



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-3454-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	9
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1.	UVOD	10
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	11
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	13
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	18
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	18
5.2	Izveštavanje.....	20
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	20
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	21
6.1.1	Prihodi	21
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	21
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	23
6.1.2	Rashodi.....	23
6.1.2.1	Poslovni rashodi	23
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	23
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	24
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	25
6.1.2.5	Amortizacija.....	26
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	26
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	28
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici	28
6.1.3	Finansijski rezultat.....	28
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	29
6.2.1	Dugoročna imovina.....	29
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	29
6.2.1.2	Ulaganja u investicijske nekretnine.....	32
6.2.1.3	Nematerijalna imovina	32
6.2.1.4	Ostala dugoročna imovina i potraživanja	32
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	32
6.2.2.1	Zalihe.....	32
6.2.2.2	Dugoročna imovina namijenjena prodaji	33
6.2.2.3	Ugovorna imovina.....	33
6.2.2.4	Potraživanja od kupaca.....	33
6.2.2.5	Novac i novčani ekvivalenti.....	34
6.2.2.6	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	35
6.2.3	Kapital.....	35
6.2.4	Obaveze.....	36
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	36
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	38
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	40
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	41
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	41
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	41
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	42
8.	JAVNE NABAVKE	42
9.	SUDSKI SPOROVI.....	45
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	46
V.	PRILOZI	49
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	49
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	49



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

1. **Ne možemo potvrditi iskazanu materijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 10.700.897 KM, s obzirom na to da se ne prati ročna struktura ulaganja i izvršenje po projektima, te se stvarna vrijednost navedenih ulaganja može značajno razlikovati od iznosa iskazanog u finansijskim izvještajima (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
2. **Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja Društvo nije izvršilo procjenu sposobnosti da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Društvo je ostvarilo gubitak u 2023. godini u iznosu od 16.212.474 KM, a akumulirani gubitak na 31. 12. 2023. iznosi 183.685.463 KM i premašuje iznos osnovnog kapitala za 91.103.108 KM.**

Koeficijent tekuće likvidnosti na datum bilansa je 0,186, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati obaveze. Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finansijskim izvještajima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačke 6.2.3 i 6.5 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.

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).



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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Nisu poduzete aktivnosti za povećanje osnovnog kapitala u iznosu od 15.018.792 KM na osnovu uplata Vlade FBiH za izmirenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH. Također, Društvo na dan bilansa nije izvršilo usaglašavanje iznosa osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama sa kapitalom koji je registrovan kod nadležnog suda (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificovano u vezi s navedenim pitanjem.

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.

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, utvrdili smo da su i pitanja u nastavku ključna i da ih treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode od ugovora sa kupcima u iznosu od 76.283.110 KM, ostvarene od osnovne djelatnosti vađenja lignita (vađenje i briketiranje mrkog uglja).

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, i kada su rizici i koristi od vlasništva preneseni 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 testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- ispitivanje i ocjenjivanje, odnosno razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva primijenjene u priznavanju prihoda sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, i 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;
- testiranje usaglašenosti konfirmacija kupaca sa evidencijama Društva;
- procjenu adekvatnosti, potpunosti i tačnosti objava koje se odnose na prihode, u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, ali i da računovodstvene politike Društva nisu usklađene sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, niti propisano priznavanje prihoda uz primjenu svih kriterija za identificiranje ugovora sa kupcima u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je „Grant Thornton“ d.o.o. Banja Luka, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 11. 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 direktor je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako 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. Opisujemo 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 „Kakanj“ d.o.o. Kakanj 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 Izvještaja);
2. Društvo nije izmirilo obaveze za doprinose za isplaćene plaće za 2023. godinu u iznosu od 15.219.983 KM. Ukupne neizmirene obaveze za doprinose na datum bilansa iskazane su u iznosu od 85.869.925 KM, što nije u skladu sa Zakonom o doprinosima.
Također, nisu izmirene obaveze za posebne naknade (za zaštitu od prirodnih nesreća i opća vodna naknada) za 2023. godinu u iznosu od 214.373 KM, a ukupne neizmirene obaveze za posebne naknade na datum bilansa iskazane su u iznosu od 3.391.828 KM, što nije u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o vodama (tačka 6.2.4.2 Izvještaja);
3. Godišnji popis imovine nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu koji se odnosi na popis materijalne imovine u pripremi i sumnjivih i spornih potraživanja (tačka 6.2.5. Izvještaja);
4. Društvo je prilikom nabavke goriva prekoračilo ugovorene iznose za 1.144.803 KM, a usluge prevoza u iznosu od 43.735 KM vršene su bez zaključenog ugovora. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (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 sljedeće pitanje:

- **Društvo je za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti, nakon provedenih postupaka javnih nabavki, angažovalo treća lica i po tom osnovu ostvarilo značajne troškove otkopavanja i eksploatacije uglja u iznosu od 15.948.406 KM i troškove angažovanja mehanizacije u iznosu od 1.410.927 KM (tačka 6.1.2.6 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano 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 obezbijedio 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, 30. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti etički kodeks u skladu sa Statutom Društva.	4.
2.	Sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i 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.
3.*	Uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
4.*	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.	4.
5.	Skupština Društva je dužna donijeti poslovnik o radu koji sadrži operativne i funkcionalne aspekte rada, u skladu sa Statutom.	4.
6.	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.
7.*	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg Društva u skladu sa odredbama Statuta.	4.
8.	Donijeti plan integriteta i imenovati koordinatora antikorupcijskih aktivnosti za praćenje i provođenje mjera i preporuka u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije.	4.
9.*	Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Smjernicama za izradu trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava.	5.1
10.*	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, u skladu sa Statutom Društva.	5.1
11.	Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisati priznavanje prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.	6.1.1.1
12.*	Donijeti interni akt kojim će se definisati procedure praćenja rada vozila, radnih mašina i pomoćne mehanizacije te utvrditi normative utroška goriva s ciljem efikasnog praćenja i nadzora nad potrošnjom goriva.	6.1.2.3
13.*	Internim aktom utvrditi kriterije i mjerila za ocjenu rada i utvrđivanje individualnog radnog učinka radnika po osnovu obima i kvaliteta izvršenog posla.	6.1.2.4

14.*	Preispitati opravdanost angažovanja trećih lica i iznajmljivanja mehanizacije s obzirom na to da su ove usluge u okviru redovne djelatnosti Društva, a sve s ciljem racionalizacije troškova i ostvarenja boljih poslovnih rezultata.	6.1.2.6
15.*	Uraditi detaljnu analizu iskazanih stanja imovine u pripremi kojom će se obuhvatiti svi investicioni projekti i poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa imovine u pripremi na kojoj nije bilo novih ulaganja.	6.2.1.1
16.*	U skladu sa usvojenim planovima ulaganja i donesenim investicionim odlukama, sačiniti ročnu strukturu ulaganja i kontinuirano pratiti realizaciju ulaganja.	6.2.1.1
17.*	Urediti imovinsko-pravne odnose za cjelokupnu imovinu i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama.	6.2.1.1
18.	Računovodstvenim politikama propisati primjenu umanjenja finansijske imovine i na datum bilansa vršiti mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.	6.2.2.4
19.*	Izvršiti usaglašavanje iznosa osnovnog kapitala u knjigovodstvenim evidencijama sa iznosom osnovnog kapitala registrovanog kod nadležnog Suda.	6.2.3
20.*	Poduzeti potrebne mjere na ostvarenju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.3
21.*	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.4.2
22.	Obaveze za koncesije izmirivati u skladu sa odredbama Ugovora o koncesijama.	6.2.4.2
23.*	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za doprinose na isplaćene plaće iz ranijih perioda, kao i tekuće obaveze, kako je definisano Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	6.2.4.2
24.*	Posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih nesreća i opću vodnu naknadu plaćati u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakona o vodama.	6.2.4.2
25.*	Popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na datum bilansa, u cijelosti vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
26.*	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.	6.5
27.	Uskladiti Pravilnik o javnim nabavkama sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.	8.
28.*	Nabavku goriva vršiti do visine zaključenih ugovora, a nabavke usluga prevoza radnika na gradilištu vršiti nakon provedene procedure javne nabavke i na osnovu važećeg ugovora.	8.

29.	Internim aktom propisati proces i način rezervisanja po sudskim sporovima u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	9.
-----	--	----

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (19)



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 finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH;
 - Statut;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj osnovan je Odlukom Upravnog odbora² Društva i Ugovorom o međusobnim odnosima preduzeća nastalih statusnim promjenama Rudnici uglja „Srednja Bosna“ d.o.o. Kakanj od 24. 5. 1999. godine. Rudnik Kakanj osnovan je 1902. godine i imao je više promjena oblika organizovanja, a nakon izvršene podjele preduzeća Rudnici uglja „Srednja Bosna“, Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj upisan je u registar Kantonalnog suda u Zenici³ i registrovan kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine od 14. 1. 2009. godine o prenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja na JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo⁴ izvršen je prenos 100% udjela Federacije BiH u Društvu na JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Društvo je zadržalo dotadašnji oblik organizovanja i ostalo samostalni privredni subjekt, a JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo (u daljem tekstu: Vladajuće društvo) na osnovu vlasništva vrši vlasnička i ostala upravljačka prava i ima status Vladajućeg društva Koncerna Elektroprivreda BiH i vlasnik je 100% udjela po osnovu Ugovora o istupanju osnivača iz Društva i prenosu cjelokupnog udjela na novog osnivača koji pristupa društvu. Skupština Društva je 25. 9. 2009. godine donijela Statut kojim je izvršena promjena vlasnika udjela, promjena firme i statusa, utvrđena organizacija i druge promjene, a Društvo je upisano u registar Općinskog suda u Zenici⁵ 2009. godine pod nazivom JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj.

Skupština Društva je 21. 7. 2020. godine donijela Statut kojim je naziv Društva promijenjen u Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj i upisano u registar Općinskog suda u Zenici⁶ 2020. godine. Statutom su utvrđena statusna obilježja odnosno firma, amblem, pečat, štambilj i sjedište, kao i djelatnost, osnovni kapital, udjeli, zastupanje i predstavljanje, organizacija, upravljanje i način donošenja odluka, statusne promjene, oblici povezivanja, međunarodni računovodstveni standardi, revizija, postupak nabavke, nedopuštene i ograničene aktivnosti, i drugo. U periodu do 31. 12. 2023. godine vršene su izmjene upisa u sudskom registru po osnovu promjena lica ovlaštenih za zastupanje Društva. Posljednjim Rješenjem Općinskog suda u Zenici⁷ o izmjenama podataka, kapital Društva iznosi 90.624.868 KM i u 100% je vlasništvu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Iznos kapitala je usaglašen sa Statutom, ali nije usaglašen sa iznosom iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.

Osnovna djelatnost Društva je vađenje lignita (vađenje i briketiranje mrkog uglja), koje se vrši u dva proizvodna pogona: Haljinići – podzemna eksploatacija i PK Vrtlište - površinska eksploatacija. Ostale organizacione jedinice Društva su uslužni pogoni separacija i održavanje, te stručne službe.

U Društvu je na 31. 12. 2023. godine bilo zaposleno 1.166 radnika, a Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su radna mjesta za 1.326 izvršilaca.

Društvom je do 17. 12. 2023. godine rukovodio direktor Sead Imamović koji je odlukom Skupštine od 15. 12. 2023. godine razriješen dužnosti, a od 18. 12. 2023. godine Društvom rukovodi vršilac dužnosti direktora Iso Delibašić, koji je imenovan odlukom Skupštine na period do 19. 5. 2024. godine.

Sjedište Društva je u Kaknju, u Ulici Alije Izetbegovića broj 17.

² Odluka Upravnog odbora Rudnika uglja „Srednja Bosna“ Kakanj od 11. 1. 1999. godine

³ Rješenje broj: U/I-484/99 od 27. 5. 1999. godine

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 04/09

⁵ Rješenje broj 043-0-Reg-09-000993 od 23. 10. 2009. godine

⁶ Rješenje broj 043-0-Reg-20-000907 od 30. 9. 2020. godine

⁷ Rješenje broj 043-0-Reg-23-001465 od 16. 1. 2024. godine



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 januara 2024. 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) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Pored toga, Ured za reviziju je 2023. godine proveo praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2018. godinu.

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

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

Realizovane preporuke	
1.	Društvo je u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva izvršilo rezervisanja za procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvobitno stanje.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Društvo je nakon usvajanja Statuta iz 2020. godine poduzelo aktivnosti na usklađivanju internih akata sa zakonskim propisima i internim aktima Vladajućeg društva, te su usvojeni Pravilnik o organizaciji i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta na koje je Vladajuće društvo dalo saglasnost. Međutim, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilnik o javnim nabavkama nisu usklađeni sa zakonskim propisima.
2.	Društvo vodi dnevne evidencije efektivnih sati rada i utroška goriva po svakoj mašini, te priprema mjesečne izvještaje na kojima su iskazani efektivni sati rada pojedinačno po mašinama, broj sati rada, prosječna potrošnja po jednom satu i dr. Međutim, nije donijelo interni akt kojim su utvrđeni normativi i rad cjelokupne mehanizacije, kako bi se mogla pratiti potrošnja goriva u skladu sa utvrđenim normativima.
3.	Zahtjev za pokretanje postupka nabavke sadrži obrazloženje, u formi svrhe i cilja, za angažovanje rada tuđih mašina u slučajevima kada Društvo ne raspolaže mašinama potrebnih karakteristika i kada postojeća oprema ne može odgovoriti potrebama dnevne proizvodnje uglja prema Termoelektrani Kakanj. Međutim, Društvo nije sačinilo analizu efektivnosti angažovanja, odnosno opravdanosti rada tuđih radnih mašina, niti su prezentovane poduzete odgovarajuće aktivnosti s ciljem racionalizacije troškova po ovom osnovu.



4.	Poduzete su aktivnosti na pripremi analize iskazanih stanja sredstava u pripremi i shodno utvrđenom su donijete odgovarajuće odluke o statusu tih ulaganja, ali analiza nije kompletna budući da izvještajem nisu obuhvaćeni svi investicioni projekti te shodno tome nisu ni donesene odluke za te projekte.
5.	Na osnovu dostavljenog izvještaja o investicijama utvrđeno je da je Društvo na datum bilansa izvršilo aktiviranje ulaganja za koja je konstatovano da su realizovana. Međutim, u izvještaju nije data ročna struktura ulaganja niti informacije o dinamici ulaganja te ne možemo potvrditi da se kontinuirano prati realizacija u skladu sa usvojenim planovima i donesenim investicionim odlukama.
6.	Društvo je poduzimalo aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa, ali one nisu okončane te je potrebno urediti imovinsko-pravne odnose za cjelokupnu imovinu i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama.
7.	Obaveze za doprinose iz ranijeg perioda Društvo je izmirivalo za radnike prilikom odlaska u penziju, dok za ostale doprinose nisu poduzete adekvatne aktivnosti na izmirenju obaveza za doprinose na isplaćene plaće iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kako se pored redovnih obaveza ne bi plaćale i dodatno utvrđene obaveze za zatezne kamate.
8.	Popis imovine i obaveza nije u cijelosti izvršen u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, ⁸ s obzirom na to da u Izvještaju o popisu investicija u toku nisu navedeni podaci o datumu početka i planiranog završetka investicija, iznosu ulaganja po godinama i stepenu dovršenosti.

Nerealizovane preporuke

1.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.
2.	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.
3.	Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Detaljnim smjernicama za izradu trogodišnjeg plana.
4.	Kod značajnih odstupanja, ostvarenih u odnosu na planske veličine, usaglasiti plan poslovanja u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
5.	Internim aktom utvrditi kriterije i mjerila za ocjenu rada i utvrđivanje individualnog radnog učinka radnika po osnovu obima i kvaliteta izvršenog posla.
6.	Izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama i iznosa kapitala u Rješenju o registraciji kod Suda.
7.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u cilju ostvarenja adekvatnosti kapitala.
8.	Doprinos na plaće zaposlenima plaćati u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.
9.	Posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih nesreća i opću vodnu naknadu plaćati u skladu sa članom 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i članom 169. Zakona o vodama.

⁸ Popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem definisan je članovima 21. i 23. novog Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



10.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.
11.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.
12.	Nabavke roba, usluga i radova realizovati u skladu s odredbama zaključenih ugovora u periodu na koji se odnose i u ugovorenoj vrijednosti.
13.	Nabavku roba i usluga vršiti na osnovu važećih ugovora o javnim nabavkama.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Za ovu preporuku nije izvršena ocjena postupanja budući da Statutom Društva od 21. 7. 2020. godine nije propisana obaveza njegovog dostavljanja, niti Društvo primjenjuje Zakon o javnim preduzećima u FBiH.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 29 preporuka, od čega je osam novih i 19 preporuka koje su već date Izvještaju o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj za 2018. godinu (13 nerealizovanih, osam djelimično realizovanih i jedna preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja).⁹

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 je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za pet preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

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.

⁹ Dvije preporuke iz Izvještaja za 2018. godinu spojene su u jednu preporuku („Nabavke roba, usluga i radova realizovati u skladu s odredbama zaključenih ugovora u periodu na koji se odnose i u ugovorenoj vrijednosti“ i „Nabavku roba i usluga vršiti na osnovu važećih ugovora o javnim nabavkama“).

Također, druge dvije preporuke iz Izvještaja za 2018. godinu su spojene u jednu preporuku („Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za doprinose na isplaćene plaće iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kako se pored redovnih obaveza ne bi plaćale i dodatno utvrđene obaveze za zatezne kamate“ i „Doprinosi na plaće zaposlenima plaćati u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa“).



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 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 FBiH¹⁰ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH¹¹ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.¹²

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

Organizacija Društva utvrđena je Statutom od 21. 7. 2020. godine, a detaljno razrađena Pravilnikom o organizaciji od 27. 1. 2021. godine uz izmjene i dopune u junu i decembru 2022. godine, i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta od 9. 4. 2021. godine, uz izmjene i dopune tokom 2021, 2022. i 2023. godine kojim su uređeni unutrašnja organizacija i način rada, uslovi za obavljanje poslova u pogledu vrste i stepena stručne sprema, radnog iskustva i broja potrebnih izvršilaca po radnim mjestima, stručna sprema, radno iskustvo i broj potrebnih izvršilaca po radnim mjestima. Na osnovu informacija nadležnih osoba, Društvo iako je usvojilo Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vladajuće društvo dalo saglasnost, suštinski se ne primjenjuje budući da nije mogao dobiti saglasnost Sindikata, ali se Društvo striktno pridržava odrednica o broju potrebne radne snage, ustanovljenim u skladu sa smjernicama Vladajućeg društva pri izradi i donošenju trogodišnjeg plana poslovanja. U Društvu su formirane organizacione jedinice, odnosno sektori i službe uz direktora i pomoćnike direktora Društva, kao i organizacione jedinice uz tehničkog direktora, odnosno sektori, službe, pogoni i radne jedinice. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 1.326 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. u Društvu je bilo zaposleno 1.166 radnika, od čega 1.158 u stalnom radnom odnosu, a po ugovoru na određeno vrijeme osam. Kvalifikaciona struktura je sljedeća: SSS 215 zaposlenih, KV 486, VSS 119, VKV 73, NK 114, PK 146 i VŠS 13 zaposlenika, a u ukupnom broju zaposlenih je 227 invalida (22 invalida rata i 205 invalida rada). Tokom 2023. godine u Društvo je putem javnog oglasa zaposleno 9 radnika, a istovremeno Društvo je napustilo 132 zaposlenika zbog isteka ugovora o radu i odlaska u penziju.

Članom 26. Statuta su propisani obavezni elementi koji čine sadržaj Etičkog kodeksa. **Uvidom u Etički kodeks koji je donesen u aprilu 2011. godine utvrdili smo da nije usklađen sa aktuelnim Statutom s obzirom na to da je donesen na osnovu Statuta koji je stavljen van snage i da ne definiše poslovnu tajnu koja je obavezan element Etičkog kodeksa.** Osim navedenog, Etički kodeks je potrebno ažurirati i u dijelu kojim se propisuju nadležnosti organa Društva s obzirom na to da je Statutom propisano da su organi Društva Skupština i Uprava – direktor, ali ne i Nadzorni odbor. Na osnovu Odluke o utvrđivanju nadležnosti u vršenju nadzora nad zavisnim društvima – rudnicima uglja od avgusta 2020. godine i Odluke o postupku davanja saglasnosti na opšte akte zavisnih društava – rudnika uglja od januara 2021. godine, Društvo je dužno provesti postupak davanja saglasnosti Vladajućeg društva na Etički kodeks. Etičkim kodeksom se propisuju načela profesionalne etike i moralna načela kojima se u svom profesionalnom djelovanju trebaju voditi svi zaposlenici i kojima se propisuju pravila ponašanja za uspješno poslovanje, a članom 20. Zakona o javnim preduzećima u FBiH¹³ su propisane minimalne odredbe koje etički kodeks mora sadržavati.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

¹² COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12



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

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

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva Društva smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. **Revizijom je utvrđeno da nije sačinjena mapa poslovnih procesa kojom bi se izvršio popis poslovnih procesa na nivou Društva kako je to propisano Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u kontrole u javnom sektoru u FBiH. Uvidom u interne akte Društva konstatovali smo da je u primjeni Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama od februara 2019. godine koji nije usaglašen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH iz 2021. godine. Društvo nije donijelo interni akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹⁴ s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola. Općim aktom nije propisan detaljan kontni plan koji mora biti usaglašen s propisanim kontnim okvirom, što nije u skladu s članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pravilnik o javnim nabavkama Društva je donesen u decembru 2015. godine i nije usklađen sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.¹⁵**

Društvo je donijelo određen broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, međutim usvojeni interni akti nisu bili dovoljni da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta. **Za nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.**

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

Preporuke:

- **donijeti etički kodeks u skladu sa Statutom Društva;**
- **sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i 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;**
- **uskладiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;**
- **sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.**

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

¹⁵ „Sl. glasnik BiH“, br. 59/22



Organi Društva

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

U skladu sa Statutom od 21. 7. 2020. godine, organe Društva čine: Skupština i Uprava – direktor Društva.

Skupštinu Društva kao član Društva čini Vladajuće društvo, koje putem punomoćnika vrši funkciju i predsjedava Skupštinom. Vladajuće društvo imenuje punomoćnika za svaku sjednicu, a tokom 2023. godine imenovani punomoćnici Vladajućeg društva su bili Samir Selimović, Senad Sarajlić i Fahrudin Tanović. U toku 2023. godine održano je šest sjednica skupštine na kojima su se donosile odluke o: neusvajanju izvještaja o poslovanju za 2021. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaj vanjskog revizora i izvještaj o stanju zaštite na radu; neusvajanju izvještaja o poslovanju i nedavanju saglasnosti na pokriće gubitka za 2022. godinu; usvajanju Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2023.- 2025. godina; razrješenju odgovornih lica po skraćenom postupku (direktor, tehnički direktor i ostali rukovodeći radnici Društva), razrješenju direktora i imenovanju v.d. direktora; opozivu i davanju prokure u Društvu; i donošenju Pravilnika o izmjeni Pravilnika o organizaciji.

Skupština je razmatrala izvještaj o poslovanju za 2021. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaj vanjskog revizora i izvještaj o stanju zaštite na radu, i donijela odluku o neusvajanju izvještaja kojom su navedeni razlozi za neusvajanje: nije ostvarena planirana proizvodnja uglja; nisu ostvareni planirani radovi na otkrivci na PK i radovi na užoj i široj pripremi na jamama; povećana proizvodna a smanjena prodajna cijena uglja u odnosu na planiranu; ostvaren negativan finansijski rezultat u poslovanju i iskazano revizorsko mišljenje sa velikim brojem kvalifikacija koje su osnov za dato negativno mišljenje. Također, Skupština je razmatrala i donijela odluku o neusvajanju izvještaja i nedavanju saglasnosti na pokriće gubitaka Društva za 2022. godinu na osnovu odluke Nadzornog odbora Vladajućeg Društva od 28. 9. 2023. godine o nedavanju saglasnosti na prijedloge izvještaja o poslovanju i prijedloge odluka o pokriću gubitaka za 2022. godinu. Saglasnost na prijedloge izvještaja o poslovanju za 2022. godinu nije data iz istih razloga koji su navedeni kao razlozi za neusvajanje izvještaja o poslovanju za 2021. godinu.

Uvidom u interne akte konstatovali smo da Skupština nije usvojila poslovnik o radu, što nije u skladu sa članom 39. Statuta kojim je propisano da Skupština donosi poslovnik o radu koji sadrži operativne i funkcionalne aspekte rada.

Preporuka:

- ***Skupština Društva je dužna donijeti poslovnik o radu koji sadrži operativne i funkcionalne aspekte rada, u skladu sa Statutom.***



Upravu čini direktor kojeg imenuje Skupština uz prethodnu saglasnost Vladajućeg društva, na način i po postupku utvrđenim posebnom odlukom koju donosi Vladajuće društvo. Skupština Društva je na sjednici od 15. 12. 2023. godine, uz prethodnu saglasnost Vladajućeg Društva, donijela Odluku o razrješenju dužnosti direktora Imamović Seada zaključno sa 17. 12. 2023. godine, prije isteka perioda na koji je imenovan, na osnovu zahtjeva Imamović Seada za razrješenje dužnosti, a za vršioca dužnosti direktora imenovan je Iso Delibašić počev od 18. 12. 2023. godine na period do 19. 5. 2024. godine. Nadležnosti direktora su propisane članom 48. Statuta i odnose se na: organizaciju i vođenje poslova; izradu, predlaganje i nadgledanje realizacije planova poslovanja; realizaciju planiranih ciljeva, uspostavu i održavanje stabilnog stanja i odnosa unutar Društva; podnošenje izvještaja o poslovanju Vladajućem Društvu po polugodišnjem obračunu sa bilansom stanja i bilansom uspjeha i izvještajem revizije; provođenje preporuka Odbora za reviziju Vladajućeg društva, Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva i vanjskog revizora u vezi sa uočenim nepravilnostima, kao i drugih preporuka Vladajućeg društva i izvještavanje o primjeni datih preporuka; predlaganje načina pokrića gubitka ili prijedloga o raspodjeli dobiti uz saglasnost Vladajućeg Društva; pripremu i predlaganje akata koje donosi Skupština; donošenje Pravilnika o nabavkama i nadziranje njegovog provođenja, i dr. U skladu sa Statutom i odlukom o imenovanju v.d. direktora, utvrđene nadležnosti i ovlaštenja direktor će vršiti zajednički sa Prokuristom, ukoliko ga Društvo imenuje.

Na osnovu Odluka Skupštine Društva od 26. 5. 2021. i 14. 10. 2021. godine o davanju prokure i dopuni odluke o davanju prokure, 17. 6. 2021. i 10. 11. 2021. godine je zaključen ugovor i aneks ugovora sa Tanović Fahrudinom o obavljanju prokure, a koji važi do opoziva prokure ili otkaza od strane prokuriste. Odlukom Skupštine od 21. 8. 2023. godine opozvana je prokura data Tanović Fahrudinu koja se prestaje primjenjivati zaključno sa 21. 8. 2023. godine, a data je prokura Fejzić Nedimu počev od 21. 8. 2023. godine kada je i zaključen Ugovor o obavljanju prokure koji važi do opoziva prokure ili otkaza od strane prokuriste. Ugovorima o obavljanju prokure i Odlukama o davanju prokure je definisano da prokurist zaključuje pravne poslove i poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Društva, te da je ovlašten da poduzima sve pravne radnje iz nadležnosti direktora Društva, zajednički sa direktorom Društva ili samostalno, što između ostalog uključuje 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 i drugo.

S obzirom na to da su konstatovana značajna odstupanja u realizaciji plana poslovanja, da nisu realizovani planirani ciljevi uz uspostavu i održavanje stabilnog stanja i odnosa unutar Društva, da nisu provedene preporuke Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva i vanjskog revizora u vezi sa uočenim nepravilnostima, ne možemo potvrditi da su se poslovi prokure vršili u skladu sa Ugovorom o obavljanju prokure i propisanim nadležnostima.

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

Statutom Društva i Ugovorom o vođenju poslova od 16. 11. 2009. godine koji je zaključen sa Vladajućim društvom, definisano je da poslove revizije, odnosno poslove Odjela za internu reviziju i Odbora za reviziju Društva obavlja Vladajuće Društvo. U skladu sa Operativnim planom Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva u 2023. godini obavljene su sljedeće revizije: interna revizija godišnjeg obračuna za 2022. godinu s ciljem da li finansijski izvještaji pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i o finansijskim pozicijama; revizija postupaka javnih nabavki u 2022. godini i revizija praćenja postignutog napretka u realizaciji preporuka interne revizije.

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. **Uvidom u izvještaje Odjela interne revizije konstatovali smo da je dio preporuka realizovan, ali i 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: usaglašavanje iznosa kapitala u knjigovodstvenim evidencijama i iznosa kapitala u Rješenju općinskog suda u Zenici, usklađivanje internih akata koji se odnose na zalihe, okončanje aktivnosti na usvajanju internog akta koji se odnosi na rezervisanje po sudskim sporovima, obračun i naplatu penala za kašnjenje u isporuci roba, radova i usluga 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, budući da značajan broj preporuka iz prethodnih perioda nije proveden.

Preporuka:

- **postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg Društva u skladu sa odredbama Statuta.**

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 koordinatora antikorupcijskih aktivnosti za praćenje i provođenje mjera i preporuka po ovom osnovu u skladu sa Akcionim planom Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.

Preporuka:

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

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Trogodišnji Plan poslovanja Društva se donosi na osnovu Pravilnika o planiranju od 20. 2. 2020. godine i Smjernica Vladajućeg Društva za izradu trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava – rudnika uglja za period 2023-2025. godina. Nadzorni odbor Vladajućeg društva je 25. 4. 2023. godine donio Odluku o davanju uslovne prethodne saglasnosti na prijedloge trogodišnjih planova poslovanja za period 2023-2025. godina zavisnih društava – rudnika uglja, uz potreban uslov da se koriguju ograničenja za njihovu realizaciju. Nakon izvršenih korekcija, **Trogodišnji Plan poslovanja Društva za period 2023-2025. Skupština je usvojila 7. 7. 2023, što nije u skladu sa Smjernicama Vladajućeg društva budući da je 10. 1. 2023. godine definisan kao rok za donošenje planova na nadležnim organima zavisnih društava.**

Smjernice za izradu Trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava – rudnika uglja predstavljaju osnov za izradu plana poslovanja i pripremaju se u skladu sa smjernicama za izradu Trogodišnjeg plana poslovanja Vladajućeg društva. Smjernicama je definisana dokumentaciona osnova za izradu plana poslovanja za period 2023-2025. godina i čine je: elektroenergetski bilans Vladajućeg društva za planski period; postojeći dugoročni programi razvoja; studije i elaborati o izgradnji, rekonstrukciji i revitalizaciji rudarskih kapaciteta; odluke i zaključci Vlade Federacije BiH koji se odnose na elektroenergetski sektor; program o prestrukturiranju elektroenergetskog sektora u FBiH; dugoročni plan razvoja Vladajućeg društva do 2030. godine sa strategijskim planom i drugo.



Godišnji plan poslovanja za 2023. godinu se donosi kao dio Trogodišnjeg plana poslovanja. Trogodišnjim planom poslovanja za period 2023-2025. godina obuhvaćeni su: poslovni ciljevi i strateška opredjeljenja za njihovo dostizanje; finansijski plan; plan ulaganja; plan ljudskih resursa; plan tekućeg i investicionog održavanja; plan zaštite na radu; prestrukturiranje; plan izrade studija, elaborata i investiciono tehničke dokumentacije; plan informaciono komunikacijskih tehnologija i mjere za realizaciju plana poslovanja.

Planirani ukupni prihodi za 2023. godinu su u iznosu od 110.195.900 KM, što je povećanje za 42.830.803 KM u odnosu na ostvarene prihode iz prethodne godine. Prihodi su planirani na osnovu planirane proizvodnje i plasmana uglja, a koja je usaglašena sa potrebama Vladajućeg društva. Planirana proizvodnja uglja u 2023. godini je 1.236.000 tona.

Planom poslovanja za 2023. godinu su planirani ukupni prihodi u iznosu od 110.195.900 KM, ukupni rashodi od 103.957.500 KM i dobit od 6.238.400 KM.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana dati su u tabeli:

KM

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (5/3)x100	Indeks (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	67.365.097	110.195.900	77.788.494	115,47	70,59
II	Rashodi	78.742.924	103.957.500	94.000.968	119,38	90,42
III	Dobit(gubitak) prije poreza (I-II)	(11.377.827)	6.238.400	(16.212.474)		

Ukupno ostvareni prihodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 77.788.494 KM i manji su u odnosu na plan za 32.407.406 KM, a veći u odnosu na prethodnu godinu za 10.423.397 KM. Povećanje ukupnog prihoda u odnosu na prethodnu godinu, iako je ostvarena manja proizvodnja za 185.798 tona, je posljedica povećanja prosječne prodajne cijene uglja po toni koja je za 2023. godinu iznosila 81,92 KM/toni dok je za prethodnu godinu bila u iznosu od 67,06 KM/toni. U odnosu na plan, ostvareni su značajno manji prihodi s obzirom na to da je ostvarena proizvodnja od 774.907 tona, što je značajno manje u odnosu na planiranih 1.236.000 tona.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 94.000.968 KM, što je manje u odnosu na plan za 9.956.532 KM, a više u odnosu na prethodnu godinu za 15.258.044 KM. Povećanje ukupnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu u najvećem dijelu je posljedica povećanja troškova usluga, a manjim dijelom povećanja troškova materijala i energije. U odnosu na plan, realizovani su manji rashodi prvenstveno zbog manjeg ostvarenja proizvodnje i posljedično manje ostvarenih troškova od kojih su najznačajnija smanjenja koja se odnose na troškove materijala i energije.

Planirane i realizovane količine proizvodnje uglja u tonama za period 2019–2023. godine date su u tabeli:

Rb.	Godina	Planirano	Ostvareno	Indeks (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	2019.	1.192.900	1.140.408	95,60
2.	2020.	1.182.400	1.102.409	93,23
3.	2021.	1.006.000	1.000.827	99,49
4.	2022.	1.006.000	960.705	95,50
5.	2023.	1.236.000	774.907	62,69

Realizovana proizvodnja uglja u 2023. godini značajno je manja u odnosu na planiranu (realizovano je 62,69% planirane proizvodnje). Također, Društvo iz godine u godinu ostvaruje manje količine proizvodnje, te je u tekućoj godini odnosu na 2019. godinu realizovana proizvodnja manja za 365.501 tona, što je značajno smanjenje proizvodnje.



Na osnovu analize izvještaja Društva, razlozi za neispunjenje proizvodnih parametara na pogonu „Haljinići“ su nedostatak kvalifikovane radne snage i nepovoljni eksploatacioni uslovi, kao i nepouzdanost transportnog sistema u jami, nizak stepen pouzdanosti hidrauličnih sistema u širokom čelu i pojava oksidacionih procesa. Na pogonu „Vrtlište“ osnovni razlozi za neostvarivanje planirane proizvodnje su zbog: nerazvijenog fronta rudarskih radova, nedostatka i nepovoljne strukture kvalifikovane radne snage, nedostatka utovarnih kapaciteta, niskog stepena pouzdanosti postojećih utovarnih jedinica, transportnih kapaciteta i pomoćne mehanizacije. S obzirom na navedeno, ostvarena su značajna odstupanja proizvodnje u odnosu na planirano za 2023. godinu i najvećim dijelom se odnose na: nedostatak i nepovoljnu strukturu kvalifikovane radne snage, kao i nedovoljan kapacitet i nepouzdanost vlastite mehanizacije.

Članom 31. Statuta je propisano da će Plan poslovanja za period za koji je donesen predstavljati osnov poslovnih aktivnosti Društva, a da će direktor na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. **Iako su konstatovana značajna odstupanja između ostvarenih i planiranih pokazatelja, Društvo nije revidiralo i usaglasilo plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, što nije u skladu sa članom 31. Statuta Društva.**

Preporuke:

- ***Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Smjernicama za izradu trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava;***
- ***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, u skladu sa Statutom Društva.***

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.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 23. 2. 2024. godine, koji su dostavljeni nadležnim organima 29. 2. 2024. godine. Skupština Društva nije razmatrala izvještaj o poslovanju koji obavezno uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora do okončanja revizije. Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je „Grant Thornton“ d.o.o. Banja Luka, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 30. 5. 2024. godine.



6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

KM

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	77.788.494	67.365.097
Prohodi iz ugovora s kupcima	76.283.110	65.654.479
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	75.523.066	64.735.823
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	760.044	918.656
Ostali prihodi i dobici	1.505.384	1.710.618

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 76.283.110 KM, a čine ih prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (75.523.066 KM) i prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (760.044 KM).

Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama su iskazani u iznosu od 75.523.066 KM i odnose se na prihode od Vladajućeg društva - JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, koji su ostvareni od prodaje uglja (74.670.792 KM) i prihode od transporta uglja (852.274 KM).

Cijene uglja utvrđene su Odlukom o cijenama i uslovima prodaje uglja koju je donio direktor Društva 17. 1. 2022. godine, a na osnovu prethodno date saglasnosti Uprave Vladajućeg društva i Odluke Vlade FBiH o davanju saglasnosti na cijene uglja za termoelektrane. Odlukom o cijenama i uslovima prodaje uglja je utvrđena cijena uglja bez PDV-a za termoelektrane Vladajućeg društva od 6 KM/GJ iz podzemne eksploatacije i 5,64 KM/GJ iz površinske eksploatacije, dok su cijene uglja za ostale kupce utvrđene po asortimanima (kocka, orah, grah i miješani) i granulaciji. Prema Cjenovniku, cijene uglja su u iznosu od 162 KM/t (bez PDV-a), sa paritetom isporuke uglja na prevozno sredstvo kupca na klasirnici rudnika.

Na osnovu Ugovora o vođenju poslova sa Vladajućim društvom i Odluke Vlade FBiH o davanju saglasnosti na cijene uglja za termoelektrane, Društvo svake godine zaključuje poseban ugovor kojim se utvrđuje cijena i kvalitet uglja za Vladajuće društvo. Društvo je sa Vladajućim društvom za 2023. godinu zaključilo dva ugovora (kao i dva aneksa na osnovni ugovor o nabavci uglja za 2023. godinu) za nabavku uglja za potrebe Termoelektrane Kakanj kojima je definisana isporuka od ukupno 1.230.000 tona uglja. Ugovorom iz decembra 2022. godine zaključenim sa Vladajućim društvom o nabavci uglja za 2023. godinu, definisana isporuka 1.030.000 tona uglja asortimana lignit za Termoelektranu Kakanj procijenjene vrijednosti 70.767.901 KM bez PDV-a ili 82.798.444 KM sa PDV-om, uz jediničnu cijenu toplote u uglju utrošene za proizvodnju električne energije bez PDV-a od 5,64 KM/GJ iz površinske eksploatacije (ugalj iz pogona „PK Vrtlište“) i 6 KM/GJ iz podzemne eksploatacije (ugalj iz pogona „Haljinići“). Aneksom 1 Ugovora od 29. 9. 2023. godine, dopunjen je član 2. koji reguliše avansno plaćanje i produžen je rok isporuke do 31. 5. 2024. godine, dok je Aneksom 2 Ugovora dodatno regulisano avansno plaćanje i plaćanje putem predračuna. Ugovorom iz decembra 2022. godine zaključenim sa Vladajućim društvom o nabavci uglja za period 1. 6. - 31. 12. 2023. godine, definisana isporuka 200.000 tona uglja sa lokaliteta Centralni revir za Termoelektranu Kakanj procijenjene vrijednosti 28.154.800 KM bez PDV-a ili 32.941.116 KM sa PDV-om, uz jediničnu cijenu toplote u uglju utrošene za proizvodnju električne energije bez PDV-a od 11,38 KM/GJ. Ugovorene cijene se koriguju na više ili na niže u skladu sa kriterijima za premiranje i penaliziranje kvaliteta uglja analizom elemenata kvaliteta i stvarne toplotne vrijednosti uglja i to u zavisnosti od: donje toplinske vrijednosti, zastupljenosti i sadržaja sumpora, azota i vodonika, zastupljenosti i sadržaja vlage i pepela, sadržaja sagorive materije, te asortimana i granulata uglja. Od ukupne proizvodnje uglja u 2023. godini od 774.907 tona, Društvo je Termoelektrani Kakanj na osnovu zaključenih Ugovora sa Vladajućim Društvom, isporučilo ukupno 771.903 tona uglja (ili 99,61% ukupne proizvodnje) uz ostvarenu ukupnu prosječnu toplotnu vrijednost od 11,711 (GJ/t) i prosječnu cijenu od 81,61 KM po toni uglja.



Ugovorom je definisano da se prevoz uglja vrši željeznicom i kamionima, o čemu će se sklopiti posebni ugovori uz obavezu Društva da dostavi zaključen ugovor za prevoz uglja kamionima i izjavu da je ugovor zaključen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Društvo je kupcu, odnosno Vladajućem društvu, dostavilo zaključen ugovor i navedenu izjavu. Prihodi od transporta uglja su iskazani u iznosu od 852.274 KM, a Društvo je sa „Kakanj promet“ d.o.o. Kakanj 13. 1. 2023. godine zaključilo ugovor o pružanju usluga prijevoza rovnog uglja na relaciji pogon „Haljinići“ jama Begići – pogon „Separacija“ koji je na snazi do realizacija ugovora ali ne duže od 12 mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Ugovorom je definisano pružanje usluga prijevoza rovnog uglja u vrijednosti od 756.000 KM bez PDV-a ili 884.520 KM sa PDV-om, uz jediničnu cijenu prevoza uglja po toni bez PDV-a od 2,70 KM za relaciju pogon „Haljinići“ jama Begići – pogon „Separacija“.

Od ukupnih prihoda od prodaje uglja Vladajućem društvu iznos od 11.676.796 KM se odnosi na prihode obračunate na osnovu zaključenog ugovora sa Vladajućim društvom o nabavci uglja sa lokaliteta Centralni revir, a koje je Društvo priznalo u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, kako bi prikazalo prenos robe ili usluga u iznosu koji odražava naknadu u skladu sa zaključenim ugovorom čija je procijenjena vrijednost 28.154.800 KM bez PDV-a. Tokom 2023. godine su ostvareni troškovi usluga otkrivanja i eksploatacije uglja po navedenom ugovoru u iznosu od 15.948.406 KM, a u istom iznosu su priznati prihodi, dok je u decembru 2023. godine je izvršeno fakturisanje dijela ugovorenih količina u iznosu od 4.271.610 KM.

Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu su iskazani u iznosu od 760.044 KM i odnose se na prihode od ostvarene od prodaje uglja pravnim licima (483.084 KM) i prihode od pruženih usluga transporta uglja (276.960 KM). Uvidom u izlazne račune utvrdili smo da su isti u skladu sa važećim cjenovnikom Društva.

Razmatranjem usklađenosti Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva u priznavanju prihoda sa zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja utvrdili smo da nije usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH niti sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, jer je Pravilnik donesen na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji koji je stavljen van snage 2021. godine, a politikama nije propisano priznavanje prihoda prema kojem se vrši primjena modela koji se sastoji od pet koraka: utvrđivanje ugovora sa kupcem, identifikacija prava svake strane u pogledu roba ili usluga koje se prenose, određivanje cijene transakcije, alokacija cijene transakcije na pojedine obaveze u ugovoru i priznavanje prihoda (kontinuirano, tokom vremena ili u određenom trenutku).

Društvo najznačajniji dio prihoda ostvaruje od povezanog lica, odnosno Vladajućeg društva - JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo koji se odnose na isporuke uglja za Termoelektranu Kakanj u skladu sa ugovorom kojim se utvrđuje cijena i kvalitet uglja. Priprema izlaznih računa i 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 ugovorenom cijenom. Konačan obračun isporučene toplote vrši se u skladu sa ugovorom i uz dostavljanje mjesečnih knjižnih obavijesti.

Na osnovu uzorka i uvidom u ugovor, izlazne račune i pripadajuće evidencije poslovnih događaja, utvrđeno je da se prihodi priznaju u periodu na koji se odnose, kao i da se izlazni računi pripremaju i evidentiraju u skladu sa zaključenim ugovorom sa Vladajućim društvom i definisanim uslovima prodaje, dok sa ostalim kupcima u skladu sa važećim cjenovnicima, a na osnovu isporučenih količina uglja. Navedenim revizorskim procedurama nisu identifikovani oni prihodi koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje u skladu sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Revizijskim procedurama je obuhvaćeno testiranje prihoda uvidom u ugovore, izlazne fakture i pripadajuće evidencije, odnosno testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu, usklađenost sa važećim ugovorima i cjenovnicima, kao i potpunost i tačnost objava povezanih s prihodima, te je utvrđeno da Društvo priznaje prihode u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Međutim, utvrdili smo i da računovodstvene politike Društva nisu usklađene sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, niti je propisano priznavanje prihoda uz primjenu svih kriterija za identificiranje ugovora sa kupcima koji definiše primjenu modela koji se sastoji od pet koraka u skladu sa tačkom 9. MSFI-ja 15.



Preporuka:

- **Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisati priznavanje prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.**

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 1.505.384 KM od kojih su najznačajniji prihodi od prodaje materijala u iznosu od 558.399 KM, pozitivne kursne razlike u iznosu od 555.903 KM, naplaćena otpisana potraživanja od kupaca u iznosu od 108.833 KM i drugi prihodi.

Prihodi od prodaje materijala u iznosu od 558.399 KM se odnose na prodaju otpada i starog gvožđa. Najznačajniji iznos prihoda u iznosu od 313.520 KM se odnosi na prodaju starog otpadnog željeza i otpadnih elektro kablova kupcu „Garo Company“ d.o.o. Visoko, koji su ostvareni na osnovu javnog poziva za prikupljanje ponuda od 26. 1. 2023. godine i zaključenog ugovora o kupoprodaji neopasnog otpada od 14. 2. 2023. godine, a na osnovu prethodno date saglasnosti Uprave Vladajućeg društva od 18. 1. 2023. godine na prijedlog Odluke Društva o raspolaganju imovinom – prodaju otpisanih stalnih sredstava i ostalog otpadnog materijala sa pogona „Haljinići“.

6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. – 31. 12. 2023.	1. 1. – 31. 12. 2022.
RASHODI	94.000.968	78.742.924
Poslovni rashodi	89.825.736	73.823.822
Troškovi sirovina i materijala	6.903.343	6.798.447
Troškovi energije i goriva	7.898.843	8.879.605
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	44.284.992	44.229.473
Amortizacija	7.890.327	9.302.997
Troškovi primljenih usluga	21.869.842	3.809.211
Ostali poslovni rashodi i troškovi	978.389	804.089
Ostali rashodi i gubici	4.175.232	4.919.102
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	884.705	24.611
Gubici od finansijske imovine	15.936	856.303
Troškovi rezervisanja, neto	1.673.329	2.512.003
Manjkovi i ostala neto usklađivanja zaliha	108.539	398.801
Finansijski rashodi	836.602	640.909
Ostali rashodi i gubici	656.121	486.475

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 89.825.736 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 16.001.914 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove primljenih usluga za 18.060.631 KM, dok su troškovi energije i goriva i amortizacije smanjeni za 2.393.432 KM.

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 6.903.343 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal (2.478.872 KM), rezervne dijelove (3.695.115 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (729.356 KM).

Troškovi sirovina i materijala predstavljaju troškove osnovnog i pomoćnog materijala koji se koriste u procesu proizvodnje, a nastaju u momentu izdavanja materijala sa skladišta na osnovu izdatnica i prethodno sačinjenog trebovanja. **Utrošene sirovine i materijal** najvećim dijelom se odnose na troškove eksploziva (1.628.380 KM) koji Društvo nabavlja na osnovu zaključenih ugovora nakon provedenih procedura javnih nabavki.



Nabavku eksploziva Društvo je vršilo od sljedećih dobavljača sa ukupnom vrijednosti zaključenih ugovora u toku 2023. godine: „Beat BH“ d.o.o. (1.304.600 KM), „Pobjeda Rudet“ d.o.o. (244.503 KM) i „EU-explosive“ d.o.o. (223.200 KM). Uvidom u dokumentaciju iz uzorka odnosno zaključene ugovore i fakture utvrdili smo da je Društvo nabavku eksploziva vršilo u skladu sa ugovorima, odnosno predmet nabavke je fakturisan u skladu cjenovnom ponudom.

Troškovi rezervnih dijelova odnose se na troškove nastale na održavanju nekretnina, postrojenja i opreme odnosno najvećim dijelom na troškove rezervnih dijelova utrošenih na održavanju opreme vezane za direktnu proizvodnju (jame, mašine, transportna sredstva i sl.). Društvo provodi procedure nabavki za rezervne dijelove i zaključuje ugovore od kojih je najznačajniji „Teknox group“ d.o.o. sa kojim je 2022. godine zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 3.000.000 KM na period od tri godine, a na osnovu kojeg je u toku 2023. godine zaključeno više pojedinačnih ugovora ukupne vrijednosti od 1.742.173 KM. Također, sa dobavljačem „BPS“ d.o.o. na osnovu okvirnih sporazuma (1.000.000 KM) u toku godine zaključeni su pojedinačni ugovori ukupne vrijednosti od 371.607 KM, a sa dobavljačem „Remex“ d.o.o. na osnovu okvirnog sporazuma zaključeni su pojedinačni ugovori u vrijednosti od 1.251.577 KM. Uvidom u pojedinačne ugovore i fakture utvrdili smo da je isporuka rezervnih dijelova vršena u skladu s ugovorima i cjenovnom ponudom.

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 7.898.843 KM od čega su najznačajniji troškovi goriva od 6.370.696 KM i električne energije 1.524.583 KM.

Društvo za obavljanje osnovne djelatnosti koristi putnička i teretna vozila, radne mašine i pomoćnu mehanizaciju. Troškovi goriva nastaju na osnovu izdatnica sa vlastite pumpe i faktura za gorivo koje se toči na eksternim pumpama. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da Društvo vodi dnevne evidencije o korištenju vozila, mašina i pomoćne mehanizacije na osnovu kojih se sačinjavaju mjesečni izvještaji za svako vozilo i mašinu pojedinačno, a koji sadrže podatke o pređenim kilometrima, količinama točenja i potrošnje goriva i broju sati rada mašina. Također, posebno se sačinjavaju mjesečni izvještaji o utrošku goriva koji sadrže podatak o količinama ulaza i izlaza goriva. **Međutim, Društvo nema donesen interni akt kojim bi bile definisane procedure praćenja rada vozila, radnih mašina i pomoćne mehanizacije, niti usvojene normative potrošnje kako bi bilo omogućeno praćenje i nadzor nad potrošnjom goriva.** Za nabavku goriva Društvo je u 2022. i 2023. godini provelo procedure javne nabavke nakon kojih su zaključeni okvirni sporazumi sa više dobavljača i to: u 2022. godini - "Hifa oil" d.o.o. Tešanj, "Bato petrol" d.o.o. Doboj, "BTG" d.o.o. Tomislavgrad, "Hifa petrol" d.o.o. Sarajevo, "Junuzović-kopex" d.o.o. Lukavac i "Almy" d.o.o. Zenica sa maksimalnom vrijednosti od 5.100.000 KM na period od jedne godine, a u 2023. godini - "Bato petrol" d.o.o. Doboj, "Hifa-oil" d.o.o. Tešanj "Hifa petrol" d.o.o. Sarajevo, "Super-petrol" d.o.o. Banja Luka, "BTG" d.o.o. Tomislavgrad, "Almy" d.o.o. Zenica i "Junuzović-kopex" d.o.o. Lukavac sa maksimalnom vrijednosti od 8.300.000 KM. **Na osnovu okvirnih sporazuma zaključuju se pojedinačni ugovori, a isporuka goriva je izvršena u iznosu većem od iznosa utvrđenih zaključenim ugovorima zbog fakturisanja putarine, što je detaljnije pojašnjeno u tački 8. Izvještaja.**

Preporuka:

- **donijeti interni akt kojim će se definisati procedure praćenja rada vozila, radnih mašina i pomoćne mehanizacije te utvrditi normative utroška goriva s ciljem efikasnog praćenja i nadzora nad potrošnjom goriva.**



6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 44.284.992 KM sa sljedećom strukturom: u KM

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	44.284.992
Troškovi plaća	26.945.856
Troškovi naknada plaća	11.561.216
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	2.934
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	5.579.168
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	195.818

Plaće i naknade plaća regulisane su Zakonom o radu, Kolektivnim sporazumom, Pravilnikom o radu i ugovorom o radu sa pojedinačnim zaposlenikom. Prema pravilniku o radu plaća radnika za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće. Osnovna plaća se utvrđuje se množenjem najniže neto satnice, koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i ostvarenog mjesečnog fonda sati. Najniža neto satnica utvrđuje se odlukom Uprave, s tim da ne može biti niža od najniže neto satnice utvrđene posljednjim kolektivnim ugovorom koja iznosi 3 KM. Odlukom direktora o visini najniže neto satnice i najniže plaće od 26. 1. 2023. godine utvrđena je najniža neto satnica za obračun plaća u iznosu od 3,734 KM, a najniža plaća utvrđena je u iznosu od 649,73 KM. Koeficijenti složenosti radnog mjesta utvrđeni su Pravilnikom o sistematizaciji u zavisnosti od složenosti rada, odgovornosti u radu i uslova rada u omjeru od 1 do 4.

Plaća Direktora Društva regulisana je Odlukom Skupštine o kriterijima za utvrđivanje plaća, naknada i drugih materijalnih prava Direktora, tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica od 16. 9. 2020. godine i zaključenim ugovorom o radu, položaju, ovlaštenjima, pravima i odgovornostima. Koeficijent za obračun osnovne plaće direktora utvrđen je u visini 3,8, a osnov za utvrđivanje i obračun plaće predstavlja koeficijent 1 koji se određuje u visini jedne prosječne plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Osnov za utvrđivanje i obračun plaće se koriguje množenjem sa koeficijentom realizacije mjesečnog plana poslovanja.

Prosječna plaća na nivou Društva za 2023. godinu iznosila je 1.517 KM.

Pravilnikom o radu propisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, a za radnike koji rade na mjestima koja ne iziskuju rad u smjenama radna sedmica traje pet radnih dana. Odlukom o rasporedu radnog vremena iz 2017. godine utvrđen je raspored radnog vremena za radnike koji rade u smjenama. Radnik ima pravo na odmor u trajanju od 30 minuta koje se ne uračunava u radno vrijeme. Uvidom u evidencije o prisustvu na poslu utvrdili smo da se vode dnevno na propisanim obrascima u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, na osnovu kojih se za obračun plaća koristi sumarni mjesečni pregled.

Pravilnikom o radu utvrđeno je da se posebnim aktom utvrđuju kriteriji i mjerila za ocjenu rada i mjerila za utvrđivanje individualnog radnog učinka, po osnovu obima i kvaliteta izvršenog posla, a na osnovu čega će se moći izvršiti uvećanje odnosno umanjeње osnovne plaće. Odluku o obračunu i isplati dijela plaće za radni učinak – stimulativni dio plaće i posebnu stimulaciju donosi Direktor u skladu sa planom poslovanja i rezultatima poslovanja a prema utvrđenim kriterijima i mjerilima. Revizijom su obuhvaćene plaće za april, august i decembar 2023. godine te je utvrđeno da su u okviru troškova plaća iskazane stimulacije u ukupnom iznosu od 99.252 KM. Direktor, na prijedlog tehničkog direktora, donosi odluku o obračunu i isplati stimulacije na plaću. **Međutim, uvidom u interne akte konstatovali smo da Društvo nije, u skladu sa Pravilnikom o radu, internim aktom utvrdilo kriterije i mjerila za ocjenu rada i mjerila za utvrđivanje individualnog radnog učinka, na osnovu čega će se moći izvršiti uvećanje, odnosno umanjeње plaće.**

Preporuka:

- **internim aktom utvrditi kriterije i mjerila za ocjenu rada i mjerila za utvrđivanje individualnog radnog učinka radnika po osnovu obima i kvaliteta izvršenog posla.**



Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 5.579.168 KM a odnose se na naknade za ishranu u toku rada (3.598.202 KM), prevoza na posao i sa posla (595.842 KM), regresa za godišnji odmor (703.045 KM) i ostale naknade (682.079 KM).

U skladu s odredbama Pravilnika o radu, radnik ima pravo na naknadu troškova za *ishranu u toku rada (topli obrok)* u iznosu od 14 KM po radnom radu. Budući da je topli obrok utvrđen u iznosu višem od porezno dopustivog, revizijom je utvrđeno da Društvo za oporezivi iznos vrši obračun pripadajućih poreza i doprinosa.

Pravilnikom o radu i Odlukom o naknadi *troškova prevoza na posao i sa posla* utvrđeno je da pravo na naknadu može ostvariti radnik čija je udaljenost od prebivališta do mjesta rada od 3 km do najviše 30 km. Dnevni troškovi se obračunavaju na osnovu udaljenosti mjesta prebivališta i mjesta rada i stvarnih troškova prijevoza (cijena goriva, prosječna potrošnja putničkog vozila) u visini od 70% ovih troškova. Pojedinačni iznosi dnevnih troškova za pojedine relacije utvrđeni su Odlukom o naknadi troškova prevoza, a mjesečni iznos naknade utvrđuje se množenjem dnevne naknade sa brojem dolazaka na posao a na osnovu evidencije prisustva na poslu.

Pravilnikom o radu utvrđeno je da *naknada za korištenje godišnjeg odmora (regres)* iznosi najmanje 50% prosječne plaće isplaćene u prethodnoj godini prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku. Odlukom o isplati regresa za 2023. godinu od 1. 9. 2023. godine utvrđena je naknada za regres u iznosu od 557 KM po radniku. Prema evidencijama troškovi regresa iskazani su u iznosu od 703.045 KM.

Ostale naknade (682.079 KM) odnose se najvećim dijelom na nagradu povodom dana rudara (416.998 KM), novčanu pomoć u slučaju smrti (93.968 KM), kotizacije za seminare, savjetovanja, simpozije i sl. (55.509 KM) i naknade za stručno usavršavanje i osposobljavanje radnika (obuka članova čete) (42.201 KM).

Odlukom direktora o isplati nagrade-poklona radnicima u povodu Dana rudara u 2023. godini od 11. 12. 2023. godine odobrena je isplata u visini od po 334 KM radnicima Društva koji su imali zaključen ugovor o radu na 21. 12. 2023. godine, penzionisanim radnicima i suprugama umrlih radnika u 2023. godini. Troškovi zaposlenih povodom praznika iskazani su u iznosu od 424.298 KM od čega se na nagradu povodom Dana rudara odnosi 416.998 KM.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 195.818 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove naknada za četvu za spašavanje (121.371 KM), izradu projektne dokumentacije (46.068 KM) i zaključene ugovore o djelu (13.543 KM).

Troškovi naknada za četvu za spašavanje (121.371 KM) se odnose na troškove naknada radnicima za učešće u radu službe za spašavanje. Odlukom o načinu obračuna naknade za učešće u radu Službe za spašavanje, iste se isplaćuju mjesečno. Navedenom Odlukom su utvrđeni koeficijenti za obračun mjesečne naknade za članove štaba i čete za spašavanje, članove specijalizirane jedinice na PK „Vrtlište“ i izvođenje intervencija.

Troškovi izrade projektne dokumentacije (46.068 KM) odnose se na troškove naknada članovima stručnih timova na izradi projektne dokumentacije, elaborata, metodologija i sl.

Troškovi po osnovu ugovora o djelu (13.543 KM) odnose se na obračunate naknade po osnovu zaključenih ugovora o djelu za angažovanje fizičkih lica za tehničke preglede i prijeme, konsultantske usluge, usluge aktuara, vještačenja i sl.

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 7.890.327 KM, a obračun amortizacije vrši se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 21.869.842 KM, a odnose se na troškove usluga izrade i dorade učinaka (17.359.333 KM), usluge održavanja (2.217.218 KM), neproizvodne usluge (1.433.094 KM), transportne usluge (512.546 KM) i ostale usluge (347.651 KM).



Troškovi izrade i dorade učinaka (17.359.333 KM) odnose se na troškove usluga trećih lica na poslovima otkopavanja i eksploatacije uglja u centralnom reviru na pogonu PK „Vrtlište“ (15.948.406 KM) i ostale proizvodne troškove (1.410.927 KM).

Društvo je u 2022. godini pokrenulo proceduru javne nabavke i 5. 4. 2023. godine zaključilo Ugovor o pružanju usluga otkrivke i eksploatacije uglja u Centralnom reviru na pogonu PK „Vrtlište“ sa grupom ponuđača „Trgošped“ d.o.o. i „Junuzović-kopex“ d.o.o. ukupne vrijednosti od 20.799.000 KM na period od 12 mjeseci. Ugovorom je utvrđeno da će se obračun usluga i fakturisanje vršiti zadnjeg dana u mjesecu za mjesec u kome je usluga izvršena. U toku 2023. godine dobavljač je u skladu sa ugovorom ispostavio osam privremenih situacija u ukupnom iznosu od 15.948.406 KM, a mjesečnim izvještajima stručnog tima za nadzor nad realizacijom Ugovora utvrđene su ostvarene količine otkrivke i razlozi odstupanja od planirane dinamike radova. Zapisnikom o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu usluga/radova utvrđeno je da su radovi izvršeni u skladu sa odredbama ugovora, te da je zbog opravdanog kašnjenja (loši vremenski uslovi, obustava radova od strane mještana, praznik) došlo do neispunjenja planirane dinamike radova.

Ostali proizvodni troškovi (1.410.927 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove iznajmljivanja građevinske radne mehanizacije (bagera, buldožera, cisterne, dizalice, utovarivača i sl.) za koje Društvo zaključuje ugovore za dobavljačima nakon provedenih procedura javnih nabavki. Društvo ima više zaključenih ugovora za iznajmljivanje mehanizacije od kojih su najznačajniji sa dobavljačem „Trgošped“ d.o.o. Prema dostavljenom pregledu zaključenih ugovora utvrdili smo da Društvo sa ovim dobavljačem za usluge rada mehanizacije ima zaključene ugovore ukupne vrijednosti 1.806.013 KM. Uvidom u dokumentaciju iz odabranog uzorka dobavljač je ispostavljao fakture u skladu sa ugovorom.

Revizijom je utvrđeno da Društvo angažuje treća lica na poslovima koji čine redovnu djelatnost Društva (otkopavanje i eksploatacija uglja i korištenje mehanizacije), a u tekućoj godini je ostvarilo značajne troškove primljenih usluga koje se odnose na usluge otkopavanja i eksploatacije uglja (15.948.406 KM) i angažovanje mehanizacije (1.410.927 KM). Ne možemo potvrditi opravdanost angažovanja trećih lica na poslovima koji čine redovnu djelatnost Društva s obzirom na broj zaposlenih i posjedovanje radnih mašina i mehanizacije.

Preporuka:

- **preispitati opravdanost angažovanja trećih lica i iznajmljivanja mehanizacije s obzirom na to da su ove usluge u okviru redovne djelatnosti Društva, a sve s ciljem racionalizacije troškova i ostvarenja boljih poslovnih rezultata.**

Troškovi usluga održavanja (2.217.218 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove na izgradnji i sanaciji nožice odlagališta „Ribnica“ (1.443.676 KM) i tekućeg održavanja opreme (730.631 KM).

Za usluge izgradnje nožice odlagališta „Ribnica“ za potrebe pogona „Vrtlište“ Društvo je provelo proceduru nabavke i 5. 6. 2023. godine zaključilo ugovor sa dobavljačem „Trgošped“ d.o.o. Kakanj u vrijednosti od 2.199.608 KM. Ugovor je zaključen na period od četiri mjeseca od dana obostranog potpisa ugovora. U toku godine dobavljač je za izvršene usluge ispostavio pet privremenih situacija ukupne vrijednosti 1.443.676 KM, a realizacija nije izvršena u ugovorenom roku, a dobavljač je obavješten o produženju roka realizacije ugovora, što je detaljnije pojašnjeno u tački 8. Izvještaja.

Troškovi neproizvodnih usluga (1.433.094 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove angažovanja fizičke zaštite ljudi i imovine (515.649 KM), komunalnih naknada (407.241 KM), vodovoda i kanalizacije (120.974 KM) i ostalih nepomenutih usluga (153.244 KM).

Društvo je nakon provedene procedure javne nabave za obavljanje poslova fizičke i tehničke zaštite 17. 8. 2023. godine zaključilo ugovor sa dobavljačem „Condor“ d.o.o. Zenica u vrijednosti od 609.520 KM na period od 12 mjeseci. Do zaključenja ovog ugovora na snazi je bio ugovor zaključen sa istim dobavljačem u prethodnom periodu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su fakture za izvršene usluge ispostavljene u skladu sa ugovorenim cijenama.

Troškovi komunalnih naknada (407.241 KM) se odnose na komunalne naknade po osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj.



6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 978.389 KM, a odnose se na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina (439.339 KM), ostale nematerijalne troškove (290.624 KM), članskih doprinosa i sl. obaveza (32.000 KM), reprezentacije (70.110 KM), premija osiguranja (56.421 KM), poštanskih i telekomunikacionih usluga (48.676 KM) i platnog prometa (41.219 KM).

6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 4.175.232 KM, a odnose se na gubitke od dugoročne nefinansijske imovine (884.705 KM), od finansijske imovine (15.936 KM), troškove rezervisanja, neto (1.673.329 KM), manjkove i ostala neto usklađivanja zaliha (108.539 KM), finansijske rashode (836.602 KM) i ostale rashode i gubitke (656.121 KM).

Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (884.705 KM) odnose se najvećim dijelom na umanjenje nekretnina, postrojenja i opreme (641.617 KM) i gubitke od usklađivanja vrijednosti ostale nefinansijske imovine (242.309 KM). Društvo je u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine formiralo stručni tim i izvršilo procjenu nadoknadivog iznosa imovine. Izvještajem stručnog tima za procjenu nadoknadivog iznosa imovine od 11. 1. 2024. godine konstatovano je da je potrebno izvršiti umanjenje vrijednosti na dizel lokomotivi sa donjom šinom i ozubljenom letvom i objektu „Remiza“ u ukupnom iznosu od 415.900 KM i hidrauličnog bagera u iznosu od 225.717 KM. Pored navedenog, komisija je razmatrala i preispitala vrijednost investicija u toku te konstatovala da investicije u hidraulični bager (56.378 KM), garažu za vozila (7.423 KM), uređenje kruga stare i izgradnja nove direkcije (155.151 KM) i projektna dokumentacija „Hala“ Održavanje (23.357 KM) nemaju perspektivu daljeg ulaganja te su evidentirani gubici od usklađivanja vrijednosti ostale nefinansijske imovine u ukupnom iznosu od 242.309 KM.

Troškovi rezervisanja, neto (1.673.329 KM) odnose se na troškove rezervisanja za obnavljanje prirodnih bogatstava – koncesiona naknada za 2024. godinu (800.000 KM), rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska zaposlenika u penziju u skladu sa MRS-om 19 – Primanja zaposlenih (689.419 KM) i po osnovu sudskih sporova (183.910 KM).

Finansijski rashodi (836.602 KM) odnose se na finansijske rashode iz odnosa sa povezanim pravnim licima (241.328 KM) i rashode kamata (595.274 KM).

Ostali rashodi i gubici (656.121 KM) najvećim dijelom se odnose na naknadno utvrđene rashode iz prethodnog perioda (303.111 KM) i troškove naknada šteta prilikom eksproprijacije, povreda na radu i ostale štete (299.468 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2023. godini iskazalo negativan finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 16.212.474 KM, dok je u 2022. godini gubitak iznosio 11.377.827 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, s obzirom na to da Društvo:

- **ne prati ročnu strukturu ulaganja na materijalnoj imovini u pripremi u iznosu od 10.700.897 KM, niti izvršenje po projektima, a za ulaganja u iznosu od 2.385.339 KM u toku 2023. godine nije bilo promjena, te se stvarna vrijednost navedenih ulaganja može značajno razlikovati od iznosa iskazanog u finansijskim izvještajima (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**

Direktor Društva je, za potrebe predaje ovlaštenoj instituciji, donio prijedlog Odluke o pokriću gubitka za 2023. godinu na način da se gubitak rasporedi na poziciju nepokriveni gubitak. Prijedlog Odluke je podnesen ovlaštenoj instituciji 29. 2. 2024. godine.

Skupština Društva nije donijela odluku o pokriću gubitka za 2023. godinu do okončanja revizije.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli: KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	134.391.869	139.577.518
Nekretnine, postrojenja i oprema	130.938.979	136.060.622
Imovina s pravom korištenja	12.392	12.392
Investicijske nekretnine	648.977	184.986
Nematerijalna imovina	2.767.321	3.180.938
Ostala dugoročna imovina i potraživanja	24.200	24.200

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 130.938.979 KM i čine najznačajniji dio dugoročne imovine.

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

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i namještaj	Transp. sredstva	Imovina u pripremi	Ostala imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost								
1. 1. 2023.	60.829.859	84.926.179	120.883.599	9.707.660	12.999.803	12.404.703	1.373.442	303.125.245
Povećanja	-	-	-	-	-	4.150.244	-	4.150.244
Prenos sa pripreme	1.158.666	619.706	3.213.299	185.196	-	(5.611.741)	-	(434.874)
Prenos na inv. nekretnine	-	(2.011.500)	-	-	-	-	-	(2.011.500)
Otuđenje/ rashodovanje	(11.607)	(5.179)	(1.282.766)	(28.791)	(2)	(242.309)	-	(1.570.654)
Ostalo	-	-	-	-	(415.900)	-	-	(415.900)
31. 12. 2023.	61.976.918	83.529.206	122.814.132	9.864.065	12.583.901	10.700.897	1.373.442	302.842.561
Akumulirana amortizacija								
1. 1. 2023.	-	53.758.470	94.490.540	8.637.463	9.117.036	-	1.061.114	167.064.623
Amortizacija	-	1.182.458	5.525.144	267.561	457.817	-	20.602	7.453.582
Otuđenje/ rashodovanje	-	-	(1.057.049)	(28.791)	(2)	-	-	(1.085.842)
Ostalo	-	(1.528.781)	-	-	-	-	-	(1.528.781)
31. 12. 2023.	-	53.412.147	98.958.635	8.876.233	9.574.851	-	1.081.716	171.903.582
Neto knjigovodstvena vrijednost								
1. 1. 2023.	60.829.859	31.167.709	26.393.059	1.070.197	3.882.767	12.404.703	312.328	136.060.622
31. 12. 2023.	61.976.918	30.117.059	23.855.497	987.832	3.009.050	10.700.897	291.726	130.938.979

Zemljište je iskazano u iznosu od 61.976.918 KM, a čine ga zemljišta površinskih i jamskih kopova, građevinska, kao i zemljišta za ostale namjene. Tokom 2023. godine ukupna povećanja zemljišta u iznosu od 1.158.666 KM se odnose na zemljišta za koja su okončani postupci eksproprijacije, od kojih je najznačajnije povećanje od 104.526 KM i odnosi se na zemljište upisano u KO Vrtlište k.č. 750/1.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 30.117.059 KM (nabavna vrijednost 83.529.206 KM i ispravka vrijednosti 53.412.147 KM), a čine ih zgrade uprave i administracije, rudarski objekti, radionice, hale, objekti drumskog i željezničkog saobraćaja, objekti za prenos električne energije i ostali građevinski objekti. Od ukupnih povećanja tokom 2023. godine u iznosu od 619.706 KM, najznačajnije povećanje u iznosu od 411.431 KM se odnosi na izgradnju brzotoka od izlaza iz tunela do rijeke Bosne „Tičići“ na površinskom kopu „Vrtlište“, a na osnovu odluke o aktiviranju sredstava u pripremi. Smanjenja građevinskih objekata u 2023. godini se odnose na prenos građevina na investicijske nekretnine u neto iznosu od 482.719 KM (nabavne vrijednosti 2.011.500 KM i ispravke vrijednosti 1.528.781 KM).



Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 23.855.497 KM (nabavna vrijednost 122.814.132 KM i ispravka vrijednosti 98.958.635 KM). Od ukupnih povećanja postrojenja i opreme tokom 2023. godine u iznosu od 3.213.299 KM, najznačajnija se odnose na popravku neispravnog motora, te nabavku i ugradnju novog motora, mjenjača i hidromehaničkog pretvarača za mašinu Damper CAT 777D u iznosu od 855.837 KM i na ugradnju generalno remontovanog motora, hladnjaka i ostalih dijelova za mašinu Damper Belaz 75131 u iznosu od 455.674 KM. Smanjenja tokom 2023. godine se odnose na obračunatu amortizaciju i otpis opreme u skladu sa izvještajem popisne komisije za 2023. godinu.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 987.832 KM (nabavna vrijednost 9.864.065 KM i ispravka vrijednosti 8.876.233 KM), a čine ih univerzalni i ostali alati, mjerni i kontrolni instrumenti, laboratorijski instrumenti, kancelarijski i skladišni namještaj, i ostali krupni inventar. Povećanja tokom 2023. godine u iznosu od 76.663 KM se najvećim dijelom odnose na nabavku senzora za mjerenje metana, kisika, ugljendioksida i brzine zraka, a smanjenja se odnose na rashodovanje zastarjelog, neispravnog i dotrajalog alata i namještaja koji su u potpunosti amortizovani i obračunatu amortizaciju za 2023. godinu.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 3.009.050 KM (nabavna vrijednost 12.583.901 KM i ispravka vrijednosti 9.574.851 KM), a čine ih teretna i vučna vozila, lokomotive, teretni vagoni, priključna vozila, putnički automobili, terenska vozila i ostala transportna sredstva. Tokom 2023. godine nije bilo povećanja transportnih sredstava, a smanjenje vrijednosti se odnosi na obračunatu amortizaciju.

Materijalna imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 10.700.897 KM, od kojih su najznačajnija ulaganja u: peto otkopno polje jame „Begići“ u iznosu od 4.002.630 KM; nabavku zemljišta za potrebe investicija na Odlagalištu „Ribnica“ (revir Begići – Bištrani) i eksploatacije na pogonima „Haljinići“ i „Vrtlište“ u iznosu od 1.558.472 KM; Odlagalište „Bijele vode“ za potrebe eksploatacije na pogonu „Vrtlište“ u iznosu od 1.088.549 KM i izgradnju hidrotehničkog objekta – brane za izmještanje toka rijeke Ribnice u iznosu od 904.573 KM.

Društvo je 5. 1. 2024. godine pripremlilo izvještaj o investicijama sa stanjem na 25. 12. 2023, odnosno statusom pojedinih ulaganja, u kojem su dati prijedlozi za postupanje po utvrđenom stanju. U skladu sa prijedlozima, Društvo je za dio ulaganja izvršilo aktiviranje ili odustajanje od ulaganja i isknjižavanje. Međutim, za dio ulaganja u iznosu od 211.678 KM nije konstatovan status, uz napomenu da nema informacija niti odluka o investiciji ili da se radi o investicijama koje se ne vode u sektoru za razvoj, investicije i projektovanje. Shodno navedenom, konstatujemo da analiza nije urađena detaljno budući da u izvještaju nisu date informacije o svim investicionim projektima. Također, u izvještaju nisu prezentovane informacije o investicionim odlukama i početku ulaganja, niti informacije o ročnoj strukturi ulaganja. Samo za jedan aktivan projekt u iznosu od 219.038 KM (Odlagalište „Ribnica“) naveden je datum investicione odluke od 23. 5. 2005. godine. Uvidom u analitički bruto bilans utvrđeno je da su ulaganja na kojima tokom 2023. godine nije bilo promjena iskazana u iznosu od 2.385.339 KM, a da je u navedenom izvještaju samo data informacija na šta se odnose i da je investicija u toku, bez dodatnih obrazloženja o razlozima neaktivnosti i dinamici ulaganja na pojedinim projektima.

Stručni tim za procjenu nadoknadivog iznosa imovine je konstatovao da nije potrebno vršiti knjigovodstveno umanjenje vrijednosti materijalne imovine u pripremi jer iskazana vrijednost ne prelazi najviši iznos koji se treba nadoknaditi njenom upotrebom ili prodajom. **Međutim, ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost materijalne imovine u pripremi, niti zaključak stručnog tima za procjenu nadoknadivog iznosa imovine, s obzirom na to da je njihov zaključak donesen bez informacija o ročnoj strukturi, donesenim investicionim odlukama, početku ulaganja, stepenu izvršenja i sl.**

Zbog navedenog, ne možemo potvrditi iskazanu materijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 10.700.897 KM s obzirom na to da se ne prati ročna struktura ulaganja i izvršenje po projektima, te se stvarna vrijednost navedenih ulaganja može značajno razlikovati od iznosa iskazanog u finansijskim izvještajima. Također, nije uspostavljena potpuna koordinacija svih koji su uključeni u investicioni proces, niti su poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se preispitala ulaganja u projekte iz ranijih godina i poduzele mjere na rješavanju njihovog statusa.



Preporuke:

- **uraditi detaljnu analizu iskazanih stanja imovine u pripremi kojom će se obuhvatiti svi investicioni projekti i poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa imovine u pripremi na kojoj nije bilo novih ulaganja;**
- **u skladu sa usvojenim planovima ulaganja i donesenim investicionim odlukama, sačiniti ročnu strukturu ulaganja i kontinuirano pratiti realizaciju ulaganja.**

Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši linearnom metodom u okviru predviđenog vijeka upotrebe imovine, u skladu sa članom 103. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Procjenu vijeka trajanja materijalne imovine vrši stručno tehničko osoblje na osnovu čega direktor donosi odluku o amortizacionim stopama.

U tabeli je pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa imovine:

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

Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo je na datum bilansa izvršilo procjenu nadoknadive vrijednosti imovinu, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Formirana je Komisija za procjenu nadoknadive vrijednosti cjelokupne imovine, uključujući i materijalnu imovinu u pripremi, koja je 11. 1. 2024. godine pripremila izvještaj o izvršenoj procjeni nadoknadivog iznosa imovine. Izvještajem je konstatovano da je potrebno izvršiti umanjeње vrijednosti one imovine za koju je utvrđeno da je nastala materijalna šteta i to na dizel lokomotivi i hidrauličnom bageru te je izvršeno umanjeње vrijednosti imovine u iznosu od 641.617 KM. Za ostalu imovinu, kao i imovinu u pripremi Komisija je konstatovala da nije potrebno vršiti umanjeње vrijednosti imovine jer iznosi iskazani u knjigovodstvenim evidencijama ne prekoračuju najviše iznose koji se mogu nadoknaditi njenom upotrebom ili prodajom, odnosno da je procijenjena vrijednost veća od knjigovodstvene.

Vlasništvo nad nekretninama

Imovinsko-pravni odnosi nisu u potpunosti okončani za cjelokupnu imovinu, odnosno nisu izvršena usklađivanja svih nekretnina evidentiranih u knjigovodstvenim evidencijama sa zemljišnoknjižnom dokumentacijom. Evidencije su uspostavljene na osnovu posjedovnih listova i zemljišno knjižnih izvadaka. Zemljište koje je u procesu otkupa i nije upisano u posjed i vlasništvo Društva iskazuje se na osnovu kupoprodajnih ugovora, sporazuma i drugih dokumenata. Društvo je u prethodnim periodima poduzimalo aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa i usklađivanju knjigovodstvenih evidencija sa evidencijama u zemljišnim knjigama, međutim nisu riješeni imovinsko pravni odnosi za cjelokupnu imovinu, niti su u cijelosti izvršena usklađivanja knjigovodstvenog stanja te imovine sa zemljišnoknjižnom dokumentacijom.

Preporuka:

- **urediti imovinsko-pravne odnose za cjelokupnu imovinu i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama.**



Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom jer su upisane hipoteke kod Porezne uprave zbog neizmirenih poreznih obaveza, Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona radi obezbjeđenja potraživanja po potpisanim protokolima o namirenju duga i založna prava u korist banaka kao instrumenti obezbjeđenja plaćanja po osnovu kreditnih zaduženja. Ukupan upisani iznos hipoteke na imovinu je 68.093.685 KM.

6.2.1.2 Ulaganja u investicijske nekretnine

Investicijske nekretnine iskazane su u iznosu od 648.977 KM, a odnose se na zemljište i građevinske objekte koje Društvo ne koristi u proizvodnji ili isporuci dobara ili usluga ili za administrativne svrhe, i koji su dati u najam na korištenje uz naknadu trećim licima, a na osnovu zaključenih ugovora sa JP „Vodokom“ d.o.o. Kakanj, JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj, „Inspekt RGH“ d.o.o. Sarajevo i dr.

6.2.1.3 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 2.767.321 KM (nabavna vrijednost 4.489.212 KM, ispravka vrijednosti 1.721.891 KM), a odnose se na ulaganja u istraživanje i procjenu mineralnih resursa na pogonima „Haljinići“ i „Vrtlište“ u iznosu od 1.511.784 KM, ulaganja u istraživanje i razvoj i ispitivanje uglja na lokaciji Mošćanica – Repovački potok u iznosu od 646.314 KM, koncesije, licence i druga prava u iznosu od 563.659 KM i druga nematerijalna imovina u iznosu od 45.564 KM.

6.2.1.4 Ostala dugoročna imovina i potraživanja

Ostala dugoročna imovina i potraživanja su iskazana u iznosu od 24.200 KM i odnose se na ostala potraživanja od povezanih lica po diobenom bilansu Rudnika uglja Srednja Bosna. Potraživanja po diobenom bilansu iskazana su u neto iznosu od 24.200 KM (bruto potraživanja od 6.792.535 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 6.768.335 KM, a koja se odnose na RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica i RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila i koja su evidentirana na ostalim dugoročnim i kratkoročnim potraživanjima).

6.2.2 Kratkoročna imovina

Struktura kratkoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KRATKOROČNA IMOVINA	25.529.477	7.444.632
Zalihe	3.902.404	2.988.084
Dugoročna imovina namijenjena prodaji	1.257.630	1.257.630
Ugovorna imovina	11.676.796	-
Potraživanja od kupaca	5.093.771	1.546.998
Novac i novčani ekvivalenti	1.336	18.951
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	3.597.540	1.632.969

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
ZALIHE	3.902.404	2.988.084
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	3.902.398	2.988.078
Sirovine i materijal	1.240.180	1.064.815
Rezervni dijelovi	1.802.488	1.405.333
Autogume i ambalaža	4.344.525	3.353.014
Alat i sitan inventar	3.578.004	3.621.828
Ispravka vrijednosti	(7.062.799)	(6.456.912)
Dati avansi	6	6



Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 3.902.398 KM, a čine ih zalihe materijala i rezervnih dijelova, dok se za sitan inventar i autogume koristi metod 100% otpisa.

Računovodstvenim politikama Društva propisano je da se zalihe vrednuju po trošku nabavke i da se na datum bilansa vrši procjena neto prodajne vrijednosti zaliha. Propisano je i da Komisija za otpis nekurentnih zaliha vrši klasifikaciju zaliha i sačinjava procjenu nekurentnih zaliha, a koje se prema odluci direktora mogu držati duže od godinu dana, i to zbog sljedećih razloga: ako štite pogon od smanjenja proizvodnje, zastoja i gubitaka uzrokovanih neispunjavanjem plana; povećanja fleksibilnosti proizvodnog sistema, i radi brzine i načina nabavke zaliha.

Društvo je Rješenjem od 11. 12. 2023. godine formiralo Komisiju za popis, analizu i proces rješavanja nekurentnih zaliha u vezi preispitivanja i svođenja vrijednosti nekurentnih zaliha na tržišnu vrijednost. Izvještajem Komisije je konstatovano da je za nekurentne zalihe u iznosu od 107.863 KM potrebno izvršiti otpis jer je došlo do promjena u kvalitetu kao posljedica stajanja, propadanja, uništenja, zastarijevanja i nemogućnosti ugradnje. Direktor je, na osnovu izvještaja Komisije, 8. 2. 2024. godine donio odluku o otpisu nekurentnih zaliha u iznosu od 107.863 KM. Prema prezentovanoj ročnoj strukturi zaliha na 31. 12. 2023. godine od ukupnih zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 3.042.668 KM, na zalihe od 12 do 36 mjeseci se odnosi 1.706.164 KM. Društvo nema zaliha uglja obzirom da se sve proizvedene količine odmah i isporučuju.

Društvo prati ročnu strukturu zaliha, a uz komentar na nacrt izvještaja dostavilo je nedostajuću dokumentaciju koja se odnosi na vrednovanje zaliha i na osnovu koje je na datum bilansa vrši procjena umanjenja vrijednosti materijala i rezervnih dijelova, kao i otpis nekurentnih i neispravnih zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Društvo svake godine formira Komisiju koja vrši popis, analizu i proces rješavanja nekurentnih zaliha u vezi preispitivanja i svođenja vrijednosti nekurentnih zaliha na tržišnu vrijednost. Prezentovane su odluke o otpisu nekurentnih zaliha za 2019, 2020, 2021, 2022. i 2023. godinu u ukupnom iznosu otpisa od 928.121 KM od čega se na 2023. godinu odnosi 107.863 KM.

6.2.2.2 Dugoročna imovina namijenjena prodaji

Dugoročna imovina namijenjena prodaji iskazana je u iznosu od 1.257.630 KM i odnosi se na zemljište u iznosu od 1.110.213 KM i nekretnine u iznosu od 147.417 KM koje se nalaze na lokaciji „Stara jama“ i koje su namijenjene za prodaju. Društvo je na osnovu Odluke direktora od 26. 1. 2023. godine, a u skladu sa MSFI-jem 5 – Dugoročna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, evidentiralo navedenu dugoročnu imovinu namijenjenu prodaji na dan 31. 12. 2022. godine. Porezna uprava FBiH, Kantonalni porezni ured Zenica je 23. 11. 2023. godine oglosio prodaju zaplijenjene imovine radi namirenja dužnih poreznih obaveza putem javne aukcije. Nakon provedenog postupka Porezne uprave FBiH, imovina je 20. 5. 2024. godine prodana kupcu „Neimari“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 3.999.861 KM, a koji je usmjeren za plaćanje poreznog duga.

6.2.2.3 Ugovorna imovina

Ugovorna imovina iskazana je u iznosu od 11.676.796 KM i odnosi se na obračunate, nefakturisane prihode obračunate na kraju izvještajnog perioda, a koji nisu mogli biti fakturisani u momentu obračuna, što je šire pojašnjeno u tački 6.1.1.1 Izvještaja.

6.2.2.4 Potraživanja od kupaca

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	5.093.771	1.546.998
Potraživanja od kupaca povezane strane	4.932.224	1.331.977
Potraživanja od kupaca u zemlji	161.547	215.021

Struktura potraživanja od kupaca data je u tabeli:

KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Potraživanja od kupaca	5.093.771	1.546.998
Potraživanja od kupaca - povezane strane	4.932.224	1.331.977
Potraživanja od kupaca u zemlji	161.547	215.021
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	1.438.050	1.530.947
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(1.438.050)	(1.530.947)

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 5.093.771 KM i odnose se na potraživanja po osnovu isporučenog uglja i pruženih usluga. Najznačajnija potraživanja od kupaca na datum bilansa se odnose na: JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, Termoelektrana Kakanj (4.932.224 KM), Sindikat RMU Kakanj (79.410 KM), JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (16.306 KM), Tvornica cementa Kakanj (11.306 KM) i Vel-Prom UD Kakanj (10.845 KM).

Ročna struktura potraživanja od kupaca na datum bilansa bila je sljedeća:

KM

Naziv	nedospjelo	do 365 dana	preko 365 dana	ukupno
Kupci povezane strane	4.928.649	3.575	-	4.932.224
Kupci u zemlji	107.382	54.165	-	161.547
Ukupno kupci	5.036.031	57.740	-	5.093.771

Sumnjiva i sporna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.438.050 KM od kojih se najznačajniji iznosi potraživanja odnose na „Bags Energotehnika“ d.d. Vogošća (252.549 KM), „Svila IKT“ a.d. Čelinac (248.080 KM) i „NGH“ d.o.o. Tuzla (246.910 KM). **Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca** je izvršena u cjelokupnom iznosu za sva potraživanja koja su iskazana kao sumnjiva i sporna od 1.438.050 KM, a čije dospijeće je preko godine dana.

Uvidom u Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrdili smo da Društvo nije propisalo primjenu umanjenja vrijednosti finansijske imovine u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, niti je na datum bilansa izvršilo mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca u skladu sa navedenim standardom.

Preporuka:

- ***Računovodstvenim politikama propisati primjenu umanjenja finansijske imovine i na datum bilansa vršiti mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.***

6.2.2.5 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	1.336	18.951
Transakcijski računi	1.044	18.932
Blagajna	292	19

Transakcijske račune za redovno poslovanje Društvo ima otvorene kod „Asa banke“ d.d. (glavni račun) i „UniCredit banke“ d.d. Društvo je u novembru 2023. godine sa „Asa bankom“ d.d. zaključilo Ugovor o overdraft kreditu (prekoračenje po transakcijskom računu) u iznosu od 1.000.000 KM na period od 12 mjeseci, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 4,70% koja se obračunava na iskorišteni dio kredita, a uvidom u dokumentaciju na 31. 12. 2023. godine iskorišteno je 33.831 KM.



Blagajničko poslovanje uređeno Pravilnikom o finansijskom poslovanju iz 2015. godine, a Odlukom o blagajničkom maksimumu iz 2020. godine utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu od 1.000 KM.

6.2.2.6 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana je u iznosu od 3.597.540 KM, a najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od državnih organa za refundaciju naknada plaća za vrijeme bolovanja i drugih prava zaposlenih (1.375.151 KM) i kratkoročna razgraničenja (2.215.431 KM). Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.215.431 KM čine: razgraničenja za PDV u primljenim avansima, razgraničenja za koncesije u iznosu od 800.000 KM i razgraničenja za izradu jamskih prostorija u iznosu od 55.338 KM.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	(5.603.144)	10.609.330
Osnovni kapital – udjeli članova društva	92.582.355	92.582.355
Rezerve	80.382.661	80.382.661
Neraspoređena dobit ranijih godina	5.117.303	5.117.303
Akumulirani nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	(167.472.989)	(156.095.162)
Gubitak tekućeg perioda	(16.212.474)	(11.377.827)

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 92.582.355 KM i sastoji se od kapitala Društva prije dokapitalizacije u iznosu od 7.503.089 KM i dokapitalizacijom Vladajućeg društva u periodu od 1. 1. 2012. do 31. 12. 2018. godine u iznosu od 85.079.266 KM.

Uvidom u posljednje Rješenje Općinskog suda u Zenici o izmjenama podataka u sudskom registru od 16. 1. 2024. godine, **upisani osnovni kapital iznosi 90.624.868 KM, što je za 1.957.487 KM manje od osnovnog kapitala iskazanog u finansijskim izvještajima Društva. Navedena razlika je nastala 1999. godine zbog propuštanja upisa izmjena osnovnog kapitala u registar kod nadležnog suda.** S tim u vezi, angažovan je stalni sudski vještak ekonomske struke koji je nalazom i mišljenjem iz decembra 2019. godine predložio da se usaglašavanje vrijednosti kapitala uradi na način da Skupština donese odluku o povećanju osnovnog kapitala u iznosu od 1.957.487 KM u skladu sa Zakonom o privrednim društvima u FBiH i Statutom. **Društvo na dan bilansa nije izvršilo usaglašavanje iznosa osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama sa kapitalom koji je registrovan kod nadležnog suda.**

Rezerve su iskazane u iznosu od 80.382.661 KM i čine ih rezerve po finansijskoj konsolidaciji rudnika u iznosu od 15.018.729 KM, rezerve po osnovu otpisanih predratnih obaveza za kredite od 18.572.747 KM i za kamate od 277.759 KM i ostale rezerve u iznosu od 46.513.426 KM.

Rezerve po finansijskoj konsolidaciji rudnika u iznosu od 15.018.729 KM se odnose se na uplate Vlade FBiH po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, po osnovu izmirenja obaveza za PIO i poreza na plaću. Zakonom je definisano da će se sredstva koja Federacija ulaže u konsolidaciju rudnika uglja evidentirati 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.**

Rezerve po osnovu otpisanih predratnih obaveza za kredite (18.572.747 KM) i *za kamate* (277.759 KM) se odnose na otpisane obaveze nastale do 1992. godine, dok se *ostale rezerve* (46.513.426 KM) odnose na izmjenu politike vrednovanja iz 2015. godine kada je izvršena reklasifikacija revalorizacionih rezervi na ostale rezerve.



Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda su iskazani u iznosu od 167.472.989 KM, dok je gubitak tekućeg perioda u iznosu od 16.212.474 KM, te je ukupan akumulirani gubitak iskazan u iznosu od 183.685.463 KM. Osnovni kapital iskazan u finansijskim izvještajima je u iznosu od 92.582.355 KM te je ukupni gubitak za 91.103.108 KM veći od vrijednosti osnovnog kapitala Društva (veći za 98,40% od iznosa osnovnog kapitala). Ovakav finansijski položaj Društva ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti u pogledu njegove sposobnosti da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem. Članom 8. Zakona o finansijskom poslovanju¹⁶ je propisano da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala, dok je članom 9. navedenog Zakona propisana dužnost uprave da analizira uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predloži mjere potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala.

Društvo je u finansijskim izvještajima na dan bilansa iskazalo ukupni gubitak koji je veći od visine osnovnog kapitala, te je u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju kapital Društva postao neadekvatan. Društvo nije u skladu sa članom 9. navedenog Zakona analiziralo uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predložilo odgovarajuće mjere za prevazilaženje takvog stanja, s obzirom na to da posluje u uslovima nelikvidnosti i insolventnosti, niti je provodilo redovne mjere upravljanja rizikom i mjere za obezbjeđenje adekvatnosti kapitala.

Preporuke:

- izvršiti usaglašavanje iznosa osnovnog kapitala u knjigovodstvenim evidencijama sa iznosom osnovnog kapitala registrovanog kod nadležnog Suda;
- poduzeti potrebne mjere na ostvarenju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.

6.2.4 Obaveze

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBAVEZE	165.524.490	136.412.820
Dugoročne obaveze	28.405.758	30.428.862
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	21.815.437	23.605.712
Odgođeni prihod	136.221	155.584
Rezervisanja	6.454.100	6.330.211
Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	-	337.355
Kratkoročne obaveze	137.118.732	105.983.958
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	39.086.293	20.025.833
Odgođeni prihod	44.898	44.898
Ostale kratkoročne obaveze, uključujući razgraničenja	97.987.541	85.913.227

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 21.815.437 KM, a odnose se na dugoročni dio obaveza po kreditima u zemlji (17.384.192 KM) i inostranstvu (4.431.245 KM).

Dugoročni krediti u zemlji (17.384.192 KM) odnose se na obaveze za primljene pozajmice od Vladajućeg društva (16.319.910 KM) i dugoročni kredit (1.064.282 KM).

Obaveze za primljene pozajmice (16.319.910 KM) odnose se na primljene pozajmice od Vladajućeg društva. Do 2023. godine Društvo je imalo zaključeno osam ugovora o pozajmicama u ukupnom iznosu

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 48/16



od 12.096.382 KM koji su zaključeni 2021. i 2022. godine, a u novembru i decembru 2023. godini su zaključeni aneksi tih ugovora kojim su izmijenjeni rokovi otplate, odgoda otplate i otplatni planovi. Svrha pozajmica je finansiranje zaostalih obaveza za doprinose PIO/MIO, otpremnine i ostale troškove poslovanja iz prethodnog perioda. Rok otplate je 120 mjeseci uz odgodu otplate u trajanju od 48 mjeseci (koji ulazi u period otplate) uz kamatnu stopu od 1,5% na godišnjem nivou. Također, Aneksom Ugovora od 26. 10. 2023. godine o pretvorbi uplaćenih i neopravdanih avansa iz 2021. godine u iznosu od 3.774.656 KM izvršena je izmjena roka povrata na period od 120 mjeseci i grace period od 48 mjeseci koji ne ulazi u period povrata. Krajem godine, odnosno 15. 12. 2023. godine zaključen je ugovor o pozajmici u iznosu od 448.872 KM na period od 96 mjeseci uz odgodu otplate u trajanju od 48 mjeseci koja ulazi u period otplate.

Društvo je 2021. godine zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu sa ASA bankom d.d. u iznosu od 6.000.000 KM na period od 48 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 3,8% godišnje. Prema otplatnom planu mjesečni anuitet iznosi 134.943 KM, a posljednja rata dospijeva 31. 8. 2025. godine. Društvo je izvršilo reklasifikaciju kratkoročnog dijela kredita u iznosu od 1.546.791 KM, a stanje dugoročnog dijela kredita na 31. 12. 2023. godine iskazano je u iznosu od 1.064.282 KM.

Dugoročni kredit u inostranstvu (4.431.245 KM) odnosi se na pripadajući dio kreditnog zaduženja od Japanske banke za međunarodnu saradnju u okviru Projekta hitnog poboljšanja električne energije u BiH iz 1998. godine, čija je osnovna namjena bila nabavka opreme. Otplatnim planom predviđeno je polugodišnje plaćanje rata po stopi od 0,75% a krajnji rok otplate kredita je 2038. godina. Preknjiženje kratkoročnog dijela dugoročnog kredita izvršeno je u iznosu od 315.103 KM.

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 136.221 KM a odnose se na odložene prihode po osnovu donacije za izgradnju metanometrijske centrale (61.162 KM), sufinansiranja izgradnje prališta – PK Vrtlište (68.390 KM) i sufinansiranja rekonstrukcije puta pumpna stanica PK Vrtlište (6.669 KM).

Rezervisanja

Rezervisanja su iskazana u iznosu od 6.454.100 KM, a odnose se na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika (5.534.727 KM), troškove obnavljanja prirodnih bogatstava (675.373 KM) i po započetim sudskim sporovima (244.000 KM).

U skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih Društvo je na osnovu Odluke v.d. direktora od 5. 2. 2024. godine i aktuarskog obračuna rezervacija za otpremnine prilikom odlaska zaposlenika u penziju od 31. 1. 2024. godine izvršilo rezervisanje u iznosu od 5.534.727 KM. Početno stanje rezervisanja za otpremnine iznosilo je 5.404.060 KM, a prema izvještaju aktuaru troškovi kamata iznose 177.703 KM, troškovi tekućeg rada 222.427 KM, aktuarski dobici/gubici 384.201KM. U toku godine isplaćena su primanja u iznosu od 653.664 KM.

Članom 59. Zakona o rudarstvu FBiH utvrđeno je da privredno društvo mora, nakon dobivanja dozvole za obustavljanje eksploatacije mineralne sirovine, izvršiti konačnu sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša i otkloniti posljedice nastale pri izvođenju rudarskih radova, a na osnovu projekta sanacije i rekultivacije. Na osnovu Odluke Direktora o rezervisanju iznosa za sanaciju i rekultivaciju devastiranih površina od 26. 1. 2023. godine izvršeno je rezervisanje troškova u iznosu od 675.373 KM i to na ime troškova biološke rekultivacije odlagališta „Bijele Vode“ u iznosu od 148.147 KM, pogonskog kruga u iznosu od 327.287 KM, unutrašnjeg odlagališta (Radina glava) u iznosu od 186.290 KM i na lokalitetu kosine pružnog nasipa u iznosu od 13.649 KM. S obzirom na to da je rezervisanje izvršeno 31. 12. 2022. godine, a Izvještajem stručnog tima za preispitivanje troškova rezervacije za sanaciju i rekultivaciju devastiranih površina za 2023. godinu od 29. 12. 2023. godine utvrđeno je da se nisu desile značajne promjene niti je izvršeno otpuštanje i realizacija troškova po tom osnovu, iznos rezervacije na 31. 12. 2023. godine je ostao nepromijenjen.

Na osnovu procjene pravne službe Uprava Društva je 25. 1. 2024. godine donijela Odluku o rezervisanju za sudske sporove za koje je izvjesno da će ih izgubiti u iznosu od 244.000 KM. Ukupna rezervisanja se odnose na rezervisanje za naknadu nematerijalne štete (216.000 KM), sporove iz radnog odnosa (18.000 KM) i naknade štete na nekretninama (10.000 KM).

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 137.118.732 KM a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (39.086.293 KM), odgođeni prihod (44.898 KM) i ostale obaveze, uključujući razgraničenja (97.987.541 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 39.086.293 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima (26.509.012 KM), ugovorne obaveze (9.360.000 KM) i obaveze po uzetim kreditima (3.217.281 KM).

Obaveze prema dobavljačima (26.509.012 KM) odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (26.238.868 KM), inostranstvu (115.184 KM) i povezanim licima (154.960 KM). Najznačajnije obaveze iskazane su prema sljedećim dobavljačima: „Trgošped“ d.o.o. (13.309.769 KM), „Zavod za planiranje i izgradnju Općine Kakanj“ (3.440.439 KM), Ministarstvo za privredu Zeničko-dobojskog kantona (1.344.580 KM), „Bato petrol“ d.o.o. (661.708 KM), „Hifa petrol“ d.o.o. (856.175 KM), „Hifa oil“ d.o.o. (661.994 KM), „Super-petrol“ d.o.o. (670.139 KM), „Unitrade export-import“ d.o.o. (500.114 KM), „Treasure“ d.o.o. (499.842 KM) i „Teknoxgroup“ d.o.o. (427.216 KM). Najznačajniji prometi ostvareni su sa dobavljačima: „Trgošped“ d.o.o. (22.071.903 KM), „Hifa petrol“ d.o.o. (3.922.478 KM), „Teknoxgroup“ d.o.o. (2.475.826 KM), „Bato petrol“ d.o.o. (1.887.731 KM), „Remex“ d.o.o. (1.431.216 KM), „Unitrade export-import“ d.o.o. (1.269.002 KM) i „Beat BH“ d.o.o. (1.157.577 KM).

Prema prezentiranoj ročnoj strukturi obaveza prema dobavljačima, utvrdili smo da je od ukupnih obaveza prema dobavljačima dospjelo 67% ili 17.602.176 KM, od čega je 25,73% odnosno 4.528.457 KM dospjelo preko 180 dana. Na osnovu navedenog konstatujemo da Društvo ne izmiruje obaveze prema dobavljačima u propisanim rokovima, što nije u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju.

Rješenjem Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj iz 2010. godine utvrđena je mjesečna komunalna naknada u iznosu od 35.879 KM koja je izmijenjena Rješenjem iz 2022. godine i iznosi 33.937 KM. Društvo je na osnovu sudskog rješenja o izvršenju u januaru 2022. godine zaključilo sporazum o izmirenju duga u ukupnom iznosu od 4.492.621 KM. Sporazumom i otplatnim planom je utvrđeno da će Društvo osnovni dug (3.058.767 KM) isplatiti kroz 89 jednakih rata po 34.000 KM, a posljednja rata u iznosu od 32.767 KM dopijeva 20. 7. 2029. godine. Kamate (1.423.381 KM) će se isplaćivati od 20. 8. 2029. godine u 40 jednakih rata po 34.000 KM, a posljednja rata u iznosu od 63.381 KM dopijeva 20. 12. 2032. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je Društvo u toku godine izmirilo obaveze za komunalne naknade u iznosu od 777.414 KM, a dug prema Zavodu za planiranje i izgradnju Općine Kakanj iskazan je u iznosu od 3.440.439 KM.

Društvo je u decembru 2020. godine sa Ministarstvom za privredu Zeničko-dobojskog kantona zaključilo ugovor o koncesiji na period od 30 godina kojim je utvrđena jednokratna koncesiona naknada u iznosu od 1.472.093 KM u 48 jednakih rata (30.668 KM mjesečno) i kontinuirana mjesečna naknada u iznosu od 0,80 KM po toni proizvedenog uglja. U slučaju ostvarenja manje proizvodnje koncesiona naknada će se plaćati na minimalnu obavezujuću količinu uglja od 1.000.000 tona proizvedenog uglja na godišnjem nivou. Ugovorom je utvrđena obaveza plaćanja rate jednokratne naknade petog dana u mjesecu za protekli mjesec, a koncesionu naknadu na bazi vlastite evidencije o isporučenim količinama akontativno za protekli mjesec do 20-og dana u mjesecu. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo u toku godine izmirilo obaveze za koncesije iz 2022. godine u iznosu od 576.801 KM i iz 2023. u iznosu od 61.337 KM, dok je preostali dug iskazan u iznosu od 1.982.719 KM. Društvo ne izmiruje obaveze prema Ministarstvu za privredu Zeničko-dobojskog kantona za koncesije u skladu sa odredbama zaključenog Ugovora.**

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju;**
- **obaveze za koncesije izmirivati u skladu sa odredbama Ugovora o koncesijama.**



Ugovorne obaveze (9.360.000 KM) odnose se na obaveze za uplaćena dva avansa u iznosima od 5.850.000 KM i 3.510.000 KM od Vladajućeg društva. Društvo je 14. 12. 2022. godine zaključilo Ugovor sa Vladajućim društvom o nabavci 200.000 tona uglja sa lokaliteta Centralni revir za potrebe TE Kakanj u periodu od 1. 6. do 31. 12. 2023. godine ukupne vrijednosti od 28.154.800 KM. Aneksom 1 ugovora iz septembra 2023. godine utvrđeno je avansno plaćanje dijela ugovorenih količina u iznosu od 11.015.018 KM bez PDV-a, a Aneksom 2 od 9. 1. 2024. ugovoreni iznos avansa je smanjen na 8.000.000 KM bez PDV-a. Sredstva primljenih avansa će biti pravdana kroz fakture za isporučeni ugljalj u periodu februar-maj 2024. godine u mjesečnim iznosima po 2.000.000 KM bez PDV-a.

Obaveze po kreditima (3.217.281 KM) odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (3.213.657 KM) i obaveze za kamate (3.624 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na kratkoročni kredit kod „ASA banke“ d.d. (1.000.000 KM), kratkoročni dio dugoročnog kredita kod „ASA banke“ d.d. (1.546.791 KM), kratkoročni dio dugoročnog kredita u inostranstvu (633.035 KM) i obaveze za prekoračenje po bankovnom računu (33.831 KM).

Društvo je sa ASA bankom d.d. 2. 11. 2023. godine zaključilo Ugovor o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu od 1.000.000 KM na period od 12 mjeseci od dana prve isplate kreditnih sredstava uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 4,5%. Kreditna sredstva su prebačena na transakcijski račun 29. 11. 2023. godine. Pored ovog kredita, Društvo je isti dan zaključilo ugovor o revolving kreditu za finansiranje obrtnih sredstava – tekućeg poslovanja, odnosno poboljšanje likvidnosti sa ciljem održavanja kontinuiteta proizvodnje u iznosu od 1.000.000 KM na period od 12 mjeseci uz godišnju fiksnu kamatnu stopu od 4,5%. Sredstva navedenog kredita se nisu koristila u toku 2023. godine.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 97.987.541 KM a odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja (95.291.180 KM), obaveze za PDV (671.389 KM), za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (356.372 KM), ostala pasivna vremenska razgraničenja (1.346.542 KM) i ostale obaveze (322.058 KM).

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja (95.291.180 KM) odnose se na obaveze za neto plaće (1.649.714 KM), doprinose u vezi plaća i naknada plaća (89.615.473 KM), porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća (3.510.266 KM) i obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova (515.727 KM).

Društvo je u toku 2023. godine izmirivalo samo *obaveze za neto plaće*, te se obaveze za neto plaće (1.649.714 KM) odnose na obračunate plaće za decembar 2023. godine. Međutim, Društvo ostale obaveze po osnovu plaća ne izmiruje u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

Prema prezentiranim podacima obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (89.615.473 KM) najvećim dijelom se odnose na neisplaćene doprinose do 2017. i za period od 2020.- 2023. godine sa sljedećom strukturom:

KM

Godina	Doprinos za PIO	Doprinos za zdravstvo	Doprinos za nezaposlenost	UKUPNO
do 2017.	23.491.980	19.696.850	3.554.709	46.743.539
2018. i 2019.	(10)	(387)	15	(382)
2020.	5.513.912	4.567.912	581.870	10.663.694
2021.	3.235.466	3.588.726	379.923	7.204.115
2022.	3.347.559	2.400.453	290.964	6.038.976
2023.	8.668.501	5.843.214	708.268	15.219.983
UKUPNO	44.257.408	36.096.768	5.515.749	85.869.925



Društvo nije izmirilo obaveze za doprinose iz ranijih perioda u iznosu od 70.649.942 KM i tekuće obaveze za doprinose u iznosu od 15.219.983 KM, što nije u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća (3.510.266 KM) najvećim dijelom se odnose na neizmirene obaveze za poseban porez na zaštitu od prirodnih nesreća i opću vodnu naknadu na isplaćene neto plaće (3.391.828 KM). Obaveza plaćanja posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i opće vodne naknade prilikom isplate plaća propisane su članom 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća¹⁷ i članom 169. Zakona o vodama¹⁸ u visini od 0,5% isplaćene neto plaće. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Društvo tokom godine nije izmirivalo obaveze iz ranijeg perioda (3.177.455 KM), kao ni za tekuću godinu (214.373 KM).**

Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova (515.727 KM) odnose se najvećim dijelom na obaveze za ishranu u toku rada (298.830 KM) i obustave iz plaća (182.341 KM).

Revizijom je utvrđeno da Društvo obaveze za doprinose iz ranijeg perioda, kao i za tekući period, u ukupnom iznosu od 85.869.925 KM, ne izmiruje u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. Također, nisu izmirene obaveze za poreze za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i opće vodne naknade u iznosu od 3.391.828 KM u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakona o vodama.

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za doprinose na isplaćene plaće iz ranijih perioda, kao i tekuće obaveze, kako je definisano Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa;**
- **posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih nesreća i opću vodnu naknadu plaćati u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakona o vodama.**

Ostala pasivna vremenska razgraničenja (1.346.542 KM) odnose se na razgraničene troškove koncesija (800.000 KM), ukalkulisane troškove perioda za koncesije (353.327 KM) i unaprijed obračunate troškove perioda (189.724 KM).

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora od 5. 12. 2023. godine formirane su komisije za popis imovine i obaveza. Direktor je sačinio Uputstvo o provođenju redovnog godišnjeg popisa imovine za 2023. godinu kojim su propisani način i rokovi obavljanja popisa. Centralna popisna komisija je 16. 1. 2024. godine sačinila Izvještaj o popisu imovine i obaveza u 2023. godini u kojem su objedinjeni pojedinačni izvještaji popisnih komisija. U izvještaju su dati prijedlozi za umanjene vrijednosti imovine, za ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi su dati prijedlozi za odustajanje od investicija koje nemaju perspektivu daljeg ulaganja i utvrđene razlike po popisu. Direktor i prokurista su 1. 4. 2024. godine donijeli Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu. Konstatovane razlike i prijedlozi dati u izvještaju evidentirani su u poslovnim knjigama, odnosno finansijskim izvještajima Društva za 2023. godinu.

Uvidom u navedeni Izvještaj centralne popisne komisije konstatovali smo sljedeće:

- **popisom materijalnih sredstava u pripremi koja su iskazana u iznosu od 10.700.897 KM dati su samo iznosi ulaganja koji su evidentirani na ovoj poziciji, bez potpunih informacija o statusu ulaganja, odnosno bez informacija o datumima investicionih odluka i otpočinjanja**

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 39/03, 22/06 i 43/10

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 70/06



ulaganja, ročne strukture i stepena dovršenosti investicija, imajući u vidu da na pojedinim investicijama nije bilo ulaganja više godina;

- prilikom popisa sumnjivih i spornih potraživanja u ukupnom iznosu od 1.438.050 KM Komisija je samo sačinila spisak dužnika sa iznosima na osnovu knjigovodstvenih evidencija, bez datih obrazloženja o njima, nije konstatovano za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbijeđene konfirmacije salda (IOS-i), kako bi se utvrdila validnost iskazanog stanja potraživanja i obaveza.

Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje imovine, odnosno materijalne imovine u pripremi iskazane u iznosu od 10.700.897 KM, kao i obrazloženja koja se odnose na usaglašavanje sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 1.438.050 KM, niti da je u poslovnim knjigama u potpunosti izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno članovima 21. i 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na datum bilansa, u cijelosti vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto povećanja gotovine i gotovinskih ekvivalenata od 5.604.557 KM i neto gotovinski odlivi od 5.622.172 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu od 17.615 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Članom 4. Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da pravna lica vrše sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima u skladu sa ovim Zakonom, MRS i MSFI. U skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, uprava treba, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, procijeniti sposobnost subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Subjekt je dužan sastavljati finansijske izvještaje na osnovu principa stalnosti poslovanja, osim ako uprava ne namjerava da likvidira subjekt ili da prestane poslovati, ili ako nema realnu alternativu osim da postupi tako. Kada 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.

Društvo je za 2023. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 16.212.474 KM. Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih godina su 167.472.989 KM, što sa iskazanim gubitkom izvještajne godine iznosi 183.685.463 KM i premašuje osnovni kapital Društva za 91.103.108 KM (za 98,40%). Kratkoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u iznosu od 137.118.732 KM, dok je tekuća imovina iskazana u iznosu od 25.529.477 KM, te je koeficijent tekuće likvidnosti na datum bilansa 0,186 što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati tekuće obaveze. Protiv Društva se vodi veći broj sudskih sporova, ukupne vrijednosti od 9.900.694 KM. **Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim**



poslovanjem, ali Uprava prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva.

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija 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.

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima iz tačke 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, jer Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije procijenila sposobnost Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, niti su objavljene neizvjesnosti koje se odnose na mogućnosti nastavka poslovanja u neograničenom periodu, te finansijski izvještaji ne sadrže potrebne objave, odnosno informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima 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 MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.**

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 131.108.364 KM, a odnosi se na:

- Hipoteke na objekte i opremu 68.094.836 KM;
- Izdate mjenice 22.885.351 KM;
- Prava po osnovu prijeratnih ino dugoročnih kredita 18.572.747 KM;
- Privredni sporovi koje Društvo vodi protiv trećih lica 8.278.542 KM;
- Privredni sporovi koji se vode protiv Društva 4.644.551 KM;
- Ostali sudski postupci 2.810.394 KM;
- Primljeni avali i garancije 1.751.020 KM;
- Obračunate kamate 1.662.891 KM;
- Pravo na dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu 966.169 KM; i
- Ostala vanbilansna aktiva 1.441.863 KM.

8. JAVNE NABAVKE

Društvo za provođenje javnih nabavki primjenjuje Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o javnim nabavkama iz 2015. godine, **te nije izvršilo usklađivanje Pravilnika sa donesenim izmjenama Zakona o javnim nabavkama iz 2022. godine.**

Odlukom od 25. 1. 2023. godine donesen je plan javnih nabavki kojim su predviđene nabavke ukupne procijenjene vrijednosti od 47.286.690 KM. Tokom godine izvršeno je osam izmjena i dopuna nakon kojih su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 49.983.400 KM.

Društvo je u 2023. godini nakon provedenih procedura nabavki zaključilo 600 ugovora ukupne vrijednosti od 43.951.752 KM, što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke ¹⁹		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	152	724.800	303	345.745	13	63.086
Konkurentski zahtjev	46	1.423.000	48	629.097	5	168.269
Otvoreni postupak	103	44.835.600	208	39.753.155	8	26.074.641
Pregovarački postupak sa objavom obavještenja	1	3.000.000	35	2.852.177	2	736.000
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	-	4.248.972	2	303.600	-	-
Aneks II	-	-	4	67.977	-	-
Ukupno	302	49.983.400	600	43.951.752	28	27.041.997

Uvidom u dokumentaciju iz uzorka utvrdili smo sljedeće:

Nabavku rezervnih dijelova za Cummins motore Društvo je pokrenulo Odlukom o pokretanju postupka od 8. 3. 2023. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti nabavke 1.000.000 KM uz kriterij najniže cijene. Predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma na godinu dana, na osnovu kojeg će se zaključivati pojedinačni ugovori. Obavještenje o nabavci objavljeno je 23. 3. 2023. godine sa utvrđenom rokom za prijem i otvaranje ponuda 8. 5. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je sedam potencijalnih ponuđača, a u utvrđenom roku ponudu je dostavio samo jedan ponuđač i to „Remex“ d.o.o. Tuzla sa ponuđenom cijenom od 10.434.066 KM, što je konstatovano i zapisnikom sa otvaranja ponuda. Komisija je 16. 5. 2023. godine sačinila zapisnik o ocjeni ponuda i dala preporuku za izbor najpovoljnijeg ponuđača, na osnovu čega je 24. 5. 2023. godine donesena Odluka i 26. 5. 2023. godine zaključen Okvirni sporazum u vrijednosti od 1.000.000 KM bez PDV-a na period jedne godine. Na osnovu okvirnog sporazuma 26. 5. 2023. godine zaključen je Ugovor u vrijednosti od 515.509 KM sa važenjem do realizacije isporuke ali ne duže od četiri mjeseca. Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju zaključenog ugovora utvrdili smo da dobavljač ispostavlja račune u skladu sa ugovorom i da cijene na fakturama odgovaraju cijenama iz ponude.

Društvo je u 2022. godini provelo **postupak nabavke goriva** nakon kojeg je 28. 7. 2022. godine zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 5.100.000 KM na period od jedne godine sa dobavljačima „Hifa oil“ d.o.o. Tešanj, „Bato petrol“ d.o.o. Doboj, „BTG“ d.o.o. Tomislavgrad, „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo, „Junuzović-kopex“ d.o.o. Lukavac i „Almy“ d.o.o. Zenica. Na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma Društvo je provodilo mini tenderisanje za nabavku goriva i zaključivalo pojedinačne ugovore sa najpovoljnijim ponuđačima. U toku 2023. godine po ovom okvirnom sporazumu zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu od 2.429.710 KM („Hifa petrol“ d.o.o. – 1.525.810 KM i „Bato petrol“ d.o.o. – 903.900 KM). U 2023. godini Društvo je provelo novi postupak nabavke te zaključilo okvirni sporazum sa više dobavljača u vrijednosti od 8.300.000 KM i to "Bato petrol" d.o.o. Doboj, "Hifa-oil" d.o.o. Tešanj "Hifa petrol" d.o.o. Sarajevo, "Super-petrol" d.o.o. Banja Luka, "BTG" d.o.o. Tomislavgrad, "Almy" d.o.o. Zenica i "Junuzović-kopex" d.o.o. Lukavac. U 2023. godini po ovom okvirnom sporazumu zaključeni su pojedinačni ugovori u ukupnom iznosu od 2.313.472 KM ("Hifa petrol" d.o.o. – 947.968 KM, "Hifa-oil" d.o.o. – 484.864 KM, "Super-petrol" d.o.o. - 458.240 KM i "Bato petrol" d.o.o. – 422.400 KM). Uvidom u uzorkom odabrane fakture dobavljača goriva utvrdili smo da je gorivo isporučeno po ugovorenim cijenama uvećanim za putarine, te je na taj način fakturisano više u odnosu na ugovoreno. Naime, Društvo je u ranijem periodu (do 2022. godine) po Odluci Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje²⁰ bilo oslobođeno plaćanja putarine, te vršio ugovaranje bez uključene putarine. Za oslobađanje plaćanja putarine Uprava za indirektno oporezivanje nije donijela odluku o količinama dizel goriva na koje se ne plaća putarina za 2023. godinu.

¹⁹ Iskazane vrijednosti su bez PDV-a.

²⁰ „Sl. glasnik BiH“, broj 70/21

Zbog toga, Društvo je davalo saglasnosti dobavljačima goriva da se gorivo isporuči sa uključenim putarinama, a da će se nakon donošenja navedene odluke izvršiti modifikacija carinskog obračuna i povrat plaćene putarine. Prema datim informacijama Društvo je tokom cijele godine plaćalo putarine jer tokom 2023. godine navedena Odluka nije donesena. Prema dostavljenim podacima u toku 2023. godine nabavljeno je 2.862.007 litara goriva, a fakture su ispostavljene sa uračunatom putarinom (0,15 KM i 0,25 KM) što je više za 1.144.803 KM od ugovorenog iznosa. **Na ovaj način zaključeni ugovori za nabavku goriva su realizovani u iznosu većem od ugovorenog za ukupno 1.144.803 KM.**

Nabavku usluga Izgradnje nožice odlagališta „Ribnica“ za potrebe pogona PK „Vrtlište“ Društvo je pokrenulo Odlukom o pokretanju otvorenog postupka od 5. 4. 2023. godine procijenjene vrijednosti nabavke 2.200.000 KM uz kriterij najniže cijene. Predviđeno je zaključivanje ugovora na period od četiri mjeseca, a usluge će se kontinuirano pružati tokom perioda od dva mjeseca od dana uvođenja u posao. Obavještenje o nabavci objavljeno je 7. 4. 2023. godine sa utvrđenim rokom za prijem i otvaranje ponuda 22. 5. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam potencijalnih ponuđača prije i tri nakon izmjene tenderske dokumentacije, a u utvrđenom roku ponudu je dostavio samo jedan ponuđač i to „Trgošped“ d.o.o. Kakanj sa ponuđenom cijenom od 2.199.602 KM, što je konstatovano i zapisnikom sa otvaranja ponuda. Komisija je 24. 5. 2023. godine sačinila zapisnik o ocjeni ponuda i dala preporuku o dodjeli ugovora, na osnovu čega je 26. 5. 2023. godine donesena Odluka i 6. 6. 2023. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 2.199.602 KM bez PDV-a. Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju ugovora utvrdili smo da je dobavljač ispostavio pet privremenih situacija ukupne vrijednosti od 1.443.676 KM, te da realizacija nije izvršena u ugovorenom roku. Izvještajem stručnog tima za nadzor nad realizacijom ovog ugovora od 27. 11. 2023. godine konstatovano je da u periodu od 24. 10. do 22. 11. 2023. godine pružalac usluga nije realizovao planiranu dinamiku radova zbog nedovoljnog broja transportnih kapaciteta na iskopu i transportu materijala, loših vremenskih uslova, tehničke problematike izmiještanja nove dionice putne komunikacije kroz odlagalište i neiskorištenje sedmičnog radnog vremena definisanog tenderskom dokumentacijom. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo i daje u periodu od 29. 6. do 22. 11. 2023. godine realizovano oko 62% ugovorenih količina, a u periodu od 31. 7. do 2. 9. 2023. godine radovi nisu vršeni jer su mještani obližnjih naselja potpuno obustavili radove. Društvo je 11. 12. 2023. godine obavijestilo dobavljača o produženju roka realizacije ugovora zbog potpune obustave izvođenja radova koja je posljedica izmiještanja postojećeg puta koje će Društvo izvršiti u vlastitoj režiji, te je na taj način produžen rok realizacije zaključenog govora za 32 dana od momenta kada se steknu uslovi za ponovno uvođenje pružaoca usluga u posao.

Uvidom u pojedinačne analitičke kartice dobavljača, ostvarene promete i zaključene ugovore utvrdili smo da su fakture dobavljača „AES-promet“ d.o.o. Kakanj ispostavljene na osnovu zaključenog ugovora iz 2021. godine. Naime, Društvo je nakon provedene procedure javne nabavke za usluge prevoza radnika na gradilištu 18. 10. 2021. godine zaključilo ugovor u vrijednosti od 49.920 KM bez PDV-a koji je važio do realizacije usluge, odnosno ne duže od 12 mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Uvidom u analitičku karticu dobavljača utvrdili smo da je u toku 2023. godine ostvaren promet u ukupnom iznosu od 43.735 KM sa PDV-om. **Dakle, Društvo je bez važećeg ugovora izvršilo nabavke usluga prevoza radnika na gradilištu ukupne vrijednosti od 43.735 KM.**

Provedenom revizijom utvrdili smo da je Društvo vršilo nabavku goriva sa uračunatim taksama što je rezultiralo prekoračenjem ugovorenih iznosa za 1.144.803 KM. Također, nabavka usluga prevoza izvršena je bez zaključenog ugovora u iznosu od 43.735 KM.

Preporuke:

- *uskladiti Pravilnik o javnim nabavkama sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama;*
- *nabavku goriva vršiti do visine zaključenih ugovora, a nabavke usluga prevoza radnika na gradilištu vršiti nakon provedene procedure javne nabavke i na osnovu važećeg ugovora.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Pravne službe, protiv Društva se vodi 140 sudskih sporova, u vrijednosti od 9.900.694 KM. Tužbe se odnose na privredne sporove u iznosu od 4.644.551 KM, tužbe po osnovu nadoknade štete na nekretninama zbog rudarskih radova u iznosu od 234.358 KM, tužbe zaposlenih po osnovu povreda na radu – nematerijalne štete u iznosu od 338.572 KM, tužbe iz radnog odnosa u iznosu od 4.102.142 KM, tužbe po osnovu eksproprijacija u iznosu od 212.423 KM i ostale sporove u iznosu od 368.648 KM (smetanje posjeda i sl.). Privredni sporovi protiv Društva u najvećem dijelu se odnose sa na tužbu Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj - vrijednost spora 3.048.399 KM, "Džekos" d.o.o. Sarajevo – vrijednost spora 472.166 KM i JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar – vrijednost spora 459.657 KM. Društvo je 21. 1. 2022. godine, na osnovu Rješenja o izvršenju općinskog suda u Kakanju, zaključilo sporazum o izmirenju duga sa Zavodom za planiranje i izgradnju Općine Kakanj, kojim se definiše dinamika izmirenja obaveza komunalne naknade koja je propisana Zakonom o komunalnim djelatnostima. Također, Društvo je 25. 7. 2023. godine sa JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar zaključilo sporazum o načinu izmirenja duga kojim se definiše način i rokovi otplate kamate na isplaćeni dug po osnovu presuda Općinskog suda u Zenici i Kantonalnog suda u Zenici.

Na osnovu Izvještaja sektora za pravne poslove o sudskim sporovima sa procjenom rezervisanja na 31. 12. 2023. godine, direktor je donio odluku o rezervisanju za sudske sporove u kojima je Društvo tuženo. Na dan bilansa, u skladu sa članom 157. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Društvo je izvršilo preispitivanje i usklađivanje rezervisanja. Tako su tokom 2023. godine na teret rashoda rezervisani troškovi za sporove iz radnih odnosa, troškovi po osnovu povreda na radu – nematerijalne štete i za naknadu štete na nekretninama u iznosu od 183.910 KM, dok su prihodi od ukidanja rezervisanja u iznosu od 91.771 KM i odnose se na otpust sredstava (izmjena vrijednosti spora i sl.). Društvo smatra da je iznos rezervisanja na datum bilansa u iznosu od 244.000 KM najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obaveze.

Međutim, Odluka o rezervisanjima za sudske sporove u iznosu od 244.000 KM se značajno razlikuje od procjene rezervisanja za sudske sporove koju je sačinio Sektor za pravne poslove, a na datum bilansa su evidentirana rezervisanja u iznosu od 2,46% ukupne vrijednosti sporova. Uvidom u interne akte konstatovali smo da nije propisan proces i način rezervisanja po sudskim sporovima, kao i odgovorne osobe u tom procesu, koji je potrebno uskladiti sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Društvo je pokrenulo 17 postupaka iz osnova ugovornog odnosa koji se najvećim dijelom odnose na dug za isporučeni uglj ili zakupnine u ukupnoj vrijednosti sporova od 8.449.807 KM. Najznačajniji pokrenuti sporovi su protiv RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica u iznosu od 5.605.516 KM i RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila u iznosu od 1.374.462 KM radi duga po diobenom bilansu Rudnika uglja Srednja Bosna.

Preporuka:

- **internim aktom propisati proces i način rezervisanja po sudskim sporovima u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.**



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 25. 9. 2024. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: materijalnom imovinom u pripremi; vrednovanjem zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe; procjenom sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu; izmirenjem obaveza za doprinose; godišnjim popisom imovine i obaveza i primjenom Zakona o javnim nabavkama.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na vrednovanje zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe jer je dostavljena dokumentacija i izvještaji Komisije o popisu i procjeni nekurentnih zaliha koji se odnose na vrednovanje zaliha, a prema kojima je ukupan iznos otpisa nekurentnih zaliha za period 2019-2023. godina iskazan u iznosu od 928.121 KM od čega se na 2023. godinu odnosi 107.863 KM. Također, uvaženo je obrazloženje koje se odnosi na nabavku usluga Izgradnje nožice odlagališta „Ribnica“ za potrebe pogona PK „Vrtlište“.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi materijalne imovine u pripremi Društvo je navelo da je u decembru 2023. godine formiralo stručni tim za procjenu nadoknadivog iznosa imovine koji je izvršio procjenu za cjelokupnu imovinu, uključujući i materijalnu imovinu u pripremi, i sačinio izvještaj u januaru 2024. godine. Izvještajem je konstatovano da na osnovu uvida u dokumentaciju i stanja na terenu, četiri investicije u ukupnom iznosu od 242.309 KM nemaju perspektivu i po kojima se odustalo od daljih ulaganja, dok je za svu ostalu imovinu konstatovano da nije potrebno vršiti knjigovodstveno umanjenje vrijednosti jer iskazana vrijednost u finansijskim izvještajima ne prelazi najviši iznos koji se treba nadoknaditi njenom upotrebom ili prodajom. Navedeno je i da je izvršeno knjigovodstveno usaglašavanje svih investicija u toku na osnovu izvještaja Sektora za razvoj, investicije i projektovanje od 5. 1. 2024. godine, te da je Komisija za popis investicija u toku sačinila izvještaj o investicijama u toku 15. 1. 2024. godine.

Međutim, u navedenim izvještajima nisu prezentovane informacije koje se odnose na ročnu strukturu ulaganja s ciljem praćenja njihove dinamike, izvršenje po pojedinim projektima, informacije o donesenim investicionim odlukama, niti je navedena dokumentaciona osnova, kao ni informacije o početku ulaganja i njihovom stepenu izvršenja. Nedostajuće informacije, a uvažavajući i specifičnosti pojedinih investicionih projekata, smatramo neophodnim preduslovom za donošenje zaključaka i konstatacija u vezi vrednovanja investicionih projekata i procjenom njihovog nadoknadivog iznosa;

- u komentaru koji se odnosi na procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, Društvo je navelo da je interna komisija koju je imenovao direktor izvršila reviziju načela stalnosti poslovanja te sačinila izvještaj u 2024. godini prema pokazateljima iz 2023. godine i konstatovala da pokazatelji poslovanja nisu povoljni kako sa aspekta likvidnosti, tako ni sa aspekta ukupne zaduženosti. Navedeno je i da je za ocjenu stalnosti poslovanja potrebno uzeti u obzir i ostale elemente okruženja kao što su: zakonska regulativa, poslovne perspektive, društvene okolnosti, raspoloživost dodatnih tehničkih sredstava, postojeći ljudski resursi i realizacija restrukturiranja i postignuti efekti reorganizacije. Kao posebno važni segmenti su navedeni Okvirna energetska strategija Bosne i Hercegovine do 2035. godine, strateški planovi Vladajućeg društva – JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo i Zakon o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH. Također, navedeno je i da je revizija načela stalnosti poslovanja vršena 2022. godine na osnovu bilansnih pozicija iz 2021. godine.

U skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, uprava treba, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, procijeniti sposobnost subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Kada je 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, dužna je da objavi svaku takvu neizvjesnost. Iako je Uprava vršila procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, u finansijskim izvještajima nisu objavljene neizvjesnosti koje se odnose na mogućnosti nastavka poslovanja u neograničenom periodu, što je šire pojašnjeno u tački 6.5. Izvještaja. S obzirom na navedeno, finansijski izvještaji ne sadrže potrebne objave, odnosno informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja;

- za godišnji popis imovine i obaveza Društvo je navelo da nisu u potpunosti jasne konstatacije navedene u izvještaju koje se odnose na popis materijalne imovine u pripremi i sumnjivih i spornih potraživanja jer su dostavljeni izvještaji o preispitivanju vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i izvještaji Sektora za materijalnu imovinu u pripremi, dok je za sumnjiva i sporna potraživanja izvršena ispravka vrijednosti za sva potraživanja starija od godine dana.

Međutim, kao što je navedeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja, komisija za popis investicija u svom izvještaju nije razmatrala niti dokumentovala informacije koje se odnose na ročnu strukturu ulaganja s ciljem praćenja njihove dinamike, izvršenje po pojedinim projektima, informacije o donesenim investicionim odlukama, kao ni informacije o početku ulaganja i njihovom stepenu izvršenja kako bi se potvrdilo stanje materijalne imovine u pripremi na datum bilansa. Također, za sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 1.438.050 KM, kao što je navedeno u tački 6.2.5 Izvještaja, Komisija je samo sačinila spisak dužnika sa iznosima na osnovu knjigovodstvenih evidencija, bez datih obrazloženja o njima, nije konstatovano za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbijeđene konfirmacije salda (IOS-i), kako bi se utvrdila validnost iskazanog stanja potraživanja i obaveza;

- za primjenu Zakona o javnim nabavkama, odnosno nabavku dizel goriva, Društvo je navelo da je posljednja Odluka o oslobađanju količina dizel goriva na koje se ne plaća putarina bila za 2022. godinu, te je postupak nabavke koncipiralo i pripremilo tako da je u tenderskoj dokumentaciji naznačilo da ponuđači cijenu goriva nude bez uključene putarine. Društvo dalje navodi da je navedena Odluka prestala da važi 31. 12. 2022. godine, a da je Vlada FBiH 8. 12. 2022. godine donijela Odluku o utvrđivanju prijedloga Upravnom odboru Uprave za indirektno oporezivanje za oslobađanje rudnika u FBiH od plaćanja putarine za dizel gorivo za 2023. godinu, koje Uprava za indirektno oporezivanje nije donijela. Zbog toga je Društvo moralo nastaviti sa realizacijom pod utvrđenim uslovima, te je davalo posebnu saglasnost dobavljačima da isporuči dizel gorivo sa uključenim putarinama, s obzirom na to da nije moglo pretpostaviti da će Uprava za indirektno oporezivanje prestati sa praksom koja je trajala nepunih deset godina. Društvo navodi da je za pokrenuti postupak u 2023. godini propisalo da se cijena nudi sa svim elementima, uključujući putarine. Društvo navodi da nije bilo u mogućnosti da postupi drugačije, odnosno da nastavi realizaciju zaključenog okvirnog sporazuma, te da nije nastupila šteta kako za Društvo, tako ni za Upravu za indirektno oporezivanje.

Međutim, Društvo je na osnovu okvirnog sporazuma zaključivalo pojedinačne ugovore bez uračunatih putarina što je rezultiralo da su ugovori realizovani preko ugovorene vrijednosti u ukupnom iznosu od 1.144.803 KM, te nije izvršilo izmjenu ugovora koja je predviđena članom 75. stav 6. Zakona o javnim nabavkama.

- za primjenu Zakona o javnim nabavkama, odnosno nabavku usluga prevoza radnika, Društvo navodi da je u 2022. godini pokrenulo proceduru nabavke u kojem su pristigle dvije ponude koje su veće od procijenjene vrijednosti, te je postupak poništen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Postupak je ponovo pokrenulo u decembru 2022. godine nakon kojeg je



za lot 2 – Nabavka usluga prevoza radnika u radilište na pogonu PK „Vrtlište“ zaključilo 19. 3. 2023. godine ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem „Ljaljić turs“ d.o.o. Čelić u vrijednosti od 99.120 KM. Društvo navodi da prekoračenje realizacije ugovora iz 2021. godine nije moglo izbjeći zbog objektivne i realne potrebe za prevozom radnika. Također, navodi da su dostavljene informativne i zvanične ponude bile u višem iznosu od obezbijeđenih sredstava, te da je ugovor realizovan po cijenama iz 2021. godine. Navedeno je i da nije pricinjena šteta Društvu na način da se izdvajala veća cijena od ugovorene, te da su svakodnevno obavljani radni zadaci, te nije bilo zastoja u proizvodnji zbog nemogućnosti prevoza radnika u radilište. Napominjemo da je Društvo obavezno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, te nabavke vršiti na osnovu važećeg ugovora, nakon provedene procedure javne nabavke.

Dostavljeno je obrazloženje o aktivnostima koja se planiraju poduzeti u cilju realizacije date preporuke koja se odnosi na izmirivanje obaveza za doprinose za isplaćene plaće.

Reviziju Rudnika mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, i Adisa Šahović – članica tima.

Vođa tima

Edin Branković, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu**

Belma Mušinović, s. r.

V. PRILOZI

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



Rudnik mrkog uglja "Kakanj" d.o.o. Kakanj

Naziv pravnog lica

Kakanj, Alije Izetbegovića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

134020000009427

Broj računa

4218055050007

Identifikacioni broj za direktne poreze

218055050007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

043

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	134.391.869	139.577.518
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	130.938.979	136.060.622
1.1.	Zemljište		003	61.976.918	60.829.859
1.2.	Građevinski objekti		004	30.117.061	31.167.709
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	24.843.327	27.463.256
1.4.	Transportna sredstva		006	3.009.050	3.882.767
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	291.726	312.328
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	10.700.897	12.404.703
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	12.392	12.392
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	12.392	12.392
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	648.977	184.986
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	2.767.321	3.180.938
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	563.659	961.363
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	38.699	54.612
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	2.164.963	2.164.963

1089991413

Kontrolni broj: 1089991413

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	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	114.380
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	114.380
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	24.200	24.200
B.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	25.529.477	7.444.632
1.	Zalihe (038 do 042)		037	3.902.404	2.988.084
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	3.902.398	2.988.078
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	6	6
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	1.257.630	1.257.630
3.	Ugovorna imovina		044	11.676.796	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	5.093.771	1.546.998
4.1.	Kupci - povezane strane		046	4.932.224	1.331.977
4.2.	Kupci u zemlji		047	161.547	215.021
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

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	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	1.336	18.951
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	3.597.540	1.632.969
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	159.921.346	147.022.150
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	131.108.364	119.757.852
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	291.029.710	266.780.002
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	92.582.355	92.582.355
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	92.582.355	92.582.355
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	80.382.661	80.382.661
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	80.382.661	80.382.661
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	5.117.303	5.117.303
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	5.117.303	5.117.303
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	0	0
6.	Gubitak (119+120)		118	183.685.463	167.472.989
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	167.472.989	156.095.162
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	16.212.474	11.377.827
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	-5.603.144	10.609.330
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	-5.603.144	10.609.330
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	28.405.758	30.428.862
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	21.815.437	23.605.712
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	21.815.437	23.605.712



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	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	136.221	155.584
3.	Rezervisanja		131	6.454.100	6.330.211
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	337.355
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	137.118.732	105.983.958
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	39.086.293	20.025.833
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	26.509.012	16.613.356
1.2.	Ugovorne obaveze		137	9.360.000	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	3.217.281	3.412.477
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	44.898	44.898
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	97.987.541	85.913.227
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	165.524.490	136.412.820
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	159.921.346	147.022.150
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	131.108.364	119.757.852
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	291.029.710	266.780.002

Kakanj, 23.02.2024.

Mjesto i datum

OMEROVIĆ (HUSO) EDITA

Certificirani računovođa

1732/5

Broj licence

Delibašić Iso, dipl.ecc.

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1089991413

str. 4 od 4



Rudnik mrkog uglja "Kakanj" d.o.o. Kakanj

Naziv pravnog lica

Kakanj, Alije Izetbegovića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

134020000009427

Broj računa

4218055050007

Identifikacioni broj za direktne poreze

218055050007

Identifikacioni broj za indirektno poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

043

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	76.283.110	65.654.479
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	75.523.066	64.735.823
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	74.670.792	63.813.244
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	852.274	922.579
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	760.044	918.656
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	486.648	627.382
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	273.396	291.274
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	1.505.384	1.710.618
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	183.255
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1156744311

Kontrolni broj: 1156744311

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	0	0
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	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	183.255
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	2.288
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	2.288
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	558.399	441.645
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	10.214	7.021
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1156744311

str. 2 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
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	561.391	586.117
9.1.	Prihodi od kamata		248	50.760	33.394
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	510.631	552.723
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	375.380	490.292
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	77.788.494	67.365.097
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	89.825.736	73.823.822
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	6.903.343	6.798.447
4.	Troškovi energije i goriva		257	7.898.843	8.879.605
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	44.284.992	44.229.473
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	26.945.856	26.793.954
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	17.143.318	17.260.759
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	195.818	174.760
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	7.890.327	9.302.997
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	7.453.583	8.865.976
6.2.	Investicijske nekretnine		264	23.127	23.404
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	413.617	413.617
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	21.869.842	3.809.211
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	978.389	804.089
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	4.175.232	4.919.102
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	884.705	24.611
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	641.617	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	779	24.611
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1156744311

str. 3 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
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	242.309	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	15.936	856.303
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	15.936	856.303
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	1.673.329	2.512.003
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	108.539	398.801
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	836.602	640.909
9.1.	Rashodi od kamata		305	836.602	640.909
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	656.121	486.475
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	94.000.968	78.742.924
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	16.212.474	11.377.827
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	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1156744311

str. 4 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
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	0	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	16.212.474	11.377.827
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	0	0
N.	Gubitak (320-321)		323	16.212.474	11.377.827
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	-16.212.474	-11.377.827
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	-16.212.474	-11.377.827
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-16.212.474	-11.377.827
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Kakanj, 23.02.2024.

Mjesto i datum

OMEROVIĆ (HUSO) EDITA

Certificirani računovođa

1732/5

Delibašić Iso, dipl.ecc.

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 1156744311

str. 5 od 5



Rudnik mrkog uglja "Kakanj" d.o.o. Kakanj

Naziv pravnog lica

Kakanj, Alije Izetbegovića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

4218055050007

Identifikacioni broj za direktne poreze

218055050007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Vađenje lignita

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

134020000009427

Broj računa

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

043

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	-16.212.474	-11.377.827
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	7.890.327	9.302.997
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	345.676	101.378
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	641.617	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	114.380	111.596

1772884389

Kontrolni broj: 1772884389

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	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-510.631	-552.723
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-914.320	-1.476.963
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-3.546.773	2.400.202
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-577.801	-66.013
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-13.063.566	2.261
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	19.255.376	1.529.609
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	11.857.794	-1.641.539
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	324.952	177.260
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	5.604.557	-1.489.762
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-4.150.245	-4.905.085
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Kontrolni broj: 1772884389

str. 2 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
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+) (-)	564	-4.150.245	-4.905.085
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	2.648.872	9.611.958
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-4.120.799	-3.205.763
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	0	0



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	-1.471.927	6.406.195
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-17.615	11.348
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	18.951	7.603
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	1.336	18.951

Kakanj, 23.02.2024.

Mjesto i datum

OMEROVIĆ (HUSO) EDITA

Certificirani računovođa

1732/5

Broj licence

Delibašić Iso, dipl.ecc.

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 1772884389

str. 4 od 4



Rudnik mrkog uglja "Kakanj" d.o.o. Kakanj

Naziv pravnog lica

Kakanj, Alije Izetbegovića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340200000009427

Broj računa

4218055050007

Identifikacioni broj za direktne poreze

218055050007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

043

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Kakanj

Mjesto

OMEROVIĆ (HUSO) EDITA

Certificirani računovođa

1732/5

Broj licence

Delibašić Iso, dipl.ecc.

Direktor

23.02.2024.

Datum

061/297-587

Kontakt

187418735655456017903

Kontrolni broj: 187418735655456017903

str. 1 od 2



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

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Vlasnički udjele	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	92.582.355	0	80.382.661	0	0	0	-150.977.859	21.987.157	0	21.987.157
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	92.582.355	0	80.382.661	0	0	0	-150.977.859	21.987.157	0	21.987.157
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-11.377.827	-11.377.827	0	-11.377.827
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	-11.377.827	-11.377.827	0	-11.377.827
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivenje gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	92.582.355	0	80.382.661	0	0	0	-162.355.686	10.609.330	0	10.609.330
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	92.582.355	0	80.382.661	0	0	0	-162.355.686	10.609.330	0	10.609.330
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	-16.212.474	-16.212.474	0	-16.212.474
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	-16.212.474	-16.212.474	0	-16.212.474
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivenje gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	92.582.355	0	80.382.661	0	0	0	-178.568.160	-5.603.144	0	-5.603.144

Kontrolni broj: 187418735655456017903

str. 2 od 2



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

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju institucija u
Federaciji Bosne i Hercegovine

Broj:01-D-42-⁹⁸⁷⁸⁻¹/24
Kakanj, 24.09.2024 godine

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Rudnika mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj** za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan 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 „Kakanj“ d.o.o. Kakanj** 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.



Alije Izetbegovića 17, 72240 Kakanj, BiH
www.rmukakanj.ba

KABINET DIREKTORA, tel: +387 32 55 36 40; fax: +387 32 55 46 20
TEHNIČKI SEKTOR, tel: +387 32 55 33 48; fax: +387 32 55 46 57
KOMERCIJALA, tel/fax: +387 32 55 25 30; tel/fax: +387 32 55 32 81

Reg.broj: 043-O-Reg-20-000907 Općinski sud u Zenici
ID broj: 4218055050007, PDV broj: 218055050007

1340200000009427 – ASA banka d.d. Sarajevo
3389002208041953 - UniCredit Bank d.d. Sarajevo
1543012000169890 - Intesa Sanpaolo banka d.d. BiH



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

- 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 „Kakanj“ d.o.o. Kakanj, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u Rudniku mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj 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 indentitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijeverom 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 prijevera može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

Direktor

Delibašić Iso dipl.ecc.



Alije Izetbegovića 17, 72240 Kakanj, BiH
www.rmukakanj.ba

KABINET DIREKTORA, tel: +387 32 55 36 40; fax: +387 32 55 46 20
TEHNIČKI SEKTOR, tel: +387 32 55 33 48; fax: +387 32 55 46 57
KOMERCIJALA, tel/fax: +387 32 55 25 30; tel/fax: +387 32 55 32 81

Reg.broj: 043-O-Reg-20-000907 Općinski sud u Zenici
ID broj: 4218055050007, PDV broj: 218055050007

1340200000009427 - ASA banka d.d. Sarajevo
3389002208041953 - UniCredit Bank d.d. Sarajevo
1543012000169890 - Intesa Sanpaolo banka d.d. BiH