



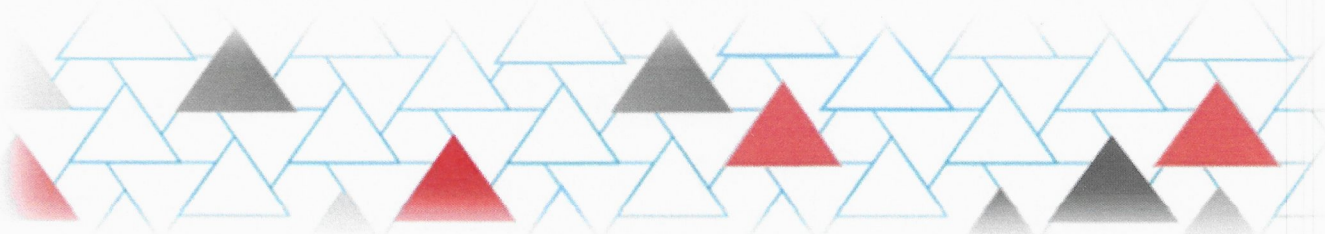
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIONIČKOG DRUŠTVA RUDNIK SOLI „TUZLA“ TUZLA

2019.

Broj: 01-02-09-11-4-2267-6/19

Sarajevo, septembar 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	BILANS USPJEHA	9
6.1.1	Prihodi	9
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	9
6.1.2	Rashodi.....	10
6.1.2.1	Poslovni rashodi	10
6.1.2.2	Finansijski rashodi	13
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	13
6.1.3	Finansijski rezultat.....	14
6.2	BILANS STANJA.....	14
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	14
6.2.2	Druga dugoročna potraživanja.....	17
6.2.3	Odložena porezna sredstva.....	17
6.2.4	Tekuća sredstva	18
6.2.4.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	18
6.2.4.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
6.2.4.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	19
6.2.5	Kapital.....	19
6.2.6	Obaveze.....	20
6.2.6.1	Dugoročna razgraničenja.....	20
6.2.6.2	Dugoročne obaveze	20
6.2.6.3	Kratkoročne obaveze	21
6.2.6.4	Pasivna vremenska razgraničenja	21
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	21
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	22
7.	JAVNE NABAVKE	22
8.	SUDSKI SPOROVI.....	25
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	25
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	26
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	27
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	29
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)	30
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine	32



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Dioničkog društva Rudnik soli „Tuzla“** (u daljem tekstu: **Društvo**) koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilans uspjeha, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izveštaju:

1. Iskazanu vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od 29.501.168 KM, koja je evidentirana u 2007. godini na osnovu elaborata o procjeni pogona Tetima, ne možemo potvrditi. Društvo prilikom početnog priznavanja nije izvršilo adekvatnu procjenu je li sredstvo nastalo iz faze istraživanja ili je proizašlo iz razvoja, kada se priznaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 38 – Nematerijalna sredstva, niti je na datum bilansa izvršilo procjenu potencijalnog obezvređenja nematerijalnog sredstva, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi (tačka 6.2.1 Izveštaja).
2. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost zemljišta u iznosu od 51.273.524 KM, jer na datum bilansa nije vršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost zemljišta umanjena, niti je vršena procjena njegove nadoknadbive vrijednosti, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi. Naime, za iznos od 20.472.984 KM Društvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu, dok je za 37.057.166 KM vrijednost zemljišta u prethodnom periodu uvećana bez vjerodostojne dokumentacije, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.1 Izveštaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;



- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Dioničkog društva Rudnik soli „Tuzla“ za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Pravilnikom o nabavkama nije osiguran nadzor organa upravljanja prilikom provođenja postupaka kako bi se nabavke provodile efikasno, što nije u skladu sa članom 257. Zakona o privrednim Društvima i članom 118. Statuta Društva. Navedeno je imalo za posljedicu da nabavke od strateškog značaja za poslovanje Društva nisu okončane u skladu s Godišnjem planom radova i Planom poslovanja za 2019. godinu (tačke 5. i 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Investiciona ulaganja planirana u Godišnjem planu radova i Planu poslovanja za 2019. godinu nisu realizirana u iznosu od 4.886.385 KM (80,26%) u dijelu koji se odnosi na ulaganja u bušenje i opremanje tri nove istražno-eksploatacione bušotine, kako bi se ostvario kontinuitet proizvodnje. Na realizaciju plana investicija uticao je dug postupak provedbe i realizacije nabavke, kašnjenje u raspisivanju tendera, neusaglašeni stavovi i neslaganja rukovodnih i upravljačkih struktura, kašnjenje u zaključivanju ugovora, a samim tim i u ispunjavanju planiranih aktivnosti, što je dovelo do prenošenja projekata u narednu godinu. Sve navedeno može znatno uticati na dalje poslovanje Društva (tačke 5. i 7. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić



II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su slijedeći kriteriji:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o rudarstvu Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o rudarstvu Federacije BiH;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dioničko društvo Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla formirano je 1954. godine, a nakon osnivanja je više puta vršilo statusne promjene. Od septembra 1991. godine posluje u sastavu preduzeća „Sodaso - Holding“ d.d. Tuzla. Rješenjem Općinskog suda od 22. 12. 2005. godine izvršena je promjena naziva firme i usklađivanje statusa sa Zakonom o privrednim društvima. Novi naziv je Rudnik soli „Tuzla“.

Osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 130.344.691 KM. Broj emitovanih dionica je 1.531.655 običnih (redovnih), nominalne vrijednosti od 85,10 KM, i 598 dioničara. Vlada Tuzlanskog kantona je većinski vlasnik, sa 72,64% učešća u kapitalu.

Osnovna djelatnost Društva je vađenje soli i proizvodnja slane vode metodom kontrolisanog izluživanja sa pogona na Tetimi.

Organi upravljanja Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

Upravu Društva su do 26. 12. 2019. godine činili: Anis Šaldić – direktor, Suad Fejzić – izvršni direktor za tehničke poslove, Nihad Avdić – izvršni direktor za pravne poslove, Almir Šabanović – izvršni direktor za razvoj i istraživanje i Damir Efendić – izvršni direktor za ekonomske, finansijske i komercijalne poslove. Od 27. 12. 2019. godine do 27. 3. 2020. godine Upravu su činili: Amir Sušić – v. d. direktor i v. d. izvršni direktori: Kadro Jahić – v. d. izvršni direktor za tehničke poslove, Indira Okić – v. d. Izvršna direktorica za pravne poslove, Almir Šabanović – v. d. izvršni direktor za razvoj i istraživanje, Aldin Pašalić – v. d. izvršni direktor za ekonomske, finansijske i komercijalne poslove. Odlukom Nadzornog odbora od 27. 3. 2020. godine za v. d. direktora je imenovan Mirnes Mujkić i produžen mandat v. d. izvršnih direktora, do okončanja konkursne procedure izbora imenovanja direktora i izvršnih direktora Društva, a najduže na period od šest mjeseci.

Nadzorni odbor do 5. 12. 2019. godine činili su: Alen Alić – predsjednik, i članovi: Isad Smajlović, Edin Kurtić, Armen Jajčević i članica Amira Brkić. Nadzorni odbor od 6. 12. 2019. godine čine: Amir Tursunović – predsjednik, i članice: Nermina Babajić, Anisa Bešlić, Meliha Rizvić i član Zekerijah Saltović. Imenovan je Odlukom Skupštine Društva na period od četiri godine od dana donošenja Odluke. Nadzorni odbor je održao 15 sjednica u 2019. godini.

Skupštinu Društva, čine predstavnici dioničara. Opunomoćenik Vlade Tuzlanskog kantona bio je Rijad Bašić, zaposlenik Ministarstva za industriju, energetiku i rudarstvo. Skupština Društva u 2019. godini održala je dvije sjednice.

Odbor za reviziju čine: Isada Mahmutović – predsjednica, i članice Belma Hasić i Belma Ahmagić. Odlukom Skupštine Odbor za reviziju je imenovan na četiri godine, odnosno do 21. 4. 2021. godine. Odbor za reviziju nije održao nijednu sjednicu u toku 2019. godine.

Pravilnikom o radu Društva utvrđene su sljedeće organizacione cjeline: Uprava društva, Proizvodnja – tehnički poslovi, Zaštita na radu, Razvoj i istraživanja, Pravni poslovi i Ekonomsko-finansijski poslovi.

U Društvu je 31. 12. 2019. godine bilo 118 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Tuzli, Ulica Tušanaj broj 66.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, sa prekidima u periodu od januara do jula 2020. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 16 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o utvrđivanju i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, koji je u sklopu Pravilnika o radu, definisani su uslovi koje zaposlenici moraju ispunjavati kako bi mogli raditi na određenom radnom mjestu, potreban broj izvršitelja na radnim mjestima i druga pitanja.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Društvo nije donijelo i uskladilo sve neophodne interne akte kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, u skladu sa zakonskim propisima. Kao primjer navodimo: Pravilnik o računovodstvenim politikama (2007), Pravilnik o popisu, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o internim kontrolama, Pravilnik o reprezentaciji i drugi.

Doneseni interni akti nisu dovoljni da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola po COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH¹ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH², i Standardima interne revizije u javnom sektoru. Navedeno je imalo za posljedicu konstatovane propuste i nalaze koje smo dali u Izvještaju o obavljenoj reviziji.

Društvo je, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu i odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Preporuka:

- ***dizajnirati i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.***

Interna revizija

Društvo nije, u skladu s članom 1. Zakona o internoj reviziji u FBiH,³ formiralo Odjel za internu reviziju.

Preporuka:

- ***u skladu sa Zakona o internoj reviziji u FBiH, formirati Odjel za internu reviziju.***

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

² „Sl. novine FBiH“, br. 06/17

³ „Sl. novine FBiH“, br. 347/2008 i 101/2016



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

Uprava Društva sačinila je Plan poslovanja za 2019. godinu u skladu sa Statutom Društva, na koji je saglasnost dao Nadzorni odbor 15. 3. 2019. godine.

Plan poslovanja za 2019. godinu sačinjen je na bazi statističkih pokazatelja, analize i procjene mogućnosti korištenja svih postojećih kapaciteta u zadovoljavanju iskazanih potreba kupaca, utvrđenih dugoročnim planovima. U finansijskom aspektu Plana dat je pregled finansijske projekcije očekivanih prihoda, rashoda, kapitalnih izdataka, izvora finansiranja, otplate kredita i projicirani finansijski rezultat.

U skladu sa Zakonom o rudarstvu FBiH, pored Plana poslovanja sačinjen je Godišnji plan radova za 2019. godinu, a na osnovu iskazanih potreba potrošača za slanom vodom. Plan nabavke sirovina, materijala i usluga je zasnovan na planiranom nivou proizvodnje i realizaciji slane vode. Planovima je bila obuhvaćena izrada tri nove istražno-eksploatacione bušotine (B-83, B-41 i B-51), koje su se trebale postepeno uvoditi u fazu uvodnog izluživanja.

Uprava Društva sačinila je u maju 2018. godine Dugoročni program razvoja ležišta kamene soli Tetima za period 2018–2027. godine i dostavila ga resornom Ministarstvu.

Društvo nema propisanu internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su u sljedećim iznosima:

KM						
R.br.	Pozicija	Ostvareno u 2018. god.	Plan za 2019. god.	Ostvareno u 2019. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	15.310.948	15.294.040	16.521.351	108	108
II	Rashodi	12.534.013	14.830.416	14.391.284	115	97
III	Dobit prije poreza	2.776.935	463.624	2.130.067	77	459

U 2019. godini iskazan su ukupni prihodi u iznosu od 16.521.351 KM, što je u odnosu na Plan veće za 1.227.311 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći je za 1.210.403 KM. Povećanje ukupnih prihoda odnosi se najvećim dijelom na otpis obaveza, ukinuta rezerviranja u iznosu od 1.295.027 KM.

Rashodi u 2019. godini iskazani su u iznosu od 14.391.284 KM, što je na nivou planiranih, a u odnosu na prethodnu godinu veće za 1.857.271 KM. Razlog povećanja ukupnih rashoda odnosi se najvećim dijelom na povećanje finansijskih rashoda.

U 2019. godini iskazana je dobit prije poreza u iznosu od 2.130.067 KM.

Planom investicija planirana su ulaganja na obezbjeđenju slane vode i nabavka stalnih sredstava. Investiciona ulaganja za 2019. godinu planirana su u ukupnom iznosu od 6.088.000 KM, od čega je najveća planirana stavka nabavka bušenje i opremanje tri nove istražno-eksploatacione bušotine (od 2.500.000 KM), oprema i materijal za bušotine (915.000 KM), cjevovod i sonovod (590.000 KM), pumpe i oprema za pumpne stanice (470.000 KM). Plan investiranja obuhvata dugoročne potrebe kupaca za slanom vodom i neophodna ulaganja kojima će se obezbijediti potrebni kapaciteti slane vode. Da bi se ostvario kontinuitet proizvodnje planirane slane vode, pored sadašnjih bušotina koje daju slanu vodu industrijske koncentracije i bušotina koje su u fazi uvodnog izluživanja, planirana je izrada pristupnih puteva platoima, izrada platoa te bušenje tri nove bušotine.

Ukupne investicije iskazane su u iznosu od 1.201.616 KM što je u odnosu na Plan manje za 4.886.385 KM. Realizirane investicije odnose se na nabavku stalnih sredstava i dio na investicije vezane za cjevovod tehnološke vode. **Nerealizovana investiciona ulaganja po Godišnjem planu radova i Planu poslovanja za 2019. godinu odnose se najvećim dijelom na planirana ulaganja u bušenje i opremanje tri nove istražno-eksploatacione bušotine, koje su trebale biti zamjenski kapacitet za bušotine koje završavaju eksploataciju, kako bi se ostvario kontinuitet proizvodnje slane vode.**



Na realizaciju plana investicija uticao je dug postupak provedbe i realizacije nabavke, kašnjenje u raspisivanju tendera, neusaglašeni stavovi i neslaganja rukovodnih i upravljačkih struktura, kašnjenje u zaključivanju ugovora, a samim tim i u ispunjavanju planiranih aktivnosti, što je dovelo do prenošenja projekata u narednu godinu. Navedeno može znatno uticati na dalje poslovanje, zbog nemogućnosti zadovoljenja iskazanih potreba potrošača za slanom vodom. Do okončanja revizije nije zaključen ugovor za bušenje i opremanje novih istražno-eksploatacionih bušotina (šire pojašnjeno u tački 7. Izvještaja).

Preporuke:

- *planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, te Plan poslovanja pripremati i donositi na realnim osnovama;*
- *potrebno je da Uprava Društva, zajedno sa ostalim organima upravljanja obezbjedi uslove za realizaciju planiranih investicija, kako bi se obezbijedio kontinuitet poslovanja.*

Uprava Društva izvještavala je Nadzorni odbor putem mjesečnih, polugodišnjih i godišnjih izvještaja. Izvještavanje resornog ministarstva, putem Skupštine Društva vrši se najmanje jednom godišnje, a obavezno po izradi godišnjeg izvještaja o poslovanju, koje uključuje finansijski izvještaj i izvještaj revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i ovlaštenoj instituciji u utvrđenom roku.

Do okončanja revizije Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2019. godinu Skupština Društva nije razmatrala, što je obaveza u skladu sa članom 234. Zakona o privrednim društvima⁴ i člana 104. Statuta Društva.

Preporuka:

- *potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnje finansijske izvještaje, u skladu s članom 234. Zakona o privrednim društvima i članom 104. Statuta Društva.*

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
PRIHODI	16.521.351	15.310.948
Poslovni prihodi	15.046.061	14.951.585
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	14.928.352	14.729.604
Ostali poslovni prihodi	117.709	221.981
Finansijski prihodi	473	309
Ostali prihodi i dobici	1.474.817	359.054

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Društvo priznaje prihode u skladu sa zahtjevima MSFI- a 15- Prihodi, kako bi se prikazao prenos proizvoda ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za te proizvode ili usluge. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 81/15

potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju i umanjeni su za porez na dodanu vrijednost, rabate, diskonte i druge popuste date kupcima i iznose naplaćene u ime treće strane.

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 15.046.061 KM. U okviru ostvarenih prihoda iskazani su prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu (14.298.352 KM) i ostali poslovni prihodi (117.709 KM).

U 2019. godini ostvareni prihod od prodaje proizvoda – slane vode u iznosu od 14.790.438 KM predstavlja 89,50 % od ukupnog ostvarenog prihoda. Prihod je ostvaren po osnovu potpisanih ugovora sa kupcima, od kojih su najznačajniji „Sisecam Soda“ Lukavac, Solana Tuzla i „Pannonica“ Tuzla. Cijene su utvrđene Odlukom o utvrđivanju cijene slane vode za 2019. koju je donio Nadzorni odbor. Prihod po osnovu ostvarene premije na kvalitetu isporučene slane vode iskazan je u iznosu od 137.392 KM.

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 1.474.817 KM i odnose se na prihode po osnovu ukinutih rezervisanja i otpisanih obaveza (1.295.027 KM), viškova materijala (136.182 KM), naplaćenih otpisanih potraživanja (25.259 KM) i prihode od prodaje materijala (18.349 KM).

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 14.391.284 KM:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018
RASHODI	14.391.284	12.534.013
Poslovni rashodi:	13.104.896	12.040.875
Materijalni troškovi	2.915.174	2.543.178
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.937.544	3.741.901
Troškovi proizvodnih usluga	376.701	534.797
Amortizacija	4.347.229	4.422.522
Troškovi rezerviranja	898.827	-
Nematerijalni troškovi	629.421	798.477
Finansijski rashodi	318.227	36.000
Ostali rashodi i gubici osim iz osnova st. sred. namj. prodaji i obust. posl.	966.641	402.844
Rashodi iz osnova promj. rač. polit. i ispravki neznač. greš. iz ranij. per.	1.520	54.294

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 13.104.896 KM i čine najznačajniju stavku u strukturi ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 2.915.174 KM i u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodom po osnovu obavljanja redovne djelatnosti. Odnose se na: utrošenu električnu energiju i gorivo (2.004.116 KM), troškove sirovina i materijala (879.355 KM) i otpis sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme (31.702 KM).

Troškove energije i goriva najvećim dijelom čine: utrošena električna energija (1.937.701 KM) i utrošeno gorivo (47.330 KM). U strukturi rashoda električna energija ima značajno učešće i nabavlja se od JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, na osnovu zaključenog Ugovora.

Utrošeno gorivo (ulje, mazivo i gorivo) nabavljano je od dobavljača „Petrol BH Oil Company“ d.o.o. Sarajevo, na osnovu ugovora zaključenog u 2014. godini. Društvo nije provodilo postupak nabavke goriva tokom 2019. godine. Nabavka goriva vrši se putem kartica. Zadužena osoba za vozilo raspolaže karticama za sipanje goriva isključivo u tu svrhu, te se na kraju mjeseca vrši usaglašavanje evidencije putnih naloga i računa sa izvještajem o potrošnji goriva. Društvo ima 14 službenih vozila (10 službenih vozila za potrebe Službe proizvodnje slane vode, po jedno vozilo za Službu za imovinsko pravne i opće poslove i Službu za kontrolu

tehnološkog procesa, geofizička mjerenja i investiciono – građevinske poslove, te vozilo za potrebe direktora Društva i Izvršnog direktora za tehničke poslove).

Gorivo je u 2019. godini nabavljano od dobavljača „Petrol BH Oil Company“ d.o.o. Sarajevo, bez provedenih procedura nabavke, propisanih Pravilnikom o nabavkama.

Iako je uspostavljena kontrola utroška goriva, Društvo nema propisan interni akt koji reguliše upotrebu službenih vozila, utvrđene normative potrošnje (prosječnu potrošnju goriva) i način provođenja kontrole potrošnje goriva.

Preporuke:

- **nabavku goriva provoditi u skladu sa procedurama propisanim Pravilnikom o nabavkama;**
- **donijeti interni akt kojim će se regulisati upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, u skladu s kojima će se provoditi kontrola potrošnje goriva.**

Troškovi sirovina i materijala odnose se najvećim dijelom na: utrošenu industrijsku vodu (410.395 KM), utrošeni fluid izolant (199.905 KM) i utrošeni materijal za održavanje (250.862 KM – ventili, vijci, ploče, cijevi i sličan materijal).

Trošak industrijske vode u direktnoj je zavisnosti od ostvarenog obima proizvodnje slane vode. Industrijska voda nabavlja se od dobavljača „Spreča“ d.d. Tuzla, na osnovu Ugovora sklopljenog u decembru 2018. godine za 2019. godinu, nakon provedenog postupka nabavke na osnovu odluke uprave. Ugovorom je definirano da se kontinuirano i u skladu sa dinamičnim planom isporuke vode u 2019. godini u utvrđenim količinama, vrši isporuka vode mjesečno iz akumulacije „Modrac“ za potrebe Društva. Ugovorena cijena industrijske vode iznosi 0,08 KM/m³ zahvaćene, odnosno isporučene vode, uvećane za: iznos od 0,03 KM/m³ na ime posebne vodne naknade za korištenje površinskih i podzemnih voda i iznos od 0,01 KM/m³ na ime naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području.

Trošak fluida izolanta zavisi od realizacije slane vode, nabavlja se od dobavljača „OPTIMA Grupa“ d.o.o. Banja Luka, nakon provedenog postupka nabavke na osnovu oglasa, a u skladu sa Pravilnikom o nabavci. Ugovorena cijena fluida – izolanta za 2019. godinu iznosila je 1,28 KM/kg bez PDV-a.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 3.937.544 KM. Struktura navedenih troškova prikazana je u sljedećoj tabeli:

	KM
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	3.937.544
Troškovi plaća i naknada plaća	3.294.023
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	594.217
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	49.304

Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima iskazani su u iznosu od 3.294.023 KM, a čine ih: neto plaće i pripadajući porezi i doprinosi.

Obračun plaća regulisan je Pravilnikom o radu (mart 2017. godine), Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH,⁵ i pojedinačnim ugovorima zaposlenika. Plaća radnika utvrđuje se na osnovu: mjesečnog fonda ostvarenih sati rada, vrijednosti radnog sata i koeficijenta posla radnog mjesta. Osnovna plaća je proizvod neto satnice, koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja i ostvarenog fonda sati. Utvrđena neto satnica iznosi 2,41 KM.

Plaće direktora i izvršnih direktora regulirane su ugovorima o položaju, ovlaštenjima, pravima i obavezama. Osim mjesečne plaće, Ugovorom je definirano da direktori imaju pravo i na naknade i materijalna prava zaposlenih, kao i ostali zaposlenici Društva. Ugovorom je utvrđena visina plaće direktoru i izvršnim direktorima u iznosu prosječne satnice svih radnika bez Uprave, ostvarene u Društvu za tekući mjesec uvećane za koeficijent.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 97/17

Najviša neto plaća isplaćena u Društvu tokom 2019. godine iznosila je 2.937 KM, najniža u iznosu od 639 KM, prosječna plaća iznosila je 1.177 KM.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih, iskazani u iznosu od 594.217 KM, regulisani su i isplaćeni u skladu sa Pravilnikom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH, Zakonom o radu i odlukama direktora o visini utvrđenih naknada. U okviru ovih troškova najznačajniji su troškovi toplog obroka od 263.526 KM, troškovi regresa za godišnji odmor u iznosu od 62.613 KM, troškovi prevoza na posao i sa posla od 157.259 KM, otpremnine prilikom odlaska u penziju od 34.468 KM (u visini od šest prosječnih plaća radnika), poklon za praznike 35.891 KM (Dan rudara i za praznike), te dnevnice za službena putovanja u inostranstvo od 7.560 KM i u zemlji u iznosu od 1.165 KM.

Naknade za topli obrok obračunavane su na osnovu člana 59. Pravilnika o radu i Odluke direktora o utvrđivanju visine naknade za ishranu u toku rada u visini od 10 KM dnevno. Na razliku visine naknade za ishranu, iznad poreski priznatog dijela, uplaćeni su pripadajući porezi i doprinosi.

Naknade za prevoz na posao i sa posla odnose se na troškove prevoza za dolazak i odlazak sa posla, u skladu sa članom 60. Pravilnika o radu i Odlukom direktora, za zaposlenike kojima nije osiguran prevoz. Pravo na priznavanje troškova prevoza imaju zaposlenici koji putuju svaki dan na posao od mjesta stanovanja do mjesta rada, za relacije duže od 2 kilometra. Zaposlenik ostvaruje pravo na naknadu u visini mjesečne karte gradskog i prigradskog saobraćaja. Pravo na naknadu ostvaruje se na temelju pisanog zahtjeva radnika, potvrde o prebivalištu i utvrđene kilometraže potvrdom prevoznika.

Naknada zaposlenima za godišnji odmor (regres) u 2019. godini isplaćena je u skladu sa članom 40. Pravilnika o radu i Odlukom direktora o visini regresa, u iznosu od 70% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca prije isplate. Na razliku visine naknade za regres iznad poreski priznatog dijela uplaćeni su pripadajući porezi i doprinosi.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu. Visina dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu isplaćuje se na način propisan za federalne organe uprave.

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama iskazani su u iznosu od 49.304 KM, a odnose se na isplate naknada članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i komisija od 34.406 KM i troškove naknada ostalih fizičkih lica od 14.897 KM, s pripadajućim porezom i doprinosima. U skladu sa Odlukom o imenovanju, Zakonom o porezu na dohodak,⁶ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak⁷. Članovima Nadzornog odbora isplaćuje se naknada u visini od 200 KM za predsjednika i po 150 KM za članove Nadzornog odbora. Isplata naknada za članove Odbora za reviziju isplaćuje se u iznosu od 160 KM za predsjednika i 120 KM za članove.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima odnose se na isplate naknada po osnovu ugovora o djelu. Ugovori o djelu su zaključivani sa fizičkim osobama za slijedeće poslove: usluge stručnih lica iz Federalnog ministarstva energije i rudarstva na prijemu objekata, uređaja i postrojenja bušotina, istraživanje tržišta, konzultantske usluge, monitoring kontrolno sigurnosnih mjera i realizaciju daljih istraživanja u posteksploatacijskom periodu ležišta kamene soli i drugi poslovi.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 376.701 KM. Odnose se na: usluge održavanja (353.418 KM) i troškove reklame i sponzorstva (22.032 KM).

Najznačajniji troškovi usluga održavanja odnose se na usluge: održavanja opreme (169.353 KM), održavanja objekata (91.494 KM) i zaštitarske usluge (65.392 KM).

Troškovi usluga održavanja opreme (remontne radnje, ispitivanja i mjerenja na elektropostrojenjima, uređajima i instalacijama, servisiranje opreme i sl.) odnose se na troškove nastale na osnovu ugovora sklopljenih sa izvođačima radova, nakon obavljenih postupaka nabavke i ispostavljenih faktura. Društvo

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 09/10, 44/11, 7/13, 65/13

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08



provodi nadzor i kontrolu nad realizacijom ugovora, a plaćanja se vrše u skladu sa definisanim uslovima. Značajniji dobavljači za ove usluge su „Croatia Pumpe Nova“ d.o.o. Karlovac (promet dobavljača 113.069 KM) i „ATM Valve Solution“ d.o.o. Ivanić Grad (promet dobavljača 22.847 KM).

Troškovi održavanja objekata izvršene su na osnovu zaključenih ugovora i ispostavljenih i kontroliranih faktura (eholokacijsko mjerenje upotrebom sonde, izvršenje radova na izradi i zamjeni aeratora, montaža, i slični radovi i usluge).

Zaštitarke usluge, usluge fizičke zaštite izvršene su na osnovu potpisanog ugovora sa Agencijom „Cobra Security“ d.o.o. Tuzla u ugovorenom mjesečnom iznosu od 6.437 KM.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 4.347.229 KM, vrši se po funkcionalnoj metodi (ulaganja u istraživanja i bušotine) i amortizacija po vremenskoj metodi (objekti i oprema), što je šire objašnjeno u tački 6.2.1 Izvještaja.

Troškovi rezervisanja iskazani su iznosu od 898.827 KM, a odnose se na rezervisanja za troškove po započetim sudskim sporovima na osnovu Odluke Uprave Društva, a po procjeni Službe za kadrovske poslove i Službe za imovinsko, pravne i opće poslove.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 629.421 KM, a najznačajniji su: troškovi neproizvodnih usluga (224.168 KM - advokatske, komunalne, registracije, revizijske, konsultantske usluge i sl.) i troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica (289.178 KM).

Naknada za eksploatisanu slanu vodu na ležištu kamene soli „Tetima“ plaća se na osnovu Ugovora o koncesiji zaključenog 25. 2. 2013. godine na period od 30 godina, između Ministarstva energije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona i Društva. Ugovorom je utvrđena naknada: jednokratno 245.000 KM i kroz godine tekuća naknada u iznosu od 0,07 KM / m³ realizirane slane vode industrijske koncentracije. Utvrđivanje realiziranih količina slane vode industrijske koncentracije vrši se kvartalno na osnovu podataka utvrđenih na mjeračima protoka. Kvartalno utvrđivanje vrši se 20-og u mjesecu za protekli kvartal o čemu se sačinu Zapisnik na osnovu kojih koncesionar plaća naknadu. Tekuću koncesijsku naknadu Društvo uplaćuje na depozitni račun Tuzlanskog kantona, u roku 30 dana nakon što dobije Rješenje.

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 318.227 KM, a najvećim dijelom (318.203 KM) odnose se na zatezne kamate plaćene Upravi za indirektno oporezivanje na osnovu Rješenja o dodatno utvrđenim obavezama za PDV od 14. 1. 2020. godine.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 966.641 KM, a najznačajniji su rashodi po osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje od 878.596 KM.

Rješenje o razrezu dodatne obaveze za porez na dodatnu vrijednost od 14. 1. 2020. godine doneseno je na osnovu naloga za kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje, za kontrolisani period od 1. 10. 2016. godine do 31. 10. 2019. godine. Rješenjem su utvrđene dodatne PDV obaveze u ukupnom iznosu od 879.364 KM, a koja se sastoji od korekcije ulaznog PDV-a, prvenstveno po računima iz uvoza, za nabavku opreme koja nije vlasništvo poreskog obveznika i ne koristi mu u poslovne svrhe, već stranog izvođača radova. Utvrđene obaveze su izmirene u cijelosti.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društava za 2019. godinu iskazana je neto dobit od 1.496.448 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, s obzirom na to da Društvo:

- nije ispunilo zahtjeve definisane paragrafom 21. MRS - a 38. Nematerijalna sredstva vezano za priznate i iskazane kapitalizirane troškove razvoja u iznosu od 29.501.168 KM. Društvo nije izvršilo procjenu potencijalnog obezvrjeđenja nematerijalnog sredstva;
- nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Efekat na finansijski izvještaj nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo mjerenje vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja u Društvo „Sodaso-Holding“ u stečaju u iznosu od 162.096 KM u skladu sa tačkom 5.2.1 MSFI 9 – Finansijski instrumenti, što može imati za posljedicu da su ostali dugoročni finansijski plasmani i finansijski rezultat precijenjeni, a rashodi potcijenjeni za isti iznos (tačka 6.2.1 Izvještaja).

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	129.593.970	132.767.493
Nematerijalna sredstva	29.723.002	30.689.318
Nekretnine, postrojenja i oprema	99.701.932	101.909.139
Dugoročni finansijski plasmani	169.036	169.036

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 29.723.002 KM, a čine ih:

- kapitalizirana ulaganja u razvoj od 29.501.168 KM (procijenjena vrijednost 37.138.690 KM, ispravka vrijednosti 7.637.522 KM),
- koncesije, patenti, licence i zaštitni znakovi (209.136KM) i
- ostala nematerijalna sredstva i avansi (12.698 KM).

Kapitalizirana ulaganja u razvoj iskazana su u iznosu od 29.501.168 KM. Početno priznavanje u 2007. godini izvršeno je na osnovu procijenjene vrijednosti iz Elaborata o procjeni vrijednosti pogona Tetima. Društvo prilikom početnog priznavanja ove imovine nije izvršilo adekvatnu procjenu je li sredstvo nastalo iz faze istraživanja (što je rashod u trenutku njegovog nastanka) ili je proizašlo iz razvoja, kada se priznaje kao sredstvo ako ispunjava uslove propisane MRS-om 38 – Nematerijalna sredstva, po kojem se nematerijalno sredstvo priznaje samo ukoliko ispunjava definiciju i uslove priznavanja u skladu sa zahtjevima ovog standarda. Nakon početnog priznavanja, iskazuje po procijenjenoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju. Društvo nije izvršilo procjenu potencijalnog obezvrjeđenja nematerijalnog sredstva u skladu sa zahtjevima MRS-a 36- Umanjenje vrijednosti. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi.

Amortizacija kapitaliziranih troškova razvoja vrši se funkcionalnim principom u skladu sa Odlukom Uprave o obračunu amortizacije za 2019. godinu. Vrijednost amortizacije se utvrđuje stavljanjem u odnos proizvedene količine slane vode s utvrđenom prognoziranom rezervom slane vode i množi sa sadašnjom vrijednošću kapitaliziranih troškova razvoja odnosno početnom stanjem tekuće vode koja za 2019. godinu iznosi 944.591 KM.

Koncesije, patenti, licence i zaštitni znakovi iskazani su u iznosu od 209.136 KM i najvećim dijelom se odnose na koncesije (189.914 KM). U skladu sa članom 26. Zakona o koncesijama⁸, Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona o dodjeli koncesije za eksploataciju slane vode na ležištu kamene soli „Tetima“ u Općini Tuzla od 18. januara 2013. godine. Društvo je 25. februara 2013. godine sa Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva TK zaključilo ugovor o koncesiji.

U skladu sa članom 2. navedenog Ugovora, pravo na eksploataciju industrijske slane vode na ležištu „Tetima“ dato je Društvu na period od trideset godina, počevši od 1. januara 2013. godine, i traje zaključno sa 31. decembrom 2043. godine.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom i vrši se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe svakog stalnog sredstva i to do maksimalno porezno dopustivih stopa.

Preporuka:

- **nematerijalnu imovinu iskazati u skladu sa zahtjevima MRS-a 38 – Nematerijalna sredstva, u cilju pravilne prezentacije finansijskih izvještaja.**

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava i iskazane su u iznosu od 99.701.932 KM. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u tabeli:

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Materijalna sredstva u pripremi i avansi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
na dan 1. 1. 2019.	51.273.524	116.561.597	4.655.550	4.838.943	177.329.614
- direktna povećanja u 2019. godini	441	662.188	157.207	353.870	1.173.706
- donos sa investicije	-	3.847.094	27.908	(3.875.002)	-
na dan 31. 12. 2019.	51.273.965	121.070.879	4.840.665	1.317.811	178.503.320
Ispravka vrijednost					
na dan 1. 1. 2019.	-	71.804.424	3.616.51	-	75.420.475
- amortizacija	-	3.214.915	165.998	-	3.380.913
- korekcije	-	-	-	-	-
na dan 31. 12. 2019.	-	75.019.339	3.782.049	-	78.801.388
Neto knjigov. vrijednost					
na dan 31. 12. 2018.	51.273.524	44.757.173	1.039.499	4.839.015	101.909.211
na dan 31. 12. 2019.	51.273.524	46.051.540	1.058.616	1.317.811	99.701.932

Zemljište je iskazano u iznosu od 51.273.524 KM. U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora od 24. 2. 2009. godine, Društvo je aktiviralo pogon Tetima čije su se nekretnine, postrojenja i oprema vodili na kontu investicija u toku, odnosno sredstva se nisu vodila po analitici, zbog čega nije bilo moguće precizno identifikovati stalna sredstva, kao ni njihovu pojedinačnu vrijednost. Društvo je stoga angažovalo Ekonomski institut Tuzla koji je sačinio Elaborat o procjeni vrijednosti imovine pogona Tetima po stanju na 31. 12. 2007. godine. Prema Elaboratu, procijenjena vrijednost koja je odgovarala tržišnoj vrijednosti imovine pogona Tetima iskazana je u iznosu od 90.484.565 KM. U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, sredstva pogona Tetima aktivirana su u vrijednosti od 127.541.723 KM, što odgovara ukupnoj knjigovodstvenoj vrijednosti iskazanoj na kontu imovine u pripremi na 31. 12. 2007. godine. Na ovaj način procijenjena vrijednost zemljišta neosnovano uvećana za 37.057.166 KM bez vjerodostojne dokumentacije u skladu sa zahtjevima člana 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (iznos predstavlja razliku procijenjene vrijednosti po Elaboratu i knjigovodstvene vrijednosti). Posljedica toga je da je zemljište precijenjeno za navedeni iznos. Iz dostavljene dokumentacije utvrdili smo da Društvo ima dokaz o vlasništvu za zemljište knjigovodstvene vrijednosti 30.800.981 KM. Za zemljište u vrijednosti 20.472.984 KM, Društvo ne posjeduje vlasničku dokumentaciju.

⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/04, 7/05, 6/11 i 1/13

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 46.051.540 KM i odnose se na eksploatacioni objekat Trnovac, objekte za seizmološki monitoring, objekte cjevovoda, putne objekte, ostale proizvodne objekte, upravne zgrade, magacinske objekte, pristupne puteve, objekte vodosnabdijevanja, objekte snabdijevanja električnom energijom i ostale objekte. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu od 4.509.282 KM odnosi se na nabavke u 2019. godini u iznosu od 662.188 KM i prenos sa investicija u toku u iznosu 3.847.094 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.058.616 KM, a čine ih postrojenja i oprema (608.821 KM), alati, pogonski i kancelarijski namještaj (145.976 KM) i transportna sredstva (303.819 KM). Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano je u iznosu od 185.115 KM i najvećim dijelom se odnosi na kupovinu putničkih i teretnih automobila u iznosu od 127.117 KM. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 1.317.811 KM i najvećim dijelom se odnose na ulaganja u bušotine. U toku 2019. godine izvršen je prijenos sa sredstava u pripremi u upotrebu u ukupnom iznosu od 4.694.840 KM i najvećim dijelom se odnosi na aktiviranje četiri bušotine (B-56, B-57, B-66 i B-69) u ukupnom iznosu od 3.858.995 KM.

Vrijednosno usklađenje, prema zahtjevima MRS-36 – Umanjenje vrijednosti imovine, ne radi se za imovinu u pripremi, odnosno za imovinu u pripremi na kojoj nije bilo kretanja, a ulaganje je starije od tri godine. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je vrijednost imovine u pripremi, starije od tri godine, iskazana u iznosu od 130.944 KM, bez evidentiranog prometa u 2019. godini. Za nju nije urađeno usklađenje prema zahtjevima standarda. Efekat na materijalnu imovinu u pripremi i troškove ispravke ne možemo utvrditi.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava i to za svako pojedinačno sredstvo tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva, osim za bušotine kod kojih se primjenjuje funkcionalni metod amortizacije. Stope amortizacije su date u tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevine (upravne, poslovne zgrade i objekti)	20-66,67	1,5-5
Transportna sredstva	10-14,28	7-10
Računari i računarska oprema	5	20
Ostala oprema	8-20	5-12,5

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa, kao ni na datume prethodnih bilansa, nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost zemljišta umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, a u vezi sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Posljedica je da se knjigovodstvena vrijednost zemljišta u iznosu od 51.273.524 KM, može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi.

Preporuke:

- **na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava;**
- **na datum bilansa vršiti vrijednosno usklađivanje imovine u pripremi.**

Vlasništvo nad nekretninama

Za iskazanu vrijednost zemljišta u iznosu od 20.472.984 KM Društvo ne posjeduje validnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- za zemljište koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva te poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih Sudova.

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih lica.

Dugoročni finansijski plasmani iskazani u iznosu od 169.036 KM odnose se na učešće u kapitalu drugih pravnih lica i to: u „Sodaso-holding“ d.d. Tuzla u stečaju od 162.096 KM, „Sarajevo-osiguranje“ d.d. Sarajevo od 4.940 KM i ulaganja „Pannonica“ d.o.o. Tuzla od 2.000 KM.

Društvo nije izvršilo mjerenje vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja u Društvo „Sodaso-holding“ u stečaju u skladu sa tačkom 5.2.1. MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, što ima za posljedicu da su ostali dugoročni finansijski plasmani i finansijski rezultat precijenjeni, a rashodi potcijenjeni. Efekat na finansijske izvještaje nismo utvrdili.

Preporuka:

- mjerenje osnivačkog udjela u zavisnom društvu „Sodaso-holding“ u stečaju vršiti u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.

6.2.2 Druga dugoročna potraživanja

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Druga dugoročna potraživanja	-	-
Druga dugoročna potraživanja	1.073.091	1.073.091
Ispravka vrijednosti drugih dugoročnih potraživanja	(1.073.091)	(1.073.091)

U toku 2013. godine izvršena je reklasifikacija sredstva namijenjenog prodaji (knjigovodstvena vrijednost poslovne zgrade Sodaso u „idealnom“ dijelu zgrade od 1/3) u dugoročno potraživanje koje je u cijelosti ispravljeno na teret rashoda. Naime, reklasifikacija iznosa od 1.073.091 KM urađena je iz razloga što je Općinski sud u Tuzli svojim Rješenjem broj 032 – 0 – Dn – 10 – 003800 dozvolio uknjižbu prava vlasništva na predmetnoj zgradi u korist Tuzlanskog kantona, Vlade kantona sa 1/3.

S obzirom na to da Komisija za vrijednosne papire FBiH nije prihvatila zahtjev Društva o smanjenju kapitala, Odluka Skupštine Društva broj 367/10 od 12. decembra 2010. godine o smanjenju državnog kapitala na ime izuzimanja i prenosa navedenog objekta u korist Vlade TK, ostala je neprovedena. Društvo je pokrenulo sudski spor kako bi se navedeno riješilo sudskim putem. Spor je u toku.

6.2.3 Odložena porezna sredstva

Odložena porezna sredstva iskazana su u iznosu od 964.131 KM i nastala su kao rezultat primjene MRS 12- Porez na dobit i predstavljaju iznos poreza koji je nadoknativ u budućim periodima, a odnose se na odbitne privremene razlike po osnovu rezervisanja po započetim sudskim sporovima (156.132 KM) i po osnovu amortizacije bušotina koja je obračunata funkcionalnom metodom (807.999 KM).

6.2.4 Tekuća sredstva

6.2.4.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	1.743.801	1.723.196
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	1.725.545	1.723.031
Dati avansi	18.256	165

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome šta je niže. Nabavka zaliha se evidentira po stvarnim troškovima nabavke, troškova konverzije i drugih troškova koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar iskazani su ukupnom iznosu od 1.725.545 KM, a čine ih cijevni materijal (869.165 KM), sirovine i materijal u centralnom magacinu (693.396 KM), magacinu fluida izolanta (81.784 KM) i investicionog materijala (81.200 KM). Sitan alat i inventar iskazan u iznosu od 187.777 KM je stavljanjem u upotrebu otpisan 100%.

Društvo nije iskazivalo poslovne događaje vezano za proizvodnju slane vode, odnosno nije koristilo konta predviđena važećim kontnim planom. Pravilnikom o računovodstvu nije propisan način vrednovanja troškova proizvodnje u toku i gotovih proizvoda, a što je trebalo u skladu sa paragrafima 12, 13 i 14 MRS-a 2 – Zalihe.

Preporuka:

- **Društvo Pravilnikom o računovodstvu treba da propiše metodologiju praćenja i obračuna troškova proizvodnje, odnosno da definiše način vrednovanja proizvodnje u toku i gotovih proizvoda, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.**

6.2.4.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.540.938	8.737.243
Transakcijski računi – KM	12.391.428	8.494.590
Transakcijski računi – strana valuta	18.685	34.797
Blagajna – KM	391	87
Blagajna – strana valuta	34	34
Ostala novčana sredstva	130.400	207.735

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti koja se nalaze na računima otvorenim u bankama i blagajni.

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod NLB banke (glavni račun), Union banke, Sberbank i UniCredit banke. Ostala novčana sredstva iskazana u iznosu od 130.400 KM su sredstva na računu NLB banke d.d. rezervisana za pljenidbu.



6.2.4.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Kratkoročna potraživanja	1.077.537	1.682.041
Potraživanja od prodaje	951.964	1.108.131
Ostala kratkoročna potraživanja	74.488	540.729
Potraživanja za PDV	51.085	33.181

Potraživanja od prodaje čine sljedeća potraživanja od kupca u zemlji:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
POTRAŽIVANJA OD PRODAJE	951.964	1.108.131
Potraživanja od prodaje	951.964	1.108.131
Sumnjiva i sporna potraživanja	12.321.290	12.321.290
Ispravka vrijednosti	(12.321.290)	(12.321.290)

Potraživanja od prodaje iskazana su u iznosu od 951.964 KM i odnose na potraživanja po osnovu prodaje slane vode. Najveći promet je ostvaren sa firmama „Sisecam Soda“ Lukavac (14.714.648 KM), Solana Tuzla (2.689.551 KM) i „Pannonica“ Tuzla (78.757 KM).

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 12.321.290 KM i predstavlja ispravku iz ranijeg perioda. Društvo u toku 2019. godine nema potraživanja u kašnjenju i nisu vršene ispravke vrijednosti potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 74.488 KM i odnose se na potraživanja od potraživanja za porez na dobit (49.599 KM), potraživanja Vlade TK za PDV po Rješenju UINO (13.203 KM), i ostala kratkoročna potraživanja (6.702 KM) i od zaposlenih (4.984 KM).

Potraživanja za PDV u iznosu od 51.085 KM predstavljaju potraživanja za porez na koji još nije stečeno pravo odbitka.

6.2.5 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	139.626.993	138.130.545
Dionički kapital	130.344.692	130.344.692
Emisiona premija	19.990	19.990
Statutarne i druge rezerve	5.113.833	2.417.564
Revalorizacione rezerve	1.569.354	1.569.354
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.082.676	1.236.299
Neraspoređena dobit izvještajne godine	1.888.234	2.542.646
Gubitak do visine kapitala iz ranijih godina	391.786	-

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 130.344.692 KM upisan je u sudski registar.

Osnovni kapital podijeljen je na 1.531.655 običnih dionica, iste klase, nominalne vrijednosti od 85,10 KM, a u osnovnom kapitalu članovi Društva sudjeluju sa sljedećim udjelima:

	Iznos	Procentat (%)
Dioničari	130.344.692	100
Vlada Tuzlanskog Kantona	94.682.384	72,64%
Solana d.d. Tuzla	11.405.161	8,75
Ostali dioničari	24.257.147	18,61

Statutarne rezerve iskazane su u iznosu od 5.113.833 KM. Povećanje u 2019. godini (2.696.269 KM) izvršeno je na osnovu rasporeda dobiti iz 2018. godine u skladu sa odlukom Skupštine Društva od 28. 6. 2019. godine.

Revalorizacione rezerve iskazane su 1.569.354 KM, a predstavljaju vrijednost revalorizacije dijela zemljišta iz 2005. godine. Revalorizacija nakon 2005. godine nije vršena, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Gubitak do visine kapitala iz ranijih godina iznosi 391.786 KM i predstavlja gubitak priznat direktno u kapitalu na osnovu dodatno utvrđenih obaveza po rješenju porezne uprave od 30. 9. 2019. godine (211.735 KM) i obaveza na ime razlike po poreskom bilansu za 2018. godinu (180.051 KM).

Neraspoređena dobit ranijih godina iznosi 1.082.676 KM i odnosi se na neraspoređenu dobit za period 2008. – 2018. godina.

Neraspoređena neto dobit izvještajne godine u iznosu od 1.888.234 KM nastala je iz rezultata poslovanja tekuće, 2019. godine.

6.2.6 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 6.293.384 KM. Struktura je iskazana u sljedećoj tabeli:

	31. 12. 2019	31. 12. 2018.
OBAVEZE	6.293.384	7.862.105
Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	1.891.607	3.065.957
Dugoročne obaveze	1.082.727	1.563.939
Kratkoročne obaveze	3.148.843	2.967.775
Kratkoročne finansijske obaveze	481.212	481.212
Obaveze iz poslovanja	779.007	1.641.404
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	437.365	524.006
Druge obaveze	38.573	112.292
Obaveze za PDV	1.343.269	137.781
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	69.417	71.080
Pasivna vremenska razgraničenja	170.207	264.434

6.2.6.1 Dugoročna razgraničenja

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana u iznosu od 1.891.607 KM odnose se na: rezervisanja po započetim sudskim sporovima na osnovu Odluke Uprave Društva od 1.561.314 KM, razgraničenja po osnovu odloženog prihoda u iznosu od 254.557 KM (koji se odnosi na zatezne kamate po osnovu dugoročnog kredita koje će biti otpisane, uz uslov da se kredit vraća u skladu sa anuitetnim planom) i razgraničenja po osnovu donacija od Vlade Tuzlanskog kantona za nabavku stalnih sredstava od 75.736 KM.

6.2.6.2 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.082.727 KM i odnose se na dugoročne obaveze po osnovu kredita prema „NLB“ banci d.d. Tuzla po osnovu Ugovora o komisionom kreditu od 10. 4. 2013. godine (Aneks IV) za realizaciju investicijskog programa završetka izgradnje Rudnika soli „Tetima“ Tuzla. Osnovni ugovor

potpisan je 25. 10. 2002. godine odobrenog Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona, na ukupan iznos od 4.600.000 KM.

Društvo klasifikuje obaveze po osnovu dugoročnog kredita na dugoročnu i kratkoročnu osnovu, odnosno kratkoročni dio dugoročnih obaveza, koji dospijeva u roku od jedne godine od datuma bilanca, prilikom bilansiranja iskazuje kao kratkoročne obaveze u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentiranje finansijskih izvještaja.

6.2.6.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.148.843 KM, a odnose se na: kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih i druge obaveze. **Kratkoročne finansijske obaveze** iskazane su u iznosu od 481.212 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu, koje dospijevaju u 2020. godini.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 779.007 KM. Odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji od 707.804 KM i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 71.203 KM.

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu na 31. 12. 2019. godine iskazane su prema: Elektrodistribuciji JP Tuzla – Tetima (251.563 KM), firmi „Culon“ d.o.o. (125.051 KM), Elektrodistribuciji JP Tuzla – Tušanj (88.545 KM), Elektrodistribuciji JP Lukavac (62.061 KM), „Croatia Pumpe Nova“ d.o.o. Karlovac (71.203 KM), društvu „Spreča“ d.d. Tuzla (40.087 KM). Društvo izmiruje obaveze prema dobavljačima u ugovorenim rokovima. Potvrđena su stanja obaveza prema dobavljačima prema konfirmacijama salda koja su pristigla u Društvo.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja iskazane su u iznosu od 437.365 KM, a najvećim dijelom odnose se na: obaveze za neto plaće za decembar 2019. godine u iznosu od 202.928 KM, kao i neizmirene obaveze po osnovu poreza i doprinosa za plaće za decembar 2019. godine. Plaća za decembar i obaveze za poreze na plaće i naknade za mjesec decembar izmirene su u januaru 2020. godine.

Druge obaveze, iskazane u iznosu od 38.573 KM, odnose na obaveze za decembar 2019. godine, za naknade članovima odbora, komisija i po osnovu ugovora o djelu, uključujući i pripadajuće poreze i doprinose.

Obaveze za PDV, iskazane u iznosu od 1.343.269 KM, odnose se na obaveze po Rješenju o porezu od 1.197.489 KM (glavnica i kamata) i obaveze po osnovu PDV za decembar 2019. godine od 145.780 KM.

6.2.6.4 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja, iskazana u iznosu od 170.207 KM, odnose na kratkoročni dio odloženih prihoda po osnovu dobivenih donacija od Vlade Tuzlanskog kantona za nabavku sredstava i kamata koje će biti otpisane u 2020. godini po osnovu dugoročnog kredita, uz uslov da se kredit vraća u skladu sa anuitetnim planom.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani prilivi 5.458.613 KM i ukupni novčani odlivi 1.654.918 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 3.803.695 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2019. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja kao i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Društvo postupke nabavki provodi u skladu sa Pravilnikom o nabavci, kojeg je donijela Uprava u decembru 2013. godine, a na koji je saglasnost dao Nadzorni odbor. Pravilnikom su regulisani postupci: planiranje nabavki, postupak pokretanja i odobravanja nabavki, postupak nabavke, prigovori, zaključivanje ugovora o nabavci, praćenje i izvještavanje o realizaciji ugovorene nabavke i prelazne i završne odredbe.

Društvo kod postupka nabavki robe i usluga ne primjenjuje Zakon o javnim nabavkama.

Naime, Društvo se obraćalo Agenciji za javne nabavke za očitovanje da li je obvezno ili ne primjenjivati Zakon o javnim nabavkama i tumačenja kao i za tumačenje člana 4. Zakona. Također je navedeno da Društvo nije sektorski ugovorni organ, jer u suprotnosti sa članom 5. Zakona ne obavlja djelatnosti iz oblasti vodosnabdijevanja, energetike, prometa i poštanskih usluga. Djelatnost Društva je vrlo specifična, ne radi se o jamskoj eksploataciji soli, nego o proizvodnji slane vode gdje je jedina sirovina za njenu proizvodnju tehnološka voda čija se nabavka isključivo vrši od firme JP „Spreča“ d.d. Tuzla, putem zatvorenog sistema cjevovoda projektovanog isključivo za ovu namjenu.

Agencija za javne nabavke u svom dopisu od 19. 10. 2018. godine istakla je da privredno društvo nije obaveznik primjene Zakona, te da je sistem javnih nabavki u BiH visoko decentraliziran, odnosno same institucije ili organizacije su dužne voditi računa o tome da li potpadaju pod definiciju ugovornih tijela te shodno tome primjenjivati Zakon.

Organi upravljanja nisu donijeli odluku da li je Društvo obavezno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama i da li potpada pod definiciju ugovornih organa u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- ***organi upravljanja Društva trebaju, na osnovu datih nadležnosti, razmotriti status Društva, te donijeti odluku da li je Društvo obaveznik primjene Zakona i potpada li pod definiciju ugovornih organa, u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama.***

U skladu sa Pravilnikom, donesen je Plan nabavki za 2019. godinu, kao sastavni dio Plana poslovanja za 2019. godinu, koji je Nadzorni odbor usvojio 15. 3. 2019. godine. Ukupno planirane nabavke (planirana ulaganja i nabavka ostalih stalnih sredstava) na nivou Društva iznose 6.088.000 KM, od čega se na investicije odnosi 5.118.000 KM, a na opremu 970.000 KM.

Pravilnikom su propisani i postupci putem: direktne nabavke, nabavke na osnovu ponuda, na osnovu oglasa i postupak nabavke na osnovu odluke Uprave Društva.

Prema prezentiranim podacima, tokom 2019. godine provedena su 33 postupka nabavke u iznosu od 4.591.364 KM, i to: šest nabavki na osnovu oglasa ukupne vrijednosti od 1.447.738 KM, 15 postupaka nabavki na osnovu ponuda u vrijednosti od 365.852 KM i 12 nabavki na osnovu odluke Uprave u vrijednosti od 2.777.774 KM.

Izvršen je uvid u procedure izbora dobavljača i realizaciju zaključenih ugovora u vrijednosti od 4.099.674 KM i to za: četiri postupka na osnovu odluke Uprave u vrijednosti od 2.614.237 KM, pet postupaka nabavke



na osnovu oglasa u vrijednosti od 1.331.310 KM i tri postupka na osnovu ponuda u vrijednosti od 154.127 KM.

Društvo je tokom 2019. godine najznačajniji iznos nabavki od 2.777.774 KM, provelo putem nabavke na osnovu odluke Uprave. To je postupak koji se provodi u slučajevima kada postoje razlozi krajnje hitnosti nabavke, prouzrokovani nepredviđenim događajima i u slučajevima kada Uprava Društva odluči da je ovakav postupak neophodno provesti iz tehničkih, ekonomskih i drugih dokazivih razloga. Izvršen je uvid u provedene postupke nabavki i zaključene ugovore za: električnu energiju sa dobavljačem JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo u vrijednosti od 2.070.000 KM, tehnološku vodu sa dobavljačem JP „Spreča“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 444.756 KM, nabavka pumpi 5.2 BO sa elektromotorom i bez od dobavljača „Croatia Pumpe Nova“ d.o.o. Karlovac u vrijednosti od 99.481 KM. Postupci su provedeni u skladu sa Pravilnikom o nabavkama Društva.

Postupak nabavke na osnovu ponuda vrši se za nabavke procijenjene vrijednosti od 10.000 KM do 80.000 KM, na način da rukovodilac Službe za komercijalne poslove upućuje poziv za dostavljanje ponuda na najmanje tri adrese potencijalnim ponuđačima. Izvršili smo uvid u postupke nabavki na osnovu tri ponude za: fizičko – tehnička zaštita objekata (77.247 KM), terensko motorno vozilo (38.780 KM), advokatske usluge (26.400 KM), usluge revizije finansijskih izvještaja (11.700 KM). Uvidom u ove postupke nisu utvrđene nepravilnosti.

Postupak nabavke na osnovu oglasa vrši se ukoliko pojedinačna vrijednost nabavke veća od 80.000 KM. Izvršili smo uvid u slijedeće nabavke izvršene na osnovu oglasa: Izgradnja pristupnih puteva i platoa istražno-eksploatacionih bušotina B-41, B-51 i B-83 na ležištu kamene soli Tetima (ugovor zaključen sa „Terakop“ d.o.o. Živinice u vrijednosti od 219.929 KM), nabavka čeličnih bešavnih cijevi sa navojem i navojem i spojnicama po API standardu (ugovor zaključen sa „Fehrem“ d.o.o. Lukavac u vrijednosti od 365.619 KM), nabavka 500 tona fluid izolanta (ugovor zaključen sa „Optima Grupa“ d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 299.520 KM), rekonstrukcija energetskih postrojenja brana Modrac (ugovor zaključen sa dobavljačem „Culon“ d.o.o. Tuzla“ u vrijednosti od 346.226 KM). Postupci su provedeni u skladu sa Pravilnikom o nabavkama Društva.

Putem postupka na osnovu oglasa tokom 2019. godine objavljene su dvije nabavke za bušenje i opremanje usmjerenih istraživačkih eksploatacionih bušotina B-41, B-42, B-50, B-51, B-82 i B-83 (tri su bile planirane za 2018. godinu, čija nabavka nije realizirana) i bušenje i opremanje istražno-eksploatacione bušotine B-83, koje nisu realizirane.

Direktor Društva donio je Odluku o nabavci bušenja i opremanja bušotina dana 12. 10. 2018. godine, na istu je saglasnost dao Nadzorni odbor 31. 12. 2018. godine. Pravilnikom o nabavkama članom 18. definisano je da prije oglašavanja nabavke, tender za nabavku po nalogu Direktora, sačinjavaju stručna lica, u kojem moraju biti definisani svi elementi za dostavljanje ponude i mora biti potpisan od lica koja su ga sačinila i odobren od strane direktora. Komisija imenovana od strane direktora pristupila je izradi tendera i prijedlog poslala 31. 10. 2018. godine na ruke direktora Društva, kako bi izvršili konzultacije sa ostalim članovima uprave Društva. U **Izveštaju o aktivnostima provedenim na izradi tendera za bušenje broj 02-16/19-825 od 21. 2. 2019. godine predsjednik Komisije nije bio saglasan sa predloženim tekstom tendera i nije htio potpisati popratni akt sa ostala tri člana koja su dobila nalog, budući da se radi o višemilionskom tenderu.** U Izveštaju je također navedeno da je Izvršni direktor za tehničke poslove tražio da se iz tačke „7. Kvalifikacije“ izbací uslov „potvrda o uspješno izvedenim radovima na bušenju najmanje jedne istražno-eksploatacione bušotine na ležištima soli ili potvrdu o izvršenim radovima na bušenju najmanje jedne usmjerene bušotine minimalne dubine 600 metara“. Tenderska dokumentacija na koju je saglasnost dao direktor 15. 2. 2019. godine, bez ikakvih konsultacija sa komisijom za javne nabavke, izmijenjena je, uvažen je prijedlog Izvršnog direktora za tehničke poslove i ista više nije sadržavala potrebnu kvalifikaciju - dokaz za obavljanje ovako specifičnih poslova. Oglas za nabavku objavljen je na web stranici i u novinama Dnevni avaz 27. 2. 2019. godine. Rok za dostavljanje ponuda bio je 15. 3. 2019. godine.

U Izvještaju o provedenom postupku nabavke od 15. 5. 2019. godine navedeno je da su pristigle dvije ponude: „Petrol Geo“ d.o.o. Lendava, Slovenija ponuda od 7.538.951,31 KM i ponuda „Mining & Driling“ d.o.o. Gračanica vrijednosti od 7.436.693 KM, te Komisija predlaže direktoru da poduzme dalje korake. Također, Komisija je kroz Zapisnik konstatirala da je vrijednost konačne ponude najpovoljnijeg ponuđača visoka, **ponuda premašuje planirani iznos utvrđen Planom poslovanja za 2019. godinu**, te predlaže Upravi da razmotri da li je ista prihvatljiva, te da se poduzmu dalje aktivnosti u cilju realizacije predmetne nabavke. **Planom poslovanja planirana stavka nabavke bušenja i opremanja tri nove istražno-eksploatacione bušotine iznosila je 2.500.000 KM.**

Dana 20. 5. 2019. godine održana je vanredna sjednica Nadzornog odbora na kojoj se odlučivalo o tenderskoj proceduri, na čije pokretanje je dao saglasnost Nadzorni odbor. **U Zapisniku od 20. 5. 2019. godine** navedeno je da je cijena neprihvatljiva zbog visine koja prelazi budžet predviđen Planom poslovanja za 2019. godinu. Također se raspravljalo i o porastu cijene bušenja koja je u odnosu na prethodni ugovor koji je dobila njemačka firma Tysenn naglo porasla, gdje je prije tri godine devet bušotina koštalo 3,5 miliona eura, a sada šest bušotina 6,8 miliona KM. U Zapisniku je navedeno da je Nadzorni odbor upozoren od osnivača odnosno resornog ministarstva, kao i premijera Tuzlanskog kantona da postoje sumnje u predmetni tender za bušenje, te je bila obaveza predsjednika Nadzornog odbora da prenese prisutnima. Tender je otvoren 15. 3. 2019. godine, a Uprava je čekala dva mjeseca za obradu dvije ponude i njihove prezentacije Nadzornom odboru. Također, primjedba je bila na brisanje dokazivosti o sposobnosti o bušenju bušotina, pogotovo što firma koja je ponudila manji iznos, a osnovana je 4. 7. 2018. godine, Rješenje Federalnog ministarstva dobila 16. 10. 2018. godine, dok je Rješenje federalne uprave za inspeksijske poslove dobila u februaru 2019. godine, što smatraju da je razlog kašnjenja tendera. **Nakon svega iznesenog, Nadzorni odbor je donio Odluku broj 01-03/19-1806 o stavljanju van snage Odluke o davanju saglasnosti za pokretanje postupka nabavke bušenja i opremanje istražno-eksploatacionih bušotina od 31. 12. 2018. godine.**

Nakon obustavljanja naprijed navedene nabavke, Uprava Društva pokrenula je postupak nabavke bušenje i opremanje usmjerene istražno-eksploatacione bušotine B-83 na ležištu kamene soli Tetima bez saznanja Nadzornog odbora. Dana 20. 8. 2019. godine objavljen je Oglas o nabavci, a krajnji rok za predaju ponuda bio je 6. 9. 2019. godine. U traženom roku pristigla je ponuda samo jednog ponuđača „Montenegro Driling Company“ d.o.o. Moljkovac Crna Gora, vrijednost ponude 992.290 KM. Na 19. sjednici Nadzornog odbora od 27. 9. 2019. godine raspravljalo se o navedenoj nabavci. Naime, u Zapisniku sa sjednice navedeno je da je Nadzorni odbor prigovorio Upravi društva kako nije upoznat sa predmetnom nabavkom, iako je Uprava dužna da upoznaje Nadzorni odbor sa poslovanjem i da on daje saglasnost na sklapanje ugovora. U Zapisniku stoji da je član Uprave obrazložio da je krajem mjeseca maja 2019. godine rudarski inspektor naložio bušenje bar jedne bušotine u 2019. godini, iz tog razloga je pokrenut tender za jednu bušotinu za vrijeme manje od jedne godine, te se po Pravilniku o nabavkama nije tražila saglasnost Nadzornog odbora. **Dana 7. 11. 2019. godine direktor donosi Odluku o obustavljanju postupka nabavke bušenja i opremanja usmjereno istražno-eksploatacione bušotine B 83 na ležištu kamene soli „Tetima“, jer dostavljena ponuda nije prihvatljiva ni kvalifikovana i nije u skladu sa Planom poslovanja za 2019. i Godišnjim planom radova za 2019. godinu.**

Na ponovnu nabavku bušenja i opremanja istražno-eksploatacionih bušotina na ležištu kamene soli „Tetima“ Nadzorni odbor je dao saglasnost 9. 7. 2020. godine. Tender je objavljen 20. 7. 2020. godine, a rok za dostavu ponuda je 5. 8. 2020. godine.

U Društvu se provode postupci javnih nabavki u skladu sa Pravilnikom o nabavkama. Međutim smatramo da isti ne sadrži bitne elemente kao što je obustava postupka u slučaju neprirodno visoke ili niske cijene ponude, što je vidljivo kod postupka nabavki bušenja i opremanja bušotina. Također, Pravilnikom je definisano da nije potrebna saglasnost Nadzornog odbora za nabavke koje se realizuju u periodu od jedne godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Društvo provodi nabavke u periodu od godinu dana koje su velike vrijednosti i strateškog su karaktera za poslovanje Društva. To nije u skladu sa odredbama člana 257. Zakona o privrednim Društvima i člana 118. Statuta Društva, kojim je propisano da Nadzorni odbor, u sklopu svojih nadležnosti, nadzire rad Uprave, usvaja poslovne strategije Društva i planove poslovanja, te odobrava odluke strateškog karaktera, a sve u cilju efikasnog provođenja postupaka nabavki.



Uvidom u raspoloživu dokumentaciju uočeno je da ne postoji dovoljno koordinacije i komunikacije u samoj Upravi, kao i prema Nadzornom odboru, prvenstveno kad se radi o značajnim investicijama i postupcima nabavki vezanim za bušenje bušotina na ležištu kamene soli „Tetima“.

Preporuka:

- *Uprava Društva, zajedno sa Nadzornim Odborom treba izvršiti izmjene Pravilnika o nabavkama za postupanje u slučaju neprirodno visoke ili niske cijene ponude i u dijelu nadležnosti organa upravljanja kod nadzora i odobravanja pokretanja postupaka nabavki velike vrijednosti, u skladu sa članom 257. Zakona o privrednim Društvima i članom 118. Statuta Društva.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Društva se vode sudski sporovi u ukupnoj vrijednosti od 3.342.385 KM. Na osnovu procjene Službe za zastupanje, koja uključuje sve predmete za koje su podnesene tužbe protiv Društva do 31. 12. 2019. godine, a za koje nisu donesene pravomoćne presude, rezervisanja za sudske sporove izvršena su u iznosu od 1.561.314 KM.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 24. 9. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U njemu su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije.

Rukovoditeljica sektora
za finansijsku reviziju

Mira Pažin

Tim za reviziju

Alida Selimović – voditeljica tima

Alida Selimović
Nina Šunjić – članica tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Dioničko društvo Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	15.046.061	14.951.585
1	Prihodi od prodaje robe	-	-
2	Prihodi od prodaje učinaka	14.928.352	14.729.604
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-
4	Ostali poslovni prihodi	117.709	221.981
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	13.104.896	12.040.875
1	Nabavna vrijednost prodate robe	-	-
2	Materijalni troškovi	2.915.174	2.543.178
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.937.544	3.741.901
4	Troškovi proizvodnih usluga	376.701	534.797
5	Amortizacija	4.347.229	4.422.522
6	Troškovi rezervisanja	898.827	-
7	Nematerijalni troškovi	629.421	798.477
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	1.941.165	2.910.710
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	473	309
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	473	309
3	Pozitivne kursne razlike	-	-
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)	318.227	36.000
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	-	-
2	Rashodi kamata	318.227	36.000
3	Negativne kursne razlike	-	-
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-
5	Ostali finansijski rashodi	-	-
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	-	-
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	317.754	35.691
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	1.623.411	2.875.019
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	1.474.817	359.054
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	-
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	18.349	13.015
6	Viškovi	136.182	78.662
7	Naplaćena otpisana potraživanja	25.259	62.488
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	1.295.027	204.889
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	966.641	402.844
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	-
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	-	-
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	8.587	6.522
6	Manjkovi	-	146
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	-	-
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	958.054	396.176
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	508.176	-
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	-	43.790
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	-	-
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	-	-
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	-	-
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	1.520	54.294
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	2.130.067	2.776.935
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	-	-
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	123.288	230.526
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	277.110	100.211
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	158.565	96.448
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0	1.888.234	2.542.646
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	-	-
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	-	-
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	1.888.234	2.542.646
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	-	-
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	-	437.627
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	391.786	-
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	-	-
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	-	437.627
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	391.786	-
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	1.496.448	2.980.273
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	-	-
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	1.888.234	2.542.646
	a) vlasnicima matice	1.888.234	2.542.646
	b) vlasnicima manjinskih interesa	-	-
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	1.496.448	2.980.273
	a) vlasnicima matice	1.496.448	2.980.273
	b) vlasnicima manjinskih interesa	-	-
	Zarada po dionici:		
	a) obična	-	-
	b) razdijeljena	-	-
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	119	134
	- na bazi stanja krajem mjeseca	119	134

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Amir Sušić



Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Dioničko društvo Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2		3	4	5	6
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	217.295.476	87.701.506	129.593.970	132.767.493
1	Nematerijalna sredstva	37.550.029	7.827.027	29.723.002	30.689.318
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	178.503.320	78.801.388	99.701.932	101.909.139
3	Investicione nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	-	-	-	-
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	-	-	-	-
6	Dugoročni finansijski plasmani	169.036	-	169.036	169.036
7	Druga dugoročna potraživanja	1.073.091	1.073.091	-	-
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	1.437.876	473.745	964.131	1.082.677
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	27.871.343	12.509.067	15.362.276	12.142.480
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	1.931.578	187.777	1.743.801	1.723.196
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	25.939.765	12.321.290	13.618.475	10.419.284
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	-	-	-	-
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	-	-	-
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	246.604.695	100.684.318	145.920.377	145.992.650
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	9.460.472	-	9.460.472	10.180.062
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	256.065.167	100.684.318	155.380.849	156.172.712
	PASIVA				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)			139.626.993	138.130.545
1	Osnovni kapital			130.344.692	130.344.692
2	Upisani neplaćeni kapital			-	-
3	Emisiona premija			19.990	19.990
4	Rezerve			5.113.833	2.417.564
5	Revalorizacione rezerve			1.569.354	1.569.354
6	Nerealizovani dobiti			-	-
7	Nerealizovani gubici			-	-
8	Neraspoređena dobit			2.970.910	3.778.945
9	Gubitak do visine kapitala			391.786	-
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			-	-
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			1.891.607	3.065.957
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			1.082.727	1.563.939
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			-	-
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			3.148.843	2.967.775
1	Kratkoročne finansijske obaveze			481.212	481.212
2	Obaveze iz poslovanja			779.007	1.641.404
3	Obaveze iz specifičnih poslova			-	-
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			437.365	524.006
5	Druge obaveze			38.573	112.292
6	Obaveze za PDV			1.343.269	137.781
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			69.417	71.080
8	Obaveze za porez na dobit			-	-
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			170.207	264.434
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			-	-
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			145.920.377	145.992.650
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva			9.460.472	10.180.062
	UKUPNO PASIVA (I+II)			155.380.849	156.172.712

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Amir Sušić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine				
(Indirektna metoda)				
Dioničko društvo Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		1.888.234	2.542.646
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	-	-
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	-	-
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	4.347.229	4.422.522
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	-	-
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)	-	-
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	-	-
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	(391.786)	-
9	Ukupno (od 2 do 8)		3.955.443	4.422.522
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	(20.605)	(268.461)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	156.167	(492.594)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	448.337	(10.807)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	118.546	-
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	(862.397)	(34.803)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	1.043.465	(818.289)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	(1.268.577)	(21.861)
17	Ukupno (od 10 do 16)		(385.064)	(1.646.815)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		5.458.613	5.318.353
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 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 (od 27 do 30)		1.173.706	3.200.086
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	1.173.706	3.200.086
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)		1.173.706	3.200.086
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		-	-
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	-	-
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	-	-
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	-	-
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		481.212	481.212
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	481.212	481.212
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-	-
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)		-	-
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		481.212	481.212
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		5.458.613	5.318.353
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		1.654.918	3.681.298
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		3.803.695	1.637.055
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		-	-



51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		8.737.243	7.100.188
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)		12.540.938	8.737.243

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Amir Sušić

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine
Dioničko društvo Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	130.344.692	1.569.354	-	468.551	2.767.675	135.150.272	-	135.150.272
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017, odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)	130.344.692	1.569.354	-	468.551	2.767.675	135.150.272	-	135.150.272
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	2.542.646	2.542.646	-	2.542.646
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	-	-	-	-	437.627	437.627	-	437.627
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	(1.969.003)	1.969.003	-	-	-
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	130.344.692	1.569.354	-	2.437.554	3.788.945	138.130.545	-	138.130.545
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	130.344.692	1.569.354	-	2.437.554	3.788.945	138.130.545	-	138.130.545
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	1.888.234	1.888.234	-	1.888.234
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-	(391.786)	(391.786)	-	(391.786)
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	(2.696.269)	2.696.269	-	-	-



22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	130.344.692	1.569.354	-	5.133.823	2.579.124	139.626.993	-	139.626.993

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Amir Sušić