đurđevik

Naziv pravnog lica

Živinice, ĐURĐEVİK BB

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321100309725659

Broj računa

4209284170009

Identifikacioni broj za direktne poreze

209284170009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

106

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	-21.271.845	1.890.731
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	3.754.470	4.507.550
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	9.625	221.493
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		
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		

1717674925

Kontrolni broj: 1717674925

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	5.706	7.933
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	-886	-20
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	-12.648	
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	12.919	582.618
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	-802.003	-471.844
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-593.372	258.685
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-2.490.517	142.275
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		-596
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	24.764.959	-3.003.719
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	93.011	-267.675
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	271.312	-649.936
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	3.740.731	3.217.495
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-1.533.831	-915.990
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536		
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		
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		



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.	Primljena 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.	Primljene 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		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-1.533.831	-915.990
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	949.999	2.454
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	549.232	2.609.188
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-2.542.252	-3.376.185
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	-552.627	-604.080
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	-370.835	-488.276



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	-1.966.483	-1.856.899
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	240.417	444.606
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	584.980	140.374
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	825.397	584.980

Živinice, 21.06.2024.

Mjesto i datum

ČOLAKOVIĆ (HASAN) SABINA

Certificirani računovođa

CR-4707/5

Broj licence

M.P.

Zijad Rahimić

Direktor



RUDNIK MRKOG UGLJA "Đurdevik" d.o.o. Đurdevik

Naziv pravnog lica

Živinice, ĐURĐEVİK BB

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321100309725659

Broj računa

4209284170009

Identifikacioni broj za direktne poreze

209284170009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

106

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Živinice

Mjesto

ČOLAKOVIĆ (HASAN) SABINA

Certificirani računovođa

CR-4707/5

Broj licence

Zijad Rahimić

Direktor

21.06.2024.

Datum

035/775-255

Kontakt

1849197513

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 1849197513



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za A OP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVIA						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	53.396.199		5.934.090				-52.993.426	6.336.863		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljaja 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	53.396.199		5.934.090				-52.993.426	6.336.863		
5. Dobit/(gubitak) za period	905							1.890.731	1.890.731		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
7. Ukupni rezultat (905+906)	907							1.890.731	1.890.731		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	2.454							2.454		
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	53.398.653		5.934.090				-51.102.695	8.230.048		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljaja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	53.398.653		5.934.090				-51.102.695	8.230.048		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							-21.271.845	-21.271.845		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							-21.271.845	-21.271.845		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	949.999							949.999		
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										
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	54.348.652		5.934.090				-72.374.540	-12.091.798		



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

Datum: 06.08.2024.

Broj: 03 - 1345 / 25

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik 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 takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik 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 bi smo 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, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne 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.



- 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 materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su 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 pokrenutih protiv Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik i pokrenutih od strane Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - 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 Rudniku mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik za koje ste vi 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.

Prokurista

Dr. sci. Admir Jahić, dipl. ing. el. teh.



Direktor

Dr. sci. Almir Šabović, dipl. ing. geol.