



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**RUDNIKA UGLJA „KREKA“ D.O.O. TUZLA**

**2023.**

Broj: 01-02-09-11-4-3255-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>III.</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>10</b>
<b>IV.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>11</b>
1.	UVOD .....	11
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	12
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	12
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	14
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	19
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	19
5.2	Izveštavanje.....	21
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>21</b>
6.1	<b>BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD .....</b>	<b>21</b>
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.....	24
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	24
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala .....	25
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva .....	25
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	26
6.1.2.5	Amortizacija.....	27
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga .....	27
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	28
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici .....	28
6.1.3	Finansijski rezultat.....	29
6.2	<b>BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....</b>	<b>29</b>
6.2.1	Dugoročna imovina.....	29
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	29
6.2.1.2	Ulaganja u investicijske nekretnine.....	33
6.2.1.3	Nematerijalna imovina .....	33
6.2.1.4	Ostala dugoročna imovina i potraživanja .....	34
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	34
6.2.2.1	Zalihe.....	34
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca .....	35
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	36
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja .....	36
6.2.3	Kapital.....	37
6.2.4	Obaveze.....	38
6.2.4.1	Dugoročne obaveze .....	38
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze .....	41
6.2.5	Popis imovine i obaveza .....	42
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....	43
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	43
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	43
7.	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA .....</b>	<b>44</b>
8.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>45</b>
9.	<b>SUDSKI SPOROVI.....</b>	<b>48</b>
10.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>49</b>
<b>V.</b>	<b>PRILOZI .....</b>	<b>50</b>
1.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>50</b>
2.	<b>IZJAVA RUKOVODSTVA .....</b>	<b>50</b>



## 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 uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. 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. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadiivi iznos imovine manji od njene knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 282.321.553 KM, odnosno da su imovina i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
2. Društvo ne vrši evidentiranje zaliha uglja u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, jer ne vrši obračun proizvodnje uglja, zbog čega nije moguće utvrditi efekte razlike između njegove prodajne cijene i cijene koštanja.  
Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 15.476.906 KM nisu iskazane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, s obzirom na to da Društvo nije vrednovalo, odnosno utvrdilo njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa. Efekte na zalihe i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
3. Na datum bilansa nije izvršeno rezervisanje po osnovu rekultivacije zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, iako Društvo u skladu sa Zakonom o rudarstvu ima obavezu obnove zemljišta korištenog za vađenje rude. Efekte na rezervisanja i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 6.2.4.1 Izvještaja);
4. 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 38.060.311 KM, a akumulirani gubitak na 31. 12. 2023. iznosi 583.487.654 KM i premašuje iznos osnovnog kapitala za 188.649.404 KM.  
Koeficijent tekuće likvidnosti na datum bilansa je 0,144, 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.



**Također, protiv Društva se vode sudski sporovi ukupne vrijednosti 35.416.945 KM. Navedeno stvara sumnju u njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem (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.<sup>1</sup> Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Društvo je tokom 2023. godine izvršilo prodaju nekretnina i ostvarilo prihode u iznosu od 4.659.500 KM za nekretnine koje pri zaključenju ugovora nisu bile evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**
- **Nisu pokrenute aktivnosti za povećanje osnovnog kapitala u iznosu od 80.181.617 KM na osnovu uplata Vlade FBiH za izmirenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

### ***Ključna pitanja revizije***

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 75.485.593 KM, ostvarene od osnovne djelatnosti vađenja i briketiranja 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.

---

<sup>1</sup> 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).



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 negativno mišljenje o tim finansijskim izvještajima 13. 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:

- prepoznamo 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 uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla 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 i porez na dohodak u 2023. godinu u iznosu od 22.853.541 KM u skladu sa Zakonom o doprinosima i Zakonom o porezu na dohodak. Ukupne neizmirene obaveze za period 2012-2023. godine iskazane su u iznosu od 85.953.093 KM, (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 građevinskih objekata van upotrebe, materijalne imovine u pripremi, zaliha uglja i proizvodnje u toku (tačka 6.2.5. Izvještaja);**
- 4. Društvo je za usluge otkopavanja otkrivke zaključenim aneksom ugovora (5.244.750 KM) izmijenilo uslove postavljene tenderskom dokumentacijom koji se odnose na rok izvršenja usluga, a za usluge iznajmljivanja buldožera (1.584.000 KM) nije izvršena realna procjena vrijednosti nabavke 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:

- Za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti otkrivke i usluga izrade pripremnih prostorija, Društvo kontinuirano provodi postupke javnih nabavki za angažovanje trećih lica i iznajmljivanje mehanizacije, te je po tom osnovu u 2023. godini zaključilo ugovore ukupne vrijednosti od 19.710.518 KM (tačka 8. 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 obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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



***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 4. 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.	Donijeti poslovnik o radu Skupštine 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.	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
10.	Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisati priznavanje prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.	6.1.1.1
11.*	Donijeti interni akt kojim će se utvrditi procedure kontrole utroška i praćenja potrošnje goriva, te uspostaviti nadzor nad potrošnjom goriva.	6.1.2.3
12.*	Za građevinske objekte van upotrebe izvršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost imovine umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takve imovine u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i na osnovu toga poduzeti daljnje aktivnosti.	6.2.1.1

13.*	Potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa materijalne imovine u pripremi, na kojoj nije bilo novih ulaganja duži period.	6.2.1.1
14.*	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost neke imovine, kao i imovine u pripremi umanjena, odnosno procjenu nadoknadleive vrijednosti takve imovine, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1.1
15.*	Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.	6.2.1.1
16.*	Vršiti procjenu umanjena i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova, kao i procjenu neto prodajne vrijednosti i usklađivanje vrijednosti zaliha uglja shodno MRS-u 2 – Zalihe.	6.2.1.1
17.*	Uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene zalihe uglja radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.1.1
18.*	Računovodstvenim politikama Društva propisati knjigovodstveno evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije uglja.	6.2.1.1
19.	Računovodstvenim politikama propisati primjenu umanjena finansijske imovine i na datum bilansa vršiti mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.	6.2.2.2
20.*	Poduzeti potrebne mjere na ostvarenju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.3
21.*	Rezervisanja za procijenjene troškove sanacije zemljišta i rekultivacije okoliša vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, u cilju fer i istinite prezentacije finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.	6.2.4.1
22.*	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.4.2
23.*	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za poreze i 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, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.	6.2.4.2
24.*	Obaveze za koncesije izmirivati u ugovorenim rokovima, u skladu sa zaključenim Ugovorom o koncesijama.	6.2.4.2
25.*	Izvršiti popis imovine i obaveza i uskladiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, shodno Zakonu 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 zahtjevima iz MRS-a 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.	Plan i izmjene plana javnih nabavki sačinjavati tako da odražavaju realne potrebe za nabavkom roba, usluga i radova.	8.
29.	Procjenjivati vrijednost nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
30.	U slučaju neispunjavanja ugovorenih obaveza iz ugovora o javnoj nabavci koristiti ugovorene zaštitne mehanizme za nadoknadu štete.	8.
31.*	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.	8.

---

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (18)



### 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;
  - Zakon o rudarstvu FBiH;
  - 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 uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla je osnovan odlukama Upravnog odbora<sup>2</sup> Društva, koje posluje preko 120 godina, a kao društvo sa ograničenom odgovornošću u kontinuitetu od 1. 9. 2001. godine. Upisano je u registar kod Kantonalnog suda u Tuzli 2001. godine, a nakon prvog upisa vršeno je usklađivanje upisa u sudskom registru, uz izmjene i dopune tokom 2001. i 2004. godine.<sup>3</sup>

Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine br. 12/09 od 14. 1. 2009. godine o prenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja na JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo<sup>4</sup> 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, vlasnik je 100% udjela po osnovu Ugovora o istupanju osnivača iz Društva i prenosu cjelokupnog udjela na novog osnivača koji pristupa društvu.<sup>5</sup> Skupština Društva je 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 Tuzli<sup>6</sup> 2009. godine pod nazivom JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla.

Skupština Društva je 3. 8. 2020. godine donijela Statut kojim je naziv Društva promijenjen u Rudnik uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla i upisano u registar Općinskog suda u Tuzli broj 032-0-Reg-20-001271 od 28. 9. 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 ovlaštenih lica i povećanja osnovnog kapitala od Vladajućeg društva. Posljednjim Rješenjem Općinskog suda u Tuzli o izmjenama podataka od 15. 12. 2023. godine, kapital Društva je u 100% je vlasništvu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo i usaglašen je sa iznosom iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.

**Osnovna djelatnost** Društva je vađenje i briketiranje uglja, koje se vrši na tri lokacije, odnosno organizacione jedinice od kojih su dvije sa površinskom eksploatacijom (rudnik „Dubrave“ u Dubravama i rudnik „Šikulje“ u Lukavcu) i jedna sa podzemnom eksploatacijom (rudnik „Mramor“ u Mramoru). Ostale organizacione jedinice Društva su: direkcija u Tuzli, pogon „Održavanje“ u Šićkom brodu i podružnica Hotel „Salines“ u Podgori, Republika Hrvatska. Društvo je u toku 2007. godine izvršilo uknjiženje bilansnih pozicija Podružnice „Salines“ na način da su sve pozicije bilansa stanja uknjižene na odgovarajuća konta Društva.

U Društvu je na 31. 12. 2023. godine bilo zaposleno 1.633 radnika, a Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su radna mjesta za 1.997 izvršilaca.

Društvom je do 30. 9. 2023. godine rukovodio direktor Hasan Bleković kada je razriješen dužnosti, a od 1. 10. 2023. godine Društvom rukovodi vršilac dužnosti direktora Elnur Dizdarević koji je imenovan odlukom Skupštine od 29. 9. 2023. godine do okončanja konkursne procedure, a najduže do šest mjeseci od dana imenovanja.

Sjedište Društva je u Tuzli, u Ulici Mije Keroševića Guje broj 1.

<sup>2</sup> Odluka Upravnog odbora Rudnika uglja „Kreka – Đurđevik“, broj: 1185/2000 od 26. 12. 2000. godine i Odluke Upravnog odbora Rudnika „Kreka“ broj: 609/2001 i 611/2001 od 8. 8. 2001. godine

<sup>3</sup> Registar kod Kantonalnog suda u Tuzli broj: U/I-5849/00 od 19. 1. 2001. godine, U/I-1536/01 od 31. 8. 2001. godine, U/I-272/04 od 21. 6. 2004. godine i U/I-1528/04 od 5. 10. 2004. godine

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 04/09

<sup>5</sup> Ugovor broj OPU-IP 429/09 od 24. 7. 2009. godine

<sup>6</sup> Rješenje broj 032-0-Reg-09-001474 od 19. 11. 2009. 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 decembra 2023. do juna 2024. godine.

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

## 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem 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.

Analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

<b>Realizovane preporuke</b>	
1.	Analizom provedenih postupaka i uvidom u dokumentaciju na bazi uzorka, konstatovali smo da Društvo poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na dijeljenje predmeta nabavke i primjene odgovarajućeg postupka nabavke.
2.	Uvidom u dokumentaciju iz odabranog uzorka konstatovali smo da Društvo sačinjava tendersku dokumentaciju u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, na način da se osigura aktivna i pravična konkurencija s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.
<b>Djelimično realizovane preporuke</b>	
1.	Društvo je donijelo Uputstvo o praćenju potrošnje tekućeg goriva kojim je propisan način zaprimanja goriva kao i odgovornost uposlenih i način korištenja propisanih dokumenata. Prezentovani su uspostavljeni normativi potrošnje goriva, ali su uvidom u iskazane potrošnje goriva utvrđena su odstupanja od normiranih količina i ne možemo konstatovati da je uspostavljen adekvatan nadzor nad radom mehanizacije i potrošnjom goriva.
2.	Društvo je poduzelo određene aktivnosti na rješavanju statusa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi aktiviranjem pojedinih ulaganja, međutim i dalje postoje investicije u značajnom iznosu iz prethodnih godina kao i one investicije na kojima nije bilo ulaganja preko 12 mjeseci.



3.	Društvo je sa Vladom Tuzlanskog kantona 29. 6. 2022. godine zaključilo Protokol o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih, a neuplaćenih koncesionih naknada. Konstatovali smo da se Društvo u najvećem dijelu pridržava ugovorene dinamike plaćanja (nije plaćena samo jedna rata koja je dospjela na plaćanje 25. 12. 2023. godine), ali da se tekuća obaveza, u skladu s članom 5. Ugovora o koncesijama nije u potpunosti izmirivala.
<b>Nerealizovane preporuke</b>	
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.	Za građevinske objekte van upotrebe izvršiti test na umanjenje vrijednosti u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i na osnovu toga poduzeti daljnje aktivnosti.
4.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.
5.	Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.
6.	Vršiti procjenu umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova, odnosno uskladiti vrijednost zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.
7.	Uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene zalihe uglja radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.
8.	Vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha uglja u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.
9.	Računovodstvenim politikama Društva propisati knjigovodstveno evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije uglja.
10.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u cilju ostvarenja adekvatnosti kapitala.
11.	Rezervisanja za procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvobitno stanje vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.
12.	Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.
13.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za poreze i doprinose na isplaćene plaće iz perioda od 2012. do 2017. godine, 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.
14.	Godišnji popis imovine vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
15.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procijene 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.



16.	Preispitati opravdanost angažovanja tuđe mehanizacije i radne snage s obzirom na to da Društvo raspolaže odgovarajućim ljudskim resursima i mehanizacijom za obavljanje navedenih poslova.
<b>Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja</b>	
1.	Nije izvršena ocjena postupanja po preporuci koja se odnosi na dostavljanje Trogodišnjeg plana poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH budući da Statutom Društva od 3. 8. 2020. godine nije propisana obaveza njegovog dostavljanja.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu data je ukupno 31 preporuka, od čega je 13 novih i 18 preporuka koje su već date u Izvještaju o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Rudnika uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla za 2018. godinu (16 nerealizovanih, tri djelimično realizovane i jedna preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja).<sup>7</sup>

#### **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 sedam preporuka, od kojih nijedna nije implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, zbog čega će se preporuke ponoviti u okviru izvještaja.

Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola s obzirom na to da je revizijom utvrđeno da nijedna preporuka nije implementirana.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

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

#### **Finansijsko upravljanje i kontrola**

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>10</sup>

<sup>7</sup> Dvije preporuke iz Izvještaja za 2018. godinu spojene su u jednu preporuku („Vršiti procjenu umanjenja vrijednosti zalih materijala i rezervnih dijelova, odnosno uskladiti vrijednost zalih u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe“ i „Vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zalih, odnosno usklađivanje vrijednosti zalih uglja u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe“).

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

<sup>10</sup> 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.





Organizacija Društva utvrđena je Statutom od 3. 8. 2020. godine, a detaljno razrađena Pravilnikom o organizaciji od 27. 1. 2021. godine uz izmjene i dopune u decembru 2022. godine, i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta od 7. 4. 2021. godine, uz izmjene i dopune tokom 2022. i 2023. godine kojim su uređeni unutrašnja organizacija i način rada, uslovi za obavljanje poslova u pogledu vrste i stepena stručne spreme, radnog iskustva i broja potrebnih izvršilaca po radnim mjestima. 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 1.997 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine u Društvu je bilo zaposleno 1.633 radnika. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sljedeća: SSS - 731, KV - 580, VSS - 154, VK - 70, NK - 42, PK - 34, VS - 1 i magistri i doktori nauka – 21 zaposlenik, a u ukupnom broju zaposlenih je 405 invalida (30 invalida rata i 375 invalida rada). Tokom 2023. godine u Društvo je putem javnog oglasa zaposleno 138 radnika, a istovremeno Društvo je napustilo 252 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.

**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 je Društvo 13. 12. 2018. godine imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, a koji je trenutno v.d. direktora, te da se **ne vrše poslovi na uspostavljanju sistema internih kontrola. 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 maja 2016. godine, uz izmjene i dopune od septembra 2017. 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 FBiH<sup>11</sup> 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. Uputstvo o popisu sredstava i izvora sredstava od septembra 2019. godine je također doneseno na osnovu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama od maja 2016. godine, i nije usklađeno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH koji je na snazi. Društvo nije donijelo Poslovnik o radu Skupštine u skladu sa članom 35. tačka 3. Statuta. Pravilnik o javnim nabavkama Društva je donesen u junu 2016. godine i nije usklađen sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.<sup>12</sup>

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.*

#### **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. 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. donijela Odluku o postupku davanja saglasnosti na opće akte zavisnih društava – rudnika uglja kojom su propisani akti na koje Vladajuće Društvo daje saglasnost.

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

<sup>12</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 59/22



U skladu sa Statutom od 3. 8. 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 Zlatan Planinčić, Senad Sarajlić i Nevad Ikanović. U toku 2023. godine održano je osam sjednica skupštine na kojima su se donosile odluke o: povećanju osnovnog kapitala Društva po osnovu investicionih ulaganja Vladajućeg društva; izmjenama i dopunama Statuta Društva; neusvajanju izvještaja o poslovanju za 2021. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju Vladajućeg Društva o reviziji finansijskih izvještaja; neusvajanju izvještaja o poslovanju i nedavanju saglasnosti na pokriće gubitka za 2022. godinu; usvajanju Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2023.- 2025. godina; razrješenju direktora i imenovanju v.d. direktora; opozivu i davanju prokure u Društvu; i davanju saglasnosti na interne akte.

Skupština je razmatrala izvještaj o poslovanju za 2021. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju Vladajućeg Društva, 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 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:**

- ***donijeti poslovnik o radu Skupštine 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 29. 9. 2023. godine, uz prethodnu saglasnost Vladajućeg Društva, donijela Odluku o razrješenju dužnosti direktora Hasana Blekovića zaključno sa 30. 9. 2023. godine, prije isteka perioda na koji je imenovan, zbog nepovjerenja Vladajućeg društva, a za vršioca dužnosti direktora imenovan je Elnur Dizdarević počev od 1. 10. 2023. godine na period do okončanja konkursne procedure, a najduže šest mjeseci od dana imenovanja. 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 Odluke Skupštine Društva od 21. 5. 2021. godine o davanju prokure, 30. 6. 2021. godine je zaključen Ugovor sa Adilom Bašićem o obavljanju prokure, a koji važi do opoziva prokure ili otkaza od strane prokuriste. Odlukom Skupštine od 29. 11. 2023. godine opozvana je prokura data Adilu Bašiću koja se prestaje primjenjivati zaključno sa 30. 11. 2023. godine, a data je prokura Alemu Jusufagiću počev od 1. 12. 2023. godine i zaključen Ugovor o obavljanju prokure od 1. 2. 2024. godine 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 se značajan broj preporuka datih u prethodnim izvještajima revizije ponavlja, odnosno da nisu otklonjene identifikovane nepravilnosti za koje su date preporuke u prethodnim periodima kao što su: poduzimanje aktivnosti u cilju rješavanja pitanja iskazanog gubitka iznad visine kapitala, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za zemljišta i građevinske objekte, priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima, vrednovanje zaliha i druge.**

Navedeno nije u skladu sa članom 48. Statuta kojim je propisano da je direktor Društva nadležan i odgovoran za provođenje preporuka Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva, obzirom 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 14. 6. 2017. 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. godina Skupština je usvojila 2. 8. 2023. godine.

Smjernice za izradu Trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava – rudnika uglja predstavljaju osnov za izradu plana poslovanja i pripremaju se u skladu sa smjericama za izradu Trogodišnjeg plana poslovanja Vladajućeg društva. Smjericama 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 129.215.780 KM, što je povećanje za 61.326.943 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 1.908.000 tona, od toga isporuka uglja Termoelektrani „Tuzla“ 1.750.000 tona, širokoj potrošnji 150.000 tona, i za vlastite potrebe 8.000 tona.

Planom poslovanja za 2023. godinu su planirani ukupni prihodi u iznosu od 129.215.780 KM, ukupni rashodi od 128.998.448 KM i dobit od 217.332 KM. Tokom 2023. godine Društvo nije vršilo rebalans plana poslovanja.



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	67.888.837	129.215.780	86.313.286	127,14	66,80
II	Rashodi	110.699.845	128.998.448	124.373.597	112,35	96,41
III	<b>Dobit(gubitak) prije poreza (I-II)</b>	<b>(42.811.008)</b>	<b>217.332</b>	<b>(38.060.311)</b>		

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 124.373.597 KM, što je manje u odnosu na plan za 4.624.851 KM, a više u odnosu na prethodnu godinu za 13.673.752 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, troškova rada i troškova održavanja. 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 održavanja i troškove materijala i energije.

Ukupno ostvareni prihodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 86.313.286 KM i manji su u odnosu na plan za 42.902.494 KM, a veći u odnosu na prethodnu godinu za 18.424.449 KM. Povećanje ukupnog prihoda u odnosu na prethodnu godinu, iako je ostvarena manja proizvodnja za 52.207 tona, je posljedica povećanja prosječne prodajne cijene uglja po toni koja je za 2023. godinu iznosila 64,81 KM/toni dok je za prethodnu godinu bila u iznosu od 53,83 KM/toni. U odnosu na plan, ostvareni su značajno manji prihodi s obzirom na to da je ostvarena proizvodnja od 1.104.576 tona, što je značajno manje u odnosu na planiranih 1.908.000 tona.

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

Rb.	Godina	Planirano	Ostvareno	Indeks (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	2019.	2.433.000	1.935.277	79,54
2.	2020.	2.486.000	1.590.968	64,00
3.	2021.	1.885.200	1.216.282	64,52
4.	2022.	1.935.200	1.156.783	59,78
5.	2023.	1.908.000	1.104.576	57,89

Realizovana proizvodnja uglja u 2023. godini značajno je manja u odnosu na planiranu (realizovano je 57,89% 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 830.701 tona, što je značajno smanjenje proizvodnje.

Na osnovu analize izvještaja Društva, razlozi za neispunjenje proizvodnih parametara se najvećim dijelom odnose na pogon „Dubrave“ i pogon „Šikulje“, te manjim dijelom na pogon „Mramor“. Na pogonu „Dubrave“ osnovni razlozi za negativno odstupanje u proizvodnji uglja i otkrivke su zbog: nedovoljnog kapaciteta vlastite mehanizacije na otkrivci i neizvršavanju izvođenja radova na otkrivci uglja, nepouzdanosti i neispravnosti drobiličnih postrojenja, zastoja u radu rotornog bagera, nedovoljnog broja radnika na održavanju, uz proizvodnju koja se odvijala samo na radilištu prvog krovnog ugljenog sloja-južno krilo sinklinale u složenim rudarsko-tehnološkim i radnim uslovima. Na pogonu „Šikulje“ osnovni razlozi za negativno odstupanje u proizvodnji su zbog: neostvarivanja planiranih radova na otkrivci, zastarjelost opreme, neispravna pomoćna mehanizacija, nedostatak radne snage, kao i neblagovremeno izvođenje ugovorenih radova, dok je na pogonu „Mramor“ osnovni razlog nedovoljan broj jamske radne snage, te neblagovremene nabavke opreme i rezervnih dijelova. S obzirom na navedeno, ostvarena su značajna odstupanja proizvodnje u odnosu na planirano za 2023. godinu i najvećim dijelom se odnose na: nedovoljan kapacitet vlastite mehanizacije, zastarjelost opreme, neispravnost pomoćne mehanizacije, neblagovremena nabavka opreme i rezervnih dijelova i izvođenje ugovorenih radova, kao i nedostatak radne snage.

Članom 31. Statuta je propisano da će Plan poslovanja za period za koji je donesen predstavljati osnov poslovnih aktivnosti Društva, a da će uprava 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.**

**Preporuka:**

- **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 28. 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.

### 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.
<b>PRIHODI</b>	<b>85.636.301</b>	<b>66.916.121</b>
<b>Prohodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>75.485.593</b>	<b>63.680.382</b>
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	67.443.204	53.978.477
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	8.042.389	9.701.905
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>10.150.708</b>	<b>3.235.739</b>

##### 6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

**Prihodi iz ugovora sa kupcima** iskazani su u iznosu od 75.485.593 KM, a čine ih prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (67.443.204 KM) i prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (8.042.389 KM).

**Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama** su iskazani u iznosu od 67.443.204 KM i odnose se na prihode od Vladajućeg društva - JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, koji su ostvareni od prodaje uglja (67.051.375 KM) i prihode od transporta uglja (391.829 KM).



Cijene uglja i uslovi prodaje svih asortimana uglja po rudnicima Društva, utvrđene su Odlukom o cijenama i uslovima prodaje uglja koju je donio direktor Društva 31. 12. 2021. 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 (komad, kocka, orah, miješani i sitni ugalj), granulaciji i rasponu toplinske moći (izraženim u KJ/kg). Prema Cjenovniku, cijene uglja kreću se u rasponu od 100 do 115 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 za nabavku uglja za potrebe Termoelektrane Tuzla kojima je definisana isporuka od ukupno 1.750.000 tona uglja. Ugovorom iz decembra 2022. godine zaključenim sa Vladajućim društvom o nabavci uglja za 2023. godinu, definisana isporuka 1.500.000 tona uglja asortimana lignit za Termoelektranu Tuzla procijenjene vrijednosti 73.483.898 KM bez PDV-a ili 85.976.161 KM sa PDV-om, uz jediničnu cijenu toplote u uglju utrošene za proizvodnju električne energije bez PDV-a od 5,64 KM/GJ (za ugalj iz pogona „Dubrave“ i „Šikulje“) i 6 KM/GJ (za ugalj iz pogona „Mramor“). Ugovorom iz novembra 2022. godine zaključenim sa Vladajućim društvom o nabavci uglja za period 1. 3. - 31. 12. 2023. godine, definisana isporuka 250.000 tona uglja asortimana lignit sa lokaliteta Crveno brdo za Termoelektranu Tuzla procijenjene vrijednosti 26.457.500 KM bez PDV-a ili 30.955.275 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. Društvo je u 2023. godini, a na osnovu zaključenih Ugovora sa Vladajućim Društvom, isporučilo Termoelektrani Tuzla ukupno 1.043.241 tona uglja u vrijednosti od 67.051.375 KM prosječne toplotne vrijednosti od 8,832 (GJ/t).

Ugovorom je definisano da se prevoz uglja vrši željeznicom i kamionima, o čemu će se sklopiti posebni ugovori između JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo i odabranih prevoznika. Prihodi od transporta uglja su iskazani u iznosu od 391.829 KM, a Društvo je sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo zaključilo ugovor o nabavci usluga kamionskog prevoza uglja za potrebe Termoelektrane Tuzla iz pogona „Mramor“ za period od 1. 6. 2023. do 31. 5. 2024. godine. Ugovorom je definisana nabavka usluga kamionskog prevoza 142.000 tona uglja, ugovorene vrijednosti 426.000 KM bez PDV-a ili 498.420 KM sa PDV-om, uz jediničnu cijenu prevoza uglja po toni bez PDV-a od 3 KM za relaciju separacija pogona „Mramor“ – depo Termoelektrane Tuzla. Usluge kamionskog prevoza uglja do 1. 6. 2023. godine su se vršila na osnovu Aneksa ugovora od 19. 12. 2022. godine, a po osnovnom ugovoru o nabavci usluga kamionskog prevoza uglja za 2022. godinu zaključenog sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, za prevoz 150.000 tona uglja ugovorene vrijednosti 399.000 KM bez PDV-a ili 466.830 KM sa PDV-om, uz jediničnu cijenu prevoza uglja po toni bez PDV-a od 2,66 KM za relaciju separacija pogona „Mramor“ – depo Termoelektrane Tuzla.

**Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu** su iskazani u iznosu od 8.042.389 KM i odnose se na prihode od ostvarene od prodaje uglja fizičkim i pravnim licima (6.206.556 KM) i prihode od pruženih usluga i transporta uglja (1.835.833 KM). Od ukupno ostvarenih prihoda od prodaje uglja pravnim i fizičkim licima u iznosu od 6.206.556 KM, prihodi od fizičkih lica su u iznosu od 3.521.686 KM dok su prihodi od pravnih lica u iznosu od 2.675.122 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 iste **nisu usklađene Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH niti sa MSFI 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 Tuzla 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 utvrdili 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 identifikiranje ugovora sa kupcima koji definiše primjenu modela koji se sastoji od pet koraka u skladu sa tačkom 9. MSFI-ja 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima.**

**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 10.150.708 KM od kojih su najznačajniji prihodi od otuđenja zemljišta u iznosu od 4.659.500 KM, prihodi iz ranijih godina u iznosu od 2.529.023 KM, prihodi najma u iznosu od 1.345.866 KM, pozitivne kursne razlike u iznosu od 1.050.028 KM, prihodi od ukidanja rezervisanja u iznosu od 455.714 KM i drugi prihodi.

Prihodi od otuđenja zemljišta u iznosu od 4.659.500 KM se odnose na prodaju nekretnina ukupne površine 7.270 m<sup>2</sup> upisane u posjedovni list broj 251 k.o. Tuzla IV označene kao parcele po naravi: oranica/njiva, dvorište i neplodno zemljište. Prodaja navedenih nekretnina je realizovana na osnovu saglasnosti Vladajućeg društva na pojedinačno raspolaganje imovinom – prodaju zemljišta od 13. 4. 2023. godine, javnog poziva za prodaju te notarski obrađenog ugovora o kupoprodaji (notar Smail Salihbegović) broj OPU-IP 390/23 od 8. 6. 2023. godine u ukupnom iznosu od 4.659.500 KM zaključenog sa „Omega“ d.o.o. Živinice, kao kupcem nekretnina. Ugovorom je definisano da je kupac nekretnina po javnom pozivu uplatio polog u iznosu od 50.000 KM na račun Društva, da su ugovorne strane notaru prezentirale Rješenje Službe za geodetske i imovinsko pravne poslove Grada Tuzla od 6. 2. 2023. godine, posjedovni list broj 251 k.o. Tuzla IV i procjenu tržišne vrijednosti nekretnina sačinjenu od Amire Čamdžić od 25. 3. 2023. godine sa procijenjenom vrijednošću nekretnina od 4.659.500 KM.



Ugovorom je konstatovano i da Društvo nije upisano kao vlasnik nekretnina zbog nesređenog stanja u zemljišnim knjigama, uz tvrdnje zastupnika Društva da je jedini i stvarni vlasnik te da su u nesmetanom i mirnom posjedu istih duže od 20 godina. Aneksom ugovora koji je zaključen 17. 7. 2023. godine, ugovorne strane su ovlastile notara da ostatak kupoprodajne cijene isplati sa svog povjereničkog računa odmah nakon što mu bude dostavljen dokaz da je kupac regulisao obavezu plaćanja poreza na promet nepokretnosti a najkasnije do 17. 8. 2023. godine, odnosno ako se do navedenog datuma ne dostavi dokaz da je porez izmiren, kupcu će biti vraćen uplaćeni novac. Kantonalni porezni ureda Tuzla je Društvu dostavio Obavijest od 27. 8. 2023. godine kojom se daje saglasnost za prodaju nekretnina pod uslovom da se cjelokupan iznos kupoprodajne cijene iz ugovora uplati na ime izmirenja dijela poreznog duga po osnovu javnih prihoda. U skladu sa dostavljenom Obavijesti, Društvo je 10. 8. 2023. godine zaključilo Aneks II ugovora kojim je promijenjen način isplate kupoprodajne cijene i kojim je definisano da ugovorne strane saglasno i izričito ovlašćuju notara da ostatak kupoprodajne cijene isplati sa svog povjereničkog računa na ime izmirenja dijela poreznog duga koje ima Društvo, a najkasnije 11. 8. 2023. godine. Društvo je kupcu „Omega“ d.o.o. Živinice na osnovu ugovora izdalo fakturu od 11. 8. 2023. godine na ukupan iznos kupoprodajne cijene zemljišta od 4.659.500 KM. Uvidom u uplatnice i izvode banke, utvrdili smo da je Društvu izvršena uplata cjelokupnog iznosa kupoprodajne cijene iz ugovora, a koji su uplaćeni u korist budžeta FBiH, i to na način da je Društvo 10. 8. 2023. godine izvršilo uplatu iznosa od 50.000 KM koje je primilo kao polog po javnom pozivu, dok je notar istog dana izvršio uplatu preostalog iznosa od 4.609.500 KM.

**S obzirom na navedeno, konstatujemo da je Društvo izvršilo prodaju nekretnina u iznosu od 4.659.500 KM koje nisu bile knjigovodstveno evidentirane, te stoga nisu ni provedene poslovne promjene na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme koje se odnose na smanjenje zemljišta.**

Prihodi od najma su iskazani u iznosu od 1.345.866 KM od kojih je najznačajniji prihod od zakupa željezničke infrastrukture od 984.356 KM, a na osnovu ugovora zaključenog sa JP Željeznice FBiH.

## 6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

KM

	1. 1. – 31. 12. 2023.	1. 1. – 31. 12. 2022.
<b>RASHODI</b>	<b>123.696.612</b>	<b>109.727.129</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>115.289.145</b>	<b>99.550.790</b>
Troškovi sirovina i materijala	8.536.540	7.915.833
Troškovi energije i goriva	9.862.843	9.215.379
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	62.664.799	59.074.685
Amortizacija	8.961.132	10.075.289
Troškovi primljenih usluga	19.932.868	10.282.279
Ostali poslovni rashodi i troškovi	5.330.963	2.987.325
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>8.407.467</b>	<b>10.176.339</b>
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	-	509.713
Gubici od finansijske imovine	736.964	-
Troškovi rezervisanja, neto	1.855.414	1.262.330
Manjkovi i ostala neto usklađivanja zaliha	15.628	21.696
Finansijski rashodi	4.631.539	5.126.384
Ostali rashodi i gubici	1.167.922	3.256.216

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 115.289.145 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 15.738.355 KM. Najznačajnije povećanje poslovnih rashoda odnosi se na troškove primljenih usluga (za 9.650.589 KM), troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (za 3.570.114 KM), ostali poslovni rashodi (za 2.343.638 KM), dok su troškovi amortizacije smanjeni (za 1.114.157 KM).

### 6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

**Troškovi sirovina i materijala** iskazani su u iznosu od 8.536.540 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal (5.093.704 KM), rezervne dijelove (3.117.038 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (325.798 KM).

Troškovi sirovina i materijala odnose se najvećim dijelom na materijal koji se koristi u procesu proizvodnje, a troškovi rezervnih dijelova za proces proizvodnje i održavanja opreme. Zalihe materijala se vrednuju po trošku nabavke, a prilikom utroška koristi se metoda prosječnih cijena. Društvo troškove sirovina i materijala evidentira na osnovu izdatnica, a na osnovu radnih naloga i naloga za izdavanje (trebovanja). Najznačajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na troškove eksploziva (934.724 KM), električnih detonatora – upaljača (747.225 KM), lanaca, čeličnih užadi i sl. (562.524 KM), čelika, bronz, mesinga (535.180 KM), rezervnih dijelova za transportne gumene trake (680.928 KM), bagere (619.684 KM), rovokopače, cjevopolagače, čistače traka (357.717 KM). Nabavku sirovina i materijala Društvo vrši na osnovu zaključenih ugovora nakon provedenih procedura javnih nabavki. Nabavku eksploziva Društvo je vršilo na osnovu zaključenih ugovora sa dobavljačem „EU Explosive“ d.o.o. Zenica. U toku godine je nakon provedenih otvorenih postupaka zaključilo ugovore ukupne vrijednosti od 935.973 KM. Uvidom u dokumentaciju za odabrani uzorak utvrdili smo da je isporuka izvršena u skladu sa zaključenim ugovorima.

### 6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

**Troškovi energije i goriva** iskazani su u iznosu od 9.862.843 a odnose se najvećim dijelom na troškove električne energije (7.830.923 KM) i goriva (1.991.883 KM).

**Troškovi električne energije** (7.830.923 KM) evidentirani su na osnovu računa za utrošenu električnu energiju. Društvo je sa Vladajućim društvom zaključilo sporazume za izmirenje obaveza za isporučenu električnu energiju što je pojašnjeno u tački 6.2.4.1 Izvještaja.

**Troškovi goriva** (1.991.883 KM) odnose se na utrošenu naftu i dizel gorivo u vezi neposredne proizvodnje i u upravi i administraciji korištenjem radnih mašina i vozila (buldožera, bagera, rovokopača, putničkih i teretnih vozila i sl.). Troškovi nastaju na osnovu izdatnice, uz prethodno odobren nalog za izdavanje goriva. Društvo je u 2023. godini provelo postupak nabavke dizel goriva i 25. 10. 2023. godine zaključilo ugovor sa dobavljačem „Junuzović kopex“ d.o.o. Lukavac u vrijednosti od 797.065 KM na period do pet mjeseci ili do realizacije finansijske vrijednosti ugovora. Do zaključenja ugovora Društvo je nabavku vršilo po zaključenom ugovoru iz 2020. godine sa konzorcijem „Junuzović kopex“ d.o.o. Lukavac i „Super petrol“ d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 3.311.845 KM, a koji se primjenjivao do realizacije ugovornih obaveza. Uputstvom za distribuciju i praćenje potrošnje nafte u okviru internih benzinskih pumpi, koje je u upotrebi od 7. 4. 2022. godine, regulisani su koraci, tok aktivnosti i nosioci odgovornosti za skladištenje nafte kao i povrat neutrošene nafte u objektima benzinskih pumpi Društva. Također, sačinjavaju se kvartalni izvještaji o utrošku dizel goriva u kojim je prezentirana mjesečna potrošnja goriva po rudnicima, pogonima kao i ukupna potrošnja u litrima. Društvo je donijelo normative potrošnje goriva na osnovu kojeg prati odstupanja ostvarenih od normiranih količina. **Međutim, Društvo nema donesen interni akt kojim bi se utvrdile procedure kontrole utroška i praćenja potrošnje goriva, te uspostavio nadzor nad potrošnjom goriva.**

**Preporuka:**

- **donijeti interni akt kojim će se utvrditi procedure kontrole utroška i praćenja potrošnje goriva, te uspostaviti nadzor nad potrošnjom goriva.**

#### 6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 62.664.799 KM sa sljedećom strukturom: u KM

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	62.664.799
Troškovi bruto plaća	43.354.424
Troškovi naknada plaća	9.268.589
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	11.132
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	9.836.529
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	194.125

Plaća i naknade plaća regulisane su Zakonom o radu, Kolektivnim sporazumom, Pravilnikom o radu (prečišćen tekst) i ugovorom o radu sa pojedinačnim zaposlenikom. Prema pravilniku o radu plaća radnika za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće. Osnovna plaća radnika se utvrđuje na osnovu mjesečnog fonda ostvarenih sati, vrijednosti radnog sata i koeficijenta radnog mjesta. Najniža neto satnica koja predstavlja vrijednost radnog sata utvrđuje se u skladu sa Kolektivnim ugovorom i ne može biti manja od 3 KM prije oporezivanja. Na osnovu mjesečnih odluka direktora i prokuriste najniža satnica tokom godine iznosila je 3 KM. Koeficijenti radnog mjesta utvrđeni su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta odnosno tabelarnim prikazom sistematizacije radnih mjesta koja sadrži naziv radnog mjesta, stepen stručne spreme, potrebno iskustvo, broj izvršilaca, koeficijent posla radnog mjesta i dodatak za otežane uvjete rada. Koeficijenti su rangirani u 4 grupe složenosti poslova (platne razrede) u omjeru 1 do 4 (NK-PK 1-1,6, KV-VKV 1,6-2,1, SSS-VŠS 1,6-2,6 i VSS od 2,7-4). Radnik ima pravo na uvećanje osnovne plaće za rad noću, prekovremeni rad, rad na dan sedmičnog odmora, praznika koji su po zakonu neradni, linearno uvećanje na mjesečnom nivou u iznosu od 230 KM proporcionalno izrađenim satima u tom mjesecu i uvećanje za otežane i posebno teške uslove rada koji su utvrđeni Metodologijom vrednovanja radnih mjesta kojom su utvrđeni koeficijenti složenosti svakog radnog mjesta, način vrednovanja otežanih uvjeta rada i način vrednovanja posebno teških uslova rada.

Koeficijenti radnog mjesta se ne primjenjuju na Direktora i odgovorna lica, koja posebnom odlukom imenuje Direktor i koja imaju status menadžera u skladu sa članom 195. Pravilnika o radu, sa kojima se zaključuju posebni ugovori. Odlukom Skupštine o kriterijima za utvrđivanje plaća, naknada i drugih materijalnih prava Direktora, tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica od 29. 12. 2022. godine, koeficijent za utvrđivanje plaće Direktora iznosi 4, 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.

Najviša plaća u toku 2023. godine isplaćena je u iznosu od 4.104 KM, najniža 547 KM dok je prosječna plaća na nivou Društva iznosila 1.417 KM.

Pravilnikom o radu propisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, raspoređeno na pet, odnosno šest radnih dana. Radnik koji radi duže od šest sati dnevno 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.

Revizijom su obuhvaćene plaće za mart, august i decembar 2023. godine te smo utvrdili da se obračun i evidentiranje plaća zaposlenih vrši u skladu da internim aktima Društva.

**Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih** (9.836.529 KM) odnose se najvećim dijelom na naknade za ishranu u toku rada (5.702.776 KM), prevoza na posao i sa posla (1.552.066 KM), regres za godišnji odmor (996.817 KM), jubilarnih nagrada – Dan rudara (554.266 KM), naknade troškova i druga materijalna prava zaposlenih (689.599 KM).



Pravilnikom o radu utvrđeno je da radnik ima pravo na naknadu *troškova za ishranu u toku rada (topli obrok)* u iznosu od 14 KM po radnom radu. Mjesečnim odlukama direktora i prokuriste o obračunu plaće i naknada plaće utvrđen je iznos toplog obroka od 14 KM s tim da su utvrđeni neoporezivi i oporezivi iznosi. Na oporezivi dio se obračunavaju pripadajući porezi i doprinosi.

Radnik ima pravo na organizovan *prevoz na posao i sa posla*, uz participaciju radnika od 35% od cijene mjesečne vozne karte na liniji na kojoj koristi prevoz. Radniku kome nije organizovan prevoz, a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje 2km, osigurava se karta za prevoz u javnom prometu uz participaciju radnika, odnosno ima pravo na naknadu troškova prevoza u visini troškova prevoza javnim saobraćajem uz participaciju radnika. Ukupna naknada koja se isplaćuje po osnovu participacije može iznositi maksimalno 15% prosječne plaće ostvarene u FBiH prema posljednjim objavljenim statističkim podacima.

Pravilnikom o radu utvrđena je visina *naknade za korištenje godišnjeg odmora (regres)* u iznosu od 50% prosječne plaće isplaćene u prethodnoj godini prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku. Odlukom o isplati regresa za 2023. godinu od 8. 3. 2023. godine utvrđeno je pravo na isplatu regresa u iznosu od 557 KM, te da će se isplata regresa vršiti uz mjesečni obračun isplate plaća i naknada a na osnovu rješenja i godišnjem odmoru. Odlukom o izmjeni Odluke o isplati regresa od 15. 5. 2023. godine određeno je da će se isplata regresa vršiti u skladu sa finansijskim mogućnostima Društva, a najkasnije do 31. 12. 2023. godine. Revizijom je utvrđeno da je nakon donesene odluke pravo na regres ostvarilo 1.711 radnika u ukupnom iznosu od 951.122 KM za koji je evidentiran trošak i obaveza. Tokom godine su evidentirana naknadno ostvarena prava na regres i obustave, te su u ukupni troškovi regresa na 31. 12. iskazani u iznosu od 996.817 KM.

Radnicima pripada pravo na *nagradu povodom Dana rudara* u iznosu od 30% prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za prethodnu godinu. Pravo na nagradu imaju i radnici koji su u toku tekuće godine ostvarili pravo na penziju. Odlukom direktora i prokuriste o isplati nagrade za Dan rudara od 4. 12. 2023. godine odobrena je isplata u visini od po 334 KM radnicima Društva koji su imali zaključen ugovor o radu na 30. 11. 2023. godine, radnicima kojima je prestao radni odnos do 30. 11. 2023. godine zbog sticanja uslova za penziju i porodicama umrlih radnika. Obračun i isplata nagrade za Dan rudara izvršen je 19. 12. 2023. godine za 1645 radnika u ukupnom iznosu od 549.759 KM.

**Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora** (194.125 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove ugovora o djelu (181.574 KM) koji se odnose na usluge rada sudskih vještaka građevinske, mašinske, arhitektonske, ekonomske, šumarske, poljoprivredne struke, članove komisija po rješenju Federalnog ministarstva energije, razvoja i poduzetništva ložaca parne lokomotive, manevriste itd.

#### 6.1.2.5 Amortizacija

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od (8.961.132 KM) a odnose se na amortizaciju do visine porezno priznatih rashoda (8.800.969 KM) i trajno porezno nepriznatih rashoda (160.163 KM). Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda odnosi se najvećim dijelom na troškove amortizacije postrojenja i opreme (4.498.713 KM), građevinskih objekta (3.584.672 KM), investicijskih nekretnina (271.563 KM) i transportnih sredstava (150.563 KM). Obračun amortizacije vrši se vremenskom metodom u okviru predviđenog vijeka upotrebe sredstva.

#### 6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

**Troškovi primljenih usluga** iskazani su u iznosu od 19.932.868 KM a odnose se najvećim dijelom na troškove proizvodnih usluga (14.573.306 KM), usluga održavanja (3.052.157 KM) i ostalih usluga (2.104.909 KM).

**Troškovi proizvodnih usluga** (14.573.306 KM) odnose se na troškove usluga na proizvodnoj otkrivci (8.489.320 KM), izrade pripremnih prostorija (1.732.884 KM) i rada mašina trećih lica (4.351.103 KM).



Troškovi usluga na proizvodnoj otkrivci (8.489.320 KM) odnose se na usluge trećih lica angažovanih na poslovima otkrivke (otkopavanje, transport i odlaganje). Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je Društvo u 2023. godini zaključilo ugovore po pokrenutim procedurama javnih nabavki iz 2022. godine u ukupnom iznosu od 13.997.023 KM i to: 4. 1. 2023. godine sa „Titanik“ d.o.o. (1.621.000 KM), 26. 1. 2023. godine sa „Junuzović kopex“ d.o.o. (7.131.273 KM) i 17. 2. 2023. godine sa „Heez transport“ d.o.o. (5.244.750 KM). **Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju ugovora sa dobavljačem „Heez transport“ d.o.o. konstatovano je da se izvođenje radova ne vrši po planiranoj dinamici, odnosno da izvođenje radova nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorom, što je detaljnije pojašnjeno u tački 8. Izvještaja.**

Usluge izrade pripremnih prostorija (1.732.884 KM) odnose se na troškove usluga rada trećih lica na izradi jamskih prostorija za koje je Društvo u toku 2023. godine provelo dva otvorena postupka nakon kojih je zaključilo ugovore sa „Rudar“ d.o.o. Tuzla ukupne vrijednosti od 1.127.496 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su fakture za izvršene usluge ispostavljene u skladu sa ugovorenim cijenama, a zapisnicima o izvršenim uslugama potvrđen je obim izvršenih radova.

Troškovi proizvodnih usluga rada mašina trećih lica (4.351.103 KM) odnose se na troškove iznajmljivanje radnih mašina (buldožera, bagera, rovokopača), a na osnovu zaključenih okvirnih sporazuma sa dobavljačima od kojih su najznačajniji: „Junuzović kopex“ d.o.o. Lukavac, „Heez transport“ d.o.o. Tuzla, „Titanik“ d.o.o. Tuzla i „Tevekkul“ d.o.o. Tuzla".

**Ne možemo potvrditi opravdanost ostvarenih troškova proizvodnih usluga angažovanjem trećih lica, budući da su ove usluge u okviru redovne djelatnosti Društva. Stvaraju se značajni troškovi, a pojedini dobavljači ne vrše usluge u obimu utvrđenim zaključenim ugovorom što je detaljnije pojašnjeno u tački 8. Izvještaja.**

**Troškovi usluga održavanja** (3.052.157 KM) odnose se najvećim dijelom na usluge održavanja mašinske opreme (1.298.966 KM), elektroopreme (1.063.325 KM), opreme za odvodnjavanje (261.668 KM) i tekućeg održavanja (256.853 KM). Uvidom u odabrani uzorak dokumentacije vezane za troškove usluga održavanja utvrdili smo da se ovi troškovi evidentiraju na osnovu primljenih faktura i zapisnika o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu usluga, a na osnovu prethodno provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora sa dobavljačima.

**Troškovi ostalih usluga** (2.104.909 KM) u najvećem dijelu se odnose na zaštitarske usluge koje su iskazane u iznosu od 1.438.926 KM. Društvo je nakon provedene procedure u 2023. godini za usluge angažovanja zaštitarske agencije za zaštitu lica i imovine zaključilo okvirni sporazum sa konzorcijem „Soko BH“ d.o.o. Tuzla i „Sword security“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 1.716.960 KM na period od 12 mjeseci. Na osnovu okvirnog sporazuma zaključen je ugovor u vrijednosti od 423.360 KM na period od tri mjeseca. Uvidom u uzorkom odabrane fakture utvrdili smo da su ispostavljene u skladu sa zaključenim ugovorom, što je konstatovano i zapisnicima o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu usluga.

#### 6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

**Ostali poslovni rashodi i troškovi** iskazani su u iznosu od 5.330.963 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina (4.015.586 KM), platnog prometa (262.686 KM) i ostalih nematerijalnih troškova (804.676 KM). U okviru ostalih poslovnih rashoda i troškova najznačajniji su sudski troškovi i takse (3.472.028 KM) i troškovi koncesija (552.288 KM).

#### 6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 8.407.467 KM, a najvećim dijelom se odnose na finansijske rashode (4.631.539 KM), troškove rezervisanja, neto (1.855.414 KM) i ostale rashode i gubitke (1.167.922 KM).



**Finansijski rashodi** (4.631.539 KM) najvećim dijelom se odnose na kamate po kreditima (2.538.095 KM), zatezne kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode (875.923 KM), iz dužničko povjerilačkih odnosa (286.908 KM) i ostale zatezne kamate (668.062 KM).

**Troškovi rezervisanja, neto** (1.855.414 KM) odnose se na troškove rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju (426.840 KM) i sudske sporove (1.910.071 KM). Društvo ne vrši rezervisanja za rekultivaciju zemljišta što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.4.1 Izvještaja.

**Ostali rashodi i gubici** (1.167.922 KM) odnose se najvećim dijelom na naknadno utvrđene rashode iz ranijeg perioda (565.275 KM) i troškove prinudne naplate (597.352 KM).

### 6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2023. godini iskazalo negativan finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 38.060.311 KM, dok je u 2022. godini gubitak iznosio 42.811.008 KM.

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

- nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu nadoknadive vrijednosti materijalne imovine u pripremi koje su neupotrebljive (tačka 6.2.1 Izvještaja);
- nije vrednovalo zalihe u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe (tačka 6. 2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo rezervisanja po osnovu rekultivacije zemljišta (tačka 6.2.4.1 Izvještaja).

Uprava Društva je za potrebe predaje ovlaštenoj instituciji donijela prijedlog Odluke o pokriću gubitka za 2023. godinu na način da se isti 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:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>DUGOROČNA IMOVINA</b>	<b>297.372.663</b>	<b>296.355.094</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	282.321.553	280.985.279
Ulaganja u investicijske nekretnine	9.123.851	9.395.149
Nematerijalna imovina	1.853.042	1.898.237
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	77.592	77.592
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	-	2.212
Ostala dugoročna imovina i potraživanja	3.996.625	3.996.625

#### 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

**Nekretnine, postrojenja i oprema** su iskazani u iznosu od 282.321.553 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
<b>Nabavna vrijednost</b>								
<b>1. 1. 2023.</b>	<b>178.223.016</b>	<b>432.538.530</b>	<b>693.907.105</b>	<b>10.877.686</b>	<b>15.914.465</b>	<b>19.377.345</b>	<b>59.739</b>	<b>1.350.897.887</b>
Povećanja						10.099.265		10.099.265
Prenos sa pripreme	2.360.400	1.359.306	8.484.343	34.903	-	(12.238.952)	-	-
Prenos na nemat. imovinu	-	-	-	-	-	(42.591)	-	(42.591)
Otuđenje/ rashodovanje		-	(3.351.423)	(176.911)	-	-	-	(3.528.334)
Ostalo	248	1.723	69	216	-	-	-	2.256
<b>31. 12. 2023.</b>	<b>180.583.664</b>	<b>433.899.559</b>	<b>699.040.094</b>	<b>10.735.894</b>	<b>15.914.465</b>	<b>17.195.067</b>	<b>59.739</b>	<b>1.357.428.483</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>								
<b>1. 1. 2023.</b>	<b>244.604</b>	<b>369.006.088</b>	<b>675.425.020</b>	<b>10.612.639</b>	<b>14.607.633</b>	-	<b>16.623</b>	<b>1.069.912.607</b>
Amortizacija	71.482	3.752.328	4.376.075	68.455	332.436	-	1.273	8.602.049
Otuđenje/ rashodovanje	-	-	(3.232.313)	(176.911)	-	-	-	(3.409.224)
Ostalo	-	1.217	64	216	-	-	-	1.497
<b>31. 12. 2023.</b>	<b>316.086</b>	<b>372.759.633</b>	<b>676.568.846</b>	<b>10.504.399</b>	<b>14.940.069</b>	-	<b>17.896</b>	<b>1.075.106.929</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>								
<b>1. 1. 2023.</b>	<b>177.978.412</b>	<b>63.532.442</b>	<b>18.482.085</b>	<b>265.048</b>	<b>1.306.832</b>	<b>19.377.345</b>	<b>43.116</b>	<b>280.985.280</b>
<b>31. 12. 2023.</b>	<b>180.267.578</b>	<b>61.139.926</b>	<b>22.471.248</b>	<b>231.496</b>	<b>974.396</b>	<b>17.195.067</b>	<b>41.843</b>	<b>282.321.553</b>

**Zemljište** je iskazano u iznosu od 180.267.578 KM i čine ga zemljišta jamskih i površinskih kopova, putevi, kao i građevinska, poljoprivredna, šumska i zemljišta za ostale namjene. Ukupna površina zemljišta iznosi 23.621.475 m<sup>2</sup> i u zemljišnim knjigama se vodi sa pravom raspolaganja, odnosno pravom korištenja. U poslovnim evidencijama Društva je posebno iskazalo zemljište sa obezbijeđenim zemljišno knjižnim izvadcima i posjedovnim listovima (55.579.237 KM), zemljište za koje su pribavljeni posjedovni listovi (113.295.707 KM) i zemljište za koje nisu obezbijeđeni ni zemljišno knjižni izvadci niti posjedovni listovi (11.708.720 KM). Povećanja tokom 2023. godine se najvećim dijelom odnose na zemljišta nabavljena po osnovu Zapisnika o aktiviranju na osnovu rješenja općinskih sudova kojim je utvrđena visina naknade za eksproprijirana zemljišta i koja je plaćena vlasnicima zemljišta, od kojih su najznačajnija povećanja u iznosu od 337.320 KM za zemljište označeno kao k.č. 490 pod nazivom Bara pašnjak druge klase površine 22.488 m<sup>2</sup>, i u iznosu od 218.640 KM za zemljište označeno kao k.č. 69/1 pod nazivom Spreča oranica/njiva druge klase površine 5.466 m<sup>2</sup>.

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 61.139.926 KM (nabavna vrijednost 433.899.559 KM i ispravka vrijednosti 372.759.633 KM) a čine ih zgrade uprave i administracije, radionice, hale, magacini, rudarski objekti, mostovi, željeznička infrastruktura, klasirnice, bunari, restorani, trafostanice i kontejneri. Povećanja građevinskih objekata tokom 2023. godine u iznosu od 1.359.306 KM najvećim dijelom se odnosi na nabavku pet bunara ukupne vrijednosti 831.972 KM na osnovu odluke o investicionom ulaganju u bunare za odvodnjavanje sa pripadajućom crpnom opremom i elektro napajanjem strukturno – pijezometarske bušotine u rudniku Dubrave, za koje je pripremljen elaborat o kolaudaciji i odluka o aktiviranju stalnih sredstava, kao i nabavku i ugradnju srednjenaponskog postrojenja 7,2 kV za TS „Odlagalište“ - pogon „Dubrave“ u iznosu od 464.608 KM.

Građevinski objekti van upotrebe koji se ne koriste i koji su devastirani iskazani su u iznosu od 303.215 KM (nabavna vrijednost 7.084.596 KM i ispravka vrijednosti od 6.781.381 KM). **Društvo za navedene objekte nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost imovine umanjena u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, a popisna komisija je konstatovala da su u ruševnom stanju bez prijedloga za rješavanje njihovog statusa.**





**Preporuka:**

- **za građevinske objekte van upotrebe izvršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost imovine umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takve imovine u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i na osnovu toga poduzeti daljnje aktivnosti.**

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 22.471.248 KM (nabavna vrijednost 699.040.094 KM i ispravka vrijednosti 676.568.846 KM), a čine ih oprema za eksploataciju i obradu uglja, elektro i mašinska oprema, oprema za obavljanje administrativnih poslova, laboratorijska oprema i druga oprema. Povećanja postrojenja i opreme tokom 2023. godine u iznosu od 8.484.343 KM najvećim dijelom se odnosi na: generalni remont magistralnog transportera MT 1-2 u OJ Pogon „Dubrave“ u Dubravama u iznosu od 3.346.111 KM, generalni remont etažnog transportera ETU-1 OJ Pogon „Šikulje“ u Lukavcu u iznosu od 1.820.313 KM, generalni remont magistralnog transportera MT 1-1 u OJ Pogon „Dubrave“ u Dubravama u iznosu od 1.083.614 KM i zamjenu kružne staze na rotornom bageru SR u iznosu od 837.000 KM. Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2023. godini i rashodovanja po popisu zastarjele, neispravne i dotrajale opreme sadašnje vrijednosti od 119.110 KM.

**Alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su u iznosu od 231.496 KM (nabavna vrijednost 10.735.894 KM i ispravka vrijednosti 10.504.399 KM), a čine ih specijalni aparati odnosno mjerni i kontrolni instrumenti i laboratorijski instrumenti, pogonski i skladišni namještaj, kancelarijski namještaj, i ostali krupni inventar. Povećanja tokom 2023. godine u iznosu od 34.903 KM se najvećim dijelom odnose na nabavku bušilica (8.385 KM), a smanjenja se odnose na rashodovanje po godišnjem popisu zastarjelog, neispravnog i dotrajalog alata i namještaja nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti od 176.911 KM a koji su u potpunosti amortizovani i na obračunatu amortizaciju za 2023. godinu.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 974.396 KM (nabavna vrijednost 15.914.465 KM i ispravka vrijednosti 14.940.069 KM), a čine ih kamioni, teretni vagoni, prikolice, parne lokomotive, putnički automobili 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 17.195.067 KM, od kojih su najznačajnija ulaganja u:

- remont odlagača A2Rsb 8500 u iznosu od 2.077.835 KM - ulaganja su pokrenuta na osnovu Odluke iz 2016. godine i izmjene Odluke iz 2021. godine, od kojih se iznos od 739.100 KM odnosi na ulaganja u 2020. godini, iznos od 559.474 KM na ulaganja u 2021. godini, iznos od 746.529 KM na ulaganja u 2022. godini i iznos od 32.732 KM na ulaganja u 2023. godini;
- generalni remont odlagališnog transportera OTE 2-1 u iznosu od 1.954.844 KM – ulaganja su pokrenuta na osnovu Odluke iz 2016. godine i izmjene Odluke iz 2021. godine, od kojih se iznos od 125.195 KM na ulaganja u 2021. godini i iznos od 1.829.649 KM na ulaganja u 2022. godini;
- generalni remont odlagališnog transportera OTE 1-1 u iznosu od 1.196.677 KM - ulaganja su pokrenuta na osnovu Odluke iz 2016. godine i izmjene Odluke iz 2021. godine, od kojih se iznos od 626.250 KM na ulaganja u 2021. godini, iznos od 337.517 KM na ulaganja u 2022. godini i iznos od 232.910 KM na ulaganja u 2023. godini;
- remont samohodnog transportera BRs1400 u iznosu od 866.333 KM – ulaganja su pokrenuta na osnovu Odluke iz 2016. godine, od kojih se iznos od 249.697 KM odnosi na ulaganja u 2019. godini, iznos od 390.419 KM na ulaganja u 2020. godini, iznos od 3.220 KM na ulaganja u 2021. godini, iznos od 149.309 KM na ulaganja u 2022. godini i iznos od 73.688 KM na ulaganja u 2023. godini.

Također, ulaganja po projektu rekonstrukcija dionice puta unutar kruga Rudnika "Mramor" u Mramoru u iznosu od 94.856 KM izvršena su 2019. godine, ali nisu aktivirana niti je bilo dodatnih ulaganja nakon 2019. godine. **Za materijalnu imovinu u pripremi, odnosno projekte (koji se interno evidentiraju pod nazivima grupa 76, grupa 77 i grupa 79 – skladište) a koji su iskazani u ukupnom iznosu od 6.310.545 KM, konstatovali smo da se tek po aktiviranju određenog ulaganja vrši dodjeljivanje pojedinom projektu, odnosno da se do aktiviranja pojedinog sredstva ne može sa preciznošću odrediti na koji se projekat odnose ulaganja interno evidentirana na skladištu.**

Ročna struktura započetih investicionih projekata – investicija u toku na datum bilansa prema godinama početka investicija (aktiviranja) je sljedeća:

Godina ulaganja	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	UKUPNO
Iznos ulaganja na 31. 12. 2023. godine u KM	1.289.421	1.556.973	5.321.197	3.779.179	5.248.297	17.195.067

Uvidom u ročnu strukturu materijalne imovine u pripremi na datum bilansa utvrđeno je da se najznačajniji dio ulaganja u iznosu od 5.321.197 KM (ili 30,95% od ukupnih ulaganja) odnosi na ulaganja u 2021. godini, dok se iznos od 2.846.394 KM (ili 16,55% od ukupnih ulaganja) odnosi na ulaganja u 2019. i 2020. godini.

**Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je Društvo poduzelo adekvatne aktivnosti kako bi se preispitala ulaganja u projekte iz ranijih godina i poduzele mjere na rješavanju njihovog statusa.**

**Preporuka:**

- **potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa materijalne imovine u pripremi, na kojoj nije bilo novih ulaganja duži period .**

**Amortizacija**

**Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme** se vrši linearnom metodom u okviru predviđenog vijeka upotrebe imovine, u skladu sa članom 94. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Odlukom o razvrstavanju nekretnina, postrojenja i opreme prema vijeku trajanja od 13. 12. 2016. godine, propisane su stope amortizacije materijalne imovine.

U tabeli se daje 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 - 10
Ostala oprema	3 – 5	20 – 33,33

**Umanjenje vrijednosti imovine**

Društvo na datum bilansa nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost neke imovine umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu, u skladu sa članom 93. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

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



Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. 12. 2023. godine je iskazana u iznosu od 282.321.553 KM i čini značajnu stavku Izvještaja o finansijskom položaju Društva.

Budući da Društvo na datum bilansa nije izvršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost imovine i imovine u pripremi kojom raspolaže umanjena, ne možemo potvrditi da je neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 282.321.553 KM realna, te se ona može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

**Preporuka:**

- *na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost neke imovine, kao i imovine u pripremi umanjena, odnosno procjenu nadoknadbive vrijednosti takve imovine, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.*

**Vlasništvo nad nekretninama**

Društvo po organizacionim dijelovima vodi evidencije o zemljištu i građevinskim objektima kojima raspolaže i koje su sačinjene na osnovu zemljišnoknjižnih izvadaka i posjedovnih listova. Uvidom u evidencije konstatovali smo da je u zemljišnoknjižnim izvacima i posjedovnim listovima u značajnom broju upisano pravo korištenja, pravo raspolaganja, ali da nisu u posjedu Društva, već u posjedu općina ili drugih pravnih i fizičkih lica. Također je potrebno istaći da je u navedenoj Bazi podataka posebno iskazano zemljište i građevinski objekti koji se ne vode u poslovnim knjigama Društva, ali se koriste i za njih postoji dokumentacija (ZK ulošci, posjedovni listovi i druga dokumentacija). Zemljište i građevinski objekti nisu evidentirani iz razloga što se čeka procjena sudskog vještaka kojom će se utvrditi vrijednost navedenih nekretnina, što može imati značajnih efekata na finansijske izvještaje Društva.

**Preporuka:**

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

**Hipoteke i založno pravo**

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom u ukupnom neto knjigovodstvenom iznosu od 18.974.285 KM. Na nekretninama Društva je upisano založno pravo u korist Porezne uprave FBiH u iznosu od 2.532.519 KM zbog neizmirenih poreznih obaveza, dok se iznos od 16.441.766 KM odnosi na založno pravo u korist Privredne banke Sarajevo, kao instrument obezbjeđenja plaćanja kreditnih obaveza.

**6.2.1.2 Ulaganja u investicijske nekretnine**

Investicijske nekretnine iskazane su u iznosu od 9.123.851 KM, a odnose se na kompleks zemljišta u iznosu od 3.037.687 KM i građevinske objekte neto knjigovodstvene vrijednosti od 6.086.164 KM 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, na osnovu zaključenih ugovora od kojih je najznačajniji ugovor od 30. 7. 2019. godine zaključen sa JP Razvojno poduzetnički centar Tuzla – Inkubator „Lipnica“ d.o.o. Tuzla na period od 10 godina, a kojim je u najam dato zemljište u cjelokupnoj vrijednosti i najznačajniji dio građevinskih objekata.

**6.2.1.3 Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 1.853.042 KM (nabavna vrijednost 2.847.627 KM i ispravka vrijednosti 994.585 KM), a odnosi se na koncesije u iznosu od 1.810.298 KM, licence i ostala prava korištenja u iznosu od 40.484 KM i računarske programe (softvere) u iznosu od 2.260 KM. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od pet godina.



#### 6.2.1.4 Ostala dugoročna imovina i potraživanja

Ostala dugoročna imovina i potraživanja iskazana su u iznosu od 3.996.625 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Tuzlanskog kantona u iznosu od 3.994.015 KM po osnovu naknada plaća za privremene spriječenosti za rad u skladu sa sklopljenim Sporazumom od 18. 6. 2015. godine o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja, što je šire pojašnjeno u tački 6.2.4.1 Izvještaja.

#### 6.2.2 Kratkoročna imovina

Struktura kratkoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>KRATKOROČNA IMOVINA</b>	<b>25.319.470</b>	<b>30.899.882</b>
Zalihe	15.759.818	15.344.466
Potraživanja od kupaca	957.831	492.688
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	19.431	16.461
Novac i novčani ekvivalenti	5.753.212	3.912.880
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	2.829.178	11.133.387

##### 6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>ZALIHE</b>	<b>15.759.818</b>	<b>15.344.466</b>
<b>Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar</b>	<b>15.759.532</b>	<b>15.344.180</b>
Sirovine i materijal	5.017.828	5.209.220
Rezervni dijelovi	10.459.078	9.839.510
Autogume i ambalaža	373.628	379.603
Alat i sitan inventar	1.873.552	1.822.952
Ispravka vrijednosti	(1.964.554)	(1.907.105)
<b>Dati avansi</b>	<b>286</b>	<b>286</b>

**Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara** iskazane su u iznosu od 15.759.818 KM, a čine ih zalihe materijala i rezervnih dijelova, dok se za sitan inventar i autogume koristi metod 100% otpisa.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se zalihe vrednuju po trošku nabavke, da se prilikom utroška koristi metoda prosječnih cijena i da se na datum bilansa vrši procjena neto prodajne vrijednosti zaliha. **Međutim, Društvo na datum bilansa nije vršilo procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.**

Na osnovu prezentovane ročne strukture zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova konstatovali smo da se značajan iznos zaliha odnosi na nabavke iz ranijih perioda odnosno da su zalihe starosti do jedne godine u iznosu od 3.428.675 KM ili 21,94%, od jedne do tri godine u iznosu od 3.348.235 KM ili 21,43%, od tri do pet godina 3.298.400 KM ili 21,11% dok su zalihe preko pet godina u iznosu od 5.551.755 KM ili 35,53% od ukupnih zaliha. Utvrdili smo da se značajan iznos zaliha odnosi na zalihe starije od godine dana, da značajan broj zaliha nije imao prometa tokom 2023. godine, te da se stanje na kraju prethodne godine značajno ne razlikuje od stanja na kraju tekuće godine, što znači da su zalihe nabavljene u tekućoj godini uglavnom i utrošene. Društvo je uspostavilo preglede ročne strukture zaliha na datum bilansa, **ali nije utvrđena njihova neto nadoknadiva vrijednost u skladu sa paragrafom 9. MRS-a 2 – Zalihe.**



Računovodstvenim politikama, kao ni drugim internim aktima Društva, nije propisano knjigovodstveno evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije uglja, **niti je uspostavljeno robno-materijalno knjigovodstvo na način da osigura adekvatno praćenje proizvodnje uglja.** Praćenje proizvodnje i realizacije uglja vrši se na način da se preko pozicije proizvodnje u toku iskazuje prodati ugaj po ispostavljenim fakturama tako da proizvedeni ugaj istovremeno predstavlja i prodati ugaj, zbog čega nema zaliha uglja. **Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, iz razloga što Društvo nema knjigovodstvene, a ni stvarne pokazatelje o proizvodnji, o cijeni koštanja proizvedenog uglja, o utvrđenim razlikama između proizvedenih i realizovanih količina uglja.**

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da su zalihe u iznosu od 15.476.906 KM vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe prema kojem se vrednovanje vrši po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi. Također, konstatujemo da Društvo ne vrši evidentiranje zaliha uglja u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, jer nije izvršilo obračun proizvodnje i zbog čega nije moguće utvrditi efekte odstupanja između proizvedene i realizovane količine uglja, te efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja uglja.

**Preporuke:**

- *vršiti procjenu umanjenja i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova, kao i procjenu neto prodajne vrijednosti i usklađivanje vrijednosti zaliha uglja shodno MRS-u 2 – Zalihe;*
- *uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene zalihe uglja radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata;*
- *računovodstvenim politikama Društva propisati knjigovodstveno evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije uglja.*

**6.2.2.2 Potraživanja od kupaca**

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

	<b>31. 12. 2023.</b>	<b>31. 12. 2022.</b>
<b>POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>957.831</b>	<b>492.688</b>
Potraživanja od kupaca povezane strane	486.504	155.718
Potraživanja od kupaca u zemlji	262.815	217.564
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	208.512	119.406

Struktura potraživanja od kupaca data je u tabeli: **KM**

	<b>31. 12. 2023.</b>	<b>31. 12. 2022.</b>
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>957.831</b>	<b>492.688</b>
Potraživanja od kupaca - povezane strane	502.994	172.208
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca - povezane strane)	(16.490)	(16.490)
Potraživanja od kupaca u zemlji	8.533.785	8.481.136
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(8.270.970)	(8.263.572)
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	284.091	194.974
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu)	(75.579)	(75.568)

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 957.831 KM (bruto potraživanja 9.320.870 KM i ispravka vrijednosti 8.363.039 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu isporučenog uglja i pijeska. Uputstvom o načinu naplate potraživanja, utvrđivanju, praćenju i vođenju sumnjivih, spornih i utuženih potraživanja je propisano da se za sva potraživanja preko 30 dana upućuju opomene zbog neplaćanja, a ako se nakon dostavljene opomene ne izvrši plaćanje u roku od dva mjeseca dostavljaju se opomene pred tužbu. Nakon isteka tri mjeseca Pravna služba sačinjava i podnosi tužbu pri nadležnom sudu, a na osnovu kojih se vrši evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja.



Najznačajnija potraživanja od kupaca na datum bilansa se odnose na: JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo (358.297 KM), JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (216.486 KM), „TTU Energetik“ d.o.o Tuzla (66.286 KM), RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik (44.954 KM) i Dom zdravlja „Mustafa Šehović“ d.o.o. Tuzla (25.821 KM). Društvo je vršilo usaglašavanja stanja potraživanja na datum bilansa.

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

Naziv	nedospjelo	do 365 dana	preko 365 dana	ukupno
Kupci povezane strane	389.701	40.963	55.840	486.504
Kupci u zemlji	-	251.233	11.582	262.815
Kupci u inostranstvu	205.619	-	2.893	208.512
<b>Ukupno kupci</b>	<b>595.320</b>	<b>292.196</b>	<b>70.315</b>	<b>957.831</b>

**Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca** iskazana je u iznosu od 8.363.039 KM i iskazana su kao sumnjiva i sporna potraživanja, osim za potraživanja u iznosu od 70.315 KM koja nisu evidentirana na kontima sumnjivih i spornih potraživanja, a koja su preko godine dana i za koje nije izvršena ispravka vrijednosti. Najveći iznos ispravke vrijednosti odnosi se na utužena potraživanja od „Fabrike sode“ d.d. Lukavac u iznosu od 5.717.642 KM i „Soda Invest“ d.o.o. Lukavac u iznosu od 1.343.596 KM koji su u stečaju, a Društvo je svoja potraživanja prijavilo u stečajnu masu. Na osnovu elaborata Centralne komisije za organizaciju popisa na teret rashoda u revidiranoj godini evidentirano je 736.964 KM koja se odnose na zastarjela potraživanja.

**Uvidom u Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrdili smo da Društvo nije propisalo primjenu umanjenja vrijednosti finansijske imovine u skladu sa MSFI 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.**

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI</b>	<b>5.753.212</b>	<b>3.912.880</b>
Transakcijski računi	544.509	2.401.848
Izdvojena novčana sredstva	5.199.405	1.503.019
Blagajna	9.298	8.012

**Transakcijske račune** za redovno poslovanje Društvo ima otvorene kod „ASA banke“ d.d. (glavni račun), „Union banke“ d.d., „UniCredit banke“ d.d., „NLB banke“ d.d., „Sparkasse banke“ d.d., Intesa Sanpaolo banke d.d. i Nove banke d.d. Devizni račun ima otvoren kod „ASA banke“ d.d. Transakcijski računi Društva su često blokirani zbog izvršenja pravosnažnih sudskih presuda.

**Izdvojena novčana sredstva** iskazana su u iznosu od 5.199.405 KM, a čine ih novčana sredstva za obustave po osnovu izvršenja sudskih presuda po tužbama za neblagovremeno plaćanje dospjelih obaveza. Najznačajnija sredstva izdvojena su kod „ASA banke“ d.d. u iznosu od 5.017.940 KM.

### 6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana je u iznosu od 2.829.178 KM, a najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona po osnovu naknada za bolovanje preko 42 dana (776.647 KM), ulazni PDV na koji nije stečeno pravo odbitka (608.713 KM) i kratkoročna razgraničenja po avansnim fakturama (456.775 KM).



### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>KAPITAL</b>	<b>(111.379.500)</b>	<b>(78.181.174)</b>
Osnovni kapital – udjeli članova društva	394.838.250	389.146.217
Rezerve	80.181.617	80.181.617
Revalorizacione rezerve	(2.911.713)	(2.081.665)
Akumulirani nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	(545.427.343)	(502.616.335)
Gubitak tekućeg perioda	(38.060.311)	(42.811.008)

**Osnovni kapital** iskazan je u iznosu od 394.838.250 KM i sastoji se od kapitala Društva prije dokapitalizacije u iznosu od 286.665.975 KM i dokapitalizacijom Vladajućeg društva u periodu od 1. 1. 2011. do 31. 12. 2023. godine od 102.482.897 KM, od čega se na 2023. godinu odnosi 5.692.034 KM i osnovni kapital podružnice Salinas 5.689.378 KM.

Uvidom u posljednje Rješenje Općinskog suda u Tuzli o izmjenama podataka u sudskom registru od 15. 12. 2023. godine, registrovani kapital je jednak osnovnom kapitalu iskazanom u finansijskim izvještajima.

**Rezerve** su iskazane u iznosu od 80.181.617 KM i 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 do 31. 12. 2008. godine. 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, niti su pokrenute aktivnosti za povećanje osnovnog kapitala.**

**Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda** su iskazani u iznosu od 545.427.343 KM, dok je **gubitak tekućeg perioda** u iznosu od 38.060.311 KM, te je **ukupan gubitak** iskazan u iznosu od 583.487.654 KM. Članom 8. Zakona o finansijskom poslovanju<sup>13</sup> 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, obzirom da posluje u uslovima nelikvidnosti i insolventnosti, niti je provodilo redovne mjere upravljanja rizikom i mjere za obezbjeđenje adekvatnosti kapitala.

**Preporuka:**

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

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/16

#### 6.2.4 Obaveze

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>OBAVEZE</b>	<b>434.071.633</b>	<b>405.436.150</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>258.530.617</b>	<b>250.066.301</b>
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	200.238.494	184.663.353
Odgođeni prihod	3.994.015	3.994.015
Rezervisanja	17.905.498	18.883.922
Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	36.392.610	42.525.011
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>175.541.016</b>	<b>155.369.849</b>
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	50.932.496	37.064.072
Odgođeni prihod	342.964	579.559
Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	124.265.556	117.726.218

##### 6.2.4.1 Dugoročne obaveze

###### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** iskazane su u iznosu od 200.238.494 KM, a odnose se na dugoročne kredite uzete u zemlji (192.973.351 KM) i inostranstvu (7.265.143 KM).

**Dugoročni krediti u zemlji** odnose se na obaveze za izvršenu pretvorbu ranije uplaćenih avansa (121.307.261 KM), primljene pozajmice od povezanih lica (58.574.150 KM), PDV po osnovu avansa (7.854.072 KM) i dug za isporučenu električnu energiju (5.237.867 KM).

Društvo je 31. 5. 2021. godine sa Vladajućim društvom zaključilo Ugovor o *pretvorbi uplaćenih a neopravdanih avansa* u dugoročnu pozajmicu u ukupnom iznosu od 123.363.316 KM bez PDV-a. Pozajmica je data na period od 240 mjeseci uz grace period u trajanju od 24 mjeseca i uz ugovorenu kamatnu stopu od 1,5% na godišnjem nivou. Otplatnim planom utvrđeni su datumi dospijeca i mjesečni iznosi rata, kamata i anuiteta. U toku godine isplaćene su četiri rate (ukupno 2.056.055 KM), te su Aneksom 1 Ugovora o pretvorbi od 23. 10. 2023. godine izvršene izmjene osnovnog ugovora kojim je utvrđen iznos pozajmice u iznosu od 121.307.261 KM, grace period u trajanju od 48 mjeseci i novi otplatni plan. Prema otplatnom planu prva mjesečna rata dospijeva 1. 7. 2025. godine u iznosu od 505.447 KM.

Za obračunati PDV po osnovu pretvorbe avansa Društvo je 31. 5. 2021. godine sa Vladajućim društvom zaključilo Sporazum o načinu povrata PDV-a u iznosu od 20.971.764 KM. Utvrđeni iznos PDV-a se tretira kao porezni kredit, a pravda se mjesečnim fakturama za isporučeni ugaj i iskazuje u PDV prijavama. U toku godine potpisan je novi sporazum o načinu povrata PDV-a po osnovu uplaćenih i vraćenih avansa iz ranijeg perioda u iznosu od 1.763.495 KM, te je na 31. 12. 2023. godine stanje obaveza PDV-a po avansima prema Vladajućem društvu iskazano u iznosu od 7.854.072 KM.

*Pozajmice od povezanih lica* iskazane su u iznosu od 58.574.150 KM, a odnose se na primljene pozajmice od Vladajućeg društva. Do 2023. godine Društvo je imalo zaključeno 16 ugovora o pozajmicama (38.691.055 KM) koji su zaključeni 2021. i 2022. godine a u 2023. godini su zaključeni aneksi tih ugovora kojim su izmijenjeni rokovi otplate, odgoda otplate i otplatni planovi. Tokom godine zaključena su dva nova ugovora i Društvo je primilo na ime pozajmica iznos od 19.883.095 KM. Svrha svih 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.





*Obaveze za isporučenu električnu energiju* (5.237.867 KM) odnose se na dugoročni dio preostalih obaveza po osnovu zaključenih Ugovora o izmirenju dospjelog duga za isporučenu električnu energiju sa Vladajućim društvom. Ugovorom iz 2022. godine regulisano je izmirenje dospjelog i nespornog duga za električnu energiju (6.345.275 KM) i obračunate i fakturisane zakonske kamate (94.774 KM) za period juni 2020. – april 2022. u ukupnom iznosu od 6.440.049 KM u 60 mjesečnih obročnih plaćanja u iznosima od 107.335 KM. Ugovorom od 13. 6. 2023. godine regulisano je izmirenje dospjelog i nespornog duga za električnu energiju (3.075.946 KM) i obračunate i fakturisane zatezne kamate (6.807 KM) za period decembar 2022. – mart 2023. godine u iznosu od 3.082.753 KM u 48 mjesečnih obročnih plaćanja u iznosu 64.225 KM. Ugovorom od 29. 11. 2023. godine regulisano je izmirenje dospjelog duga za august i septembar 2023. u iznosu od 1.402.608 KM u 48 mjesečnih rata u počev od 25. 12. 2023. godine. Revizijom je utvrđeno da je Društvo tokom godine izmirilo tekuće obaveze za isporučenu električnu energiju u iznosu od 1.566.029 KM.

**Dugoročni krediti u inostranstvu** (7.265.143 KM) odnose se na dugoročni dio obaveza po odobrenim kreditima iz ranijeg perioda. Društvo je 2018. godine zaključilo Aneks 1 na Supsidijarni kreditni sporazum o razvojnom kreditu od 3. 12. 2021. godine za projekat „Emergency electric Reconstruction Project – Kredit 2903 BOS“ kojim je utvrđeno da će dug u iznosu od 1.162.779 USD (773.830 SDR) otplaćivati Federaciji u polugodišnjim ratama po reprogramu čija otplata započinje od 1. 3. 2021. do 1. 9. 2026. godine u skladu s čime je izvršeno preknjiženje dugoročnih na kratkoročne obaveze, tako da je dugoročna obaveza iskazana u iznosu od 603.695 KM.

Amandmanom II na supsidijarni ugovor o zajmu za projekat „Podrška rudarstvu BH-P1“ zaključenim 2018. godine sa Federalnim ministarstvom finansija utvrđen je reprogram otplate dospjelih i nedospjelih obaveza sa periodom otplate od 22. 6. 2021. do 22. 12. 2038. godine. Društvo je izvršilo preknjiženje dugoročnih na kratkoročne obaveze po ovom kreditu te iskazalo preostali dio dugoročnog kredita u iznosu od 6.661.448 KM. Društvo je na 31. 12. 2023. godine izvršilo usaglašavanje obaveza sa Federalnim ministarstvom finansija, kojim su potvrđeni iznosi obaveza po kreditima.

#### **Odgođeni prihodi**

**Odgođeni prihodi** iskazani su u iznosu od 3.994.015 KM, a odnose se na potraživanja Društva po osnovu isplaćenih naknada plaća za vrijeme privremene spriječenosti za rad i odnose se na period od 2000. do 2009. godine koja su utvrđena Sporazumom iz 2015. godine o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknada plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad.

#### **Rezervisanja**

**Rezervisanja** su iskazana u iznosu od 17.905.498 KM, a odnose se na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih (11.328.357 KM) i po započetim sudskim sporovima (6.577.141 KM).

U skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih Društvo je na osnovu Izvještaja aktuaru o obračunu rezervi za buduće isplate otpremnina prilikom odlaska zaposlenika u penziju od 20. 2. 2024. godine izvršilo rezervisanje u iznosu od 11.328.357 KM. Početno stanje rezervisanja za otpremnine iznosilo je 10.762.013 KM, a prema izvještaju aktuaru troškovi kamata iznose 254.366 KM, troškovi tekućeg rada 426.840 KM, aktuarski dobici/gubici 830.860 KM, a u toku godine isplaćene su otpremnine u iznosu od 945.722 KM.

Rezervisanja za sudske sporove (6.577.141 KM) odnose se na rezervisanja po započetim sudskim sporovima po osnovu tužbi dobavljača (6.448.213 KM) i rudarskih šteta (128.927 KM). Odlukom direktora Društva od 29. 2. 2024. godine utvrđen je novi iznos rezervisanja po osnovu kamata po tužbama dobavljača za neizmirene obaveze u iznosu od 1.910.071 KM. Prema prezentiranom pregledu sudskih sporova početno stanje rezervisanja za sudske sporove iznosilo je 7.723.546 KM, u toku 2023. godine izvršene su isplate i izvršeni otpusti rezervisanja u ukupnom iznosu od 3.185.404 KM te izvršeno rezervisanje u iznosu od 1.910.071 KM čime je ukupan iznos rezervisanja na 31. 12. 2023. godine 6.448.213 KM. Početno stanje rezervisanja za rudarske štete iskazano je u iznosu od 398.363 KM a u toku godine izvršene su isplate, okončani postupci i ukinuta rezervisanja u ukupnom iznosu od 269.436 KM te je stanje rezervisanja za rudarske štete iskazano u iznosu od 128.927 KM.



Društvo je obavljanjem osnovne djelatnosti eksploatacije uglja tokom 2023. godine ostvarilo proizvodnju od 1.104.576 tona i prihode od realizacije gotovih proizvoda u iznosu od 75.157.440 KM. Na datum bilansa Društvo nije izvršilo analizu niti procjenu rezervisanja za sanaciju zemljišta i tehničku rekultivaciju devastiranih površina nastalih usljed rudarskih radova u skladu sa Zakonom o rudarstvu FBiH i MRS-om 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

**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. Revizijom je utvrđeno da Društvo nije u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina vršilo procjenu obaveza po osnovu zakonske obaveze sanacije zemljišta i rekultivacije okoliša, niti izvršilo rezervisanje po tom osnovu.**

**Preporuka:**

- **rezervisanja za procijenjene troškove sanacije zemljišta i rekultivacije okoliša vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, u cilju fer i istinite prezentacije finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.**

**Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja**

**Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 36.392.610 KM a odnose se na dugoročni dio obaveza za doprinose za zdravstveno osiguranje (27.355.258 KM), obaveze po reprogramu za doprinose (6.114.290 KM) i koncesije (2.923.062 KM).

**Obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje** (27.355.258 KM) odnosi se na neizmirene obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje do 31. 12. 2009. godine. Društvo je 2015. godine zaključilo Sporazum za Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH i Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona o izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknada plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad i utvrdilo međusobne obaveze i potraživanja, a 2018. godine izmjene i dopune tog sporazuma kojim je utvrđena obaveza i novi otplatni plan. Ukupan dug doprinosa za zdravstveno osiguranje iznosi 34.194.072 KM (91% - 30.943.006 KM i 9% - 3.251.066 KM). Prva mjesečna rata dospijeva 1. 1. 2023. godine, a dug mora biti izmiren do kraja 2032. godine. Društvo je izvršilo preknjiženje kratkoročnog dijela obaveze te je u okviru dugoročnih obaveza po osnovu ovih doprinosa iskazano 91% - 24.754.405 i 9% - 2.600.853 KM.

**Obaveze po reprogramu za doprinose** (6.114.290 KM) odnose se na dugoročni dio obaveza za doprinos za osiguranje od nezaposlenosti. Društvo je 2020. godine zaključilo Sporazum o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti kojim je utvrđeno da će se dug od 7.642.863 KM (70% - 5.350.004 KM i 30% 2.292.859 KM) izmiriti u 120 mjesečnih rata u periodu od 25. 1. 2023. do 25. 12. 2032. godine. Društvo je izvršilo preknjiženje kratkoročnog dijela obaveze te je u okviru dugoročnih obaveza po osnovu ovih doprinosa iskazano 6.114.290 KM.

**Obaveze za koncesije** (2.923.062 KM) odnose se na dugoročni dio obaveza za koncesije za ugalj iz ranijeg perioda (do 31. 5. 2022. godine). Društvo je 29. 6. 2022. godine sa Vladom Tuzlanskog kantona, odnosno Ministarstvom privrede potpisalo Protokol o načinu izmirenja obaveze po osnovu obračunatih a neuplaćenih koncesionih naknada za ugalj u ukupnom iznosu od 7.794.832 KM. Protokolom je utvrđen način otplate duga na period od 48 rata počev od 25. 7. 2022. godine. Društvo je u skladu s otplatnim planom izvršilo preknjiženje kratkoročnog dijela obaveza, te je u okviru dugoročnih obaveza za koncesije iskazan iznos od 2.923.062 KM.



#### 6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

##### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** iskazane su u iznosu od 50.932.496 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima (28.978.875 KM), primljene avanse (3.045.385 KM), kratkoročne kredite (8.429.749 KM) i ostale kratkoročne obaveze po amortizovanom trošku (10.478.487 KM).

**Obaveze prema dobavljačima** (28.978.875 KM) odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (21.016.229 KM), inostranstvu (359.139 KM) i povezanim licima (7.603.507 KM). Obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se najvećim dijelom na tekuće obaveze prema dobavljačima (12.872.623 KM) i utužene obaveze (7.999.184 KM). Najznačajnije tekuće obaveze su iskazane prema sljedećim dobavljačima: „Junuzović Kopex“ d.o.o. Lukavac (2.878.038 KM), „NGH export-import“ d.o.o. (897.487 KM), „Soko BH“ d.o.o. Tuzla (706.098 KM), „Tep light“ d.o.o. Tuzla (654.509 KM), „Rudar“ d.o.o. Tuzla (596.021 KM) i „Heez transport“ d.o.o. Tuzla (559.171 KM). Najznačajnije obaveze prema dobavljačima koji su utužili svoja potraživanja su: „Tevekkul“ d.o.o. Tuzla (1.100.075 KM), „Titanik“ d.o.o. (931.428 KM), „Rudar“ d.o.o. Tuzla (701.094 KM), „Erax invest“ d.o.o. Banovići (635.322 KM), „NGH export-import“ d.o.o. (607.202 KM) i „Elektroremont“ d.d. Banovići (585.930 KM).

Revizijom je utvrđeno da zbog neizmirenih obaveza u ugovorenim rokovima dobavljači protiv Društva pokreću sudske sporove, a prema evidencijama utužene obaveze prema dobavljačima iskazane su u ukupnom iznosu od 7.999.184 KM. Na osnovu navedenog, Društvo nije izmirivalo obaveze prema dobavljačima u propisanim rokovima što nije u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju.

##### *Preporuka:*

- **poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.**

**Obaveze za kratkoročne kredite** (8.429.749 KM) odnose se najvećim dijelom na obaveze po reprogramu kredita od Vlade Tuzlanskog kantona iz 2013. godine (5.445.317 KM) i kratkoročni dio dugoročnih obaveza po osnovu kredita iz inostranstva 2.464.485 KM. **Revizijom je utvrđeno da Društvo u toku godine nije izmirivalo obaveze po ovim kreditima.**

**Ostale kratkoročne obaveze po amortizovanom trošku** (10.478.487 KM) odnose se na kratkoročni dio obaveza po reprogramima za doprinose za nezaposlenost (1.528.572 KM), koncesije (2.111.100 KM) i doprinosa za zdravstveno osiguranje (6.838.815 KM). Društvo je tokom godine izmirilo obaveze po reprogramu za koncesije za 11 mjeseci, a po reprogramima za doprinose za nezaposlenost (764.286 KM) i zdravstvo (3.419.407 KM) nije izmirivalo obaveze. **Od ukupnih ostalih kratkoročnih obaveza po amortizovanom trošku neizmirene tekuće obaveze iznose 4.346.085 KM, a preostali dio u iznosu od 6.132.401 KM se odnosi na obaveze za narednu godinu po osnovu preknjiženja sa dugoročnih obaveza.**

##### *Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja*

**Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 124.265.556 KM i odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (94.413.527 KM), ostale obaveze (27.210.171 KM), obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (2.641.858 KM).

**Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih** (94.413.527 KM) odnose se najvećim dijelom na obaveze za neto plaće (2.002.403 KM), porez i posebne dažbine na plaće i naknade (14.730.140 KM), doprinose u vezi plaća i naknada plaća (68.812.353 KM) i doprinose u vezi sa ostalim primanjima (6.470.897 KM).

Prema prezentiranim podacima, obaveze po osnovu plaća i ostalih primanja zaposlenih najvećim dijelom se odnose na neisplaćene poreze i doprinose za period 2012- 2017. i 2021-2023. godina sa sljedećom strukturom:

Godina	Doprinos za PIO	Doprinos za zdravstvo	Doprinos za nezaposlenost	Porez na dohodak	UKUPNO
2012	27.290	-	187.767	26.514	241.571
2013	364.761	-	798.685	101.349	1.264.795
2014	759.272	592.951	774.893	611.723	2.738.839
2015	3.957.316	664.394	790.228	1.004.750	6.416.688
2016	10.129.590	764.500	914.545	1.458.820	13.267.455
2017	6.067.327	841.683	548.097	921.506	8.378.613
2021	8.219.654	686.322	816.436	1.590.150	11.312.562
2022	10.367.487	6.357.065	887.034	1.867.443	19.479.029
2023	11.691.698	7.971.428	966.234	2.224.181	22.853.541
<b>UKUPNO</b>	<b>51.584.395</b>	<b>17.878.343</b>	<b>6.683.919</b>	<b>9.806.436</b>	<b>85.953.093</b>

Revizijom je utvrđeno da Društvo ima neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda kao i to da ne izmiruje tekuće obaveze za poreze i doprinose, što nije u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. Također, rješenjima Porezne uprave nastaju značajni dodatni troškovi prinudne naplate i zateznih kamata koji u 2023. godini iznose 1.071.498 KM i 271.098 KM.

**Preporuka:**

- *poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za poreze i 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, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.*

**Ostale obaveze** (27.210.171 KM) najvećim dijelom se odnose na obaveze za troškove prinudne naplate (16.783.679 KM) i zatezne kamate za neplaćene javne prihode (6.882.235 KM).

**Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine** (2.641.858 KM) odnose se na obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koji terete troškove (1.222.251 KM) i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (1.419.607 KM). U okviru ovih obaveza najznačajnije su obaveze za naknadu za korištenje šuma (1.037.243 KM) i tekuće obaveze za koncesije (944.047 KM). Revizijom je utvrđeno da je Društvo tokom godine obaveze za koncesije za ugaj izmirivalo po potpisanom Protokolu sa Vladom Tuzlanskog kantona, odnosno isplaćeno je 11 rata u iznosu od 1.786.316 KM. **Međutim tekuće obaveze za koncesije u iznosu 944.047 KM, od čega se na 2023. godinu odnosi 580.788 KM nisu izmirivane, što nije u skladu sa članom 5. Ugovora o koncesijama** kojim je utvrđena obaveza plaćanja naknade za koncesije u roku od 30 dana od dana dobivanja Rješenja o utvrđivanju tekuće naknade za koncesiju. **Društvo nije u skladu sa zaključenim ugovorima izmirilo tekuće obaveze za koncesije u ukupnom iznosu od 944.047 KM.**

**Preporuka:**

- *obaveze za koncesije izmirivati u ugovorenim rokovima, u skladu sa zaključenim Ugovorom o koncesijama.*

## 6.2.5 Popis imovine i obaveza

Odlukom direktora od 19. 12. 2023. godine formirane su popisne komisije za popis sredstava i izvora sredstava. Centralna komisija za organizaciju popisa je 15. 1. 2024. godine sačinila je Elaborat o popisu sredstava i izvora sredstava Društva na 31. 12. 2023. godine. U prilogu Elaborata su pregledi utvrđenih razlika, odnosno prijedlozi za rashod, kao i elaborati popisnih komisija na nivou organizacionih jedinica sa priložima – popisnim listama.



Direktor i prokurista su 9. 2. 2024. godine donijeli Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu. Konstatovane razlike evidentirane su u finansijskim izvještajima Društva za 2023. godinu.

Uvidom u navedeni Elaborat i Izvještaje popisnih komisija konstatovali smo sljedeće:

- **popisom građevinskih objekata van upotrebe, popisna komisija je samo konstatovala da su objekti devastirani, ali nije dala prijedlog za rješavanje njihovog statusa;**
- **za materijalnu imovinu u pripremi, popisna komisija je samo popisala projekte koji se vode na ovoj poziciji, bez konstatovanja stanja investicija, odnosno od kada datiraju i pojašnjenja njihovog statusa po projektima, prije svega imajući u vidu da na pojedinim investicijama nije bilo ulaganja više godina, što je šire pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja;**
- **popis zaliha uglja i proizvodnje u toku nije izvršen u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nije izvršeno usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem, s obzirom na to da Društvo ne vodi robno-materijalno knjigovodstvo zaliha uglja, što je detaljno pojašnjeno u tački 6.2.2.1 Izvještaja.**

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje imovine, odnosno građevinskih objekata van upotrebe, materijalne imovine u pripremi i zaliha uglja i proizvodnje u toku, niti da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuka:**

- ***izvršiti popis imovine i obaveza i uskladiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, shodno Zakonu 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 17.018.751 KM i neto gotovinski odlivi od 15.178.419 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 1.840.332 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 38.060.011 KM. Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih godina su 545.427.343 KM, što sa iskazanim gubitkom izvještajne godine iznosi 583.487.654 KM i premašuje osnovni kapital Društva za 188.649.404 KM. Kratkoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u iznosu od 175.541.016 KM, dok je tekuća imovina iskazana je u iznosu od 25.319.470 KM, te je koeficijent tekuće likvidnosti na datum bilansa 0,144 što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati tekuće obaveze. Protiv Društva se vodi veliki broj sudskih sporova, ukupne vrijednosti od 35.416.945 KM. Osim navedenog, Društvo nije izvršilo rezervisanja za obnovu i sanaciju zemljišta korištenog za vađenje ruda u skladu sa članom 59. Zakona o rudarstvu FBiH, niti su se na redovnoj osnovi izmirivale koncesione naknade za vršenje eksploatacije uglja zbog čega je Društvo sa Vladom Tuzlanskog kantona 2022. godine zaključilo protokol o načinu izmirenja obaveza po osnovu obračunatih a neuplaćenih koncesionih naknada koje na datum bilansa iznose 5.034.162 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 mogućosti 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 537.098.068 KM, a odnosi se na:

- Izdate mjenice povezanim licima i po kreditima 212.486.708 KM;
- Hipoteke na nepokretnosti po ugovorima i javnom dugu 168.368.561 KM;
- Rashodovana stalna sredstva – građevine i oprema 67.450.477 KM;
- Pokrenuti sudski sporovi po tužbama komitenata, radnika i rudarskih šteta 46.264.101 KM;
- JP EP BiH - dugoročne kamate, poplave, PIO i dr. 26.199.387 KM;
- Primljene mjenice od povezanih i nepovezanih lica 5.772.533 KM;
- Primljene garancije 4.355.748 KM;
- Zalihe materijala i rezervnih dijelova van upotrebe 2.089.268 KM;
- Date garancije 1.689.200 KM;
- Dugoročno razgraničene kamate IDA i Japanska Vlada 798.746 KM;
- Građevinski objekti dati pod zakup 644.031 KM;



- Vrijednosne papire podružnice Salines 437.359 KM;
- Hipoteke na vozila – Porezna uprava Tuzla 380.515 KM; i
- Rezervni dijelovi demontiranih stalnih sredstava 161.434 KM.

## 8. JAVNE NABAVKE

Društvo za provođenje javnih nabavki primjenjuje Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o javnim nabavkama iz 2016. godine, **te nije izvršilo usklađivanje Pravilnika sa donesenim izmjenama Zakona o javnim nabavkama iz 2022. godine.** Od 31. 1. 2024. godine u primjeni su Uputstva o realizaciji nabavke i o uslovima i načinu određivanja procijenjene vrijednosti nabavke.

Plan javnih nabavki donesen je 16. 2. 2023. godine, a nakon izmjena i dopuna tokom 2023. godine planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 82.482.828 KM. **Prema prezentiranim podacima u toku godine izvršen je značajan broj izmjena i dopuna plana nabavki (38) što ukazuje na to da Društvo nije utvrdilo realne potrebe za robama, uslugama i radovima, već se plan nabavki mijenjao kako bi se realizovale nabavke za kojima se javila potreba u toku godine.**

Društvo je u 2023. godini provelo 541 postupak javnih nabavki ukupne vrijednosti zaključenih ugovora u iznosu od 47.604.150 KM (sa PDV-om), što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke <sup>14</sup>		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	186	945.173	177	445.543	9	60.194
Konkurentski zahtjev	138	1.687.274	99	937.658	10	229.213
Otvoreni postupak	249	74.601.409	264	45.288.381	14	11.761.013
Pregovarački postupak sa objavom obavještenja	1	4.248.972	1	932.566	1	932.566
<b>Ukupno</b>	<b>574</b>	<b>82.482.828</b>	<b>541</b>	<b>47.604.150</b>	<b>34</b>	<b>12.982.987</b>

**Iako je Društvo tokom godine vršilo značajan broj izmjena i dopuna plana javnih nabavki, te je od ukupno planiranih, realizovano 57,70% nabavki od ukupno planiranog iznosa, navedeno ukazuje da plan nabavke roba, usluga i radova Društva nije sačinjen na osnovu realnih potreba.**

Revizijom su obuhvaćene nabavke planirane Planom nabavki za 2023. godinu i koje su pokrenute u 2023. godini. Uvidom u dokumentaciju iz uzorka utvrdili smo sljedeće:

**Nabavku usluga angažovanja zaštitarske agencije za zaštitu lica i imovine** Društvo je pokrenulo Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke od 5. 9. 2023. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti nabavke od 1.716.960 KM bez PDV-a uz kriterij najniže cijene. Predviđeno je zaključenje okvirnog sporazuma na period od 12 mjeseci. Obavještenje o nabavci objavljeno je 8. 9. 2023. godine sa utvrđenim rokom za prijem i otvaranje ponuda 27. 10. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet potencijalnih ponuđača, a u utvrđenom roku pristigla je samo jedna ponuda ponuđača odnosno konzorcija „Soko BH“ d.o.o. Tuzla (voditelj) i „Sword security“ d.o.o. Sarajevo (član konzorcija) sa ponudnom cijenom 1.716.960 KM što je konstatovano zapisnikom sa otvaranja ponuda. Komisija je izvršila pregled i ocjenu ponuda te 30. 10. 2023. godine sačinila zapisnik kojim je konstatovala da ponuda konzorcija „Soko BH“ d.o.o. i „Sword security“ d.o.o. prihvatljiva, odnosno da ispunjava uslove iz tenderske dokumentacije, te predložila zaključenje okvirnog sporazuma. Nakon donesene Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača 31. 10. 2023. godine je zaključen Okvirni sporazum u vrijednosti od 1.716.960 KM bez PDV-a na period od 12 mjeseci. Na osnovu okvirnog sporazuma 31. 10. 2023. godine zaključen je prvi periodični Ugovor u vrijednosti od 423.360 KM na period od tri mjeseca.

<sup>14</sup> Iskazane vrijednosti su sa PDV-om



Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju zaključenog ugovora utvrdili smo da dobavljač ispostavlja račune mjesečno po pogonima u skladu sa ugovorom i da cijene na fakturama odgovaraju cijenama iz ponude. Također, uvidom u zapisnike o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu usluga/radova konstatovano je da su usluge/radovi izvršeni u skladu sa odredbama ugovora.

**Nabavku usluga Iznajmljivanje buldožera snage  $N \geq 200$  kW (do 7200 sati) (3 kom)** Društvo je pokrenulo Odlukom od 8. 3. 2023. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 1.584.000 KM uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma sa više dobavljača unutar kojeg će se zaključivati pojedinačni ugovori. Obavještenje o nabavci objavljeno je 13. 3. 2023. godine, a tendersku dokumentaciju preuzelo je 10 potencijalnih ponuđača. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 4. 5. 2023. godine utvrđeno je da su ponudu blagovremeno dostavila četiri ponuđača koji ispunjavaju uslove iz tenderske dokumentacije i to: „Tevekkul“ d.o.o. Tuzla, „Titanik“ d.o.o. Tuzla, „Junuzović-kopex“ d.o.o. Lukavac i „Heez transport“ d.o.o. Tuzla. Okvirni sporazum je zaključen 30. 6. 2023. godine u vrijednosti od 1.584.000 KM sa primjenom do 12 mjeseci ili do realizacije finansijske vrijednosti sporazuma. Na osnovu Okvirnog sporazuma, a nakon provedenog „mini tenderisanja“ u periodu august-decembar zaključena su tri pojedinačna ugovora sa ponuđačem „Junuzović-kopex“ d.o.o. Lukavac ukupne vrijednosti od 1.214.775 KM za ukupno 4.500 sati rada (po 1.500 sati) po cijeni od 269,95 KM. Društvo zaključujući ugovore po cijeni od 269,95 KM neće moći realizovati više od 5.867 sati u okviru predviđenih sredstava, odnosno ukoliko bi realizovalo svih 7.200 sati premašilo bi iznos ugovora za 359.640 KM, što ukazuje na nerealno utvrđenu procijenjenu vrijednost nabavke odnosno količinu predmeta nabavke. **Iz navedenog proizilazi da Društvo nije izvršilo realnu procjenu vrijednosti nabavke u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama kako bi realizovalo maksimalnu količinu sati potrebnih za realizaciju posla.**

Uvidom u provedene postupke nabavki Društvo je za **iznajmljivanje radnih mašina** zaključilo okvirne sporazume/ugovore ukupne vrijednosti od **4.585.999 KM** i to: buldožera snage motora  $N \geq 200$  kW (1.584.000 KM), buldožera snage motora  $N \geq 130$  kW (657.200 KM), bager kašikar gusjeničar (1.198.000 KM), bager čistač trake snage motora  $N \geq 100$  kW (990.000 KM) i rovokopača (156.799 KM). Za iznajmljivanje buldožera i bagera zaključeni su okvirni sporazumi sa dobavljačima „Junuzović kopex“ d.o.o. Lukavac, „Heez transport“ d.o.o. Tuzla, „Titanik“ d.o.o. Tuzla i „Tevekkul“ d.o.o. Tuzla“.

Društvo **angažuje treća lica na poslovima otkrivke** (otkopavanje, transport i odlaganje), a utvrđeno je da je u toku godine zaključilo ugovore **u ukupnom iznosu od 13.997.023 KM** sa dobavljačima „Titanik“ d.o.o. (1.621.000 KM), „Junuzović-kopex“ d.o.o. (7.131.273 KM) i „Heez transport“ d.o.o. (5.244.750 KM).

Za **usluge širih priprema (usluge izrade pripremnih prostorija)** Društvo je provelo dva otvorena postupka nakon kojih je zaključilo ugovore sa „Rudar“ d.o.o. Tuzla ukupne **vrijednosti 1.127.496 KM**.

Provedenom revizijom je utvrđeno da je Društvo za **iznajmljivanje radnih mašina** zaključilo okvirne sporazume/ugovore ukupne vrijednosti od **4.585.999 KM**, za **angažovanje trećih lica na poslovima otkrivke** zaključilo ugovore u ukupnom iznosu od **13.997.023 KM** i za **usluge širih priprema (usluge izrade pripremnih prostorija)** Društvo je zaključilo ugovore ukupne vrijednosti **1.127.496 KM**, što ukupno iznosi **19.710.518 KM**. Budući da je Društvo za **angažovanje trećih lica**, odnosno za korištenje mehanizacije, usluge na otkrivci i izradi pripremnih prostorija zaključilo više ugovora (**19.710.518 KM**), a u toku godine je ostvarilo značajne izdatke i troškove usluga na angažovanju trećih lica u iznosu od **14.573.306 KM** od čega se na usluge na proizvodnoj otkrivci odnosi **8.489.320 KM**, izradu pripremnih prostorija **1.732.884 KM** i rad mašina trećih lica **4.351.103 KM**, postavlja se pitanje opravdanosti njihovog angažovanja. Također, dobavljači sa kojima Društvo zaključuje ugovore pokreću sudske sporove po osnovu neizmirenog duga što rezultira dodatnim troškovima.





### **Realizacija ugovora iz prethodnog perioda**

Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora po pokrenutoj proceduri iz 2022. godine Društvo je 17. 2. 2023. godine zaključilo Ugovor za usluge otkopavanja otkrivke IV etažne ravni diskontinuiranom tehnologijom (rovokopač, kamion, buldožer) u krateru kopa pogona Šikulje sa ponuđačem „Heez transport“ d.o.o. u vrijednosti od 5.244.750 KM na period od 12 mjeseci. Praćenjem realizacije zaključenog ugovora utvrdili smo da ponuđač nije ispunio ugovorene obaveze. Ugovorom je predviđeno da će ponuđač izvršiti poslove kopanja i utovara, transporta i istovara, uređenje odlagališta, pripremu podloge za odlaganje i izraditi i održavati puteve odvodnih kanala u količini od 1.500.000 m<sup>3</sup> u vrijednosti od 5.244.750 KM u periodu od 12 mjeseci od zaključenja ugovora odnosno 225 radnih dana od uvođenja u prostor radilišta. Također, ugovorom su predviđeni zaštitni mehanizmi za slučaj neispunjavanja ugovorenih obaveza (garancija za dobro izvršenje ugovora i ugovorna kazna). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je u periodu od jula do decembra realizovano i fakturisano svega 11,91% ugovorene količine odnosno 178.703 m<sup>3</sup> (624.835 KM) dok je preostalo 1.321.297 m<sup>3</sup>. **Uvidom u mjesečne zapisnike komisije za vršenje nadzora i praćenje realizacije ugovora za august i septembar 2023. godine konstatovano je da izvršilac usluga i pored optimalnih uslova za rad nije vršio izvođenje radova po planiranoj dinamici (6.666 m<sup>3</sup>/dan) zbog nedovoljno angažovane opreme, odnosno da izvođenje radova nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorom. Društvo je u julu 2023. godine dobavljaču poslalo zahtjev za nastavak radova kojim je traženo da se pristupi izvođenju radova u skladu sa ugovorom, te da će u protivnom poduzeti sve pravne radnje da bi se nadoknadila direktna i indirektna šteta koju je davalac usluge izazvao svojim nesavjesnim radom, a iz prezentirane dokumentacije nismo utvrdili da je Društvo poduzelo određene aktivnosti po tom pitanju.** Na osnovu prijedloga Pogona Šikulje 31. 1. 2024. godine, zbog broja kišnih dana i raskvašenosti zemljišta, data je saglasnost za produženje Ugovora, nakon čega je 2. 2. 2024. godine zaključen Aneks Ugovora kojim se rok za izvršenje usluga produžava za dodatnih 113 radnih dana odnosno primjenjivat će se do 31. 7. 2024. godine. Članom 72. stav 5. Zakona o javnim nabavkama definisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci, cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati. Izuzetno, ako se u tenderskoj dokumentaciji predviđa odredba o promjenjivosti cijena s objektivno utvrđenim pravilima o promjenjivosti cijene, takva odredba unosi se u ugovor o javnoj nabavci. **Zaključivanjem Aneksa Ugovora odobrena je izmjena roka za izvršenje usluga čime su izmijenjeni uslovi postavljeni tenderskom dokumentacijom u dijelu planirane dinamike izvođenja radova i propisanih rokova, što nije u skladu sa članom 72. stav 5. Zakona o javnim nabavkama.**

Provedenom revizijom utvrđeno je da Društvo nije uskladilo Pravilnik o javnim nabavkama nakon donošenja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama iz 2022. godine. Društvo nije izvršilo realnu procjenu vrijednosti nabavke u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama. Također, Društvo nije poduzimalo ugovorene pravne radnje za naknadu štete prema dobavljaču zbog neizvođenja radova za usluge otkopavanja otkrivke po planiranoj dinamici, iako je mjesečnim zapisnicima komisije za vršenje nadzora i praćenje realizacije ugovora konstatovano da, i pored optimalnih uslova, radovi nisu izvođeni zbog nedovoljnog broja angažovane opreme. Zaključivanjem Aneksa Ugovora Društvo je odobrilo izmjenu rokova za izvođenje radova čime su izmijenjeni uslovi postavljeni tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa članom 72. stav 5. Zakona o javnim nabavkama. Za angažovanje trećih lica za usluge iz redovne djelatnosti i iznajmljivanje mehanizacije za rad Društvo je zaključilo ugovore u vrijednosti od ukupno 19.710.518 KM što rezultira značajnim troškovima. Za navedeni iznos Društvo je moglo nabaviti značajan broj rudarskih mašina koje su tražene tenderskom dokumentacijom, a neophodne su za obavljanje redovne djelatnosti Društva.



**Preporuke:**

- **uskладити Правилник о јавним набавкама са Законом о измјената и допунама Закона о јавним набавкама;**
- **план и измјене плана јавних набавки саčinjavати тако да одражавају реалне потребе за набавком роба, услуга и радова;**
- **процјенјивати вриједност набавке у складу са Законом о јавним набавкама;**
- **у случају неиспуњавања уговорених обавеза из уговора о јавној набавци користити уговорене заштитне механизме за надокнаду штете;**
- **преиспитати оправданост ангаžовања трећих лица и изнајмљивања механизације с обзиrom на то да су ове услуге у оквиру редовне дјелатности Друштва, а све с циљем рационализације трошкова и остварења бољих пословних резултата.**

## 9. СУДСКИ СПОРОВИ

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vodi 2.709 sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 35.416.945 KM, od kojih se na građanske sporove odnosi 2.590 sporova u vrijednosti od 17.750.982 KM, a na privredne sporove 119 predmeta u vrijednosti od 17.665.963 KM. Prezentirana je dokumentacija da su donesena izvršna sudska rješenja u iznosu od 21.994.443 KM. Tužbe se odnose na rudarske štete, tužbe zaposlenih, tužbe dobavljača radi neizmirenih obaveza, i tužbe za utvrđivanje i sticanje vlasništva. Ukupan iznos tužbi knjigovodstveno se evidentira u vanbilansnoj evidenciji.

Sektor za pravne i kadrovske poslove je sačinio Izvještaj sa procjenom rezervisanja po osnovu započetih sudskih sporova na dan 31. 12. 2023. godine, na osnovu kojeg je direktor Društva donio odluku o visini rezervisanja po osnovu započetih sudskih sporova u 2023. godini. Društvo je na dan bilansa, a u skladu sa članom 149. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, izvršilo preispitivanje i usklađivanje rezervisanja. Tako su tokom 2023. godine na teret rashoda rezervisani troškovi kamata po osnovu tužbi dobavljača u iznosu od 1.910.071 KM, dok su prihodi od ukidanja rezervisanja u iznosu od 481.489 KM i odnose se na otpust sredstava (isplate, umanjena vrijednost spora, povučena tužba i sl.), odnosno ukidanje rezervisanja po tužbama dobavljača, po osnovu kamata od dobavljača u inostranstvu i po započetim sudskim postupcima za rudarske štete. Društvo nije izvršilo rezervisanja po sudskim postupcima za koje je procjena da će biti riješeni u korist Društva, a na osnovu prvostepenih presuda u korist Društva ili mišljenja da su bez osnove.

Društvo je, prema prezentiranim podacima na 31. 12. 2023. godine, pokrenulo 79 sudskih postupaka protiv trećih lica u iznosu od 4.218.991 KM, od kojih se na građanske sporove odnosi 37 postupaka u vrijednosti od 369.244 KM, a na privredne sporove 42 postupka u vrijednosti od 3.849.747 KM. Tužbe se najvećim dijelom odnose na tužbe po osnovu neplaćenog duga, neplaćanja zakupnine, naknada štete i ometanja posjeda.



## **10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 5. 8. 2024. dostavilo komentar sa obrazloženjima, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaz i preporuku u vezi sa javnom nabavkom za usluge otkopavanja otkrivke i zaključenje aneksa ugovora.

Djelimično je prihvaćen komentar u vezi s realizacijom usluga po navedenoj javnoj nabavci zbog značajnog broja kišnih dana usljed kojih se radovi nisu mogli izvoditi i zbog čega je zaključen aneks ugovora kojim je produžen rok za izvršenje usluga. Međutim, na osnovu zapisnika komisije za vršenje nadzora i praćenje realizacije ugovora konstatovali smo da, i pored optimalnih uslova, radovi nisu izvođeni zbog nedovoljnog broja angažovane opreme, što je jedan od bitnih preduslova za realizaciju ugovora. Društvo nije poduzimalo ugovorene pravne radnje za naknadu štete prema dobavljaču zbog neizvođenja radova za usluge otkopavanja otkrivke po planiranoj dinamici.

Reviziju Rudnika uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla 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 uglja "Kreka" d.o.o.-Tuzla**

Naziv pravnog lica

**Tuzla, MIJE KEROŠEVIĆA GUJE 1**

Sjedište i adresa pravnog lica

**4209020780003**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209020780003**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**Vađenje lignita**

Djelatnost

**ASA Banka Naša i snažna d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1401011110003722**

Broj računa

**05.20**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**094**

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
	<b>IMOVINA</b>				
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b>		<b>001</b>	<b>297.372.663</b>	<b>296.355.094</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	282.321.553	280.985.279
1.1.	Zemljište		003	180.267.578	177.978.412
1.2.	Građevinski objekti		004	61.139.926	63.532.442
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	22.702.743	18.747.132
1.4.	Transportna sredstva		006	974.396	1.306.832
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	41.843	43.116
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	17.195.067	19.377.345
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	9.123.851	9.395.149
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	1.853.042	1.898.237
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	1.850.782	1.892.546
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	2.260	5.691
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

\*1000991731\*

Kontrolni broj: 1000991731

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	77.592	77.592
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	77.592	77.592
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		2.212
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		2.212
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	3.996.625	3.996.625
<b>B.</b>	<b>Odgodena porezna imovina</b>		<b>035</b>		
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>25.319.470</b>	<b>30.899.882</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	15.759.818	15.344.466
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	15.759.532	15.344.180
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042	286	286
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	957.831	492.688
4.1.	Kupci - povezane strane		046	486.504	155.718
4.2.	Kupci u zemlji		047	262.815	217.564
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	208.512	119.406
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	19.431	16.461
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	19.431	16.461
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	5.753.212	3.912.880
10.	Akontacije poreza na dobit		058		
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	2.829.178	11.133.387
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>322.692.133</b>	<b>327.254.976</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>537.098.068</b>	<b>504.644.561</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>859.790.201</b>	<b>831.899.537</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	394.838.250	389.146.217
1.1.	Dionički kapital		102		
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	394.838.250	389.146.217
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108	80.181.617	80.181.617
3.1.	Statutarne rezerve		109		
3.2.	Ostale rezerve		110	80.181.617	80.181.617
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	-2.911.713	-2.081.665
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	-2.911.713	-2.081.665
5.	Dobit (116+117)		115		
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116		
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117		
6.	Gubitak (119+120)		118	583.487.654	545.427.343
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	545.427.343	502.616.335
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	38.060.311	42.811.008
7.	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>-111.379.500</b>	<b>-78.181.174</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>-111.379.500</b>	<b>-78.181.174</b>
	<b>OBAVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>258.530.617</b>	<b>250.066.301</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	200.238.494	184.663.353
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	200.238.494	184.663.353



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130	3.994.015	3.994.015
3.	Rezervisanja		131	17.905.498	18.883.922
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	36.392.610	42.525.011
<b>C.</b>	<b>Odgođene porezne obaveze</b>		<b>133</b>		
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>175.541.016</b>	<b>155.369.849</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	50.932.496	37.064.072
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	28.978.875	15.648.976
1.2.	Ugovorne obaveze		137	3.045.385	1.890.868
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	8.429.749	14.156.113
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	10.478.487	5.368.115
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144	342.964	579.559
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	124.265.556	117.726.218
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>434.071.633</b>	<b>405.436.150</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>322.692.133</b>	<b>327.254.976</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>537.098.068</b>	<b>504.644.561</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>859.790.201</b>	<b>831.899.537</b>

Tuzla, 28.02.2024.  
Mjesto i datum

**AZABAGIĆ (HASAN) EDINA**  
Certificirani računovođa  
**CR-4753/5**  
Broj licence

M.P.

**Elnur Dizdarević**  
Direktor

Kontrolni broj: 1000991731

str. 4 od 4





Rudnik uglja "Kreka" d.o.o.-Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, MIJE KEROŠEVIĆA GUJE 1

Sjedište i adresa pravnog lica

4209020780003

Identifikacioni broj za direktne poreze

209020780003

Identifikacioni broj za indirektno poreze

Vađenje lignita

Djelatnost

ASA Banka Naša i snažna d.d. Sarajevo

Naziv banke

1401011110003722

Broj računa

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

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
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>75.485.593</b>	<b>63.680.382</b>
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	67.443.204	53.978.477
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	67.051.375	53.677.545
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	391.829	300.932
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	8.042.389	9.701.905
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	6.206.556	8.347.791
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	1.835.833	1.354.114
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
<b>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>10.150.708</b>	<b>3.235.739</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	4.728.458	
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	4.728.458	

\*1175959262\*

Kontrolni broj: 1175959262

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	23.990	241.480
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	23.330	136.977
7.	Prihodi od dividendi		245		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	1.174.078	701.062
9.1.	Prihodi od kamata		248	193.150	1
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	973.652	693.548
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	7.276	7.513
10.	Ostali prihodi i dobici		251	4.200.852	2.156.220
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>85.636.301</b>	<b>66.916.121</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>115.289.145</b>	<b>99.550.790</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	8.536.540	7.915.833
4.	Troškovi energije i goriva		257	9.862.843	9.215.379
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	62.664.799	59.074.685
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	43.354.424	38.774.070
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	19.116.250	20.135.136
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	194.125	165.479
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	8.961.132	10.075.289
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	8.600.776	9.618.673
6.2.	Investicijske nekretnine		264	271.298	372.144
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266	87.785	83.199
6.5.	Biološka imovina		267	1.273	1.273
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	19.932.868	10.282.279
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	5.330.963	2.987.325
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>8.407.467</b>	<b>10.176.339</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	509.713
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		509.713
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

Kontrolni broj: 1175959262

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		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	736.964	
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	736.964	
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	1.855.414	1.262.330
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	15.628	21.696
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	4.631.539	5.126.384
9.1.	Rashodi od kamata		305	4.631.539	5.126.384
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	1.167.922	3.256.216
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>123.696.612</b>	<b>109.727.129</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>38.060.311</b>	<b>42.811.008</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		

Kontrolni broj: 1175959262

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		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>38.060.311</b>	<b>42.811.008</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>		
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>38.060.311</b>	<b>42.811.008</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>	<b>-830.861</b>	<b>-2.125.252</b>
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	-830.861	-2.125.252
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	-830.861	-2.125.252
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>-38.891.172</b>	<b>-44.936.260</b>
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Tuzla, 28.02.2024.

Mjesto i datum

AZABAGIĆ (HASAN) EDINA

Certificirani računovoda

CR-4753/5

Elnur Dizdarević

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 1175959262

str. 5 od 5



**Rudnik uglja "Kreka" d.o.o.-Tuzla**

Naziv pravnog lica

**Tuzla, MIJE KEROŠEVIĆA GUJE 1**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Vađenje lignita**

Djelatnost

**ASA Banka Naša i snažna d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1401011110003722**

Broj računa

**4209020780003**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209020780003**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**05.20**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**094**

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
<b>1.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	-38.060.311	-42.811.008
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	8.961.132	10.075.289
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	-4.728.458	509.713
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504		
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505		
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507		
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508		
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509		
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510		
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511		
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512		
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513		

\*1756584343\*

Kontrolni broj: 1756584343

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514		
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515		
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516		
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518		
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519		
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	-978.424	1.603.601
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521		
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522		
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523		
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524		-1
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525		
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-415.352	437.658
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-465.143	487.627
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	8.301.239	7.471.528
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	13.329.899	-6.070.236
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	2.972.727	9.842.869
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	1.154.517	1.078.907
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>		<b>(+)(-)</b>	<b>534</b>	<b>-9.928.174</b>	<b>-17.374.053</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-10.099.264	-6.251.281
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	4.847.568	
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540		
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( - )	544		-286
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( + )	545	2.212	4.261
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( - )	546		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( + )	547		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		( - )	548		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		( + )	549	0	204.239
2.16.	Priljena kamata i prihod od finansijskog najma		( + )	550		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		( + )	551		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		( + )	552		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		( - )	553		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		( + )	554		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		( - )	555		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		( + )	556		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		( - )	557		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		( + )	558		
2.25.	Priljene dividende		( + )	559		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( + )	560		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( - )	561		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		( + )	562	0	
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		( - )	563	-761	-29.010
<b>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>564</b>	<b>-5.250.245</b>	<b>-6.072.077</b>
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		( + )	565	5.692.034	8.379.888
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		( - )	566		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		( + )	567		
3.4.	Isplaćene dividende		( - )	568		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		( + )	569	19.883.096	24.362.790
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		( - )	570	-5.243.669	-3.162.215
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		( - )	571	-2.482.662	-2.361.160
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		( - )	572		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		( - )	573		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		( + )	574		
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		( - )	575		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		( + )	576		751.477
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		( - )	577	-830.048	-2.131.283



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	17.018.751	25.839.497
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	1.840.332	2.393.367
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	3.912.880	1.519.513
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	5.753.212	3.912.880

Tuzla, 28.02.2024.  
Mjesto i datum

**AZABAGIĆ (HASAN) EDINA**  
Certificirani računovođa  
**CR-4753/5**  
Broj licence

M.P.

**Elnur Dizdarević**  
Direktor

Kontrolni broj: 1756584343

str. 4 od 4



**Rudnik uglja "Kreka" d.o.o.-Tuzla**

Naziv pravnog lica

**Tuzla, MIJE KEROŠEVIĆA GUJE 1**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Vađenje lignita**

Djelatnost

**ASA Banka Naša i snažna d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1401011110003722**

Broj računa

**4209020780003**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209020780003**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**05.20**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**094**

Šifra opštine

## **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**

**Tuzla**

Mjesto

**AZABAGIĆ (HASAN) EDINA**

Certificirani računovođa

**CR-4753/5**

Broj licence

**Elnur Dizdarević**

Direktor

**28.02.2024.**

Datum

**061/782-691**

Kontakt

Kontrolni broj: 1811265639

\*1811265639\*

str. 1 od 2



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

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>901</b>	<b>380.766.329</b>		<b>80.231.235</b>				<b>-502.616.335</b>	<b>-41.618.771</b>		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>380.766.329</b>		<b>80.231.235</b>				<b>-502.616.335</b>	<b>-41.618.771</b>		
5. Dobit/(gubitak) za period	905							-42.811.008	-42.811.008		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906			-2.125.252					-2.125.252		
<b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>	<b>907</b>			<b>-2.125.252</b>				<b>-42.811.008</b>	<b>-44.936.260</b>		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	8.379.888							8.379.888		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrće gubitka	911										
12. Ostale promjene	912			-6.031					-6.031		
<b>13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>	<b>913</b>	<b>389.146.217</b>		<b>78.099.952</b>				<b>-545.427.343</b>	<b>-78.181.174</b>		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>389.146.217</b>		<b>78.099.952</b>				<b>-545.427.343</b>	<b>-78.181.174</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							-38.060.311	-38.060.311		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918			-830.861					-830.861		
<b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>	<b>919</b>			<b>-830.861</b>				<b>-38.060.311</b>	<b>-38.891.172</b>		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	5.692.034							5.692.034		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrće gubitka	923										
24. Ostale promjene	924			812					812		
<b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b>	<b>925</b>	<b>394.838.251</b>		<b>77.269.903</b>				<b>-583.487.654</b>	<b>-111.379.500</b>		

Kontrolni broj: 1811265639

str. 2 od 2



Rudnik uglja "Kreka" d.o.o. - Tuzla

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

Tuzla, 28.08 2024. godine  
Broj: 01-04-6933/24. godine

### IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom Rudnika uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla 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 uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla 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 prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni 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.

9 Mije Keroševića Guje 1, 75000 Tuzla, BiH  
Tel: +387 35 28 20 87; Fax: +387 35 28 20 87  
[www.kreka.ba](http://www.kreka.ba)

Reg.broj: 032-0-Reg-24-000790 Općinski sud u Tuzli  
Porezni broj: 4209020780003  
PDV broj: 209020780003  
1341051110000124 – ASA BANKA  
3383002250918775 – UniCredit Bank d.d. Mostar  
1990500006861584 – Sparkasse bank Tuzla  
1020130000043909 – Union banka Tuzla  
Društvo je član Koncerna EP BiH

Organizacione jedinice:  
Pogon "Dubrave", DUBRAVE GORNJE BB  
Pogon "Mramor", MRAMOR BB  
Pogon "Šikulje", ŠIKULJE BB  
Radna jedinica "Održavanje", ŠIČKI BROD BB

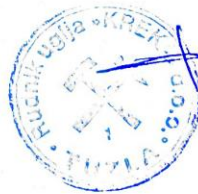
Podružnice:  
Podružnica "Salines" u Podgori,  
(Republika Hrvatska), Šetalište Sutikla 2



- 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 uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
  - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjanja i isplate po tim osnovama.
  - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
  - Neograničen pristup osobama u **Rudniku uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla** 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 prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
  - Rukovodstvo
  - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
  - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.



Direktor  
  
Elnur Direktor

8 Miše Keroševića Guje 1, 75000 Tuzla, BiH  
Tel: +387 35 28 20 87; Fax: +387 35 28 20 87  
[www.kreka.ba](http://www.kreka.ba)

Reg.broj: 032-0-Reg-20-001271 Općinski sud u Tuzli  
Porezni broj: 4209020780003  
PDV broj: 209020780003  
1401011110003722 – ASA BANKA Naša i snažna!  
3383002250918775 – UniCredit Bank d.d. Mostar  
1990500006861584 – Sparkasse bank Tuzla  
1020130000043909 – Union banka Tuzla  
Društvo je član Koncerna EP BiH

Organizacione jedinice:  
Pogon "Dubrave", DUBRAVE GORNJE BB  
Pogon "Mramor", MRAMOR BB  
Pogon "Šikulje", ŠIKULJE BB  
Radna jedinica "Održavanje", ŠIČKI BROD BB

Podružnice:  
Podružnica "Salines" u Podgori,  
(Republika Hrvatska), Šetalište Sutikla 2