



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ D.O.O. GORAŽDE

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-2918-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	14
5.2	Izveštavanje.....	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	16
6.1.1	Prihodi	16
6.1.1.1	Ostali prihodi i dobiti	17
6.1.2	Rashodi.....	18
6.1.2.1	Poslovni rashodi	18
6.1.2.2	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	18
6.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	18
6.1.2.4	Troškovi energije i goriva	18
6.1.2.5	Troškovi plaća i ličnih primanja.....	19
6.1.2.6	Amortizacija.....	20
6.1.2.7	Troškovi primljenih usluga	20
6.1.2.8	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	21
6.1.2.9	Ostali rashodi i gubici	21
6.1.3	Finansijski rezultat.....	21
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	22
6.2.1	Dugoročna imovina.....	22
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	22
6.2.1.2	Nematerijalna imovina	24
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	24
6.2.2.1	Zalihe.....	24
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	25
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	26
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	26
6.2.3	Kapital.....	26
6.2.4	Obaveze.....	27
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	27
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	27
6.2.5	Popis imovine i obaveza	27
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	28
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	28
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	29
8.	JAVNE NABAVKE	29
9.	OSTALI NALAZI	31
9.1	Sudski sporovi	31
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	32
V.	PRILOZI	34
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	34
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	34



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Bosansko-podrinjske“ šume d.o.o. Goražde (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku Osnova za negativno mišljenje, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 733.214 KM, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi iskazane zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda u iznosu od 303.729 KM jer se obračun proizvodnje i evidentiranje zaliha drvnih sortimenata vrši nakon obavljenog popisa prije sačinjavanja finansijskih izvještaja. Tokom godine vrši se samo formalno evidentiranje prometa količina u materijalnom knjigovodstvu na osnovu izdatih otpremnica što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Društvo ne raspolaze adekvatnim računovodstvenim informacijama koje se odnose na iznos odstupanja stvarnih od prodajnih cijena, što bi trebao biti razlog za njihovu korekciju tokom godine. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se one vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Efekte na zalihe i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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

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

Ključna pitanja revizije

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

Utvdili smo da je sljedeće pitanje ključno, koja treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo poslovne prihode u iznosu od 3.333.720 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva od prodaje drvnih sortimenata.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritetcati i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, te se oni priznaju kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom, odnosno kada se kontrola nad dobrom ili uslugom prenese sa prodavca na kupca. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da postoji značajan rizik od priznavanja prihoda od prodaje u okviru obavljanja djelatnosti kao i rizik iskazivanja prihoda u periodu u kojem su nastali.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li su prihodi priznati u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja:

- razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva sa zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- pribavljanje uzorka izlaznih računa kako bismo uporedili postojanje i tačnost ukupnog neto iznosa računa sa knjiženjem u glavnoj knjizi;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- na uzorku potraživanja, uvid u izvode otvorenih stavki prema kupcima na datum bilansa, kao i preispitivanje značajnih razlika između zaprimljenih izvoda otvorenih stavki i evidencija Društva kroz pregled ugovora s kupcima, računa i knjižnih odobrenja;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima vezanih za ispunjenje uslova postojanja ugovora s kupcem, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;
- testiranje izdatih faktura u skladu sa Cjenovnikom i zaključenim ugovorima sa kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je Revik d.o.o. koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 27. 3. 2023. godine.

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

Mi komuniciramo s direktorom, 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 direktorom, 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 **Javnog preduzeća „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde za 2023. 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 2023. 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. **U toku 2023. godine Društvo je zaključivalo ugovore o privremenim i povremenim poslovima (priprema terena za pošumljavanje, pošumljavanje, uređenje lagersa, rezanje, cijepanje i slaganje šumskih drvnih sortimenata) sa fizičkim licima za sistematizovana radna mjesta u vrijednosti od 92.479 KM. Ugovori su zaključivani na period duži od 60 dana, što nije u skladu sa Zakonom o radu (tačka 6.1.2.5 Izvještaja);**
2. **Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu koji se odnosi na popis zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda, potraživanja i obaveza. Također, imenovanje zaposlenika koji obavljaju poslove u knjigovodstvu u popisne komisije nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH jer lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju ne mogu biti određena u komisiju za popis tih sredstava (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
3. **Kod provođenja postupaka javnih nabavki za iznos od najmanje 112.834 KM Društvo nije provelo postupak javne nabavke, a za nabavke roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 20.674 KM nije odabran pravilan postupak nabavke, tj. vršeno je dijeljenje predmeta nabavke. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Evidencije o vremenu provedenom na radu u toku 2023. godine nisu uspostavljene u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu jer ne sadrže podatke o početku i završetku radnog vremena te vremenu korištenja pauze, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.5 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.



Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 4. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Popuniti radno mjesto službenika za javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	4.
2.	Donijeti nedostajuće i uskladiti donesene interne akte sa važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
3.	Donijeti akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema te propisati detaljan kontni plan po grupama, sintetičkim i analitičkim kontima, sa nazivom konta koji mora biti usaglašen s propisanim kontnim okvirom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
4.	Odbor za reviziju treba da obavlja svoju funkciju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	4.
5.	Uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije u Društvu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
6.	Objaviti informacije o finansijskom poslovanju Društva u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	4.
7.*	Trogodišnji plan poslovanja sačinjavati u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	5.1
8.*	Razmotriti Plan poslovanja na godišnjem nivou te ga u slučaju potrebe revidirati i prilagoditi kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	5.1
9.*	Provesti propisane procedure usvajanja i odobravanja godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	5.2
10.*	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo u slučajevima koji su propisani Zakonom o radu.	6.1.2.5
11.	Povećati angažman vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman drugih pravnih lica za obavljanje poslova iz nadležnosti Društva.	6.1.2.7
12.	Donacije dodjeljivati u skladu sa Zakonom o donacijama preduzeća u javnom vlasništvu ili pod javnom kontrolom u FBiH.	6.1.2.9
13.*	Na datum bilansa vršiti ocjenu 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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
14.	Računovodstvenim politikama jasno definisati metod i način obračuna utroška zaliha kako bi se utvrdila stvarna cijena koštanja tokom cijele godine i iznos odstupanja stvarnih od prodajnih cijena, što bi trebao biti razlog za njihovu korekciju.	6.2.2.1

15.*	Zalihe vrednovati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, kojim je definisan način vođenja zaliha gotovih proizvoda i knjigovodstvenog evidentiranja, obuhvatanja, praćenja i rasporeda troškova proizvodnje i ostalih troškova perioda.	6.2.2.1
16.*	Godišnji popis imovine i obaveza Društva provesti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
17.*	U komisije za popis sredstava i obaveza imenovati lica koja nisu materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihove neposredne rukovodioce, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.	6.2.5.
18.*	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
19.	Sačiniti plan javnih nabavki vodeći računa o njegovim osnovnim elementima, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja, i objaviti ga u skladu sa propisanim rokovima.	8.
20.*	Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (10)

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o šumama Bosansko–podrinjskog kantona;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde je pravni sljednik Kantonalnog šumskoprivrednog društva Bosansko-podrinjske šume Goražde. Upisano je u sudski registar Rješenjem Kantonalnog suda u Goraždu 19. 5. 2004. godine. Osnivač Društva je Bosansko-podrinjski kanton Goražde (u daljnjem tekstu: **Kanton**) te su imovina i sredstva vlasništvo osnivača.

Osnovni kapital iznosi 282.000 KM, a čine ga novac, stvari i prava i u vlasništvu je Kantona.

Djelatnost Društva je upravljanje, uzgoj, zaštita i korištenje šuma i šumskog zemljišta (gospodarenje šumama). Ukupna površina kojom Društvo gospodari je 24.897 ha. Na visoke šume odnosi se 13.837 ha ili 55,58 %, dok se ostale površine nalaze pod izdanačkim šumama, šibljacima, goletima, drugim neproduktivnim površinama i uzurpacijama. Šumsko privredno područje obuhvata četiri gospodarske jedinice i pripadajuće odjele: „Potkozara“, „Kolunska rijeka“, „Osanica“ i „Prača“.

Organizacija i obavljanje poslova iz nadležnosti vrši se u okviru osnovnih organizacionih jedinica: Sektor za pravne i opšte poslove, Sektor za ekonomsko-finansijske poslove, Sektor za investicije, razvoj i javne nabavke i Sektor za poslove u šumarstvu. Sektor za poslove u šumarstvu uključuje slijedeće poslove: projektovanje i planiranje, održavanje šumskih komunikacija, iskorištavanje i zaštitu šuma, uređivanje šuma i ekologiju, uzgojne poslove, te opšte poslove vezane za šumarstvo.

Unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom poslova uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis poslova i radnih zadataka zaposlenika. Sistematizacijom su predviđena 73 radna mjesta, a 31. 12. 2023. godine bilo je 59 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Goraždu, u Ulici Ibrahima Popovića 17.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2023. do aprila 2024. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao suzdržano mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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



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

Realizovane preporuke	
1.	Statut je usklađen sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.
2.	Potpisan je ugovor sa kantonalnim ministarstvom za privredu za poslove gospodarenja državnim šumama na području Kantona na period od pet godina.
3.	Usvojen je Pravilnik o izmjenama Pravilnika o zaštiti na radu iz kojeg su brisane nabavke zaštitne odjeće za zaposlenike koji uglavnom obavljaju kancelarijske poslove u sjedištu Društva.
4.	Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama plaće na jedinstven način uređuju plaće i naknade plaća.
5.	Novčana sredstva se iskazuju u skladu sa MRS-om 7 – Izvještaj o novčanim tokovima, kao i u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.
6.	Obaveze se klasifikuju i iskazuju u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Računovodstvenim politikama nisu detaljno uređeni svi procesi poslovanja zbog toga što Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama nije usaglašen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
2.	Materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha drvnih sortimenata je uspostavljeno u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Računovodstvenim politikama je detaljno uređeno iskazivanje i vrednovanje zaliha u skladu sa specifičnostima Društva, ali se u potpunosti ne primjenjuje.
3.	Sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
4.	Trogodišnji plan poslovanja nije u potpunosti sačinjen u skladu sa članovima 22–24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
5.	Popis imovine i obaveza nije u potpunosti izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
6.	Postupci javnih nabavki se ne provode u potpunosti uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima.
Nerealizovane preporuke	
1.	Provesti propisane procedure usvajanja i odobravanja godišnjih finansijskih izvještaja.
2.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo u slučajevima koji su propisani Zakonom o radu.
3.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.
4.	Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja ne primjenjuju se u potpunosti Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.



Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 20 preporuka, od čega je deset novih i deset preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2017. godinu (četiri nerealizovane i šest djelimično realizovanih).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je sedam preporuka, od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za jednu preporuku nisu preduzete aktivnosti. Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako, ponovit će se u izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH², Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela⁵.

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

Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2018. godine i njegovim izmjenama koje je usvojila Skupština. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, međusobna prava i obaveze Društva, statusne promjene, predstavljanje i zastupanje, organi upravljanja i rukovođenja i kontrole poslovanja i druga pitanja u vezi s poslovanjem.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji detaljno je uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim dijelovima, grupe složenosti poslova i druga pitanja.

² „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

⁵ COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova utvrđeno je da radno mjesto službenika za javne nabavke nije sistematizovano niti popunjeno, što nije u skladu sa članom 13a. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem je ugovorni organ u obavezi da sistematizuje i popuni radno mjesto službenika za javne nabavke ukoliko je Plan nabavki viši ili jednak 1.000.000 KM. Izmjene Pravilnika izvršene su u 2024. godini, ali službenik nije angažovan.

Društvo je usvojilo određena interna akta, kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima. **Za dio poslovnih procesa u 2023. godini nisu sačinjeni interni akti kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo.** Kao primjer navodimo: pravilnik za planiranje i praćenje poslovanja, pravilnik o internim kontrolama, pravilnik o donacijama, pravilnik o reprezentaciji i pravilnik o korištenju službenih vozila. Uvidom u usvojene interne akte i procedure utvrdili smo da nisu u potpunosti usaglašene s postojećom zakonskom regulativom. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama usvojen je 2018. godine i nije usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH koji je u primjeni od 1. 1. 2021. godine. Također, Pravilnik o javnim nabavkama (usvojen 2020. godine) nije usaglašen sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama iz decembra 2022. koji je u primjeni od 1. 1. 2023. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su neki od navedenih pravilnika doneseni u 2024. godini, nakon obavljene predrevizije i datog Pisma upravi.

Društvo nije donijelo akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema, kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije, kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Osim toga, nije općim aktom propisalo detaljan kontni plan koji mora biti usaglašen sa propisanim kontnim okvirom, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Društvo je uspostavilo registar rizika i donijelo interne akte koji se odnose na upravljanje rizicima, na osnovu kojih se vrši identifikacija, mjerenje i upravljanje rizicima.

Vlada FBiH 21. 6. 2023. godine donijela Zaključak kojim su zaduženi korisnici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH da najkasnije do 30. 11. 2023. izvrše unos podataka u Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu), što je Društvo i učinilo.

Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu koji je sačinio Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu 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.

Usvojeni interni akti nisu bili dovoljni da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta. Za nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Preporuke:

- **popuniti radno mjesto službenika za javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;**
- **donijeti nedostajuće i uskladiti donesene interne akte sa važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;**
- **donijeti akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema te propisati detaljan kontni plan po grupama, sintetičkim i analitičkim kontima, sa nazivom konta koji mora biti usaglašen s propisanim kontnim okvirom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**



Organi Društva

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

Skupština Društva sastoji se od pet članova: Nedim Pjano – predsjednik, i članovi: Adnan Hubanić, Eldina Krašić, Dženana Bukić i Adela Čeljo. Predsjednik i članovi imenovani su na mandatni period od četiri godine odlukom Vlade Kantona od 22. 3. 2023., dok je član Adnan Hubanić imenovan 21. 9. 2023. godine, nakon što je Mahir Imamović razriješen dužnosti člana Skupštine 25. 7. 2023. godine.

U toku godine Skupština je održala dvije redovne sjednice na kojima su razmatrana pitanja usvajanju seta finansijskih izvještaja za 2022. godinu, Izvještaja o poslovanju za 2022, Izvještaja nezavisnog revizora, Izvještaja o radu odbora za reviziju i Nadzornog odbora, rasporedu finansijskog rezultata iz 2022. godine i usvajanju Plana poslovanja za 2024. godinu.

Nadzorni odbor sastoji se od tri člana: Enver Adžem – predsjednik, članovi: Meho Herić i Nedim Čolo, koje je imenovala Vlada Kantona 3. 5. 2023. godine, po prethodnoj saglasnosti Skupštine Društva, na period od četiri godine. Dana 11. 1. 2023. godine imenovan je privremeni Nadzorni odbor u ovom sastavu na period od 90 dana.

Nadzorni odbor je u 2023. održao devet sjednica, na kojima su razmatrana pitanja iz nadležnosti.

Upravu Društva čini direktor Nudžeim Džihanić kojeg je imenovao Nadzorni odbor uz saglasnost Vlade Kantona 13. 4. 2023. godine na mandatni period od četiri godine (12. 1. 2023. imenovan za vršioca dužnosti).

Odbor za reviziju formiran je u skladu s članom 26. Zakona o javnim preduzećima, Statutom i rješenjem skupštine Društva 24. 12. 2019. na mandatni period od četiri godine. Čine ga Sedina Obuća – predsjednica, i Nusreta Silajdžić i Dragica Gavrilović – članice.

Održane su samo **dvije sjednice** u toku 2023. godine na kojima su razmatrani izvještaji Uprave o poslovanju preduzeća i izvještaji o provedenim procedurama javnih nabavki. Imajući u vidu da je Odbor za reviziju u 2023. godini održao samo dvije sjednice, ne možemo potvrditi da je obavljao svoju funkciju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH kojim je propisano da moraju podnositi Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca i da moraju osigurati da interne kontrole u javnom preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno.

Preporuka:

- **Odbor za reviziju treba da obavlja svoju funkciju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.**

Interna revizija

U skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH subjekti od javnog interesa obavezni su uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, s važećom licencom. Također, shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁶ interni revizori ovlašteni su vršiti sistematičan pregled i procjenu upravljanja rizikom i imaju obavezu procjenjivanja adekvatnosti i efikasnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu identifikacije rizika, ocjene rizika i upravljanja rizikom.

Revizijom je konstatovano da Društvo nema uspostavljen odjel za internu reviziju niti je izvršilo usklađivanje Statuta u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave odjela interne revizije, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Imajući u vidu djelatnost kojom se Društvo bavi i da se radi o subjektu od javnog interesa, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, potrebno je uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije. Odjel interne revizije obavezan je u svom radu pridržavati se zakonskih propisa, pravila struke i kodeksa etike internih revizora, te internim nadzorom provjeravati jesu li poslovne transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima, da li postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija te pružaju li finansijski izvještaji kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i o finansijskim pozicijama.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 101/16



Odjel za reviziju nije uspostavljen, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- **uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije u Društvu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Transparentnost rada

Prema članu 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Društvo je obavezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da nisu objavljeni podaci o finansijskom poslovanju propisani Zakonom.

Preporuka:

- **objaviti informacije o finansijskom poslovanju Društva u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Trogodišnji plan poslovanja Društva sačinjava se u skladu s članovima 22-24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.

Plan poslovanja za period 2023-2025. Uprava Društva sačinila je u novembru 2022. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 21. 11. 2022, a Skupština 30. 11. 2022. godine. Osnova za izradu trogodišnjeg plana poslovanja su Zakon o šumama Kantona, Ugovor o prenošenju poslova gospodarenja državnim šumama i šumskim zemljištima, šumskoprivredne osnove, te normativni akti Društva. Šumskoprivredna osnova izrađuje se za period od deset godina te je za period 2017-2026. usvojena u maju 2017. godine. U planu poslovanja dat je pregled očekivanih prihoda i rashoda, plan aktivnosti po sektorima, plan sječa po odjelima, šumsko-uzgojnih radova i dr. **Uvidom u navedeni plan konstatovano je da ne sadrži kapitalne izdatke i izvore njihovog finansiranja, kadrovsku popunu i prateće rashode, kao ni prijedlog za korištenje i raspodjelu dobiti što nije u skladu sa članom 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.** Društvo je, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima, dostavilo trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH 13. 11. 2023. godine.

Plan rada i poslovanja za 2023. Nadzorni odbor usvojio je 21. 11. 2022, a Skupština 30. 11. 2022. godine. **Godišnji plan rada i poslovanja ne sadrži prijedlog korištenja i raspodjele dobiti, niti su za svaku poziciju investicionih ulaganja iskazanih u iznosu od 627.650 KM planirani izvori finansiranja kako je propisano članom 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Planirani i ostvareni pokazatelji finansijskog poslovanja prikazani su u tabeli:

KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (5/3)x100	Indeks (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	3.285.651	4.340.679	3.559.835	108	82
II	Rashodi	3.262.784	4.275.500	3.557.725	109	83
III	Dobit prije poreza (I-II)	22.867	65.179	2.110	9	3



Tokom 2023. godine nastala su značajna odstupanja ostvarenih od planiranih veličina. Uprava nije usaglasila niti izvršila potrebne izmjene Plana rada i poslovanja, radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima.

Ukupan prihod za 2023. godinu iznosio je 3.559.835 KM što je više za 274.184 KM u odnosu na ukupne prihode prethodne godine, a manje za 780.844 KM u odnosu na planirane. Najveća razlika u ostvarenim prihodima u odnosu na planirane odnosi se na prihode od prodaje ogrjeva.

Rashodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 3.557.725 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 294.941 KM, a u odnosu na planirane manji za 717.775 KM. Povećanja rashoda odnosi se najvećim dijelom na poslovne rashode u dijelu troškova plaća i naknada zaposlenih obzirom da je isplata navedenih izdataka vezana za prosječnu plaću FBiH koje je u konstantnom porastu te direktno utiče na rast navedenih izdataka.

Ostvarena dobit za 2023. godinu iznosi 2.110 KM i odnosu na planiranu manja je za 63.069 KM. Prema Izvještaju o poslovanju do pada poslovnog rezultata u toku 2023. godine došlo je zbog otežanih uslova obavljanja djelatnosti uslijed velikog broja kišnih dana, poremećaja potražnje za šumskim drvnim sortimentima zbog zabrane njihovog izvoza van granica BiH, te gazdovanjem pretežno ogrjevnim drvetom.

Preporuke:

- **Trogodišnji plan poslovanja sačinjavati u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH;**
- **razmotriti Plan poslovanja na godišnjem nivou te ga u slučaju potrebe revidirati i prilagoditi kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.**

5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru, po polugodišnjem i godišnjem obračunu s bilansom stanja i bilansom uspjeha i izvještajem revizije. Društvo je pripremio Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu, Nadzorni odbor ga je usvojio 16. 4. 2024, a Skupština 10. 7. 2024. godine.

Uprava Društva je za 2022. godinu pripremila Izvještaj o poslovanju sa setom finansijskih izvještaja, za koji je Skupština 30. 5. 2023. donijela Odluku o neusvajanju bez navedenih razloga.

Preporuka:

- **provesti propisane procedure usvajanja i odobravanja godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 29. 2. 2024. godine.

**6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD****6.1.1 Prihodi**

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

KM

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	3.559.835	3.285.651
Prohodi iz ugovora s kupcima	3.333.720	3.201.389
Prihodi od prodaje robe	3.060.955	2.986.816
Prihodi od pruženih usluga u zemlji	277.765	214.573
Ostali prihodi i dobici	226.115	84.262

Priznavanje prihoda iz ugovora s kupcima uređeno je Pravilnikom o računovodstvenim politikama, koji je usklađen sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, te se oni priznaju kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom, odnosno kada se kontrola nad dobrom ili uslugom prenese sa prodavca na kupca.

Društvo prodaje drvene sortimente direktno kupcima prema ugovorima. Prihodi se priznaju kada je kontrola nad dobrima prenesena na kupca, što odgovara trenutku kada su dobra isporučena na specifičnu lokaciju (isporuka).

Prihodi iz ugovora sa kupcima ostvareni su u visini od 3.333.720 KM. U okviru njih iskazan je prihod od prodaje robe u iznosu od 3.055.955 KM. Struktura prihoda data je u tabeli:

KM

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
PRIHODI OZ UGOVORA SA KUPCIMA	3.333.720	3.201.389
Prihodi od prodaje robe	3.055.955	2.986.816
Prihodi od prodaje na veliko (ogrjev)	1.524.614	1.585.006
Prihodi od prodaje na veliko (tehničko drvo)	1.034.877	925.973
Prihodi od prodaje na malo (ogrjev)	496.464	475.384
Prihod od pruženih usluga	227.765	214.573

Od planiranog obima sječe od 49.891 m³ realizovano je 69% - odnosno 34.311 m³ što je imalo direktni uticaj na ostvarenu prodaju i finansijski rezultat.

Prodaja šumskih drvnih sortimenata uređena je Odlukom Vlade FBiH o načinu prodaje drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriji FBiH⁷. Odlukom je propisana obaveza transparentnog i tržišnog načina prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma, ciljevi, način i opći uslovi prodaje, te računanje minimalne cijene i nadzor nad njenom primjenom.

Pravilnikom o prodaji drvnih sortimenata iz 2019. godine prodaja se vrši putem ugovora za sukcesivnu isporuku, licitacijom i prodajom za potrebe mjesnog stanovništva.

Uprava Društva je objavila raspoložive količine drvnih sortimenata za ugovaranje u poslovnoj 2023. godini na osnovu: Godišnjeg plana poslovanja za 2023. godinu, Odluke o utvrđivanju kriterija za prodaju proizvoda i usluga u Društvu u 2023. godini (definisano u Pravilniku o prodaji šumskih sortimenata) i Odluke o načinu prodaje drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH. Cijene su utvrđene Jedinstvenim minimalnim cjenovnikom proizvoda šumarstava i usluga za 2023. godinu koji je donijelo Ministarstvo za privredu Kantona 14. 12. 2022. godine.

Javni poziv za podnošenje prijave za godišnje ugovaranje isporuke drvnih sortimenata za 2023. godinu objavljen je u sredstvima javnog informisanja „Dnevni list“ d.o.o. Mostar, na internet-stranici Društva, i na oglasnoj ploči. Ovim načinom je ispoštovan princip transparentnosti u skladu s Odlukom o uslovima prodaje šumskih drvnih sortimenata iz državnih šuma na teritoriji FBiH.

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 52/09, 25/10



Utvrđena je lista kupaca sa količinama šumskih drvnih sortimenata. Kriteriji po kojima se biraju najpovoljniji su: cijena, ukupna količina i način plaćanja – avansno plaćanje. Ugovori o prodaji sa izabranim ponuđačima zaključeni su u januaru 2023. godine, a prodaja se vršila sukcesivnim isporukama.

Pored toga, Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH utvrđeno je da šumsko-privredna društva u toku godine minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata tehničke oblovine moraju ponuditi naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem na šumskom ili centralnom stovarištu, i to u skladu s mjesečnom dinamikom proizvodnje.

U skladu sa navedenim, prodaja šumskih drvnih sortimenata vršena je putem licitacija, u četiri provedena javna oglasa koji su sadržavali podatke o količinama i vrsti drveta po klasama: iz kojih šumskih uprava i odjela će se vršiti prodaja. Kriterij za odabir ponuđača je najveća ponuđena cijena, što ima za cilj da se ostvari bolji poslovni rezultat. Prema dostavljenoj dokumentaciji, putem licitacija u 2023. godini ukupno je raspisana prodaja drvnih sortimenata od 11.465 m³ i u skladu je sa propisanom Odlukom.

Na osnovu dostavljene dokumentacije u 2023. godini ostvarena je sječa ogrjevnog i tehničkog drveta od 34.311 m³, a sukcesivnom isporukom je raspisana prodaja drvnih sortimenata u iznosu od 19.600 m³.

Najveći promet ostvaren je sa kupcima: Barsa d.o.o. Goražde (ukupan promet 571.726 KM), Aco-trade d.o.o. Vitez (ukupan promet 337.143 KM), Euroholz d.o.o. Sarajevo (ukupan promet 330.483 KM) i Hotel Drina d.o.o. Sarajevo (ukupan promet 200.002 KM).

Sa kupcima su sklopljeni ugovori prema cijenama iz Cjenovnika, koje se razlikuju zavisno od vrste drvnih sortimenata i mjesta preuzimanja (na panju, kod panja ili na međustovarištu).

Kao primjer navodimo cijene za sljedeće sortimente na panju: trupci za rezanje četinari jela – I klasa 125 KM/m³, II klasa 100 KM/m³ i III klasa 80 KM/m³; bijeli bor – I klasa 109 KM/m³, II klasa 89 KM/m³ i III klasa 59 KM/m³, trupci za rezanje lišćari – I klasa hrast 214 KM/m³, ogrjevno drvo tvrdi lišćari na panju 35 do 85 KM/m³ na stovarištu i četinarska celuloza – 30 KM/m³.

Prodaja drveta za potrebe lokalnog stanovništva (maloprodaja) vrši se slobodnom prodajom, na osnovu Cjenovnika na centralnom lageru.

Provedenom revizijom smo izvršili uvid u ugovore i izdate fakture, analitičke kartice i naloge za knjiženja. Provjerili smo i bankovne izvode vezano za plaćanja. Fakture su izdate na osnovu potpisanih ugovora, a plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima. Također smo utvrdili da se primjenjuje važeći Cjenovnik koji je resorno ministarstvo donijelo u 2022. godini. Potvrdili smo da se prihodi priznaju u odgovarajućem periodu na koji se i odnose.

Uvjerili smo se da su Računovodstvene politike Društva u dijelu koji se odnosi na priznavanje prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

Na osnovu odabranog uzorka i prikupljenih dokaza, revizijom smo konstatovali da Društvo priznaje prihode od ugovora s kupcima u skladu sa važećim Cjenovnikom, Računovodstvenim politikama Društva i zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

6.1.1.1 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 226.115 KM u najvećem dijelu se odnose na:

- subvencije iz kantonalnog Budžeta za aktivnosti pošumljavanja (80.000 KM);
- dio amortizacije doniranih sredstava u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći (39.608 KM);
- subvencioniranje ogrjevnog drveta za penzionere sa područja Kantona (30.000 KM);
- ukinuta rezervisanja (19.205 KM);
- refundacije bolovanja 28.554 KM i
- Program poticaja za šumarstvo Kantonalne uprave za šumarstvo –čišćenje šumske kulture i uklanjanja divljih deponija (15.000 KM).



6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	3.557.725	3.262.784
Poslovni rashodi	3.526.009	3.243.746
Promjena u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	(136.386)	96.267
Troškovi sirovina i materijala	115.715	84.863
Troškovi energije i goriva	160.889	129.497
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.973.339	1.484.530
Amortizacija	148.108	132.871
Troškovi primljenih usluga	1.085.414	1.189.426
Ostali poslovni rashodi i troškovi	178.930	126.292
Ostali rashodi i gubici	31.716	19.038

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 3.526.009 KM, a čine ih: promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, troškovi sirovina i materijala, troškovi energije i goriva, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi amortizacije, troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi.

6.1.2.2 Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku

Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku iskazane su u negativnom iznosu od 136.386 KM, a odnose se na sječu šume i predstavljaju korekciju iskazanih troškova sadržanih u nerealiziranoj proizvodnji i gotovim proizvodima na kraju poslovne godine, u odnosu na one koji su sadržani u nerealiziranoj proizvodnji i gotovim proizvodima na početku poslovne godine.

6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 115.715 KM i odnose se na troškove sirovina i materijala (47.556 KM), troškove rezervnih dijelova (40.419 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i auto – guma (27.740 KM).

6.1.2.4 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 160.889 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove goriva za transportna sredstva (114.516 KM), troškove goriva za putnička vozila (25.463 KM) i troškove maziva (12.145 KM).

Društvo raspolaže sa 14 službenih vozila i koriste se u skladu s Odlukama Uprave i Pravilnikom o korištenju službenih vozila. Pravilnik je donese početkom 2024. godine nakon dostavljenog Pisma menadžmentu. Za svako vozilo vodi se evidencija o izdatim putnim nalogima. Redovni tehnički pregledi, servisi, popravke te zamjena guma, pranje vozila obavljaju se u servisima odnosno vulkanizerskim radnjama i autopraonicama izabranim putem javnih nabavki. Na kraju mjeseca vrši se kontrola i usaglašavanje evidencije putnih naloga prema izvještaju o potrošnji goriva. Uvidom u dokumentaciju na odabranom uzorku nismo utvrdili nepravilnosti.



6.1.2.5 Troškovi plaća i ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 1.973.339 KM, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.973.339
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.625.728
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	221.541
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	5.078
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	9.778
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	111.214

Obračun plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Zakonom o radu, Granskim kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti šumarstva u FBiH, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama plaće te pojedinačnim ugovorima o radu.

Osnovna plaća je najniži iznos koji se mora isplatiti zaposleniku za puno radno vrijeme, posao odgovarajuće grupe složenosti, normalne uslove i rezultate rada. Ona je proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova te ostvarenog fonda radnih sati. Najniža neto plaća se utvrđuje u iznosu od 55% prosječne mjesečne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Uprava Društva prilikom obračuna i isplate plaće utvrđuje visinu neto satnice. Na najnižu neto plaću zaposlenika primjenjuju se koeficijenti iz šest grupa složenosti poslova i kreću se od 1,10 za najmanje složene poslove do 4 za najsloženije poslove.

Pored osnovne plaće, Pravilnikom su utvrđena prava na povećanu plaću za prekovremeni rad, noćni rad, otežane uslove rada, rad na dan sedmičnog odmora, rad u dane praznika. Za svaku godinu navršenog staža zaposlenik ima pravo na dodatak na plaću u iznosu od 0,6% do maksimalnih 20%.

Plaća direktora regulisana je posebnim ugovorom. Utvrđuje se kao proizvod najniže neto plaće i koeficijenta složenosti poslova za radno mjesto koje direktor obavlja, a koji iznosi 6,4.

Najviša neto plaća isplaćena u 2023. godini iznosila je 3.977 KM, a najniža 711 KM.

Društvo vodi evidenciju o radnom vremenu zaposlenika, koja u toku 2023. godine nije sadržavala sve elemente propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (početak i kraj radnog vremena, vrijeme korištenja pauze). **Pravilnikom o radu utvrđen je početak i završetak radnog vremena u trajanju od 8 sati, i to od 7.00 do 15.30 sati, kao i dnevni odmor (pauza) u trajanju od 30 minuta, koji se koristi u periodu od 10.00 do 10.30 sati i ne računa se u radno vrijeme. Evidencije o prisustvu na radu vode se u sjedištu Društva, i to za zaposlenike u upravi i za zaposlenike koji obavljaju poslove u šumarstvu. Uvidom u navedene evidencije za 2023. godinu konstatovali smo da se ne vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu⁸ jer ne sadrže podatke o početku i završetku rada, kao i vremenu pauze, zbog čega ne možemo potvrditi njihovu vjerodostojnost. Evidencija je, u skladu sa Pravilnikom, uspostavljena u 2024. godini, nakon obavljane predrevizije i dostavljenog Pisma menadžmentu.**

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 221.541 KM, a čine ih:

	KM
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	221.541
Topli obrok	139.287
Prijevoz zaposlenika na posao i sa posla	17.156
Regres za godišnji odmor	29.103
Ostala prava i naknade zaposlenih	12.650
Kotizacije za seminare	12.016
Novčane pomoći (liječenje, smrtni slučaj)	11.329

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Topli obrok se obračunava na osnovu mjesečnih odluka Uprave Društva u visini od 1% prosječne mjesečne plaće u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknade za prevoz se isplaćuju zaposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje tri kilometra u visini cijene koštanja mjesečne karte gradskog ili međugradskog prevoza na određenoj relaciji.

Regres za godišnji odmor je isplaćen u skladu sa donesenom Odlukom o isplati, od 7. 7. 2023. godine, u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH za prethodnu godinu, tj. u vrijednosti od 557 KM, svim zaposlenicima koji su stekli pravo korištenja godišnjeg odmora na dan isplate.

Ostala prava i naknade zaposlenim iskazane su iznosu od 12.650 KM i najvećim dijelom odnose se na isplatu naknade za vjerske praznike u skladu sa Odlukom o isplati od 17. 4. 2023. godine u iznosu od 100 KM po zaposleniku.

Naknade članovima odbora i komisija iskazane su u iznosu od 9.788 KM i odnose se na isplate naknada članovima Skupštine Društva (3.278 KM), članovima komisija (2.811 KM), članovima Nadzornog odbora (2.684 KM), naknade članovima Odbora za reviziju (1.005 KM) i pripadajućih poreza na dohodak i doprinosa. Naknade su isplaćene u skladu sa važećim zakonskim propisima, aktima Društva i Ugovorima.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih regulisani su i isplaćeni u skladu s Pravilnikom o plaćama i pojedinačnim odlukama direktora o visini utvrđenih naknada.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 111.214 KM i najvećim dijelom odnose se na isplate po privremenim i povremenim poslovima (92.479 KM) i ugovorima o djelu (16.763 KM). Tokom godine angažovano je 51 lice po osnovu privremenih i povremenih poslova. Za navedene poslove (priprema terena za pošumljavanje, pošumljavanje, uređenje lagera, rezanje, cijepanje i slaganje šumskih drvnih sortimenata) tokom godine zaključeno je više ugovora sa istim opisom poslova, koji su se obavljali u kontinuitetu, a ne u periodu od 60 dana kako nalaže Zakon o radu. Također, sa istim fizičkim licima zaključen je ugovor na period od 60 dana za određeni posao te je nakon isteka ugovora o privremenim i povremenim poslovima zaključen novi ugovor uz promjenu radnih zadataka. S obzirom na to da je članom 166. stav 1. tačka b) Zakona o radu propisan uslov da navedeni poslovi ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine, te da se radi o redovnim poslovima Društva koji su sistematizovani Pravilnikom u unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, ne možemo potvrditi opravdanost angažovanja fizičkih lica po ovom osnovu.

Preporuka:

- *ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo u slučajevima koji su propisani Zakonom o radu.*

6.1.2.6 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 148.108 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog vijeka trajanja imovine za svako pojedinačno sredstvo, u skladu sa usvojenim politikama Društva, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 1.085.414 KM, a odnose se na troškove usluga izrade i dorade učinaka (956.356 KM), troškove usluga održavanja transportnih sredstava (43.473 KM), troškove ostalih neproizvodnih usluga (37.846 KM), troškove transportnih usluga (22.468 KM), troškove reklame i sponzorstva (21.220 KM) i troškove zakupa (4.051 KM).

Usluge izrade i dorade učinaka odnose se na usluge u šumarstvu (783.040 KM), usluge sanacije i rekonstrukcije putnih komunikacija (126.468 KM) i troškove izrade vlaka (46.848 KM).

Usluge u šumarstvu podrazumijevaju sječu, izvoz i izgon šumskih drvnih sortimenata od panja na tvrdi kamionski put i sanaciju traktorskih vlaka. Za navedene usluge Društvo angažuje druga pravna lica nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Društvo zadržava 10% iznosa od svake fakturane vrijednosti koju isplaćuje po izvršenom tehničkom prijemu usluga. Izvođači radova u 2023. godini bili su Drvo - Prom d.o.o. Novo Goražde, T.L.S. d.o.o. Goražde, Empresa d.o.o. Busovača, Barsa d.o.o. Goražde, Mig – Trans d.o.o. Pale, Šumarstvo Ljuta Konjic (šire pojašnjeno u tački 8. Izvještaja).



Usluge u šumarstvu odnose se na poslove koji su u nadležnosti Društva, a koje obavljaju druga pravna lica. Navedene usluge se koriste godinama i stvaraju se značajni troškovi po ovom osnovu. U cilju racionalizacije i smanjenja troškova Društvo treba povećati angažman vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman drugih pravnih lica. Plaće i ostala primanja zaposlenih u tekućoj godini iznose 1.852.347 KM, a usluge u šumarstvu 783.040 KM, što predstavlja 74% ukupno ostvarenih poslovnih prihoda. Navedeno ukazuje na činjenicu da je najveći dio ostvarenih prihoda utrošen za ove namjene.

Imajući u vidu da je Društvo, u skladu sa Zakonom o šumama Kantona, osnovano radi obavljanja poslova gospodarenja državnim šumama, nismo se uvjerali da su se ovi poslovi adekvatno obavljali, jer su resursi najvećim dijelom usmjereni na plaće i troškove usluga u šumarstvu (74%).

Preporuka:

- *povećati angažman vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman drugih pravnih lica za obavljanje poslova iz nadležnosti Društva.*

6.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 178.930 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove poreza, naknada, такси i drugih dadžbina (126.262 KM), troškove reprezentacije (19.926 KM), troškove premija osiguranja (8.962 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (6.841 KM) i troškove platnog prometa (2.696 KM).

6.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani u iznosu od 31.716 KM najvećim dijelom odnose se na izdatke za humanitarne i sportske aktivnosti (25.466 KM), te troškove kala, rastura, kvara i loma (2.616 KM).

U okviru izdataka za kulturne i sportske aktivnosti (date donacije) sredstva su data sportskim kolektivima, kulturnim i humanitarnim udruženjima, te pojedincima za stipendiranje i pružanje novčane pomoći socijalno ugroženim kategorijama. U skladu sa Zakonom o donacijama preduzeća u javnom vlasništvu ili pod javnom kontrolom u FBiH⁹ donacije se mogu dodjeljivati samo iz dobiti i takve donacije mogu biti dodijeljene samo za potrebe u oblasti sporta, kulture, socijalne pomoći i humanitarne svrhe. Također, ovim Zakonom je definisano da Nadzorni odbor i Skupština u svakoj fiskalnoj godini, na osnovu dobiti koja je prikazana u finansijskim izvještajima pripremljenim u skladu sa važećim zakonima, odlučuju o iznosu koji će se izdvojiti za donacije u toj godini. Konstatovali smo da su donacije davane iz redovnog poslovanja, na teret rashoda tekućeg perioda, a ne iz ostvarene dobiti. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o donacijama preduzeća u javnom vlasništvu ili pod javnom kontrolom u FBiH, budući da donacije nisu razmatrali Nadzorni odbor i Skupština Društva.

Preporuka:

- *donacije dodjeljivati u skladu sa Zakonom o donacijama preduzeća u javnom vlasništvu ili pod javnom kontrolom u FBiH.*

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2023. godini ostvarilo dobit u iznosu od 2.110 KM, dok je u 2022. godini iskazana dobit od 22.867 KM.

S obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo ocjenu umanjenja vrijednosti stalni sredstva u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- nije vršilo evidentiranje zaliha drvenih sortimenata u skladu sa zahtjevom MRS-a 2 – Zalihe;

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat – dobit Društva, jer da je postupilo u skladu sa navedenim tačkama, iskazani rezultat bi se razlikovao od utvrđenog u finansijskim izvještajima.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 13/03

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	1.136.273	1.067.451
Nekretnine, postrojenja i oprema	733.214	708.913
Nematerijalna imovina	403.059	358.539

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. kancel.namj.	Transportna sredstva	Materijal. sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
Nabavna vrijednost							
na 1. 1. 2023.	169.795	514.267	205.098	17.841	504.669	-	1.411.670
Direktna povećanja	-	-	-	-	-	155.710	155.710
Prenos sa pripreme	-	-	20.063	1.145	134.502	(155.710)	-
Otuđenje i rashod.	-	-	2.778	40	-	-	2.818
na 31. 12. 2023.	169.795	514.267	222.383	18.947	639.171	-	1.564.562
Akumulirana amortizacija							
na 1. 1. 2023.	-	263.334	134.347	16.351	288.726	-	702.758
Amortizacija	-	20.704	25.363	898	84.444	-	131.409
Otuđenje i rashod.	-	-	2.778	40	-	-	2.818
na 31. 12. 2023.	-	284.038	156.931	17.210	373.170	-	831.349
Neto knjigovodstvena vrijednost							
na 1. 1. 2023.	169.795	250.932	70.751	1.490	215.944	-	708.913
na 31. 12. 2023.	169.795	230.229	65.452	1.737	266.001	-	733.214

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 169.795 KM, a odnosi se na zemljišta koje koristi Društvo. U 2023. godini nije bilo promjena na ovoj poziciji.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 230.229 KM i odnose se na poslovne zgrade namijenjene za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti (poslovna zgrada, lugarnice, pomoćni objekti, pristupni putevi). Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na obračunatu amortizaciju u iznosu od 20.704 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 65.452 KM, a čine ih: oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, informatička i računarska oprema i uredska oprema. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano u iznosu od 20.063 KM, odnosi se na nabavljenu opremu za obavljanje djelatnosti nakon provedenih postupaka javnih nabavki i to: hidraulični cjepač šumskih drvnih sortimenata (10.000 KM), motorne pile (5.126 KM) i računarska i uredska oprema (4.936 KM). Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme po popisu i odlukama Uprave.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 266.001 KM. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji u iznosu od 134.502 KM odnosi se na kupovinu teretnih vozila (49.572 KM) i SKIP mašine u vrijednosti 79.980 KM, nakon provedene procedure javnih nabavki. Smanjenje vrijednosti ovih sredstava odnosi se na obračunatu amortizaciju od 84.444 KM.



Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

Stope amortizacije date su u tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevine (upravne, poslovne zgrade i objekti)	20	5
Oprema za vršenje djelatnosti iz oblasti šumarstava	6,67	15
Vozila	6,67	15
Računari i računarska oprema	3	33,3

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

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

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke.

Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na 31. 12. 2023. godine iskazana je u iznosu od 733.214 KM. Društvo nije na datum bilansa vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadiive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Također, nije preispitalo ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem na kraju svake finansijske godine u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Društvo nema značajna ulaganja u novu opremu, postrojenja i transportna sredstva, što ukazuje na činjenicu da se njihova knjigovodstvena vrijednost može razlikovati od tržišne. Budući da procjena nije izvršena, knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 733.214 KM može se razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda. Za ovo je data preporuka u Pismu menadžmentu, ali aktivnosti nisu poduzete prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Preporuka:

- **na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Vlasništvo nad nekretninama

Za objekte koje koristi i koji su iskazani u poslovnim knjigama, Društvo posjeduje dokumentaciju o vlasništvu.

Hipoteke i založno pravo

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



6.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna sredstva iskazana su u neto iznosu od 403.059 KM a čine ih: ulaganja u izradu šumsko-privrednih osnova (399.683 KM) u skladu sa članom 9. Zakona o šumama Kantona i ulaganja u tuđa nematerijalna sredstva (3.375 KM). Šumsko-privredne osnove sačinjene su 2017. godine za sve četiri gospodarske jedinice i pripadajuće odjele: „Potkozara“, „Kolunska rijeka“, „Osanica“ i „Prača“ na period važenja od 10 godina.

Nematerijalna sredstva priznaju se samo ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi koje su pripisivane sredstvu pritijecati u Društvo, te da se trošak nabavke može pouzdano utvrditi. Nematerijalna imovina početno se iskazuje i vrednuje u finansijskim izvještajima po trošku nabavke. Troškovi nabavke sadrže troškove kupovine i troškove potrebnog prilagođavanja dugotrajne nematerijalne imovine.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Zalihe	330.952	193.828
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	286.700	146.628
Gotovi proizvodi	17.029	24.573
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	27.223	22.627

Zalihe se mjere po trošku nabavke ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome šta je niže. U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškovi koji nastaju prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge iskazane su u iznosu 286.700 KM. Neto ostvariva vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom toku poslovanja, umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su neophodni da se obavi prodaja. Proizvodnja u toku (drvni sortimenti u šumi kod panja) odnosi se na poluproizvode koji su djelimično dovršeni, odnosno još nisu izvučeni do tvrdog kamionskog puta/lagera.

Gotovi proizvodi iskazani su u iznosu 17.029 KM i odnose se na šumske drvene sortimente koji se nalaze na lageru i spremni su za otpremu.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vode se po neto prodajnoj vrijednosti koja je definisana u Cjenovniku.

Društvo vodi materijalno knjigovodstvo i u knjigovodstvenim evidencijama tokom godine nalaze se podaci samo o količinama proizvedenih, skladištenih i isporučenih drvnih sortimenata na osnovu otpremnica prilikom isporuka krajnjim korisnicima, **kada se vrši samo formalno evidentiranje i ulaza i izlaza za istu količinu prodatih drvnih sortimenata, što nije u skladu sa članom 8. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je propisano da je obavezno vođenje računovodstvenih i knjigovodstvenih evidencija u poslovnim knjigama na osnovu dokumentacije po osnovu nastalog poslovnog događaja.**

Računovodstvenim politikama utvrđen je način knjigovodstvenog evidentiranja, obuhvatanja, praćenja i rasporeda troškova proizvodnje i troškova perioda (uprave i administracije) koji terete zalihe, ali se ne primjenjuje tokom godine jer se stvarna cijena koštanja utvrđuje na dan bilansiranja. Također, računovodstvenim politikama nije definisan metod obračuna utroška zaliha koji se prema paragrafu 25. MRS-a 2- Zalihe određuje primjenom FIFO metode ili metode ponderisanog prosječnog troška. Prema paragrafu 27. ovog standarda obračun zaliha po metodi ponderisanog prosječnog troška, trošak svake stavke određuje se iz ponderisanog prosječnog troška sličnih stavki na početku razdoblja i troška sličnih stavki koje su proizvedene u tom razdoblju. Prosjek se može izračunavati periodično ili po zaprimanju svake dodatne stavke, zavisno o uslovima u kojima Društvo posluje.

Evidencija proizvodnje u toku i gotovih proizvoda vrši se po godišnjem obračunu na osnovu izvršenog popisa zaliha kada se vrši i obračun odstupanja stvarnih od prodajnih cijena gotovih proizvoda. Utvrđivanje cijene koštanja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrši se na način da se iz finansijskog knjigovodstva na kraju godine sa konta klase 5 preuzimaju troškovi koji ulaze u cijenu koštanja, a to su direktni troškovi materijala i rada, opšti varijabilni i opšti fiksni troškovi. Društvo nema jasno definisane kriterije po kojem ključu se vrši raspored varijabilnih i fiksnih troškova na nosioce tj. na proizvodnju u toku i gotove proizvode. S tim u vezi, **Društvo tokom poslovne godine ne raspolaže adekvatnim računovodstvenim informacijama koje se odnose na ukupno ostvarene rashode i na iznos odstupanja stvarnih od prodajnih cijena, što bi trebao biti razlog za njihovu kontinuiranu korekciju, prije svega imajući u vidu da tokom godine pojedini troškovi mogu značajno varirati (zavisno od perioda sječe mogu biti manji ili veći).**

Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da se knjigovodstveno evidentiranje zaliha drvnih sortimenata vrši u skladu sa članom 8. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je propisano da je obavezno vođenje računovodstvenih i knjigovodstvenih evidencija u poslovnim knjigama na osnovu dokumentacije po osnovu nastalog poslovnog događaja.

Također, nismo imali pouzdanu osnovu da potvrdimo način vrednovanja proizvodnje u toku i koji se svi troškovi poslovanja mogu uključiti u obračun proizvodnje u skladu sa paragrafom 10. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se u trošak zaliha uključuju svi troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti se utvrđuje njihova neto nadoknativa vrijednost na datum bilansa. **Ne možemo potvrditi da su zalihe vrednovane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se one vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.**

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u ukupnom iznosu od 27.223 KM, a čine ih auto - gume i HTZ oprema, sirovine, materijal i rezervni dijelovi.

Sitan alat i inventar, autogume i HTZ oprema predstavljaju imovinu čija je nabavna vrijednost manja od 250 KM. Zalihe sitnog inventara, HTZ oprema i autogume otpisuju se 50% prilikom stavljanja u upotrebu.

Preporuke:

- ***Računovodstvenim politikama jasno definisati metod i način obračuna utroška zaliha kako bi se utvrdila stvarna cijena koštanja tokom cijele godine i iznos odstupanja stvarnih od prodajnih cijena;***
- ***zalihe vrednovati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, kojim je definisan način vođenja zaliha gotovih proizvoda i proizvodnje u toku i njihovog knjigovodstvenog evidentiranja, obuhvatanja, praćenja i rasporeda troškova proizvodnje i ostalih troškova perioda.***

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od prodaje iskazana su u iznosu od 468.350 KM i odnose na potraživanja po osnovu prodaje drvnih sortimenata.

Starosna struktura potraživanja od kupaca iskazana je u nastavku:

	KM				
Naziv	Do 90 dana	Od 90 do 120 dana	Od 120 do 360 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Kupci u zemlji	218.647	8.455	200.102	41.146	468.350

Za sva potraživanja izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata. Iskazana potraživanja su potvrđena IOS-ima na 31. 12. 2023. godine.

Na bazi uzorka, izvršili smo uvid u izdate fakture, uporedili sa cijenama iz ugovora i važećim Cjenovnikom. Također smo pregledali naloge za knjiženje i bankovne izvode vezano za plaćanja.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 21.450 KM i odnosi se na potraživanja iz ranijih godina za koje je procijenjeno da neće biti naplaćena (Standard Turbe, Gori vatra Vogošća i Fekry d.o.o. Ustikolina). Ova potraživanja su utužena u ranijem periodu. U 2023. godini nije vršena ispravka potraživanja koja su starija od godinu dana jer je procijenjeno da će biti naplaćena u 2024. godini.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Novac i novčani ekvivalenti	280.339	420.411
Transakcijski računi – domaća valuta	280.314	420.376
Blagajna	25	35

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva u domaćoj valuti koja se nalaze na računima otvorenim u bankama i blagajni.

Društvo ima otvoren glavni transakcijski račun kod Union Banke d.d. Sarajevo, a pored toga ima otvorene račune u domaćoj valuti u slijedećim bankama: NLB Tuzlanska banka i Privredna banka d.d Sarajevo. Salda na računima kod banaka potvrđena su izvodima na 31. 12. 2023. godine.

Blagajna se odnosi na glavnu blagajnu u sjedištu Društva. Blagajničko poslovanje i uslovi i način rada sa gotovim novcem regulisani su Pravilnikom o blagajničkom poslovanju. Sve isplate i uplate se dokumentuju vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama koje se evidentiraju i čuvaju u rokovima utvrđenim zakonskim propisima.

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 98.803 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Kantona po osnovu odobrenih sredstava iz Budžeta za 2023. godinu (95.000 KM). Sredstva su uplaćena u 2024. godini. Akontacije poreza na dobit iz ranijih godina su iskazane u iznosu 3.803 KM.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	1.731.974	1.729.864
Osnovni kapital	282.001	282.001
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.447.863	1.424.998
Dobit tekuće godine	2.110	22.865

Osnovni kapital, iskazan u iznosu od 282.001 KM, u potpunosti je usaglašen sa registrovanim osnovnim kapitalom kod nadležnog suda i u 100% je vlasništvu Kantona.

Neraspoređena dobit prethodnih godina, iskazana u iznosu od 1.447.863 KM, formirana je iz rezultata poslovanja i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 22.865 KM po osnovu Odluke Skupštine kojom je iz ostvarene dobiti za 2022. godinu navedeni iznos izdvojen na akumuliranu dobit. **Odluka o rasporedu dobiti je donesena iako nisu usvojeni finansijski izvještaji niti Izvještaj o poslovanju Društva za 2022. godinu.**

Dobit izvještajne godine od 2.110 KM odnosi se na ostvarenu dobit za 2023. godinu.

Uprava je donijela Odluku o rasporedu dobiti na donacije pravnim licima, u skladu sa Zakonom o donacijama preduzeća u javnom vlasništvu ili pod javnom kontrolom FBiH. Do okončanja revizije Skupština Društva nije usvojila ovu Odluku.

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima Društva na 31. 12. 2023. iskazane su obaveze kako slijedi: **KM**

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBAVEZE	561.292	606.695
Dugoročne obaveze	86.686	121.346
Odgođeni prihodi	86.686	121.346
Kratkoročne obaveze	474.606	485.349
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	267.568	327.140
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	207.038	158.209

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 86.686 KM, a odnose se na unaprijed naplaćene i odložene prihode od donacija za odobrene projekte, podržane od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalnog ministarstva okoliša i turizma, Ministarstva za privredu i Ministarstva za boračka pitanja Kantona, evidentirane kao stalna sredstva (Spomen park Srebrenica 8372 sa pratećim objektima i botaničkom baštom, sjekač drvene mase na gusjenicama).

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 267.568 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima (267.313 KM) i obaveze za primljene avanse (255 KM).

U strukturi obaveza prema dobavljačima najznačajnije su obaveze prema: Barsa d.o.o. Goražde u iznosu od 71.202 KM (promet 258.067 KM), Šumarstvo Ljuta d.o.o. Konjic u iznosu od 50.268 KM (promet 132.016 KM), Srednjobosanske šume d.o.o. Donji Vakuf u iznosu od 44.206 KM (promet 204.562 KM), Mig - Trans d.o.o. Pale u iznos od 21.689 KM (promet 130.920 KM), Enpresa d.o.o. Busovača u iznosu od 20.538 KM (promet 107.873 KM), Damir Company d.o.o. Goražde u iznosu od 18.574 KM (promet 109.218 KM), Drvo – prom d.o.o. Novo Goražde u iznosu od 11.739 KM (promet 119.693 KM).

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 207.038 KM i odnose se na obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine u iznosu od 168.500 KM i obaveze za uplatu PDV-a za decembar u iznosu od 38.538 KM.

U okviru obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine iskazane su obaveze za naknade za korištenje šuma u iznosu od 107.280 KM i naknade za izdvajanje za šumsko–privredne osnove u iznosu od 61.219 KM.

Visina naknade za korištenje državnih šuma iznosi 6% od prihoda utvrđenog na osnovu ostvarene godišnje količine sječe šumskih drvnih sortimenata računajući cijenu drveta na panju, u skladu sa cjenovnikom, i ostvarenog prihoda od prodaje nedravnih šumskih proizvoda. Naknada se uplaćuje najkasnije do 30. 11. tekuće godine za prethodnu godinu i to u iznosu od 1% na poseban račun kantonalnog budžeta i u iznosu od 5% na namjenski račun jedinice lokalne samouprave na čijoj teritoriji se ostvaruje prihod.

U skladu sa Zakonom o šumama Kantona korisnici državnih šuma dužni su godišnje izdvajati naknadu u iznosu od 2% od ukupnog prihoda ostvarenog prodajom i upotrebom za vlastite potrebe drveta i nedravnih šumskih proizvoda na poseban račun kantonalnog budžeta radi finansiranja izrade šumsko-privrednih osnova. Naknada se izmiruje najkasnije do 30. 11. tekuće godine za prethodnu godinu. Kontrolu obračuna i uplate naknada vrše šumarska inspekcija i Porezna uprava.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Na osnovu Odluke direktora od 5. 12. 2023. godine o provođenju popisa imovine i obaveza Društva, imenovane su pojedinačne komisije i centralna popisna komisija, sa zadatkom da organizuje i koordinira rad svih popisnih komisija, i na osnovu njihovih izvještaja izradi elaborat o popisu.



Prema članu 22. Zakona o računovodstvu i reviziji i članu 46. Pravilnika o računovodstvu, na kraju popisa, popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu.

Odlukom o provođenju popisa imovine i obaveza i Uputstvom o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija definisan je rok za pojedinačne popisne komisije do 15. 1. 2024. godine. Ovaj rok je ispoštovan.

Centralna Popisna komisija je sačinila Elaborat (Izvještaj) o izvršenom popisu sredstava i obaveza i uputila ga Direktoriju koji ga je usvojio u januaru 2024. godine.

Obavezni godišnji popis prethodi izradi godišnjih finansijskih izvještaja, te ima za cilj da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza i izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako bi godišnji finansijski izvještaji fer prikazivali finansijski položaj Društva i bili pouzdani korisnicima. Pravno lice dužno je da najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina izvrši popis imovine i obaveza.

Uvidom u dostavljene odluke o popisu utvrđeno je da je član popisne komisije zaposlenik Društva koji obavlja poslove u knjigovodstvu. Imenovanje ovog zaposlenika u komisiju za popis nije u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH jer lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju ne mogu biti određena u komisiju za popis tih sredstava.

Također, kod popisa potraživanja i obaveza samo su preuzeta knjigovodstvena stanja, bez izvršene analize iskazanih stanja i uvida u izvode otvorenih stavki.

Popisna komisija zaliha drvnih masa je na osnovu pregleda odjela sječe te na osnovu mjerenja utvrdila zalihi drvnih masa (posječenih) na šumskim stovarištima i u šumi, po odjelima u kojima je vršena redovna sječa. **Međutim, nismo se uvjerali da je izvršeno usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem budući da u elaboratu o izvršenom popisu nema dokaza o upoređivanju naturalnih popisnih listi sa količinama koje su evidentirane u knjigovodstvu (lager liste). Uvažavajući podložnost drvenih sortimenata raznim rizicima, navedeno upućuje na to da nisu uspostavljene adekvatne interne kontrole koje bi bile usmjerene na prevenciju i otkrivanje moguće zloupotrebe u procesu doznačavanja, sječe, klasiranja, mjerenja i otpremanja drvnih sortimenata.**

Na osnovu svega navedenog ne možemo potvrditi da je izvršeni popis imovine i obaveza u potpunosti proveden u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- ***Godišnji popis imovine i obaveza Društva provesti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;***
- ***u komisije za popis sredstava i obaveza imenovati lica koja nisu materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihove neposredne rukovodioce, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazano je početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 420.411 KM i konačno stanje u iznosu od 280.339 KM, što za rezultat ima neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 140.072 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.



6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te s članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date druge potrebne informacije i dodatna pojašnjenja.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja nisu objavljene sve 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 Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 657.997.958 KM odnosi se na šume koje su u vlasništvu FBiH i koje su date društvu na upravljanje (šumsko zemljište 520.475.000 KM, zemljišta pod kulturama 34.170.000 KM i ostale šuma 121.348.533 KM).

8. JAVNE NABAVKE

Društvo za provođenje javnih nabavki primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o nabavkama (iz 2018. godine), a koji je krajem 2023. godine usklađen sa odredbama Zakona o javnim nabavkama čije su izmjene i dopune u primjeni od decembra 2022. godine. **Društvo je 21. 11. 2022. godine usvojilo Plan javnih nabavki za 2023, a na Portalu javnih nabavki objavljen je 4. 1. 2023. godine. Navedeno nije u skladu sa članom 17. stav 5. Zakona o javnim nabavkama, koji propisuje da ugovorni organ plan nabavki objavljuje na portalu javnih nabavki, i to najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta, odnosno finansijskog plana ili drugog dokumenta kojim se odobravaju sredstva za nabavke (Plan poslovanja usvojen 30. 11. 2022. godine).** Društvo je planiralo nabavke u ukupnom iznosu od 2.624.400 KM bez obračunatog PDV-a, i to: usluge (1.694.400 KM), robe (534.000 KM) i radovi (396.000 KM).

U toku godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 2.610.542 KM bez obračunatog PDV-a.

Krajem 2023. godine Društvo je za provođenje postupaka javnih nabavki sistematiziralo radno mjesto službenika za javne nabavke, ali ga nije popunilo, niti je u toku godine osiguralo da u postupcima nabavki čija je procijenjena vrijednost veća od 250.000 KM učestvuje najmanje jedan službenik za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 13a. Zakona o javnim nabavkama. Rješenjem direktora od 29. 12. 2023. godine imenovana su dva zaposlenika koja će pohađati obuku i steći zvanje Službenika za javne nabavke.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	20	96.142	20	96.142	10	52.252
Otvoreni postupak	6	2.140.400	6	1.519.635	5	694.040
Konkurentski zahtjev	9	374.000	9	166.428	5	140.879
Ukupno	35	2.610.542	35	1.782.205	20	887.171

*Prema posljednjim izmjenama



Planom nabavki Društvo je za poslove sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, izradu i sanaciju traktorskih vlaka za 2023. godinu planiralo provesti jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 1.450.400 KM. Prema planu okvirni datum pokretanja postupka utvrđen je 4. 1. 2023. godine. U okviru ovako zbirno iskazane pozicije nije jasno i precizno navedeno koje su gospodarske jedinice i pripadajući odjeli obuhvaćeni planom, koliko će se postupaka provesti i da li će se dijeliti na lotove, koje količine drvene mase će se posjeći i u kojem vremenskom periodu. Međutim, tokom 2023. godine, za poslove sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, izradu i sanaciju traktorskih vlaka provedeno je šest pojedinačnih otvorenih postupaka nabavke i angažovano je šest izvođača radova sa kojima su nakon okončanja postupaka zaključeni ugovori u vrijednosti od 1.105.770 KM i to:

Izvođač	Odjel	Vrijednost
Enpresa d.o.o. Busovača	45. Kolunska rijeka	128.360
	88. Osanica	47.440
Barsa d.o.o. Goražde	22, 59 i 65 Prača	304.316
	89. Osanica	67.950
Damal – N d.o.o. Kreševo	45. Kolunska rijeka	105.897
Mig – Trans d.o.o. Pale	51. Prača	118.309
Drvo – prom d.o.o. Novo Goražde	58. i 82. Osanica	177.051
T.L.S. d.o.o. Goražde	14. Osanica	77.932
	23. Prača	78.515
UKUPNA VRIJEDNOST		1.105.770

Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabavke za poslove sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, izradu i sanaciju traktorskih vlaka procijenjene vrijednosti od 371.867 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 30. 1. 2023. godine. Predmet nabavke definisan je tenderskom dokumentacijom na sljedeći način: usluge sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata (šds), izrada i sanacija traktorskih vlaka u odjelu 22. g.j. „Prača“; usluge sječe, izvoza i izгона šds, izrada i sanacija traktorskih vlaka u odjelu 59. g.j. „Prača“; usluge sječe, izvoza i izгона šds, izrada i sanacija traktorskih vlaka u odjelu 65. g.j. „Prača“; usluge sječe, izvoza i izгона šds, izrada i sanacija traktorskih vlaka u odjelu 89. g.j. „Osanica“. Obrascem za cijenu ponude – usluge definisane su količine drvnih sortimenata za izvoz po svakom odjelu. Nije bilo žalbi na navedeni postupak. Putem Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda komisija je ocijenila jedinu dostavljenu ponudu kao prihvatljivu. Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača Barsa d.o.o. Goražde donesena je 24. 2. 2023. Istoga dana pokrenut je još jedan otvoreni postupak javne nabavke za poslove sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, izradu i sanaciju traktorskih vlaka procijenjene vrijednosti od 118.370 KM. Predmet nabavke definisan tenderskom dokumentacijom je usluge sječe, izvoza i izгона šds, izrada i sanacija traktorskih vlaka u odjelu 51. g.j. „Prača“. Putem Zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda komisija je ocijenila jedinu dostavljenu ponudu kao prihvatljivu. Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača Mig – Trans d.o.o. Pale donesena je 24. 2. 2023. godine.

Iako je Društvo tokom godine u više navrata vršilo izmjene Plana nabavki, usluge sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, izrade i sanacije traktorskih vlaka nikada nisu bile predmet izmjena, a kao što vidimo provedeno je istovremeno više postupaka. Stoga ne možemo potvrditi da je Društvo za ove usluge provelo nabavku u skladu s Planom javnih nabavki. U planiranju javnih nabavki ugovorni organi trebaju početi od definisanja potreba za narednu finansijsku godinu, uzimajući u obzir trogodišnje planove, i jasno definisati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja. Planom javnih nabavki detaljno utvrditi pojedinačne postupke usluga sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, izrade i sanacije traktorskih vlaka po gospodarskim jedinicama i pripadajućim odjelima u skladu sa stvarnim potrebama Društva ili provoditi jedan otvoreni postupak podijeljen na više lotova kako bi se obezbijedila transparentnost i efikasnost trošenja sredstava.



Uvidom u uzorkovane postupke javnih nabavki utvrdili smo sljedeće:

- Tokom 2023. godine Društvo je sklapajući **direktne sporazume** koristilo usluge prijevoza šumskih drvenih sortimenata više dobavljača (Prevoznik Jasmin Bašić, Kaja - Company d.o.o. Goražde, MotoWorld d.o.o. Goražde) **u vrijednosti od najmanje 20.674 KM. Budući da se radi o istovrsnim nabavkama, Društvo nije postupilo u skladu s članom 15. stav 7 i članom 87. stav 3 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom te da Ugovorni organ provodi postupak direktnog sporazuma za nabavku robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000 KM, pri čemu ni ukupna procijenjena vrijednost istovrsnih nabavki na godišnjem nivou nije veća od 10.000 KM.**
- Tokom 2023. godine usluge sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, izrade i sanacije traktorskih vlaka pored spomenutih šest izvođača obavljalo je i Društvo Šumarstvo Ljuta d.o.o. Konjic po ugovoru koji je istekao 31. 12. 2022. godine. Članom 3. navedenog Ugovora definisani su rokovi i dinamika početka i završetka radova po svakom odjelu i **da je krajnji rok završetka radova 31. 12. 2022. godine te da se može produžiti ukoliko dođe do zastoja iz objektivnih razloga, odnosno usljed djelovanja više sile ili nepovoljnih klimatsko-meteoroloških uslova najkasnije do 31. 12. 2023. godine. Budući da nije zaključen okvirni sporazum niti nam je prezentirana dokumentacija kojom bismo se uvjerali da radovi nisu izvršeni u skladu sa predviđenom dinamikom usljed djelovanja više sile, utvrdili smo, uvidom u karticu i promet sa spomenutim dobavljačem, da je Društvo vršilo nabavke u iznosu od najmanje 132.016 KM sa obračunatim PDV-om (112.834 KM bez PDV-a) bez zaključenih ugovora i provedenih procedura javnih nabavki. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u kojem je naglašena obaveza i dužnost ugovornih organa da dodjeljuju ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima.**

Uzimajući u obzir navedene propuste, ne možemo potvrditi da je Društvo postupke javnih nabavki u iznosu od najmanje 133.508 KM provelo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u dijelu koji se odnosi na odabir odgovarajućeg postupka, tj. dijeljenja predmeta nabavke (20.674 KM) i u dijelu koji se odnosi na izvođenje radova po ranije zaključenim ugovorima, tj. bez provođenja postupka javne nabavke (112.834 KM). Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o javnim preduzećima, koji nalaže da se sve nabavke moraju provoditi u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Preporuke:

- *sačiniti plan javnih nabavki vodeći računa o njegovim osnovnim elementima, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja, i objaviti ga u skladu sa propisanim rokovima;*
- *postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama.*

9. OSTALI NALAZI

9.1 Sudski sporovi

Prema evidenciji nadležne službe, protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova. Zbog navedenog Društvo, u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, na datum bilansa nije izvršilo procjenu sporova niti formiralo rezervisanja troškova za moguće negativne ishode sporova u budućnosti.



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 6. 8. 2024. godine dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: procjenom vrijednosti sredstava, vrednovanjem zaliha, zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima, formiranjem odjela za internu reviziju, provođenjem postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, radnim mjestom službenika za javne nabavke i sačinjavanjem i objavom plana nabavki.

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

- za iskazanu vrijednost stalnih sredstava i ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, Društvo je u komentaru navelo da takve indicije ne postoje. Na datum bilansa Društvo nije izvršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Također, nije nam dostavljena dokumentacija kojom se potvrđuje da je preispitan ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine na kraju 2023. godine u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema;
- vezano za iskazivanje zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, ne možemo potvrditi da Društvo tokom poslovne godine raspolaže adekvatnim računovodstvenim informacijama koje se odnose na ukupno ostvarene rashode i na iznos odstupanja stvarnih od prodajnih cijena, što bi trebao biti razlog za njihovu kontinuiranu korekciju, prije svega imajući u vidu da tokom godine pojedini troškovi mogu značajno varirati (zavisno od perioda sječe mogu biti manji ili veći). Nemamo pouzdanu osnovu da potvrdimo način vrednovanja proizvodnje u toku i koji se troškovi poslovanja mogu uključiti u obračun proizvodnje u skladu sa paragrafom 10. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se u trošak zaliha uključuju svi troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje;
- Društvo je navelo da je ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivalo u sezonskoj potrebi za zaposlenicima budući da nije u mogućnosti vlastitom radnom snagom zadovoljiti sve potrebe, da to nisu poslovi koji su sistematizirani i da nema smetnje da jedno lice bude angažovano po osnovu više ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Za obavljanje većine poslova za koje su sklopljeni ovi ugovori potreba za angažovanjem radne snage je kontinuirana i radi se o poslovima koji zahtijevaju redovan radni angažman na određeno ili neodređeno radno vrijeme, te se nalaze u opisu poslova sistematiziranog radnog mjesta. Također, sa određenim fizičkim licima ugovori su zaključivani za različite poslove, ali bez prekida između ugovora, dakle iste osobe su radile u kontinuitetu cijelu godinu;

- u dostavljenom komentaru je navedeno da Društvo nije bilo u obavezi da formira odjel za internu reviziju. Međutim, to nije u skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Prema ovom Zakonu, subjekti od javnog interesa obavezni su uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, s važećom licencom;
- u vezi javnih nabavki u dostavljenom komentaru je navedeno da ugovorni organ može podijeliti predmet nabavke na lotove i da su provedena dva direktna sporazuma za usluge prevoza šumskih drvnih sortimenata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kako bi se ponuđačima omogućila transparentnost i jednako učestvovanje.

U navedenom slučaju nije proveden jedan od postupaka nabavke u kojem je predmet nabavke podijeljen u lotove, već se radilo o više direktnih sporazuma za istu vrstu usluge, te je samim tim vršeno dijeljenje predmeta nabavke i prekoračena je maksimalna dozvoljena vrijednost za provođenje direktnih sporazuma. Potrebno je provesti transparentniji postupak te u tenderskoj



dokumentaciji predmet nabavke podijeliti na lotove u skladu sa određenim kriterijima kako bi se izbjeglo dijeljenje;

- Društvo je navelo da ima sistematizirano radno mjesto službenika za javne nabavke čiji je naziv stručni saradnik za javne nabavke, i popunjeno je na neodređeno vrijeme, s tim da prava i obaveze zaposlenika koji obavlja poslove javnih nabavki miruju do povratka na posao, budući da je imenovan na javnu funkciju. Nije dostavljen dokaz da navedeni zaposlenik posjeduje uvjerenje o uspješno završenoj provjeri znanja u skladu sa članom 13a. Zakona o javnim nabavkama;
- Društvo je navelo da izrađuje plan javnih nabavki i vrši izmjene plana u skladu sa Zakonom i podzakonskim propisima i objavljuje ih na Portalu javnih nabavki u skladu sa propisanim rokovima.

Međutim, uvidom u Plan javnih nabavki za 2023. godinu konstatovali smo da nisu detaljno planirane usluge za poslove sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, izrade i sanacije traktorskih vlaka po odjelima i količinama. Predviđeno je provođenje samo jednog postupka nabavke, a izmjenama i dopunama nisu obuhvaćene navedene usluge, iako je provedeno više postupaka. Također, Plan nije objavljen u roku od mjesec dana nakon usvajanja Plana poslovanja.

Reviziju Javnog preduzeća „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, s.r.

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

Mia Buljubašić, s.r.

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

Belma Mušinović, s.r.

V. PRILOZI

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

JP "Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde

Naziv pravnog lica

Goražde, Ibrahima Popovića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Djelatnost

Union banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1020070000001814

Broj računa

4245004890008

Identifikacioni broj za direktne poreze

245004890008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

033

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	3.333.720	3.201.389
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	3.333.720	3.201.389
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	3.060.955	2.986.816
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	272.765	214.573
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	226.115	84.262
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1198212087

Kontrolni broj: 1198212087

str. 1 od 5



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



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	40	1.123
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	0
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	40	1.123
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	226.075	83.139
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	3.559.835	3.285.651
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	3.526.009	3.243.746
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	-136.386	96.267
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	115.715	84.863
4.	Troškovi energije i goriva		257	160.889	129.497
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	1.973.339	1.484.530
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.625.728	1.209.583
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	226.619	192.713
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	120.992	82.234
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	148.108	132.871
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	131.408	0
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	16.700	132.871
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	1.085.414	1.189.426
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	178.930	126.292
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	31.716	19.038
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	4.534
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	4.534
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	2.616	14.504
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	0	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	29.100	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	3.557.725	3.262.784
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	2.110	22.867
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	2.110	22.867
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	2.110	22.867
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	2.110	22.867
Zarada po dionici					
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
Dobit/(gubitak) koja pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	2.110	22.867
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
Ukupni rezultat koji pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	2.110	22.867
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Goražde, 28.02.2024.

Mjesto i datum

PIŠMO (SALKAN) ARMINA

Certificirani računovoda
CR-7221/5

M.P.

Nudžeim Džihanić

Direktor



JP "Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde

Naziv pravnog lica

Goražde, Ibrahima Popovića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Djelatnost

Union banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1020070000001814

Broj računa

4245004890008

Identifikacioni broj za direktne poreze

245004890008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

033

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)

na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	1.136.273	1.067.451
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	733.214	708.912
1.1.	Zemljište		003	169.795	169.795
1.2.	Građevinski objekti		004	230.229	250.933
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	67.189	72.241
1.4.	Transportna sredstva		006	266.001	215.943
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	403.059	358.539
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	9.000	4.725
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	153.496	66.515
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	240.563	287.299

105383488

Kontrolni broj: 105383488

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	1.156.994	1.269.109
1.	Zalihe (038 do 042)		037	330.952	193.828
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	27.223	22.627
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	286.700	146.628
1.3.	Gotovi proizvodi		040	17.029	24.573
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	446.900	651.067
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	446.900	651.067
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	280.339	420.411
10.	Akontacije poreza na dobit		058	3.803	3.803
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	95.000	0
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	2.293.267	2.336.560
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	675.997.958	675.997.958
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	678.291.225	678.334.518
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	282.001	282.001
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	282.001	282.001
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	1.449.974	1.447.864
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	1.447.864	1.424.997
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	2.110	22.867
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	1.731.975	1.729.865
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	1.731.975	1.729.865
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	86.686	121.346
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	86.686	121.346
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	474.606	485.349
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	267.568	327.140
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	267.313	315.118
1.2.	Ugovorne obaveze		137	255	12.022
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	207.038	158.209
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	561.292	606.695
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	2.293.267	2.336.560
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	675.997.958	675.997.958
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	678.291.225	678.334.518

Goražde, 28.02.2024.

Mjesto i datum

PIŠMO (SALKAN) ARMINA

Certificirani računovođa

CR-7221/5

Broj licence

Nudžeim Džihanić

Direktor

M.P.

JP "Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde
Naziv pravnog lica
Goražde, Ibrahima Popovića 17
Sjedište i adresa pravnog lica

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu
Djelatnost
Union banka d.d. Sarajevo
Naziv banke
1020070000001814
Broj računa

4245004890008
Identifikacioni broj za direktne poreze
245004890008
Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.10
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
033
Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
(Indirektna metoda)
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	2.110	22.867
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	148.108	132.871
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	4.534
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekte promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekte promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekte promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

1702511994

Kontrolni broj: 1702511994

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	2.616	14.504
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	0	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-137.124	93.991
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	204.167	-437.073
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-95.000	0
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	96.874	156.858
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-205.377	-87.916
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	-11.767	12.022
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/ (korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	4.607	-87.342
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-144.679	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+) (-)	564	-144.679	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-140.072	-87.342
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	420.411	507.753
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	280.339	420.411

Goražde, 28.02.2024.

Mjesto i datum

PIŠMO (SALKAN) ARMINA

Certificirani računovođa

CR-7221/5

Broj licence

Nudžeim Džihanić

M.P.

Direktor



JP "Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde

Naziv pravnog lica

Goražde, Ibrahima Popovića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Djelatnost

Union banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1020070000001814

Broj računa

4245004890008

Identifikacioni broj za direktne poreze

245004890008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.10

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

033

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Goražde

Mjesto

PIŠMO (SALKAN) ARMINA

Certificirani računovođa

CR-7221/5

Broj licence

Nudžeim Džihanić

Direktor

28.02.2024.

Datum

062/111-549

Kontakt

183196356554766

Kontrolni broj: 183196356554766

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Vlasnički udjeli	Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	282.001	0	0	0	0	0	1.424.997	1.706.998		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	282.001	0	0	0	0	0	1.424.997	1.706.998		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	22.867	22.867		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	22.867	22.867		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	282.001	0	0	0	0	0	1.447.864	1.729.865		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	282.001	0	0	0	0	0	1.447.864	1.729.865		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	2.110	2.110		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	2.110	2.110		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	282.001	0	0	0	0	0	1.449.974	1.731.975		



Datum:

27.08/2024

Broj:

10-1257/24

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom (**Javnog preduzeća „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde**) za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima (**Javnog preduzeća „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde**) u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv (**Javnog preduzeća „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde**) i koje je pokrenuo (**Javno preduzeće „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde**) i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u (**Javnom preduzeću „Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde**) za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

Odgovorno lice
direktor

