



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

RUDNIKA MRKOG UGLJA „ĐURĐEVİK“ D.O.O.

za 2016. godinu

Broj: 09-67/17

Sarajevo, avgust 2017. godine

SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II.	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	BILANS USPJEHA	8
6.1.1	Prihodi	8
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	8
6.1.1.2	Ostali prihodi	9
6.1.1.3	Prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijih godina.....	9
6.1.2	Rashodi	9
6.1.3	Finansijski rezultat.....	12
6.2	BILANS STANJA.....	13
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	13
6.2.2	Tekuća sredstva.....	16
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	16
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	18
6.2.3	Kapital.....	19
6.2.4	Obaveze.....	20
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	23
6.2.6	Vanbilansna evidencija	23
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	24
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	24
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	24
7.	JAVNE NABAVKE.....	24
8.	OSTALI NALAZI.....	26
8.1	Sudski sporovi.....	26
8.2	Potencijalne obaveze.....	27
9.	KOMENTAR.....	27
IV.	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	28
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine</i>	29
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	31
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine</i>	33
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine</i>	35

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik za 2016. godinu**, koji obuhvataju Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za negativno mišljenje:

1. **Na dan 31.12.2016. godine, kao ni na datume prethodnih izvještaja, Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadiive vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS 36 - Umanjenje imovine. Posljedica navedenog je da se knjigovodstvena vrijednost, nekretnina, postrojenja i opreme u upotrebi i investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda (tačka 6.2.1 Izvještaja);**

2. Društvo nije vršilo obračun proizvodnje i evidentiranje zaliha uglja (osim sitnog uglja granulacije 0-3 mm), u skladu sa MRS 2 – Zalihe, te nije moguće utvrdi efekte odstupanja između proizvedene i realizovane količine uglja, te efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja uglja (tačka 6.2.2.1. Izvještaja);
3. Prema prezentiranoj dokumentaciji, protiv Društva su podignute tužbe u ukupnom iznosu od 13.324.558 KM, od čega se na izvjesne sudske sporove odnosi 2.258.134 KM. Iako Društvo ima i zakonsku obavezu da obnovi zemljište korišteno za vađenje rude, nije vršilo rezervisanje po tom osnovu, već je na dan 31.12.2016. godine izvršilo rezervisanja samo za naprijed navedene sudske sporove, u iznosu od samo 150.622 KM, što nije dovoljno i što nije u skladu sa zahtjevima iz MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Ne možemo procijeniti efekat ovog odstupanja na finansijske izvještaje (tačke 6.2.4.1, 8.1 i 8.2 Izvještaja);
4. Izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje zaliha uglja (osim sitnog uglja granulacije 0-3 mm), a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalažu članovi 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.5. Izvještaja);
5. Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2016. godine su za 8.413.401 KM veće od kratkoročne imovina Društva, a protiv Društva se vode značajni sudski sporovi te nisu izvršena rezervisanja za obnovu zemljišta korištenog za vađenje rude u skladu sa Zakona o rudarstvu FBiH. Navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem što nije objavljeno u Bilješkama uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, finansijski izvještaji Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik, ne prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2016. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Organi upravljanja (Skupština i Nadzorni odbor) moraju poduzeti aktivnosti u cilju sposobnosti Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem (tačka 6.5 Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik, je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

- 1. Uprava nije provodila postupke javnih nabavki u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke i izbjegavanja dijeljenja predmeta nabavki u ukupnom iznosu 4.748.123 KM (tačka 7. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Rudnika mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik** za 2016. godinu, u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 21.08.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o rudarstvu FBiH,
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- 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,
- Opšti kolektivni ugovor za teritoriju FBiH,
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH.

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik (u daljem tekstu Društvo) osnovan je 1936. godine. Nakon brojnih statusnih promjena Društvo je 01.01.2001. godine registrovano kao Društvo sa ograničenom odgovornošću nastalo podjelom Rudnika uglja „Kreka – Đurđevik, u 100% vlasništvu Federacije BiH.

Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine br. 12/09 od 14.01.2009. godine o prenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja na JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo 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 (u daljem tekstu: Vladajuće društvo) na osnovu vlasništva vrši vlasnička i ostala upravljačka prava i ima status Vladajućeg društva Koncerna Elektroprivreda BiH.

Shodno tome, Skupština Društva donijela je Statut kojim je izvršena promjena vlasnika udjela, promjena firme Društva i statusa, utvrđena organizacija Društva i druge promjene. Društvo je upisano u registar Općinskog suda u Tuzli, Rješenjem broj: 032-O-Reg - 09-0001475 od 17.11.2009. godine pod nazivom JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o.-Đurđevik i u 100% je vlasništvu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Zadnjim Rješenjem Opštinskog suda u Tuzli o izmjenama podataka od 18.11.2016. godine, kapital Društva iznosi 33.981.967 KM i isti je usaglašen sa iznosom iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama Društva.

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

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, čiji sastavni dio čini Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 16.02.2015. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Društva, uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis radnih mjesta. Istim su sistematizovana radna mjesta za 1.409 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 883 zaposlenika. Tokom 2016. godine, Društvo je napustilo 25 zaposlenika od čega je 20 zaposlenika otišlo u penziju, a za pet zaposlenika prestao je radni odnos po drugim osnovama.

Organi upravljanja u Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava koju čine direktor i tehnički direktor.

Društvom rukovodi direktor Samir Hadžić, imenovan dana 04.02.2016. godine na funkciju vršioca dužnosti, a Odlukom Nadzornog odbora od 01.06.2016. godine na funkciju direktora na mandatni period od četiri godine.

Skupština Društva je u 2016. godini održala osam sjednica na kojima su predsjedavajući bili ovlašteni predstavnici 100% vlasnika kapitala (Elektroprivrede BiH d.d.). Na sjednici održanoj 14.12.2016. godine Skupština je donijela Odluku o neusvajanju Izvještaja o finansijskom poslovanju za 2015. godinu koji uključuje finansijski izvještaj, Izvještaj nezavisnog revizora i Izvještaj o radu Nadzornog odbora sa Izvještajem Uprave za 2015. godinu.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana i čine ga: Halid Čiškušić – predsjednik, Enes Sahačić- član i Enes Zenunović – član, imenovani Odlukom Skupštine Društva 31.05.2016. godine na mandatni period od četiri godine. Na sjednici održanoj 24.02.2017. godine donesena je Odluka o utvrđivanju finansijskih izvještaja Društva za potrebe njihove predaje Finansijskoj informatičkoj agenciji. Na sjednici održanoj 14.06.2017. Nadzorni odbor je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2016. godinu, s napomenom da se isti upućuje Vladajućem društvu na saglasnost.

Sjedište Društva je u Đurđeviku, u ulici Đurđevik b.b.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2016. godine do jula 2017. godine, sa prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Društva.

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2016. godinu izvršila je revizorska kuća KPMG B-H d.o.o. za reviziju Sarajevo i suzdržala se od davanja mišljenja na finansijske izvještaje.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena Statutom, detaljno je razrađena Pravilnikom o radu, u okviru kojeg je posebno uređena i sistematizacija poslova i radnih mjesta.

Društvo je usvojilo značajan broj internih akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima. Međutim, utvrđeno je da sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja i to u dijelu: donošenja rebalansa plana poslovanja, nije vršena procjena vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava; zalihe nisu vrednovane u skladu sa MRS 2- Zalihe; nisu vršena rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima i po osnovu obaveze za obnovu zemljišta korištenog za vađenje uglja u skladu sa MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva; Društvo nema vlasništvo nad svim nekretninama koje koristi i koje su iskazane u poslovnim knjigama; regres je isplaćen bez pravnog osnova, mimo odredbi Opšteg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH, odredbe Zakona o javnim nabavkama nisu dosljedno primjenjivanje, popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa zakonskim propisima.

Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Interna revizija

Statutom Društva i Ugovorom o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Zavisnog Društva RMU Zenica od 16.11.2009. godine definisano je da poslove interne revizije Društva obavlja Odbor za internu reviziju i Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva. U skladu sa Programom rada za 2016. godinu Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva u 2016. godinu obavljao je revizije: finansijskih izvještaja po polugodišnjem i godišnjem obračunu za 2016. godinu, postupaka javnih nabavki u 2015. godini, nekretnina- postojanja, vlasništva i evidentiranja na dan 31.12.2015. godine. U izvještajima su konstatovane nepravilnosti, date su preporuke za njihovo otklanjanje, ali nismo se uvjerali da su ispoštovane, jer se značajan dio preporuka ponavlja već duži period.

Preporuka:

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

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Trogodišnji plan poslovanja za period 2016.-2018. godina usvojen je od strane Skupštine 11.02.2016. godine, a uz prethodnu saglasnost Vladajućeg društva.

Osnova za izradu trogodišnjeg plana poslovanja su Pravilnik o planiranju i Smjernice za izradu trogodišnjeg plana.

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

Godišnji plan poslovanja za 2016. godinu, nije donesen posebno, a niti posebno usvojen, nego kao dio trogodišnjeg plana poslovanja koji se odnosi i na 2016. godinu.

Trogodišnjim planom poslovanja obuhvaćeni su prihodi, rashodi, kapitalna ulaganja sa izvorima finansiranja, tekuće i investiciono održavanje, plan nabavke i plan ljudskih resursa.

Planom predviđene kategorije ostvarene su u sljedećim iznosima:

KM						
R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2015. god.	Plan za 2016. god.	Ostvareno u 2016. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	35.359.583	45.891.000	38.684.293	109	84
II	Rashodi	43.001.176	45.800.700	38.494.050	89	84
III	Dobit/(Gubitak) (I-II)	(7.641.593)	90.300	190.243	-	-

Društvo je iskazalo ukupne prihode 38.684.293 KM, što je u odnosu na planirane manje za 7.206.707 KM ili 16%. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.324.710 KM ili 9%.

Kako je navedeno u Izvještaju o poslovanju Društva, ukupno ostvarena proizvodnja uglja u 2016. godini iznosila je 554.320 tone, što je 87% od ukupno planirane proizvodnje 640.329 tone. Lošiji kvalitet uglja imao je za posljedicu nižu prodajnu cijenu, a što ima direktan uticaj na ostvareni prihod. Ukupna ostvarena prosječna toplotna vrijednost plasiranog uglja u 2016. godini iznosila je 14.177 kJ/kg, što je u odnosu na planiranu manje za 3%.

Ukupno ostvareni rashodi za 2016. godinu iskazani su 38.494.050 KM, te su u odnosu na planirane manji za 7.306.650 KM ili 16%. Ostvareni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 4.507.126 KM ili 11%.

Iako je došlo do značajnog odstupanja ostvarenih od planiranih pokazatelja, Društvo nije sačinilo Rebalans plana, što je bila obaveza u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, kojim je regulisano da će Plan poslovanja za period za koji je donesen predstavljati osnov poslovnih aktivnosti u pogledu onih pitanja koja sadrži.

Uprava Društva nije dostavila usvojeni Trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila dužna u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH:

Godišnji finansijski izvještaji za 2016. godinu koji obuhvataju Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan, Izvještaj o novčanim tokovima- izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Preporuke:

- *Uprava Društva treba na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja, te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže član 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.*
- *Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	KM	
	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
PRIHODI	38.684.293	35.359.583
Poslovni prihodi	38.250.435	34.979.906
Prihodi od prodaje učinaka	37.960.012	34.643.897
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	151.798	198.477
Ostali poslovni prihodi	138.625	137.532
Finansijski prihodi	380	218
Ostali prihodi i dobici	303.956	283.642
Povećanje vrijednosti specifične osnovne imovine	8.632	10.602
Prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijih godina	120.890	85.215

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihodi se priznaju u trenutku isporuke proizvoda, opreme i obavljanja usluga kada je značajan dio rizika i koristi od vlasništva prešao na kupca, te kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi i iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 38.250.435 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka, prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su 37.960.012 KM, a odnose se na prihode od prodaje uglja povezanim pravnim licima – Termoelektrana Tuzla 35.604.622 KM (što čini 94% ukupno ostvarenih prihoda), prihode od prodaje uglja trećim licima 2.227.163 KM, i prihode od prodaje učinaka na stranom tržištu 128.227 KM. Cijene uglja po asortimanima (kocka, orah, komad i sitni ugalj), granulaciji uglja u mm i toplotnim vrijednostima u GJ/t utvrđene su Cjenovnikom mrkog uglja na domaćem i ino tržištu koji je donio Nadzorni odbor 02.04.2012. godine. Prema Cjenovniku jedinične cijene sitnog uglja prema toplotnoj vrijednosti kreću se u rasponu od 3,2981 do 5,6656 KM/GJ (bez PDV-a). Cijena i kvalitet uglja za Vladajuće društvo (Elektroprivreda BiH), odnosno Termoelektranu Tuzla utvrđuju se posebnim ugovorom u skladu sa važećim Ugovorom o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva. Sa Vladajućim društvom sklopljena su dva Ugovora za 2016. godinu u decembru 2015. godine, kojim su definisane nabavke 470.000 tona mrkog uglja procijenjene vrijednosti 34.212.500 KM po jediničnoj cijeni toplote u uglju od 4,76 KM/GJ i 76.000 tona mrkog uglja I (sitni ugalj granulacije 0-3 mm - talog) po jediničnoj cijeni toplote u uglju od 3,20 KM/GJ. Navedena cijena se koriguje obzirom na toplinsku

vrijednost u rasponu od +15% za uglj preko 13.500 KJ/kg toplinske moći do -100% za uglj ispod 9.000 KJ/kg i takav uglj se ne plaća. Društvo je na osnovu sklopljenih Ugovora Vladajućem društvu, odnosno Termolektrani Tuzli u toku 2016. godine isporučilo 532.804 tona mrkog uglja I i II. Društvo je sa ostalim većim kupcima (Univerzitetski klinički centar Tuzla, Fabrika cementa Lukavac d.d, Erax invest d.o.o. Banovići) sklapalo Ugovore po cijenama iz Cjenovnika. Za Osnovnu školu Đurđevik Društvo je sklopilo Ugovor o pružanju usluga centralnog grijanja, po cijeni od 6.993 KM mjesečno. Za sve ostale kupce uglj je isporučivan na osnovu narudžbenice i avansnog plaćanja, uz fakturisanje po isporuci uglja.

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka iskazani su 151.798 KM i odnose se najvećim dijelom na prihode od upotrebe vlastite proizvodnje mrkog uglja za zagrijavanje (kotlovnice) i korištenje uglja u lokomotivi za prevoz uglja u iznosu od 127.234 KM.

Ostali poslovni prihodi iskazani su 138.625 KM i odnose se na prihode od donacija 122.544 KM, prihode od penala 15.777 KM i prihode od zakupa 304 KM.

6.1.1.2 Ostali prihodi

Ostali prihodi i dobici iskazani su 303.956 KM i odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja 164.607 KM, prihode po osnovu ukidanja rezervisanja za sudske sporove 133.184 KM, viškove konstatovane popisom 1.680 KM, prihode od prodaje otpadnog materijala 4.432 KM i ostale prihode 53 KM. Prihodi od naplaćenih potraživanja odnose se na naplaćena otpisana potraživanja za bolovanje preko 42 dana od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona u iznosu 97.454 KM i na naplaćena otpisana potraživanja od Fabrike sode Lukavac u stečaju u iznosu 67.153 KM. Prihodi od ukidanja rezervisanja se najvećim dijelom, u iznosu od 100.079 KM, odnose na ukinuta rezervisanja po osnovu završenih sudskih sporova od strane zaposlenika po kolektivnom ugovoru za koja su u prethodnim godinama izvršena rezervisanja.

6.1.1.3 Prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijih godina

Prihodi iz osnova ispravki greške iz ranijih godina iskazani su 120.890 KM i odnose se najvećim dijelom na naplaćeni prihod po osnovu povrata putarine za nabavljeno gorivo iz ranijih godina od „Polo“ d.d. Kalesija u iznosu 108.544 KM, obzirom da Društvo ima pravo nabavljati gorivo bez putarine.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazani su rashodi 38.494.050 KM, kako slijedi:

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
RASHODI	38.494.050	43.001.176
Poslovni rashodi:	37.591.361	41.487.874
Materijalni troškovi	7.604.877	8.919.751
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	22.936.692	25.134.916
Troškovi proizvodnih usluga	1.840.879	2.093.623
Amortizacija	3.677.453	3.855.514
Troškovi rezervisanja	159.927	124.508
Ostali poslovni rashodi	883.238	940.148
Smanjenje vrijednosti zaliha	488.295	419.414
Finansijski rashodi	495.019	533.748
Ostali rashodi i gubici	407.670	979.554

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 37.591.361 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 3.896.513 KM ili 9%, a čine ih:

Materijalni troškovi 7.604.877 KM, koji se odnose na utrošeno gorivo i maziva 2.963.817 KM, električnu energiju 1.877.881 KM, sirovine i materijal 1.605.737 KM, utrošeni rezervni dijelovi 631.999 KM i otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma 525.443 KM.

Troškovi plata i ostalih primanja iskazani su 22.936.692 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.198.224 KM ili 9%.

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
TROŠKOVI PLATA I DRUGA PRIMANJA ZAPOSLENIH	22.936.692	25.134.916
Troškovi plaća	17.481.402	18.183.454
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih	5.385.773	6.869.075
Troškovi službenih putovanja i stručno usavršavanje zaposlenih	7.532	9.722
Troškovi naknada članovima odbora	31.250	37.675
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	30.735	34.990

Obračun plata i naknada regulisan je Kolektivnim ugovorom u oblasti rudarstva u Federaciji BiH, Pravilnikom o radu, Sistematizaciji radnih mjesta i Metodologiji vrednovanja radnih mjesta, te pojedinačnim ugovorima o radu zaposlenika. Odluku o utvrđivanju vrijednosti satnice i normi za obračun plata radnika Uprava Društva donosi mjesečno.

Plate Uprave regulisane su Odlukom o kriterijima za utvrđivanje plata i drugih prava članova Uprave Društva, koju je donio Nadzorni odbor 24.08.2012. godine.

Mjesečna neto plata generalnom direktoru utvrđena je u visini 3,8 prosječnih mjesečnih neto plata isplaćenih u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca, a za izvršne direktore u visini 3,5. Tako utvrđene plate uvećavaju se za visinu minulog rada, što je predviđeno članom 5. stav 2. Zakona o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnim preduzećima u većinskom vlasništvu Federacije BiH².

Prosječno isplaćena neto plata u Društvu u 2016. godini iznosila je 931 KM. Najviša neto plata isplaćena u mjesecu decembru je 3.872 KM, a najniža 537 KM.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 5.385.773 KM, a čine ih:

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	5.385.773	6.869.075
Topli obrok	3.199.415	3.154.770
Troškovi regresa zaposlenih	1.146.498	946.056
Troškovi prevoza u zaposlenih	501.863	503.392
Troškovi za otpremnine	56.859	1.766.637
Izdaci za nagrade (Dan rudara, vjerski praznici)	316.149	305.982
Izdaci za novčane pomoći	164.659	192.236

U okviru ovih troškova najznačajniji su: naknada za topli obrok, naknada troškova prevoza, troškovi regresa, nagrada za Dan rudara i isplaćene otpremnine.

Naknada za topli obrok isplaćena je zaposlenima u visini od 15 KM po danu do novembra 2016.godine, a od novembra ova naknada iznosi 14 KM. Neoporezivi dio toplog obroka iskazan je 2.651.990 KM, a oporezivi dio sa obračunatim porezima i doprinosima je 547.425 KM (od avgusta 2016. isplata toplog obroka na dnevnoj osnovi preko 1% prosječne plaće isplaćene u FBiH je oporeziva).

Društvo je u 2016. godini, na osnovu Odluka Uprave Društva od 19.07.2016., 28.09.2016., 25.10.2016. i 11.11.2016. godine, isplatilo regres za godišnji odmor svim zaposlenicima koji su u toku 2016. godine stekli pravo na godišnji odmor u iznosu od 907 KM po zaposlenom. Na poziciji troškova regresa iskazan je neoporezivi dio regresa 377.588 KM, kao i oporezivi dio regresa u iznosu 480.134 KM. Na ovaj iznos su obračunati pripadajući porezi i doprinosi od 288.776 KM i proknjiženi na poziciji troška, i isti su uplaćeni.

² "Sl. novine FBiH", broj: 12/09"

Regres za godišnji odmor je isplaćen na osnovu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH koji nije usaglašen sa članom 14. Opšteg kolektivnog ugovora za teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine kojim je definisano da se naknada za regres može isplatiti pod uslovom da poslodavac nije prethodnu poslovnu godinu završio sa gubitkom.

Troškovi prevoza zaposlenih za 2016. godinu iznosili su 501.863 KM. Društvo je sa kompanijom Litvatrans d.d. Banovići 17.02.2016. godine sklopilo ugovor o prevozu radnika na posao i s posla. Dobavljač je odabran u procesu javne nabavke - otvoreni postupak. Ugovor je sklopljen na period od jedne godine.

Izdaci za nagrade iskazane su 316.149 KM. Na ime nagrade za Dan rudara svim zaposlenim isplaćeno 261.530 KM (250 po zaposlenom), na osnovu Odluke o visini i kriterijima za Dan rudara, koji je donijela Uprava Društva 12.12.2016. godine. Povodom Dana rudara, porodicama poginulih i umrlih bivših zaposlenika su dodijeljeni paketi u vrijednosti od 35 KM (ukupno 1.249 KM), a na osnovu odluke Uprave Društva od 15.12.2016. godine. Uprava Društva donijela je Odluke 01.07.2016. i 08.09.2016. godine o isplati novčane naknade povodom vjerskih praznika u visini 60 KM po zaposlenom, što ukupno iznosi 53.370 KM.

Na više obračunate i isplaćene naknade za topli obrok i regres od zakonski utvrđenih neoporezivih iznosa obračunati su pripadajući porezi i doprinosi, i isti su uplaćeni.

Imajući u vidu činjenicu da se Društvo nalazi u teškoj finansijskoj situaciji, smatramo da nije primjereno ni opravdano isplaćivati regres za godišnji odmor, te da nije primjereno i opravdano isplaćivati naknadu za topli obrok veći od zakonski utvrđenih neoporezivih iznosa.

Preporuka:

- ***Preispitati opravdanost isplate regresa obzirom da se Društvo nalazi u teškoj finansijskoj situaciji i da je prethodne godine poslovalo sa gubitkom.***

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su 31.250 KM i čine ih troškovi naknada članovima Nadzornog odbora. Ove naknade su utvrđene i isplaćuju se u skladu sa Zakonom o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja Institucija u FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH³. Ovim Zakonom je regulisano da predsjedniku Nadzornog odbora pripada mjesečna naknada u visini od jedne prosječne neto plate isplaćene u Federaciji BiH u prethodna 3 mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Članovima Nadzornog odbora ta naknada iznosi 80% naknade predsjednika Nadzornog odbora.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su 30.735 KM i čine naknade po osnovu ugovora o djelu. Za ovako ugovorene poslove nisu sistematizovana radna mjesta.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 1.840.879 KM. U okviru proizvodnih usluga značajni su troškovi usluga održavanja 1.302.739 KM. Na održavanje prostorija uže pripreme odnosi se 858.598 KM, dok se na usluge održavanja postrojenja i opreme odnosi 337.781 KM.

Sa kompanijom Rudar d.o.o. Tuzla, Društvo ima sklopljen Ugovor čiji su predmet radovi na izradi prostorija uže pripreme. Ugovor je sklopljen 17.05.2016. godine, a nakon provedenog i okončanog Otvorenog postupka javne nabavke.

Zaštitorske usluge iskazane su 340.468 KM, usluge projektovanja 104.784 KM, a troškovi transportnih usluga i usluga zakupa 85.236 KM.

Troškovi amortizacije iskazani su 3.677.453 KM. Obračunava se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište i sredstva u pripremi se ne amortizuju.

Troškovi rezervisanja iskazani su 159.927 KM, a odnose se na rezervisanja za sudske sporove 102.540 KM i rezervisanja za naknade zaposlenim 57.387 KM. Iznos sredstava za rezervisanja po sudskim sporovima utvrđen je Odlukom Uprave Društva od 26.12.2016, dok je odluka o iznosu rezervisanja za naknade zaposlenim donesena 17.01.2017. godine.

³ "Sl. novine FBiH broj 12/09"

Ostali poslovni rashodi iskazani su 883.238 KM, a najznačajniji su: koncesiona naknada za eksploataciju mrkog uglja 384.933 KM (naknada se obračunava na osnovu Zakona o koncesiji⁴ (federalnog i kantonalnog), te Ugovora o koncesiji za eksploataciju mrkog uglja koji je Društvo zaključilo sa Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona), troškovi poreza, naknada i taksi iskazane su 246.966 KM, zdravstvene usluge (usluge ljekarskih i sistematskih pregleda) 111.056 KM, troškovi usluga vještačenja, advokatske usluge, troškovi revizorskih usluga, bankarske usluge, telekomunikacijske usluge iskazane su 77.812 KM, troškovi reprezentacije 41.1715 KM, premije osiguranja 7.872 KM.

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su 495.019 KM, a odnose se najvećim dijelom na redovne i zatezne kamate po kreditima banaka.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 407.670 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu: gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava 154.168 KM; rashodi iz ranijih godina 148.768 KM (obaveze po sudskim presudama i obaveze za povezivanje staža zaposlenicima); naknade štete 64.947 KM; ispravka vrijednosti zaliha i ostali rashodi 38.690 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2016. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu 190.243 KM, dok je u 2015. godini poslovalo sa gubitkom iskazanim 7.641.593 KM.

Međutim, iskazani finansijski rezultat bio bi daleko manji da je Društvo:

- izvršilo rezervisanja za izvjesne sudske sporove u skladu sa MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva (tačke 6.2.4.3. i 8.1. Izvještaja);
- Zalihe vrednovalo u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- izvršilo procjenu nadoknadive vrijednosti investicija u toku koje su neupotrebljive (tačka 6.2.1. Izvještaja).

Uprava Društva je na sjednici održanoj 09.06.2017. godine donijela Odluku o pripremi prijedloga raspodjele dobiti za 2016. godinu, kojom se predlaže da se dobit raspoređuje za pokriće gubitka ranijih godina.

Skupština Društva nije donijela konačnu Odluku o raspodjeli dobiti za 2016. godinu, niti je usvojila Izvještaj o poslovanju Društva za 2016. godinu.

Ovde je potrebno istaći da Skupština Društva na sjednici održanoj 14.12.2016. nije usvojila ni Izvještaj o poslovanju Društva za 2015. godinu iz sljedećih razloga: nije ostvarena planirana proizvodnja uglja; nisu ostvareni planirani radovi na otkrivci na površinskim kopovima i užoj i široj pripremi u jamama; povećana je proizvodna cijena uglja u odnosu na planiranu; smanjena je prodajna cijena u odnosu na planiranu, te u revizorskom izvještaju vanjskog revizora dato je mišljenje sa rezervom sa velikim brojem primjedbi. Također, Skupština Društva nije donijela ni Odluku o pokriću gubitka za 2015. godinu.

⁴ "Sl. novine FBiH", broj: 40/02 i 61/06",

"Sl. novine Tuzlanskog Kantona broj 17/00,3701,12/03,10/05,3/08,8/11 i 15/13")

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2016.	31.12.2015.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	40.061.292	43.122.127
Nematerijalna sredstva	114.429	95.022
Nekretnine, postrojenja i oprema	38.695.727	41.630.848
Stambene zgrade i stanovi	29.794	30.422
Biološka imovina	160.509	155.007
Druga dugoročna potraživanja	1.060.833	1.210.828

Društvo je do donošenja novog Pravilnika o računovodstvenim politikama od 20.07.2016. godine, stalna sredstva vrednovalo po metodi revalorizacije, a od tada iste vrednuje po metodi troška. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja, ako postoje.

Donošenjem novih Računovodstvenih politika usaglašenih sa Računovodstvenim politikama Vladajućeg društva, izvršene su korekcije početnih stanja imovine, obaveza i kapitala za najraniji prezentirani period, što je u ovom slučaju bio 01.01.2015. godine, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Efekat ove ispravke u odnosu na 31.12.2015 godine je smanjenje revalorizacionih rezervi u iznosu 3.277.000 KM, smanjenje odgođene porezne obaveze za 364.111 KM, smanjenje nekretnina, postrojenja i opreme za 2.271.338 KM i povećanje akumulirane dobiti za 1.369.773 KM.

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su 114.429 KM (nabavna vrijednosti 159.452 KM, ispravka vrijednosti 45.023 KM), a odnose se na koncesije 113.804 KM i računarske programe 625 KM. Društvo je 2006. godine sa Ministarstvom industrije, rudarstva i energetike Tuzlanskog kantona zaključilo Ugovor o koncesiji za površinsku i jamsku eksploataciju mrkog uglja na površinskim kopovima „Potočari“ i „Višća“ i jami „Đurđevik“ koji je važio do 30.06.2016. godine. Ugovorom je definisana fiksna godišnja naknada za eksploataciono polje u iznosu od 11.197 KM, a naknada na bazi jedne tone eksploatisane količine uglja je 0,7 KM/t. Društvo je Računovodstvenim politikama utvrdilo da će vrijednost koncesije prema ugovoru biti vrijednost sredstva, a plaćanje koncesije će imati karakter amortizacionog troška, u skladu sa vremenom koncesije ili iskorištenim količinama. Do okončanja revizije Društvo nije potpisalo novi Ugovor o koncesiji.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u slijedećoj tabeli:

KM							
Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. Sredstva	Mat.sr. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost							
na dan 31.12.2015.	14.283.280	82.451.905	255.403.311	5.539.889	2.590.782	1.811.323	362.080.490
direktna povećanja u 2016.						871.557	871.557
prenos sa pripreme		205.308	830.942	2.107	58.377	(1.096.734)	0
otuđenje i rashodovanje	(970)	(504.828)	(4.149)	(3.705)			(513.652)
Ostalo		(34.952)	(14.838.032)	(432.708)	(500.773)		(15.806.465)
na dan 31.12.2016.	14.282.310	82.117.433	241.392.073	5.105.582	2.148.386	1.586.146	346.631.930
2 Akumulirana amortizacija							
na dan 31.12.2015.		71.717.199	241.215.465	5.203.354	2.313.624		320.449.642
amortizacija za 2016.		908.293	2.552.372	75.695	115.180		3.651.540
otuđenje i rashodovanje		(353.735)	(1.074)	(3.705)			(358.514)
Ostalo		(34.952)	(14.838.032)	(432.708)	(500.773)		(15.806.465)
na dan 31.12.2016.	0	72.236.804	228.928.732	4.842.636	1.928.031	0	307.936.203
3 Neto knjigovo. vrijednost							
na dan 31.12.2015.	14.283.280	10.734.706	14.187.846	336.535	277.158	1.811.323	41.630.848
na dan 31.12.2016.	14.282.310	9.880.629	12.463.341	262.946	220.355	1.586.146	38.695.727

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su 38.695.727 KM (nabavna vrijednost 346.631.930 KM, ispravka vrijednosti 307.936.203 KM). Procenat otpisanosti građevinskih objekata iznosi 88 %, postrojenja i opreme 95 %, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja 95 %, transportnih sredstava 90 % i stanova 37,5 %.

Zemljište iskazano 14.282.310 KM, odnosi se na zemljišta jamskih kopova, pruga, trafo stanica, puteve, građevinska, poljoprivredna, šumska i zemljišta za ostale namjene. U 2016. godini popisom je konstatovan manjak od 970 KM nastao nakon utvrđenih razlika u kvadraturi zemljišta nakon uknjiženja u gruntu.

Građevinski objekti iskazani su 9.880.629 KM (nabavne vrijednosti 82.117.433 KM, ispravke vrijednosti 72.236.804 KM), a čine ih zgrade uprave i administracije, radionice, hale, rudarski hodnici i objekti, mostovi, putevi i staze, silosi i farme, skladišta, garaže, parkirališta i odlagališta, hladnjače i metalne i, betonske i čelične konstrukcije. Povećanje od 205.308 KM odnosi se na prenos sa investicija u toku okončane realizacije infrastrukture računarske mreže po Ugovoru sklopljenim sa MIBO komunikacije d.o.o. Sarajevo. Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za isknjižavanje neotpisanog dijela rashodovanih rudarskih jama sadašnje vrijednosti 151.093 KM, rashodovanje po popisu 34.952 KM i obračunatu amortizaciju u 2016. godini 908.293KM.

Postrojenja i oprema iskazani su 12.463.341 KM (nabavne vrijednosti 241.392.073 KM; ispravke vrijednosti 228.928.732 KM), a čine ih oprema za obavljanje proizvodne djelatnosti (damperi, bageri, bušaće garniture, drobilice) i oprema za obavljanje administrativnih poslova. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 830.942 KM, odnosi se najvećim dijelom na nabavku gumenih transportnih traka 298.500 KM, rezervnih dijelova za bagere 106.551 KM i dijelova za dampere 26.828 KM, koji povećavaju vrijednost mašina, opreme za protupožarnu zaštitu (samospacioca) 99.000 KM, energetskih uljnih transformatora 72.034 KM, nisko i visoko naponski prekidači 58.932 KM, vertikalnih pumpi 34.842 KM. Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2016. godini 2.552.372 KM, isknjižavanja sredstava van upotrebe (ranije rashodovana sredstva) i njihovo evidentiranje u vanbilansnu evidenciju zbog promjene računovodstvene politike rashodovanja imovine 14.838.032 KM i rashodovanja po popisu zastarjele, neispravne i dotrajale opreme sadašnje vrijednosti 3.075 KM. Naime Društvo je 19.07.2016. godine donijelo Odluku o isknjižavanju sredstava van upotrebe iz bilansnih evidencija i uknjiženju u vanbilansnu evidenciju u ukupnom iznosu od 15.820.413 KM. Ovde se radi o sredstvima koja su u ranijim godinama u potpunosti ispravljena na teret rashoda.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su 262.946 KM (nabavne vrijednosti 5.105.582 KM; ispravke vrijednosti 4.842.636 KM), a čine ih razni specijalni aparati (mjerni i kontrolni instrumenti), pogonski i skladišni namještaj, kancelarijski namještaj, i ostali krupni inventar. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu 2.107 KM, odnosi se na nabavku kancelarijskog namještaja. Smanjenje vrijednosti alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u 2016. godini, izvršeno je za obračunatu amortizaciju 234.695 KM, isknjižavanja sredstava van upotrebe (ranije rashodovana sredstva) i njihovo evidentiranje u vanbilansnu evidenciju 432.708 KM i za rashodovanje po popisu zastarjelog, neispravnog i dotrajalog alata i namještaja 3.705 KM.

Transportna sredstva iskazana su 220.355 KM (nabavne vrijednosti 2.148.386 KM; ispravke vrijednosti 1.928.031 KM), a čine ih putnički automobili, kamioni, teretna i vučna vozila, i ostala transportna sredstva. Povećanje na ovoj poziciji iskazano je 58.377 KM, a odnosi se na nabavku minibusa u iznosu od 58.377 KM. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava u 2016. godini, izvršeno je za obračunatu amortizaciju 115.180 KM i za isknjižavanja sredstava van upotrebe (ranije rashodovana sredstva) i njihovo evidentiranje u vanbilansnu evidenciju 500.773 KM

Nekretnine, postrojenja i opreme u pripremi iskazane su 1.586.146 KM. Ukupna ulaganja u materijalna sredstva u pripremi u 2016. godini iskazana su 871.557 KM, od čega je Vladajuće društvo izvršilo ulaganja investicionih sredstava u iznosu od 474.849 KM po osnovu Odluka o povećanju osnovnog kapitala u Društvu. Uložena sredstva od strane Vladajućeg društva odnose se na sljedeće nabavke: IKT oprema i usluge 55.178 KM, izolacioni samospasioci 94.050 KM, rezervni dijelovi za remont bagera 280.929 KM i licence za računare 44.692 KM.

Najznačajnije investicije u toku odnose se na VN i NN elektro kablove 423.694 KM, koji su bili namijenjeni za ugradnju u jami „Đurđevik“, ali zbog poplave u jami odustalo se od instaliranja istih. Isti slučaj je i sa transportnim trakama koje su nabavljene u 2013. godini u iznosu od 121.310 KM, zbog čega su u 2016. godine nabavljene nove trake u iznosu 298.500 KM. Trakasti transporter sa rezervnim dijelovima 260.251 KM, također zbog poplava nije ugrađen u planirani objekat, ali isti će ugraditi na drugi objekat. Na ovoj poziciji iskazano je i kupljeno zemljište 251.308 KM iz razloga što za iste Društvo još uvijek nije obezbijedilo vlasničku dokumentaciju, ZK izvadke od kojih je neko kupljeno još u 2011. godini.

Ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi vode se od 2011. godine. Znatno dio investicija nije upotrebljiv zbog poplave (u ukupnom iznosu 545.000 KM). Društvo nije vršilo test na umanjenje, niti je vršilo procjenu nadoknadive vrijednosti imovine, shodno MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, što ima za posljedicu da su imovina i finansijski rezultat precijenjeni, a rashodi podcijenjeni za najmanje 545.000 KM.

Stambene zgrade i stanovi iskazani u iznosu od 29.794 KM i odnose se na dva stana data pod zakup, a koji nisu privatizovani otkupom stanova na osnovu dokumentacije, odnosno Ugovora o dodjeli istih na korištenje.

Biološka imovina iskazana u iznosu 160.509 KM odnosi se na voćne zasade šljiva, jabuka, trešnji i oraha (voćnjake).

Druga dugoročna potraživanja iskazana u iznosu 1.060.833 KM, a odnose se na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Tuzlanskog kantona po osnovu naknada plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad u skladu sa sklopljenim Sporazumom od 18.06.2015. godine o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja, što je šire pojašnjeno u tački 6.2.3. Izvještaja.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Društvo je nakon donošenja novih Računovodstvenih politika 18.07.2016. godine donijelo Odluku o stopama amortizacije stalnih sredstava sa Listom stalnih sredstava po grupama i stopama amortizacije. Stope amortizacije date su u sljedećoj tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	5	20
Građevinski objekti	od 10 do 100	10 – 1
Rudarski hodnici	od 10 do 50	10 - 50
Postrojenja i oprema	od 5 do 40	20 -2,5
Ostala stalna sredstva	od 3 do 5	33,33 – 20

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa, kao ni ranijih godina, **nije vršilo procjenu** postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS 36–Umanjenje vrijednosti sredstava.

Preporuka:

- **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 36 Umanjenje vrijednosti sredstava;**

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ima uspostavljenu bazu podataka o zemljištu i građevinskim objektima sa kojima raspolaže. Baza podataka za zemljište sačinjena je na osnovu zemljišno knjižnih izvadaka i posjedovnih listova sa kojim Društvo raspolaže, a baza podataka za građevinske objekte sačinjena je na osnovu podataka dobivenih iz knjigovodstva i Elaborata posebno formirane komisije koja je izvršila identifikovanje imovine kojom raspolaže Društvo. Uvidom u navedene baze podataka konstatovali smo da je u najvećem broju slučajeva u zemljišnoknjižnim izvadcima upisano pravo korištenja, pravo raspolaganja ili trajno pravo raspolaganja. Presentirani su nam zemljišno knjižni izvadci u kojima je u vlasničkom listu za značajan dio imovine iskazano pravo raspolaganja imovinom.

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom u ukupnom iznosu od 18.258.010 KM, od čega se 9.296.387 KM odnosi na nekretnine gdje je po rješenjima upisano založno pravo u korist Porezne uprave FBiH, zbog neizmirenih poreznih obaveza, 2.602.430 KM po ugovoru o zalogu kod Raiffeisen banke i 6.359.193 KM po rješenju kod Unicredit banke, kao instrumenti obezbjeđenja plaćanja. Hipoteke po rješenjima i ugovorima evidentirane su i u vanbilansnoj evidenciji Društva.

Preporuka:

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

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
ZALIHE	7.744.785	8.245.382
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	1.584.515	1.593.129
Gotovi proizvodi	6.159.262	6.647.557
Dati avansi	1.008	4.696

Zalihe Društvo početno mjeri po trošku nabavke ili neto ostvarivoj vrijednosti zavisno koja je niža. Troškovi zaliha temelje se na metodi prosječne cijene i obuhvataju sve troškove nabavke i troškove dovođenja zaliha na lokaciju i sadašnje stanje.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su 1.584.515 KM, a sastoje se iz zaliha sirovina i materijala u skladištu 493.461 KM, rezervnih dijelova 912.838 i zaliha autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme 178.215 KM. Računovodstvenim politikama Društva definisano je da se za vrednovanje ovih zaliha prilikom utroška koristi metoda prosječnih cijena.

Također, Računovodstvenim politikama je utvrđeno da će Društvo svake godine vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti svih zaliha, ako se takva aktivnost ocijeni opravdanom, vodeći računa o finansijskom položaju Društva. Osim toga, zalihe starije od godinu dana (nekurentne ili neupotrebljive zalihe ili zalihe koje ne služe za svoju namjenu) mogu se isknjižiti na teret rashoda na osnovu prijedloga Komisije za popis. Uvidom u ročnu strukturu zaliha konstatovali smo da se na poziciji sirovina i materijala iznos od 228.882 KM ili 46% odnosi na zalihe starije od godinu dana, a na poziciji rezervnih dijelova iznos od 707.476 KM ili 78% odnosi na zalihe starije od godinu dana. Obzirom da je značajan postotak zaliha starijih od godinu dana i da nije izvršeno redovno, godišnje vrednovanje odnosno usklađivanje zaliha u skladu sa MRS 2 – Zalihe, ne možemo utvrditi efekte koje bi navedeno usklađivanje imalo.

Gotovi proizvodi iskazani u iznosu 6.159.262 KM, a odnose se na zalihe sitnog uglja granulacije 0-3 mm - talog. Računovodstvenim politikama Društva definisano je da se tekuća proizvodnja ostalog uglja (izuzev sitnog uglja 0-3 mm), ne evidentira preko konta proizvodnje u toku i zaliha gotovih proizvoda, zbog činjenice da je tekuća proizvodnja tog uglja jednaka prodaji uglja. Prema Izveštaju o poslovanju ukupno proizvedena količina uglja u 2016. godini iznosila je 529.852 t i ista je plasirana u navedenoj količini. **Međutim, navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe iz razloga što Društvo uopće ne evidentira proizvodnju u toku, nema knjigovodstvene, a ni stvarne pokazatelje o proizvodnji, o cijeni koštanja proizvedenog uglja, o utvrđenim razlikama između proizvedenih i realizovanih količina uglja.**

Na osnovu naprijed navedenog, konstatujemo da Društvo nije vršilo obračun proizvodnje i evidentiranje zaliha uglja, u skladu sa MRS 2 - Zalihe, zbog čega nije moguće utvrditi efekte odstupanja između proizvedene i realizovane količine uglja, te efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja uglja.

Zalihe sitnog uglja 0-3 mm u materijalnom knjigovodstvu iskazane su po cijeni 24 KM/t, a Društvo iste prodaje po prosječnoj cijeni od 33,74 KM/t u zavisnosti od potpisanih Ugovora sa kupcima. Iskazane zalihe sitnog uglja (256.636 tona) su prema sačinjenoj ročnoj strukturi starije od godinu dana. U toku 2016. godine Društvo je proizvelo 4.122 tona (98.931 KM), a prodalo 24.468 tona (587.226 KM). Prilikom popisa Komisija je konstatovala da je kvalitet zalihe sitnog uglja u odnosu na prethodne godine dosta slabiji zbog velike količine izmješanosti istog sa materijalima koji su korišteni za presipanje prilaznih puteva tokom višegodišnje eksploatacije, kao i velikom količinom prirodnog rastinja koje se izmiješalo sa sitnim ugljem, ali nije dala svoj prijedlog o rashodovanju neupotrebljivog uglja. Također, Komisija je u Izveštaju o popisu izračunala koeficijent obrta ovih zaliha od 0,0918 na osnovu troška i prosječnih vrijednosti zaliha.

Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Društvo u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe i svojim Računovodstvenim politikama izvršilo procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha. Efekte usklađenja na zalihama i finansijskom rezultatu Društva nismo mogli utvrditi.

Preporuke:

- ***Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene zalihe uglja;***
- ***Izvršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha uglja u skladu sa MRS 2 – Zalihe.***

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	35.145	411.699
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	17.358	405.306
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	8.684	3.750
Blagajna	2.643	2.643
Izdvojena novčana sredstva	6.460	-

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	2.275.743	1.783.434
Kratkoročna potraživanja	2.198.427	1.754.425
Potraživanja od kupaca – povezana pravna lica	971.030	499.589
Potraživanja od kupaca u zemlji	673.779	698.769
Druga kratkoročna potraživanja	553.618	556.067
Potraživanja za PDV	76.666	17.930
Aktivna vremenska razgraničenja	650	11.079

Struktura kratkoročnih potraživanja od kupaca data je u sljedećoj tabeli:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja od prodaje	1.644.809	1.198.358
Potraživanja od kupaca – povezana pravna lica	3.565.570	3.094.129
(Ispravka vrijednosti potraživanja od povezanih pravnih lica)	(2.594.540)	(2.594.540)
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.663.218	1.749.088
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(989.439)	(1.050.319)

Potraživanja od prodaje iskazana su 1.644.809 KM i odnose se na potraživanja po osnovu isporučenog uglja. Društvo je donijelo Uputstvo o postupku naplate potraživanja po osnovu prodatih proizvoda i izvršenih usluga kojim je definisano da se za sva potraživanja preko 30 dana upućuju pismene obavjesti sa rokom od 10 dana za uplatu istih. Ukoliko se ni do tada ne izvrši uplata dostavlja se pismena opomena pred tužbu, nakon čega, u slučaju neplaćanja, Pravna služba sačinjava tužbu nadležnom sudu najkasnije u roku od 30 dana. Na osnovu podnesenih tužbi vrši se preknjižavanje sa konta sumnjivih potraživanja na konta spornih potraživanja.

Potraživanja od kupaca odnose se najvećim dijelom na potraživanja do godinu dana. Na datum 31.12.2016. godine najveća nenaplaćena potraživanja od kupaca su: Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo 970.751 KM, Fabrika cementa Lukavac 199.018 KM, Univerzitetski klinički centar Tuzla 270.283 KM, Erax invest d.o.o. Banovići 80.051 KM i Osnovna škola „Đurđevik“ 17.482 KM. Društvo je vršilo usaglašavanja stanja potraživanja na dan 31.12.2016. godine. Poslati su Izvodi otvorenih stavki svim aktivnim kupcima (njih 29), a usaglašeno je 15 konfirmacija ili 52%, tako da je od ukupne vrijednosti potraživanja, usaglašen iznos od 644.191 KM ili 39%.

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

Konto	KM		
	Do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Potraživanja od kupaca	1.426.378	218.431	1.644.809

Uvidom u ročnu strukturu potraživanja na potraživanja preko godinu dana odnosi se 218.431 KM ili 13% i najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od Fabrike cementa Lukavac 199.018 KM po osnovu potpisanog Sporazuma o obročnoj otplati duga u 26 jednakih rata, po osnovu isporučenog sitnog uglja u 2015. godini.

Ispravka vrijednosti potraživanja od povezanih pravnih lica iskazana su 2.594.540 KM i odnose se na potraživanja od Elektroprivrede BiH d.d. Sarajevo po osnovu Termoenergetskog sistema iz perioda 1992.-1994. godina, koje Vladajuće društvo ne prihvata uz obrazloženje da se navedeni iznos ne nalazi u njihovim knjigovodstvenim evidencijama. Navedena potraživanja su preuzeta Diobenim bilansom nakon podjele Rudnika uglja „Kreka“ – Đurđevik 2001.godine.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u istom iznosu kao i sumnjiva i sporna potraživanja 989.439 KM, što potvrđuje da se prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna, istovremeno vrši i korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda. Najveći iznos od 875.924 KM odnosi se na utužno potraživanje od Fabrike soli Lukavac koje je prijavljeno u stečajnu masu. U toku 2016. godine izvršena je uplata u iznosu od 67.153 KM. Ostali veći dužnici su Pretis d.d Vogošća 51.191 KM i Prvi ljljan d.j.l. Đurđevik 49.580 KM koji su utuženi.

U 2016. godini izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda u iznosu od 7.275 KM zbog neizvjesnosti naplate, a naplaćeno je ranije ispravljenih potraživanja 164.607 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 553.618 KM i odnose se potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja na ime naknada plaća i doprinosa za bolovanje preko 42 dana 182.800 KM, potraživanja od Porezne uprave za akontacije poreza na dobit za 2007. godinu 366.228 KM i ostala potraživanja 4.590 KM.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
KAPITAL	19.790.985	19.125.893
Osnovni kapital	33.981.967	33.507.118
Statutarne i druge rezerve	5.934.090	5.934.090
Neraspoređena dobit ranijih godina	2.128.107	2.128.107
Neraspoređena dobit izvještajne godine	190.243	-
Gubitak ranijih godina	(22.443.422)	(14.801.829)
Gubitak izvještajne godine	-	(7.641.593)

Osnovni kapital iskazan je 33.981.967 KM i sastoji se od kapitala stečenog ranijim unosom imovine 19.505.926 KM i dokapitalizacijom Vladajućeg društva za investicije u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2016. godine 14.476.041 KM, od čega se na 2016. godinu odnosi 474.849 KM. Uložena sredstva od strane Vladajućeg društva u 2016. godini, odnose se na sljedeće nabavke: IKT oprema i usluge 55.178 KM, izolacioni samospasioci 94.050 KM, rezervni dijelovi za remont bagera 280.929 KM i licence za računare 44.692 KM.

Uvidom u zadnje Rješenje Općinskog suda u Tuzli o izmjenama podataka u sudskom registru od 18.11.2016. godine, registrovani kapital je jednak osnovnom kapitalu iskazanom u finansijskim izvještajima.

Statutarne i druge rezerve iskazane su 5.934.090 KM i odnose na uplate Vlade FBiH po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH⁵ prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, po osnovu izmirenja obaveza za PIO 4.911.005 KM i poreza na plaću 1.023.085 KM do 31.12.2008. godine. Zakonom je definisano da će se sredstva koja Federacija ulaže u konsolidaciju rudnika uglja knjižiti kao povećanje učešća

⁵ "Sl. novine FBiH", broj: 81/08"

državnog kapitala, koji je ranije umanjivan uslijed iskazanih gubitaka u poslovanju. **Navedena ulaganje Vlade FBiH nije registrovano u sudskom registru kao povećanje kapitala Društva.**

Izmirenje obaveza po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti u skladu sa ovim Zakonom trebalo je biti regulisano donošenjem odgovarajućih propisa kantona i Federacije BiH. U Službenim novinama Tuzlanskog kantona broj 11, od 22.08.2014. godine, objavljen je Zakon o regulisanju dospjelih a neuplaćenih obaveza po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranja od nezaposlenosti rudnika uglja u Tuzlanskom kantonu. Ovim Zakonom definisano je da će rudnici konstatovani i usaglašeni dug plaćati u narednih 10 godina počev od 01.01.2018. godine, a Zavod zdravstvenog osigurana Tuzlanskog kantona će dug po osnovu isplaćenih naknada za vrijeme privremene spriječenosti za rad plaćati u istom vremenskom intervalu, odnosno za isti mjesec za koji bude izvršena uplata doprinosa. U skladu sa navedenim 18.06.2015. godine, sklopljen je Sporazum o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknada plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad kojim su utvrđeni iznosi i rokovi izmirenja međusobnih potraživanja i obaveza.

Gubitak prethodnih godina iskazan je 22.443.422 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 7.641.593 KM koliko je iznosio gubitak u poslovanju za 2015. godinu, za koji Skupština Društva do okončanja revizije nije donijela Odluku o pokriću.

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su sljedeće obaveze:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
OBAVEZE	30.325.980	34.436.748
Dugoročne obaveze	11.634.566	14.089.932
Kratkoročne obaveze	18.691.414	20.346.816
Kratkoročne finansijske obaveze	8.785.069	8.057.149
Primljeni avansi	839.762	2.159.350
Obaveze prema dobavljačima	4.850.798	5.244.971
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	873.659	1.257.350
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	2.864.143	2.622.504
Ostale obaveze	477.982	1.005.492

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su 11.634.566 KM a čine ih: dugoročne obaveze po kreditima i pozajmicama, dugoročna rezervisanja, odloženi prihodi i ostale dugoročne obaveze.

Obaveze po dugoročnim kreditima na dan 31.12.2016. godine, iskazane su 3.759.286 KM i odnose se kredite koji su sklopljeni sa :

- Unicredit banka - iznos kredita 5.100.000 KM, sa kamatnom stopom 6M Euribor + 2,95%. Ugovor je potpisan 21.05.2014. godine sa rokom otplate 84 mjeseca. Namjena kredita je finansiranje kupovine stalnih sredstava
- Vlada Tuzlanskog Kantona- iznos kredita 2.123.053 KM. Navedeni iznos se odnosi na reprogram ostatka duga po Ugovoru koji je sklopljen 30.08.1999. godine. Anex je potpisan 02.06.2014. godine, a rok dospijeća je 30.12.2018. godine. Kredit je beskamatni.

Dugoročne pozajmice iskazane su 2.321.207 KM i odnose se na primljene pozajmice od Vladajućeg društva. Do 31.12.2016. sklopljeno je ukupno 15 ugovora o pozajmicama. Jedna pozajmica data je za potrebe sanacije šteta uzrokovane poplavom, dok je namjena ostalih 14 pozajmica realizacija zaključenih sporazuma o prestanku ugovora o radu zaposlenika Društva. Ugovorena kamatna stopa je 1,5%, a rok dospijeća 5 godina (unutar kog je grace period 18 mjeseci). Otplatni plan je sastavni dio svakog ugovora o pozajmici.

Dugoročna rezervisanja iskazana su 1.198.791 KM. Na rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19 odnosi se 1.048.169 KM. Društvo je formiralo rezervisanja za otpremnine u skladu sa zahtjevima zakonskog okvira finansijskog izvještavanja, svođenjem vrijednosti otpremnina, na koju imaju pravo zaposlenici, na sadašnju vrijednost uz diskontnu stopu od 10%.

Obračunata rezervisanja po sudskim sporovima su iskazana 150.622 KM i odnose se na rezervisanja sredstva po privrednim sporovima u iznosu 102.540 KM (rezervisanje za spor sa kompanijom Litvatrans d.d. Banovići), dok se iznos 48.082 KM, odnosi na procijenjenu vrijednost tužbi koje su pokrenute od strane zaposlenih po kolektivnim ugovorima. Prema podacima Pravne službe, protiv Društva su pokrenuti sudski sporovi u ukupnom iznosu od 13.324.558 KM, od čega se na privredne sporove odnosi 11.810.080 KM, sporove pokrenute od strane radnika 345.252 KM i sporove pokrenute od strane fizičkih lica 1.169.226 KM.

Na osnovu naprijed navedenog i činjenice da Društvo ne vrši rezervisanja za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša, kako je propisano članom 59. Zakona o rudarstvu FBiH, ne možemo potvrditi da je Društvo izvršilo rezervisanja po naprijed navedenom u skladu sa zahtjevima MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva.

Preporuka:

- ***Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.***

Odgođeni prihodi iskazani su 998.008 KM i odnosi se na:

- odgođeni prihod od potraživanja od Zavoda Zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH i Zavoda Zdravstvenog osiguranja tuzlanskog kantona od 810.843 KM. Ovaj iznos predstavlja naknade koje je Društvo isplatilo zaposlenim za vrijeme privremene spriječenosti za rad u periodu 01.01.2003.-31.12.2008. godine. Ove naknade se isplaćuju na teret Zavoda. Sporazum o izmirenju međusobnih obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknada plata po osnovu privremene spriječenosti za rad potpisan je 18.06.2015. godine. Prema Sporazumu pomenuti iznos će biti isplaćen Društvu u periodu 2018.-2027. godina u jednakim mjesečnim ratama.
- Odgođeni prihod od donacija od 187.167 KM, odnosi se na donirana stalna sredstva u ranijem periodu. Računovodstveni tretman je u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo obuhvaćanje državnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Ostale dugoročne obaveze iskazane su 3.357.274 KM, a čine ih obaveze za neuplaćene doprinose za zdravstvo osiguranje 2.427.423 KM i obaveze za neuplaćene doprinose za nezaposlene 929.851 KM, sa stanjem na dan 31.12.2008. godine. Prema potpisanom Sporazumu sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH i Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona, definisan je način izmirenja obaveza za neuplaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u periodu 2018.-2027. (u jednakim mjesečnim ratama). Obaveze za doprinose za nezaposlene bit će izmirene u periodu 01.01.2018.-31.12.2018. godine u skladu sa Zakonom o regulisanju dospelih neuplaćenih obaveza po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti rudnika uglja u tuzlanskom kantonu.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su 18.691.414 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.655.402 KM ili 8%.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su 8.785.069 KM, a odnose se na:

- kratkoročne kredite uzete od banaka u zemlji 5.299.097 KM. Sa Raiffeisen bank d.d. Društvo je 11.10.2016. godine zaključilo ugovor o revolving kreditu na iznos 3.000.000 KM, sa kamatnom stopom 3,22%. Sa istom bankom 16.06.2016. zaključen je i ugovor o

dozvoljenom prekoračenju po transakcijskom računu na maksimalan iznos 3.000.000 KM uz kamatnu stopu 2,3% na godišnjem nivou.

- kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditima sa Unicredit bankom i Vladom tuzlanskog kantona 2.322.587 KM
- kratkoročni dio dugoročnih obaveza za pozajmice vladajućeg Društva 1.163.385 KM.

Primljeni avansi iskazani su 839.762 KM i odnose se najvećim dijelom na avanse primljene od domaćih kompanija 833.054 KM. Na dan 31.12.2016. godine, najveći dug po ovom osnovu je prema kompaniji Fabrika cementa Lukavac 799.807 KM. Društvo je sa navedenim kupcem sklopilo ugovor o zatvaranju avansne uplate i potraživanja 02.11.2016. godine. Sporazumom je predviđena isporuka 240 tona mrkog uglja (cijena 139 KM/t) i 180 tona sitnog uglja (42 KM/t) mjesečno tokom perioda 26 mjeseci.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su 4.850.798 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 394.173 KM (7,5%). Prema prezentiranoj starosnoj strukturi 5,7 % (267.499 KM) od ukupnih obaveza je dospjelo na naplatu prije više od 12 mjeseci. Najveći dug zaključno sa 31.12.2016., Društvo ima prema kompaniji HIFA Petrol d.o.o. u iznosu od 753.285 KM (ukupan potražni promet ostvareni u toku 2016. godine je 4.044.568 KM), dug prema kompaniji Rudar d.o.o Tuzla iznos 672.139 KM (ostvareni promet u 2016. godini 1.895.253 KM), sa kompanijom Litvatrans d.d. Banovići ostvaren je ukupan promet od 1.054.946 KM, dok je dug na 31.12.2016. godine iznosio 416.123 KM. Ukupan dug prema ovim kompanijama iznosi 1.825.626 KM, što predstavlja 38% ukupnih obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2016. Obaveze prema Vladajućem društvu na dan 31.12.2016. godine iznose 153.859 KM i predstavlja dug za isporučenu električnu energiju.

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su 873.659 KM. Najvećim dijelom ih čine obaveze po osnovu neto plata i naknade plata 610.324 i toplog obroka za decembar 2016. godine 239.315 KM, obaveze za otpremnine i isplatu pomoći od 22.295 KM, obaveze za prijevoz i ostale obaveze 1.725 KM.

Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine iskazane su 2.864.143 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 241.639 KM ili 8%. Struktura obaveza za ostale poreze i druge dadžbine je sljedeća:

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	2.864.143	2.622.504
Obaveze za porez na dobit	1.227.682	1.227.682
Obaveze za doprinose na/iz plata	621.321	696.075
Obaveze za porez na platu i ostale obaveze u vezi plata	243.579	251.909
Obaveze za PDV	371.299	251.906
Obaveze za koncesije	372.326	56.763
Ostale obaveze prema državi	27.936	138.169

Obaveze za porez na dobit i porez na promet proizvoda iskazan je 1.227.682 KM, a odnosi se na dodatno utvrđene porezne obaveze, na osnovu Rješenja Porezne uprave od 07.09.2009. godine. Prema ovom rješenju, dodatno utvrđene obaveze za porez na dobit iznose 1.176.709 KM (za 2004. i 2005. godinu), dok je utvrđeni porez na građevinski materijal 50.973 KM. Društvo nije izmirilo navedene obaveze do okončanja naše revizije.

Obaveze za doprinose na/iz plata iskazane su 621.321 KM, a odnose se na obaveza za PIO 351.019 KM, obaveza za doprinose za zdravstvo osiguranje 241.079 KM i obaveze za doprinose za nezaposlene 29.223 KM.

Prema Zakonu o finansijskoj konsolidaciji rudnika, predviđeno je da se obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko - invalidsko osiguranje, te porezi na platu za period do 31.12.2008. godine isplate iz Budžeta FBiH u periodu 2009.-2015. godina, što je i izvršeno. Također je definisan način regulisanja obaveza za zdravstvo i obaveza za nezaposlene iz člana 2. ovog Zakona, koji su se utvrdili odgovarajućim propisima kantona Federacije.

Obaveze za porez na platu i ostale poreze u vezi plata iskazane su 243.759 KM i odnose se najvećim dijelom na obaveze za posebne naknade za korištenje šuma 97.872 KM i obaveze za opću vodnu naknadu od 87.874 KM i obaveze za porez na plate 57.833 KM.

Obaveze za koncesije iskazane su 372.326 KM i odnose se na obaveze za koncesionu naknadu za eksploataciju mrkog uglja. Ukupne obaveze po ovim naknadama za 2015. i šest mjeseci 2016. godine iznose 607.089 KM, a evidentirane su na osnovu Rješenja Ministarstva industrije, energije i rudarstva Tuzlanskog kantona. Društvo je u toku 2016. godine, izvršilo plaćanje dijela obaveza u iznosu od 234.763 KM. Naknada se obračunava na osnovu Zakona o koncesiji, te Ugovora o koncesiji za eksploataciju mrkog uglja, koji je Društvo zaključilo sa Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona 07.02.2006. godine. Anex ugovora o koncesiji potpisan je 21.01.2016. godine.

Ostale obaveze iskazane su 477.982 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu obustava zaposlenim 253.916 KM, te obaveze po osnovu obračunatih troškova od 222.340 KM.

Ovi troškovi se najvećom dijelom odnose na obračunate koncesione troškove koncesione naknade od 197.109 KM, a za koje nisu izdata rješenja Ministarstva industrije, energetike i rudarstva.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Društvo je 23.11.2016. godine donijelo Uputstvo o popisu sredstava i izvora sredstava. Odlukom direktora od 05.12.2016. godine formirana je Centralna popisna komisija koja je sačinila Elaborat o izvršenom popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha u Društvu na dan 31.12.2016. godine. U prilogu Elaborata su pregledi stanja imovine i obaveza (popisne liste), prijedlozi za rashod i prijedlozi za knjiženja popisnih razlika. Nadzorni odbor je 15.02.2017. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu. Konstatovane razlike evidentirane su u finansijskim izvještajima Društva za 2016. godinu.

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

- prilikom popisa investicija u toku popisna komisija je samo popisala projekte koji se vode na ovoj poziciji, bez konstatovanja stanja investicija, od kada ista datira i pojašnjenja statusa investicija i spremnosti za aktiviranje i upotrebu, prije svega imajući u vidu da je značajan iznos investicija uslijed poplava neupotrebljiv, što je šire pojašnjeno u tački 6.2.1 Izvještaja;
- popis zaliha uglja i proizvodnje u toku nije se mogao uraditi u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer se nije moglo izvršiti usaglašavanje sa knjigovodstvenim stanjem, obzirom da Društvo ne vodi robno - materijalno knjigovodstvo zaliha uglja (osim zaliha sitnog uglja granulacije 0-3 mm), kako bi imalo evidenciju o količini proizvedenog i realizovanog uglja, što je detaljno pojašnjeno u tački 6.2.2.1. Izvještaja;
- popisna Komisija nije konstatovala za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbjeđeni izvještaji o saglasnosti salda (IOS-i), kako bi se utvrdila tačnost iskazanih stanja potraživanja i obaveza.

Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je Društvo popis imovine i obaveza izvršilo u skladu sa odredbama članova 25. i 28 Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.2.6 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je 131.613.095 KM, a odnosi se na:

- dugoročne kredite 39.494.174 KM, koji predstavljaju neiskorištene zajmove i kredite po osnovu kreditnih aranžmana iz perioda 1983.-1988.godine sklopljenih između Narodne banke Jugoslavije, ovlaštenih jugoslovenskih banaka (uključujući Privrednu banku Sarajevo) i korisnika kredita koje je Društvo preuzelo diobenim bilansom;
- hipoteke date Poreznoj upravi FBiH, Raiffeisen banci i Uni Credit banci 18.258.010 KM;
- izdate mjenice po kreditima 17.600.000 KM;
- sredstva van upotrebe – rashodovana oprema 15.820.413 KM;

- sudske sporove koji se vode protiv Društva po raznim osnovama 13.368.558 KM;
- rudarski hodnici nad kojima ne postoji vlasništvo 13.362.717 KM;
- zemljište koje u zemljišnim knjigama nije evidentirano u vlasništvu Društva 6.693.737 KM;
- sudski sporovi u kojima je tužitelj Društvo 2.257.682 KM
- primljene garancije i mjenice za uspješno izvršenje posla 2.097.681 KM;
- građevinski objekti za koje ne postoji dokaz o vlasništvu 915.095 KM;
- kamate na odobrene dugoročne kredite 734.440 KM;
- nepovučena sredstva – neiskorišteni dio dugoročnih kredita 700.903 KM;
- bonovi za ishranu radnika 250.995 KM
- tuđa osnovna sredstva uzeta u zakup 58.690 KM.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 1.519.718 KM i ukupne novčane isplate 1.896.272 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu 376.554 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2016. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtijeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, jer menadžment pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije procijenio niti objavio sposobnost Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju u skladu sa tačkom 25 MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. **Kratkoročne obaveze na dan 31.12. 2016. godine iskazane su 18.469.074 KM, a kratkoročna imovina iskazana je 10.055.673 KM, a akumulirani gubici iznose 22.443.422 KM . Protiv Društva se vodi značajan broj sudskih sporova ukupne vrijednosti 13.324.558 KM. Osim navedenog Društvo prema članu 59. Zakona o rudarstvu FBiH, ima zakonsku obavezu da obnovi zemljište korišteno za vađenje rude tj. mora izvršiti konačnu sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša i otkloniti posljedice nastale pri izvođenju rudarskih radova, a za što nisu rezevisana sredstva. Društvo raspolaže sa stalnim sredstvima koja su u značajnom iznosu već amortizovana, ima značajan iznos zaliha koje su starije od godinu dana, na investicijama u toku ima imovinu koja je neupotrebljiva, što predstavlja izuzetno težak finansijski položaj Društva. Navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti u pogledu njegove sposobnosti da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem.**

Preporuka:

- *Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtijeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

7. JAVNE NABAVKE

Društvo je u skladu sa trogodišnjim Planom poslovanja, 03.02.2016. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu kojim su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 19.566.586 KM od, čega se na investicione nabavke odnosi 18.507.586 KM, na ostale nabavke 1.059.000 KM. Plan nabavki je

usvojen od strane Nadzornog odbora tek 16.09.2016. godine, a Društvo je do tada obavljalo nabavke u skladu sa prijedlogom Plana nabavki za 2016. godinu.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini provedena su 632 postupaka nabavki u ukupnom iznosu od 10.326.240 KM. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključena su 42 ugovora u iznosu od 6.957.674 KM, 126 ugovora putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu 1.053.195 KM, pet pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci 1.937.164 KM i 459 direktnih postupaka 378.207 KM

Revidirali smo 26 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2016. godini u vrijednosti od 6.900.351 KM, ili 67 % vrijednosti ukupno zaključenih ugovora, od čega 15 ugovora dodijeljenih putem otvorenog postupka u iznosu 4.787.288 KM, sedam ugovora dodijeljenih putem konkurentskog zahtjeva u iznosu 201.100 KM, četiri ugovora putem pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci u iznosu od 1.911.963 KM i veći broj direktnih sporazuma.

Uvidom u dokumentaciju postupaka provođenja određenih predmeta nabavki uočene su nepravilnosti kod sljedećih nabavki:

Kod **nabavke goriva** Društvo je tokom 2016. godine provelo jedan otvoreni postupak javnih nabavki podijeljen na tri Lot-a u ukupnoj vrijednosti od 2.132.160 KM (u junu 2016. godine) i dva pregovaračka postupka bez obavještenja o nabavci u ukupnoj vrijednosti 1.713.856 KM (u martu i junu 2016.godine). Nakon provedenih postupaka nabavki Ugovori su u svim postupcima potpisani sa dobavljačem "Hifa Petrol" d.o.o. Sarajevo. Ovdje je potrebno istaći da je Društvo i krajem 2015. godine provelo pregovarački postupak bez obavještenja o nabavci i sklopilo ugovor sa Hifa Petrol d.o.o. Sarajevo u iznosu od 948.675 KM. U Odlukama o provođenju pregovaračkog postupka bez obavještenja o nabavci Društvo se pozivalo samo na član 21. tačka d) Zakona o javnim nabavkama, bez ikakvog obrazloženja o opravdanosti provođenja ovakvog postupka. Postupak nabavke vođen je sa samo jednim ponuđačem „Hifa Petrol“ d.o.o. Sarajevo, iako nisu zadovoljeni uslovi iz člana 28. stav 1) Zakona o javnim nabavkama. Postupak pregovaranja je obavljen na način da je Komisija provjerila tehničke karakteristike ponude i konstatovala da iste zadovoljavaju tražene uslove, a u pogledu ponuđene cijene nije se pregovaralo, jer je Komisija zaključila da su ponuđene cijene u okviru planirane cijene za navedenu nabavku. Ponuđena cijena za dizel gorivo bez putarine iznosila je 1,051282 KM/l, za dizel gorivo sa putarinom 1,264957 KM/l po kojoj cijeni su i realizovane po prvom pregovaračkom postupku. Po drugom pregovaračkom postupku cijena za dizel gorivo bez putarine iznosila je 1,2222KM/l, a za dizel gorivo sa putarinom 1,435897 KM/l po kojoj su i realizovane. Razlog za provođenje ovog postupka nabavki prema izjavi odgovornih lica je u tome što se nabavka goriva do novembra 2015. godine vršila centralizovano od strane Vladajućeg društva, kada je potpisan Aneks na Ugovor o vođenju poslova sa Vladajućim društvom, kojim su ukinute centralizovane nabavke. Obzirom da se Društvo našlo u situaciji da samostalno nabavlja gorivo, zbog hitnosti su proveli tri pregovaračka postupka bez obavještenja o nabavci (u decembru 2015.godine, martu i junu 2016. godine), a otvoreni postupak je pokrenut u februaru 2016. godine i isti je poništen od strane Ureda za razmatranje žalbi, a novi postupak pokrenut je u junu 2016. godine. .

Imajući u vidu naprijed navedeno i član 21. Zakona o javnim nabavkama kojim je tačno utvrđeno u kojim slučajevima se može provoditi navedeni postupak javne nabavke, ne možemo potvrditi da je proveden pravilan postupak nabavke, prije svega imajući u vidu činjenicu da je od ukidanja centralizovane nabavke do provođenja otvorenog postupka nabavke prošlo najmanje devet mjeseci i da za navedenu nabavku nisu jasno obrazloženi razlozi hitnosti i neophodnosti provođenja ovakvog postupka, zbog čega je Društvo moglo provesti neki drugi transparentniji postupak javne nabavke. Osim toga, navedeno nije ni u skladu sa odredbama člana 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.

Kod **nabavke plastičnog i praškastog eksploziva** Društvo je na sličan način kao i kod nabavke goriva, tokom 2016. godine provelo dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci u ukupnoj vrijednosti 198.107 KM (u januaru 2016. godine) i jedan otvoreni postupak podijeljen na LOT-ove ukupne vrijednosti 704.000 KM (u februaru 2016. godine). U Odluci o provođenju pregovaračkog postupka bez obavještenja o nabavci Društvo se pozivalo samo na član 21. tačka d) Zakona o javnim

nabavkama, bez ikakvog obrazloženja o opravdanosti provođenja ovakvog postupka. Postupak nabavke vođen je sa samo jednim ponuđačem „Beat BH“ d.o.o. Živinice – za praškasti eksploziv i „EU Eksplozive“ d.o.o. Zenica – za plastični eksploziv, iako nisu zadovoljeni uslovi iz člana 28. stav 1) Zakona o javnim nabavkama. Postupak pregovaranja je obavljen na način da je Komisija provjerila tehničke karakteristike ponude i konstatovala da iste zadovoljavaju tražene uslove, a u pogledu ponuđene cijene nije se pregovaralo, jer je Komisija zaključila da je ponuđena cijena u okviru planirane cijene za navedenu nabavku. Ponuđena cijena za praškasti eksploziv iznosila je 1,23 KM, a za plastični eksploziv 3,38 KM po kojoj cijeni su i realizovane nabavke. Nakon ovih postupaka nabavki Društvo je u februaru 2016. godine pokrenulo otvorene postupke predmetnih nabavki i zaključilo Ugovore sa dobavljačem Beat BH d.o.o. Živinice 22.03.2016. godine po jediničnoj cijeni 1,23 KM za praškasti eksploziv i 3,35 KM za plastični eksploziv. **Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Društvo postupilo u skladu sa članom 21. Zakona o javnim nabavkama u kojem je tačno navedeno u kojem slučaju se može provoditi pregovarački postupak nabavke bez obavještenja o nabavci iz razloga što nisu jasno obrazloženi razlozi hitnosti i neophodnosti provođenja ovakvog postupka. Također nije postupljeno ni u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama BiH prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.**

Uvidom u provedene **direktne postupke javnih nabavki** konstatovali smo da je Društvo tokom godine godine provelo 459 direktnih postupaka, od kojih se značajan dio odnosi na istu vrstu nabavki. Naime, Društvo je tokom cijele godine nabavljalo kancelarijski materijal, auto gume i rezervne dijelove za vozila, vršilo servisiranje vozila i obavljalo druge slične poslove sa različitim dobavljačima putem pojedinačnih direktnih postupaka javnih nabavki. **Na ovaj način, obzirom da se radi o istim vrstama nabavki, koje prelaze 6.000 KM na godišnjem nivou, Društvo nije postupilo u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.**

Preporuke:

- *Postupke javnih nabavki provoditi transparentno, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.*
- *Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka nabavke i izbjegavanja dijeljenja postupka nabavki.*

8. OSTALI NALAZI

8.1 Sudski sporovi

Prema podacima Pravne službe, protiv Društva se vodi 88 sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 13.324.558 KM, od čega se na privredne sporove odnosi 11.810.080 KM, sporove pokrenute od strane radnika 345.252 KM i sporove pokrenute od strane fizičkih lica 1.169.226 KM. Tužbe se najvećim dijelom odnose na tužbe po osnovu naknade štete, isplate duga i tužbe iz radnih odnosa. Od ukupne vrijednosti tužbenih zahtjeva najveći iznos od 11.066.424 KM, odnosi se na spor koji je, zbog zagađenja jezera Modrac, pokrenut od strane JP za vodoprivrednu djelatnost Spreča d.d. Tuzla protiv Društva, Rudnika Kreka i RMU Banovići. Po navedenom sporu Opštinski sud u Tuzli je 08.05.2017. godine, donio prvostepenu presudu kojom se odbija tužbeni zahtjev tužitelja. Društvo je na osnovu procjene Pravne službe i Odluke Uprave o rezervisanju za sudske sporove od 29.12.2016. godine izvršilo rezervisanja u iznosu od 102.540 KM, za sudske sporove pokrenute od strane pravnih lica i 48.082 KM za tužbe pokrenute od strane zaposlenika po kolektivnim ugovorima.

Društvo je, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2016. godine, pokrenulo 10 sudskih postupaka protiv trećih lica, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 117.318 KM, koji se odnose na tužbe po osnovu naknade štete – neosnovanog bogaćenja i neplaćenog duga.

8.2 Potencijalne obaveze

Prema članu 59. Zakona o rudarstvu FBiH⁶, Društvo ima zakonsku obavezu da obnovi zemljište korišteno za vađenje rude tj. mora izvršiti konačnu sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša i otkloniti posljedice nastale pri izvođenju rudarskih radova. Na dan 31.12.2016. godine, kao ni prethodnih godina, Društvo nije rezervisalo obavezu za obnovu eksploatisane rude. Društvo je trebalo svake godine procijeniti iznos rezervisanja za vraćanje zemljišta u prvobitno stanje u skladu sa Zakonom o rudarstvu FBiH, kao i u skladu sa zahtjevima Zakonskog okvira finansijskog izvještavanja u FBiH. Navedeno može imati uticaja i na finansijski rezultat Društva, a efekat istog nismo u mogućnosti procijeniti.

Preporuka:

- *Društvo treba na kraju svakog obračunskog perioda procijeniti i izvršiti rezervisanja za sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša u skladu sa članom 59. Zakona o rudarstvu FBiH.*

9. KOMENTAR

Rudnik mrkog uglja Đurđevik d.o.o. Đurđevik se u ostavljenom roku očitovao na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, dopisom broj: 03-5549/17 od 21.08.2017. godine. U navedenom očitovanju su navedena neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na: obračun proizvodnje i evidentiranje zaliha uglja (osim sitnog uglja 0-3 mmm) u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe, isplate regresa i nalaza datih za provođenje postupaka javnih nabavki. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza revizora. Nije moguće prihvatiti da se ne evidentira proizvodnju u toku zaliha uglja, da nema knjigovodstvenih, a ni stvarnih pokazatelja o proizvodnji, o cijeni koštanja proizvedenog uglja, o utvrđenim razlikama između proizvedenih i realizovanih količina uglja. U vezi isplaćenog regresa za godišnji odmor i dalje smatramo da nije primjereno ni opravdano isplaćivati regres za godišnji odmor u iznosu od 907 KM, obzirom na tešku finansijsku situaciju u kojoj se Društvo nalazi. Međutim, i novim Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH⁷ od 14.09.2016. godine, u članu 56. jasno definisano da će se isplata naknada za korištenje godišnjeg odmora u rudnicima u FBiH vršiti u rasponu od 50% do 70% prosječne plate isplaćene u prethodnoj godini prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Belma Mušinović, dipl.oec., vođa tima

Alida Selimović, dipl.oec., član tima

⁶ "Sl. novine FBiH", broj: 26/10"

⁷ "Sl. novine FBiH", broj: 72/16"

IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha			
za period 01.01. – 31.12.2016. godine			
Naziv: Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.d.o. Đurđevik			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	38.250.435	34.979.906
1	Prihodi od prodaje robe	-	-
2	Prihodi od prodaje učinaka	37.960.012	34.643.897
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	151.798	198.477
4	Ostali poslovni prihodi	138.625	137.532
II	Poslovni rashodi (od 1 do 8)	37.591.360	41.487.875
1	Nabavna vrijednost prodane robe	-	-
2	Materijalni troškovi	7.604.879	8.919.749
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	22.936.692	25.134.917
4	Troškovi proizvodnih usluga	1.840.877	2.093.623
5	Amortizacija	3.677.453	3.855.514
6	Troškovi rezervisanja	159.927	124.509
7	Nematerijalni troškovi	883.237	940.148
8	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	488.295	419.415-
	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	659.075	-
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	-	6.507.969
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	380	218
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	50	202
3	Pozitivne kursne razlike	330	16
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	-	-
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	495.019	533.748
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	59.768	50.680
2	Rashodi kamata	435.135	473.496
3	Negativne kursne razlike	116	9.572
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi		
	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	494.639	533.530
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	164.436	-
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	-	7.041.499
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	303.956	283.642
1	Dobici od prodaje osnovne imovine	-	-
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	4.433	25.035
6	Viškovi	1.680	4.761
7	Naplaćena otpisana potraživanja	164.607	199.992
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	133.236	53.854
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	255.773	726.896

1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	154.168	300.151
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	-	-
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	1.006
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	-	-
6	Manjkovi	1.098	2.561
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	7.884	23.317
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	92.623	399.861
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	48.183	-
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	-	443.254
	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	-	-
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti osnovne imovine	-	-
	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	-	-
2*	Umanjenje vrijednosti materijalne osnovne imovine	3.130	2.131
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	8.632	10.602
4*	Umanjenje vrijednosti zaliha	-	-
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	120.890	85.215
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	148.768	250.526
	DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	190.243	-
XIV	Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	-	7.641.593
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
1	Porezni rashodi perioda	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	190.243	-
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	-	7.641.593
	DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i uskl. vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	-	-
	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti	-	-
	Gubitak od prekinutog poslovanja	-	-
XVII	Neto dobit perioda	190.243	-
XVIII	Neto gubitak perioda	-	7.641.593
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK	-	-
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	190.243	-
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	-	7.641.593

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2017. godine

Direktor
Samir Hadžić

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine					
Naziv: Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik					
		Iznos tekuće godine			
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	348.103.663	308.042.371	40.061.292	43.122.127
1	Nematerijalna sredstva	159.452	45.023	114.429	95.022
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	346.682.230	307.956.709	38.725.521	41.661.270
3	Investicijske nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	201.148	40.639	160.509	155.007
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	-	-	-	-
6	Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
7	Druga dugoročna potraživanja	1.060.833	-	1.060.833	1.210.828
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	18.527.119	8.471.446	10.055.673	10.440.514
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	12.632.232	4.887.447	7.744.785	8.245.382
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	5.894.887	3.583.999	2.310.888	2.195.132
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA				
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	366.630.782	316.513.817	50.116.965	53.562.641
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	131.613.095	-	131.613.095	115.343.272
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	498.243.877	316.513.817	181.730.060	168.905.913
	P A S I V A				
	A) KAPITAL (1 do 10)	19.790.985			19.125.893
1	Osnovni kapital	33.981.967			33.507.118
2	Upisani neuplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve	5.934.090			5.934.090
5	Revalorizacione rezerve	-			
6	Nerealizovani dobiti				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit	2.318.350			2.128.107
9	Gubitak do visine kapitala	22.443.422			22.443.422
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	2.196.799			2.469.049
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	9.437.767			11.620.883
	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-			-
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	18.469.074			19.866.163
1	Kratkoročne finansijske obaveze	8.785.069			8.057.149
2	Obaveze iz poslovanja	5.690.562			7.404.321
3	Obaveze iz specifičnih poslova	-			-
4	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	1.565.409			2.028.602
5	Druge obaveze	270.981			654.762
6	Obaveze za PDV	371.299			251.906

7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	609.045			292.714
8	Obaveze za porez na dobit	1.176.709			1.176.709
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	222.340			480.653
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	50.116.965			53.562.641
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	131.613.095			115.343.272
	UKUPNO PASIVA (I+II)	181.730.060			168.905.913

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2017. godine

Direktor:

Samir Hadžić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine				
(INDIREKTNA METODA)				
Naziv: Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.d.o. Đurđevik				
			IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		190.243	(7.641.593)
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	25.285	6.605
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	3.652.168	3.848.909
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	155.138	290.846
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	-	-
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	(324)	9.345
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	144.493	(1.219.298)
9	Ukupno (2 do 8)		3.976.760	2.936.407
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	500.597	702.866
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(446.451)	501.704
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(56.287)	629.913
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	10.428	(10.984)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(394.172)	273.323
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(2.003.087)	(552.022)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(258.313)	389.873
17	Ukupno (10 do 16)		(2.647.285)	1.934.673
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		1.519.718	(2.770.513)
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		-	-
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		-	-
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	-	-
23	Prilivi iz osnova kamata	+	-	-
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	-	-
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		916.249	6.806.537
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	916.249	6.806.537
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		-	-
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		916.249	6.806.537
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		5.902.786	12.703.047
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	474.849	2.483.279
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	128.840	6.506.110
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	5.299.097	3.505.050
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	-	208.608
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		6.882.809	2.957.712
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-

40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	2.019.948	1.479.712
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	4.862.861	1.478.000
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	-	-
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	-	-
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-	-
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		-	9.745.335
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		980.023	-
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		1.519.718	9.745.335
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		1.896.272	9.577.050
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		-	168.285
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		376.554	-
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		409.056	240.771
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	-
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-	-
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		32.502	409.056

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2. 2017. godine

Direktor:
Samir Hadžić

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine								
Naziv: Rudnik mrkog uglja „Đurđevik“ d.d.o. Đurđevik								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulir. nerasp. dobit/nepokriveni gubitak	UKUPNI KAPITAL (2+3+4+5+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2014. g.	31.029.839	3.375.397	-	5.725.482	(14.801.829)	25.322.889	-	25.322.889
2.Efekti promjena u računov.politikama		(3.375.397)	-	-	1.479.103	(12.896.294)	-	(1.896.294)
3.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	649.004	649.004	-	649.004
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014., odn. 01.01.2015. g.	31.029.839	-	-	5.725.482	(12.673.722)	24.075.599	-	24.075.599
5.Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u dr.valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-	-	-	(7.641.593)	(7.641.593)	-	(7.641.593)
9.Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	2.483.279	-	-	208.608	-	2.691.887	-	2.691.887
12. Stanje na dan 31.12.2015.godine, odnosno 01.01.2016. godine	33.507.118	-	-	5.943.090	(20.315.315)	19.125.893	-	19.125.893

13. Efekti promjena u rač.politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015., odn., 01.01.2016. g.	33.507.118	-	-	5.943.090	(20.315.315)	19.125.893	-	19.125.893
16. Efekti reval. materij. i nem. sredst.								
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finans. sreds. raspol. za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Neto dobit (gubitak) iskaz. u bilansu uspjeha	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Objavljene divid. i drugi obl. raspodj. dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Emisija dion. kapit. i dr. oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	474.849	-	-	-	-	474.849	-	474.849
22. Stanje na dan 31.12.2016. god.	33.981.967	-	-	5.934.090	(20.125.072)	19.790.985	-	19.790.985

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2017. godine

Direktor:
Samir Hadžić

Do okončanja revizije, Nadzorni Odbor nije donio Odluku o usvajanju Izvještaja o radu i poslovanju sa bilansom stanja i uspjeha i podnio Skupštini Društva na usvajanje. U Zabilježkama uz finansijske izvještaje data je izjava da su svi finansijski izvještaji **u značajnoj mjeri** sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).