



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ŠUMARSTVA „PRENJ“ D.D. KONJIC

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-2917-7/23



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	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	15
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
6.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	16
6.2	Izveštavanje.....	17
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	17
7.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	17
7.1.1	Prihodi	17
7.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	18
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	19
7.1.2	Rashodi.....	19
7.1.2.1	Poslovni rashodi	20
7.1.2.2	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	20
7.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	20
7.1.2.4	Troškovi energije i goriva	20
7.1.2.5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	21
7.1.2.6	Amortizacija.....	23
7.1.2.7	Troškovi primljenih usluga	23
7.1.2.8	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	24
7.1.2.9	Ostali rashodi i gubici	24
7.1.3	Finansijski rezultat.....	24
7.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	25
7.2.1	Dugoročna imovina.....	25
7.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	25
7.2.1.2	Ulaganja u investicijske nekretnine.....	27
7.2.2	Kratkoročna imovina.....	28
7.2.2.1	Zalihe.....	28
7.2.2.2	Dugoročna imovina namijenjena prodaji	29
7.2.2.3	Potraživanja od kupaca	30
7.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti.....	31
7.2.2.5	Akontacije poreza na dobit.....	31
7.2.2.6	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	31
7.2.3	Kapital.....	31
7.2.4	Obaveze.....	32
7.2.4.1	Dugoročne obaveze	32
7.2.4.2	Kratkoročne obaveze	32
7.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	33
7.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	33
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	33
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	33
8.	JAVNE NABAVKE	34
9.	SUDSKI SPOROVI.....	36
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	37
V.	PRILOZI	40
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	40
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	40



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj 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 Šumarstva „Prenj“ d.d. Konjic (u daljnjem tekstu: **Društvo**), koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

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

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi iskazane zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda u iznosu od 800.832 KM jer se obračun proizvodnje i evidentiranje zaliha drvnih sortimenata vrši nakon obavljenog popisa, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Društvo ne raspolaže 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. Efekte na zalihe i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 7.2.2.1 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*.

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.

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).



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

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode iz ugovora sa kupcima u iznosu od 6.232.162 KM, a koji predstavljaju prihode od osnovne djelatnosti Društva od prodaje drvnih sortimenata.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritijecati 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.

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

Uprava je odgovorna 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 Uprava je odgovorna 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 Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Šumarstva „Prenj“ d.d. Konjic 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. Društvo nije uspostavilo internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kako bi se osigurao sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja (tačka 4. Izvještaja);
2. Društvo je tokom 2023. godine obavljalo djelatnost bez donesenih i usvojenih šumskoprivrednih osnova i poslovalo na osnovu planova gazdovanja za ŠPP „Konjičko“ i „Konjičko-Krš“ na koje je saglasnost dalo Gradsko vijeće, što nije u skladu sa Odlukom o izradi, sadržaju i primjeni šumskoprivrednih osnova (tačka 5. Izvještaja);
3. Raspored radnog vremena je utvrđen tako da radnici ne ostvaruju puni fond sati jer je Pravilnikom o radu propisano da se odmor u toku radnog vremena računa u radno vrijeme, što nije u skladu sa Zakonom o radu (tačka 7.1.2.5 Izvještaja);
4. 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, kao i sumnjivih i spornih potraživanja i njihove ispravke vrijednosti (tačka 7.2.5 Izvještaja);
5. Društvo nije blagovremeno vršilo izmjene i dopune plana javnih nabavki nakon donošenja posebnih odluka o pokretanju postupaka javnih nabavki u iznosu od 137.521 KM. Također, provedeno je više postupaka srodnih nabavki u iznosu od najmanje 30.859 KM za iznajmljivanje radnih mašina putem direktnih sporazuma, za koje je potrebno provesti drugi odgovarajući postupak 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 sljedeća pitanja:

- **Odbor za reviziju u periodu od 21. 10. 2023. do 14. 5. 2024. godine nije bio imenovan, zbog čega u navedenom periodu nije obavljao poslove iz nadležnosti, s obzirom na to da procedura za njegovo imenovanje nije blagovremeno pokrenuta (tačka 4. Izvještaja);**
- **Društvo posluje u uslovima nepostojanja zakona o šumama, kako federalnog tako i kantonalnog, kojim bi se regulisalo ko i pod kojim uslovima može obavljati poslove upravljanja državnim šumama i šumskim zemljištem (tačka 5. Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, a korištenje odmora u toku rada i neprisustva na poslu nije navedeno, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 7.1.2.5 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedila 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, 26. 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.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisati radno mjesto sekretara Društva.	4.
2.	Donijeti interni akt kojim se propisuje identifikacija, mjerenje i upravljanje rizicima, uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola.	4.
3.*	Uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
4.	Skupština Društva je dužna donijeti poslovnik o radu koji sadrži operativne i funkcionalne aspekte rada, u skladu sa Statutom.	4.
5.	Nadzorni odbor je dužan blagovremeno pokretati postupak predlaganja članova Odbora za reviziju koje imenuje Skupština, u skladu sa Statutom.	4.
6.*	Uskladiti Statut Društva i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na uspostavu odjela interne revizije sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
7.*	Kantonalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba poduzeti aktivnosti oko donošenja Zakona o šumama Hercegovačko-neretvanskog kantona, do donošenja Zakona o šumama FBiH, kako bi Društvo poslovalo u skladu sa zakonskim propisima.	5.
8.	Blagovremeno izraditi šumskoprivredne osnove u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o izradi, sadržaju i primjeni šumskoprivrednih osnova koje izrađuje i finansira Društvo, uz nadzor nadležnog kantonalnog ministarstva koje donosi osnove, a na koje saglasnost daje nadležno Federalno ministarstvo.	5.
9.*	Plan poslovanja sačiniti u skladu sa odredbama Statuta, tako da sadrži sve propisane elemente.	6.1
10.	Utvrditi normative potrošnje za vozila i radne mašine kako bi bilo omogućeno praćenje i nadzor nad potrošnjom goriva.	7.1.2.4
11.	Pravilnik o radu Društva uskladiti sa Zakonom o radu u dijelu korištenja odmora u toku rada, a evidencije o radnom vremenu voditi uredno i ažurno, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.5
12.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati prije obavljenih radova, te sačinjavati izvještaje o izvršenim radovima na osnovu kojih će se vršiti obračun i isplata fizičkim licima.	7.1.2.5

13.	Internim aktom propisati način korištenja sredstava reprezentacije s ciljem kontrole navedenih troškova.	7.1.2.8
14.	Nastaviti aktivnosti na okončanju postupaka za koje je postupak upisa u toku, a za imovinu nad kojom je iskazano pravo raspolaganja poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa vlasništva.	7.2.1.1
15.*	Na datum bilansa izvršiti vrednovanje i procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i uspostaviti evidencije obračuna proizvodnje i cijene koštanja prema drvnim sortimentima u cilju realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.1
16.	Ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca starijih od 365 dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.3
17.*	Internim aktom propisati postupke za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja.	7.2.2.3
18.*	Popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na datum bilansa, u cijelosti vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
19.*	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
20.	Planom nabavki utvrditi realne potrebe za nabavke roba, usluga i radova, a posebne odluke o pokretanju javne nabavke donositi u izuzetnim slučajevima, te blagovremeno vršiti izmjene i dopune plana javnih nabavki.	8.
21.	Poštovati zakonske rokove u pogledu dostavljanja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeljivanja ugovora nakon provedenog konkurentskog zahtjeva.	8.
22.*	Za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
23.	Internim aktom propisati i na datum bilansa vršiti procjenu ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Društva, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.	9.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (9)

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 poslovanju;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o javnim nabavkama;
- Odluka o izradi, sadržaju i primjeni šumskoprivrednih osnova; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic upisano je u Sudski registar Rješenjem² od decembra 1989. godine. Tokom 2008. godine izvršene su dvije izmjene podataka kod Općinskog suda u Mostaru, kada je upisano smanjenje osnovnog kapitala, na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala smanjenjem nominalne vrijednosti dionica od 29. 6. 2007. godine.

Pravosnažnim rješenjem Agencije za privatizaciju Hercegovačko neretvanskog kantona broj 12-19.44/02 od 9. 1. 2002. godine odobren je upis u sudski registar izvršene privatizacije dijela državnog kapitala (49% osnovnog kapitala). Društvo je javnom ponudom, izvršilo prodaju dionica pravnim i fizičkim licima. Rješenjem Agencije za privatizaciju i odlukom Skupštine Društva izvršeno je usklađivanje oblika društva sa Zakonom o privrednim društvima iz društva sa ograničenom odgovornošću u dioničko društvo. Posljednjim Rješenjem Općinskog suda u Mostaru³ od 8. 1. 2024. godine, kapital Društva iznosi 2.877.300 KM i u 100% je vlasništvu dioničara. Iznos kapitala je usaglašen sa Statutom i iznosom iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama. Strukturu kapitala na datum bilansa čini državni kapital u iznosu od 1.467.771 KM što čini 51,0121% osnovnog kapitala čiji je vlasnik Grad Konjic i dioničkog kapitala u iznosu od 1.409.529 KM što čini 48,9879% osnovnog kapitala.

Djelatnost Društva je uzgoj i zaštita šuma, iskorištavanje šuma i pružanje šumarskih usluga. Ukupna površina šuma i šumskog zemljišta kojim gospodari Društvo je 74.002,17 ha, od kojih se na ŠPP „Konjičko“ odnosi 62.106,57 ha, a na ŠPP „Konjičko-Krš“ odnosi 11.895,60 ha.

Organizacija i obavljanje poslova iz nadležnosti, unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koju je 6. 4. 2020. godine, na prijedlog direktora, donio Nadzorni odbor. Pravilnikom je uređen način rada i rukovođenja Društvom, opis radnih mjesta. Sistematizovano je 65 radnih mjesta za 177 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 133 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Konjicu, u Ulici Sarajevska broj 31.

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 augusta 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.

² Rješenje o upisu u registar privrednih društava broj: UI-475/89 od 15. 12. 1989. godine

³ Rješenje Općinskog suda u Mostaru o izmjenama podataka broj Tt-O-1053/23 od 8. 1. 2024. godine



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 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno 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 nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke	
1.	Odbor za reviziju je vršio poslove koje su u njegovoj nadležnosti, a izvještaj Odbora za reviziju je pripremljen u skladu sa obavezama i odgovornostima Odbora za reviziju propisanih članom 85. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.
2.	Trogodišnji plan poslovanja Društvo je dostavilo Uredu za reviziju institucija u FBiH.
3.	Društvo u revidiranoj godini nije zaključivalo ugovore o djelu, a Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je usaglašen sa potrebama Društva, za poslove koji čine redovnu djelatnost.
4.	Nije zaključivan ugovor za pružanje računovodstvenih usluga sa računovodstvenom agencijom, a radno mjesto šefa računovodstva je sistematizirano i popunjeno.
5.	Na datum bilansa Društvo je angažovalo neovisnog procjenitelja koji je izvršio procjenu vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i materijalne imovine u pripremi.
6.	Društvo je u elektronskom formatu sačinilo registar nekretnina kako bi Društvo raspolagalo podacima o ukupnom broju nekretnina sa kojim raspolaže kao i statusu vlasništva nad istim.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Društvo je donijelo određeni broj internih akata kojima se uređuje sistem internih kontrola. Međutim, donesenim aktima nije osigurana dosljedna implementacija za sve pozicije u finansijskim izvještajima, koje se odnose na uspostavljanje i vođenje materijalnog knjigovodstva.
2.	Uprava Društva je sačinila trogodišnji plan poslovanja, ali on ne sadrži sve elemente propisane Statutom, odnosno ne sadrži prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period koji obuhvata.
3.	Uspostavljeno je materijalno knjigovodstvo. Međutim, za proizvedene i skladištene drvene sortimente nije uspostavljena hronološka evidencija, niti je izvršeno vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.
4.	Intenzivirane su aktivnosti naplate potraživanja, ali nije donesen interni akt kojim se propisuje naplata potraživanja niti se vrši evidencija sumnjivih i spornih potraživanja i ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca.
5.	Bilješke uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, s obzirom na to da nisu date potrebne informacije koje se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja i njihovu ispravku vrijednosti.



6.	Društvo je vršilo nabavke one robe i usluge koje su bile predmet ugovaranja, u skladu sa ponudama na osnovu kojih su izabrani najpovoljniji ponuđači. Međutim, postupci javnih nabavki nisu provedeni u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u dijelu izmjena plana nabavki, dijeljenja postupaka nabavki i rokova za dostavljanje odluke i dodjeljivanja ugovora nakon provedenog konkurentskog zahtjeva.
Nerealizovane preporuke	
1.	Formirati odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
2.	Kantonarno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba poduzeti aktivnosti oko donošenja zakona o šumama Hercegovačko-neretvanskog kantona, do donošenja zakona o šumama FBiH, kako bi poslovalo u skladu sa zakonskim propisima. ⁴
3.	U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu date su ukupno 23 preporuke, od čega je 14 novih i devet preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu (tri 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 usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je 13 preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za osam preporuka 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 javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

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

⁴ Preporuka je ocijenjena kao nerealizovana obzirom da Kantonarno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, do donošenja Zakona o šumama FBiH, nije donijelo Zakon o šumama Hercegovačko-neretvanskog kantona. Ističemo da se radi o preporuci koja nije u nadležnosti Društva, nego u nadležnosti Kantonalnog ministarstva.



Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština 28. 6. 2019. godine, uz izmjene i dopune tokom 2023, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 6. 4. 2020. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2020. godine uređena je unutrašnja organizacija poslova, vrste organizacionih jedinica, sektora, službi i njihov djelokrug, rukovođenje Društvom i odgovornost u rukovođenju, raspored poslova i zadataka i uslovi za njihovo obavljanje, klasifikaciju i složenost poslova, nazive radnih mjesta, potrebno radno iskustvo, te odgovornost za određene poslovne aktivnosti, prema kojem je ukupno sistematizovano je 65 radnih pozicija na kojima je predviđeno 177 radnika. Broj radnika na 31. 12. 2023. godine bio je 133, od čega je 120 radnika na neodređeno vrijeme i 13 na određeno vrijeme. Tokom 2023. godine, provedeno je pet konkursnih procedura nakon kojih je izvršen prijem 14 zaposlenika i to pet na neodređeno vrijeme i devet na određeno vrijeme. Na osnovu date prethodne saglasnosti Nadzornog odbora Društvo je izvršilo prijem tri radnika bez provedene procedure javnog oglašavanja na određeno vrijeme do okončanja konkursne procedure a najduže do 90 dana u skladu sa Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu⁵. Također, na osnovu zaključenog ugovora o sufinansiranju zapošljavanja sa Federalnim zavodom za zapošljavanje i Službom za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanskog kantona izvršen je prijem dva pripravnika na godinu dana. U Društvu je tokom godine za 15 zaposlenika prestao radni odnos i to za devet zaposlenika sporazumnim raskidom ugovora, tri istekom ugovora i tri zbog ispunjavanja uslova za penziju.

Članom 269. Zakona o privrednim društvima FBiH propisano je da Društvo ima sekretara, da se postupak imenovanja i razrješenja sekretara utvrđuje statutom, te da se obavljanje poslova i odgovornosti u izvršavanju propisanih obaveza uređuju ugovorom i statutom. Statutom je propisano imenovanje i razrješenje, kao i odgovornosti sekretara u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, te je zaključen ugovor o naknadama, obavezama i odgovornostima sekretara Društva, međutim, **radno mjesto sekretara nije propisano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**

Interne kontrole su organizacija politika i procedura koje se koriste kako bi pomogle obezbijediti da programi Društva postignu svoje ciljne rezultate, da resursi za te programe budu korišteni konzistentno sa navedenim ciljevima organizacije i da su programi zaštićeni od prevara, nenamjenskog trošenja i pogrešnog upravljanja, te da su dobijene informacije pouzdane, blagovremeno pribavljene, održavane i korištene za izvještavanje i donošenje odluka o njima. **Društvo nema donesen interni akt kojim bi se propisale organizacija politika i procedure za identifikaciju, mjerenje i procjenu rizika, kao i upravljanje rizicima, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola.**

Društvo je donijelo određeni broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o javnim nabavkama i drugi.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola Društvo je, u skladu sa preporukama datim u pismu menadžmentu nakon prethodne revizije, donijelo nedostajuće interne akte od 28. 12. 2023. godine, kako slijedi: etički kodeks, pravilnik o finansijskom poslovanju, pravilnik o poslovnoj tajni, te ažuriralo postojeće akte: pravilnik o javnim nabavkama i akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema.

⁵ „Službene novine HNK“, br. 4/19, 5/19 i 5/20



Međutim, konstatovali smo da za dio ključnih poslovnih procesa Društvo nije sačinilo interne akte kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo, koja se odnose na: identifikaciju, mjerenje i upravljanje rizicima; odobravanje i korištenje sredstava reprezentacije; postupak naplate potraživanja; normative utroška goriva i evidencije radnog vremena, a doneseni interni akt, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama nije u potpunosti usklađen s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, obzirom da nije propisan detaljan kontni plan, odnosno analitička konta sa nazivima koja se koriste što nije u skladu s članom 17. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja, a za uočene slabosti i nedostatke date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene te nepravilnosti.

Preporuke:

- *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisati radno mjesto sekretara Društva;*
- *donijeti interni akt kojim se propisuje identifikacija, mjerenje i upravljanje rizicima, uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola;*
- *uskладiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.*

Organi Društva

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom, **organe Društva** čine: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

Skupštinu Društva čine dioničari. Grad Konjic, kao najveći dioničar, za rad na Skupštini imenuje punomoćnika za svaku sjednicu, a tokom 2023. godine imenovana punomoćnica Grada Konjica je bila Aida Hakalović. Statutom je propisano da se Skupština saziva kada je to određeno zakonom, drugim propisima i Statutom i kada se ocijeni da je to u najboljem interesu dioničara, a najmanje jednom godišnje. Tokom 2023. godine održana je jedna sjednica na kojoj je usvojen Izvještaj o poslovanju Društva za 2022. godinu koji uključuje finansijski izvještaj, izvještaj Odbora za reviziju, vanjskog revizora i Nadzornog odbora. Također, donesene su odluke o izmjenama i dopunama Statuta Društva, razrješenju i imenovanju članova Nadzornog odbora, mjesečnim naknadama Nadzornog odbora, raspodjeli dobiti za 2022. godinu i izboru vanjskog revizora za 2023. godinu.

Uvidom u interne akte konstatovali smo da Skupština nije usvojila Poslovnik o radu, što nije u skladu sa članom 48. Statuta kojim je propisano da Skupština donosi Poslovnik o radu koji sadrži operativne i funkcionalne aspekte rada.

Preporuka:

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

Nadzorni odbor imenuje i razrješava Skupština a čine ga tri člana. Nadzorni odbor do 26. 6. 2023. godine su činili predsjednik Alić Sead, članica Mujagić Olja i član Kozić Muharem koji su imenovani odlukom Skupštine od 28. 6. 2019. godine na mandatni period od četiri godine. Na sjednici od 26. 6. 2023. godine, zbog protoka vremena na koje su bili imenovani, Skupština je donijela Oduku o razrješenju dužnosti predsjednika i članova Nadzornog odbora, a na istoj sjednici je donijeta Odluka o imenovanju članova Nadzornog odbora u sastavu Alić Sead, Hodžić Husein i Bulić Alija, na mandatni period od četiri godine od dana donošenja odluke. Poslovnikom o radu Nadzornog odbora je propisano da se sjednice održavaju najmanje jednom kvartalno, a po potrebi i češće.

U toku 2023. godine održano je 14 sjednica na kojima su, između ostalog, razmatrani i usvojeni: finansijski izvještaj o poslovanju i izvještaj o radu Društva za 2022. godinu, prijedlog izmjena i dopuna Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, elaborat o izvršenom popisu za 2022. godinu, izvještaj nezavisnog revizora o reviziji finansijskih izvještaja, izvještaj Odbora za reviziju o reviziji finansijskog poslovanja, prijedlog odluke o izboru vanjskog revizora, razmatrani su periodični izvještaji o provedenim javnim nabavkama, polugodišnji izvještaj o poslovanju, plan gazdovanja i plan poslovanja za 2024. godinu i dr. Također, utvrđen je prijedlog o raspodjeli dobiti za 2022. godinu, davane su saglasnosti za prijem radnika, te donesena Odluka o raspisivanju javnog konkursa za izbor i imenovanje članova Uprave Društva, kao i imenovanje članova Uprave.

Upravu Društva prema Statutu čini direktor i tehnički direktor. Upravu Društva do 29. 11. 2023. godine su činili Alikadić Samir, direktor i Sulejmanović Alija, tehnički direktor, koji su imenovani odlukom Nadzornog odbora od 9. 9. 2019. godine na mandatni period od četiri godine. Nadzorni odbor je na sjednici od 1. 9. 2023. godine donio Odluku o raspisivanju javnog oglasa za izbor i imenovanje članova Uprave Društva, zbog isteka mandata. Nadzorni odbor je 8. 9. 2023. godine imenovao postojeće članove Uprave za vršioce dužnosti na period od tri mjeseca, odnosno do okončanja konkursne procedure zbog usklađivanja teksta Odluke o raspisivanju javnog konkursa sa Odlukom Gradskog vijeća o utvrđivanju standarda i kriterija za imenovanje na upražnjene pozicije, te nemogućnosti provođenja konkursne procedure do 9. 9. 2023. godine kada ističe mandat članovima Uprave. Odlukom Nadzornog odbora od 29. 11. 2023. godine za direktora Društva je imenovan Fedža Voloder, a za tehničkog direktora Dženan Šoto, na mandatni period od četiri godine od dana donošenja odluke. Gradsko vijeće Grada Konjic je 5. 12. 2023. godine dalo saglasnost za imenovanje članova Uprave Društva. Nadzorni odbor je 15. 12. 2023. godine imenovao Sulejmanović Aliju za v.d. tehničkog direktora na period od 12 mjeseci do okončanja konkursne procedure, s obzirom da je imenovani tehnički direktor odustao od angažmana na toj poziciji.

Odbor za reviziju se sastoji od predsjednika i dva člana. Nakon provedene konkursne procedure a na prijedlog Nadzornog odbora, Odbor za reviziju bira i razrješava Skupština Društva. Odbor za reviziju imenovan je 21. 10. 2019. godine Odlukom Skupštine na mandatni period od četiri godine, a čine ga Indira Bašinac, predsjednica, i članovi Adnan Špago i Ahmed Aljukić. U skladu sa Poslovníkom o radu Odbora za reviziju, donesen je Plan rada odbora za 2023. godinu kojim su planirane revizije polugodišnjeg i godišnjeg obračuna, revizija potraživanja, davanje mišljenja na izbor vanjskog revizora i izrada plana rada za 2024. godinu. Poslovníkom je propisano da se sjednice održavaju po potrebi, a najmanje dva puta godišnje. Tokom 2023. godine održane su tri sjednice na kojim su usvojeni Izvještaj o radu za 2022. godinu i za period 1. 1. – 30. 6. 2023. godine, izvještaj o polugodišnjem i godišnjem poslovanju Društva za 2023. godinu, te je dato mišljenje o izboru vanjskog revizora za 2023. godinu.

Mandat članovima Odbora za reviziju je istekao 21. 10. 2023. godine, a Skupština Društva je tek na sjednici održanoj 14. 5. 2024. godine imenovala članove Odbora. U skladu sa Statutom, Nadzorni odbor predlaže Skupštini članove Odbora za reviziju, nakon provedenog javnog konkursa, koje imenuje Skupština. Postupak za imenovanje članova Odbora Društvo je pokrenulo u januaru 2024. godine kada je objavljen javni konkurs. Prema članu 227. Zakona o privrednim društvima FBiH, Odbor za reviziju je jedan od organa dioničkog društva. **S obzirom na navedeno, postupak za imenovanje članova Odbora za reviziju Nadzorni odbor nije pokrenuo pravovremeno, a Društvo je u periodu od 21. 10. 2023. do 14. 5. 2024. godine poslovalo bez imenovanog Odbora za reviziju.**

Preporuka:

- ***Nadzorni odbor je dužan blagovremeno pokretati postupak predlaganja članova Odbora za reviziju koje imenuje Skupština, u skladu sa Statutom.***



Interna revizija

Društvo je u skladu sa članom 2. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH dužno uspostaviti internu reviziju, kao pravno lice u kojem općina (odnosno Grad Konjic) ima većinski udjel. Također, članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je propisano da su subjekti od javnog interesa obavezni uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije, i da su obavezni imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom.

Statutom nije propisana obaveza uspostave odjela interne revizije što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sistematizovana radna mjesta odjela interne revizije.

Društvo nije izvršilo usklađivanje Statuta u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave odjela interne revizije, kako je to propisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nisu sistematizovana radna mjesta odjela interne revizije.

Preporuka:

- **uskладiti Statut Društva i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na uspostavu odjela interne revizije sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Društvo obavlja djelatnost u uslovima nepostojanja zakona kojim se reguliše oblast šumarstva. Odlukom Ustavnog suda, Zakon o šumama FBiH se prestao primjenjivati u novembru 2009. godine, a Vlada FBiH je u decembru 2009. godine donijela Uredbu o šumama, koja se također presudom Ustavnog suda prestala primjenjivati u decembru 2011. godine. Hercegovačko-neretvanski kanton nije donio zakon o šumama, **kojim bi se regulisalo ko i pod kojim uslovima može obavljati poslove upravljanja državnim šumama i šumskim zemljištem.**

Odlukom Vlade FBiH o izradi, sadržaju i primjeni šumskoprivrednih osnova⁶ propisano je da se šumama na prostoru jednog šumskoprivrednog područja gospodari po odredbama šumskoprivredne osnove, koje se izrađuju za desetogodišnji period a kojima se uređuju pravci očuvanja i trajnosti gospodarenja šumama, uključujući održavanje i unapređivanje biodiverziteta u šumama i na šumskom zemljištu. Odlukom je propisano da korisnik šuma finansira izradu šumskoprivrednih osnova za državne šume i odgovoran je za njenu blagovremenu izradu, uz nadzor nadležnog kantonalnog ministarstva, te da šumskoprivredne osnove donosi kantonalno ministarstvo nadležno za poslove šumarstva uz pribavljenu saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva koja se izdaje na osnovu prijedloga stručne komisije i mišljenja jedinice lokalne samouprave. **Društvo posluje bez donesenih i usvojenih šumskoprivrednih osnova i projekata za izvođenje. Saglasnost Društvu na godišnji plan gazdovanja šumama za 2023. godinu je dalo Gradsko vijeće Konjica, donesenim Zaključkom.**

Društvo je u 2023. godini obavljalo djelatnost na osnovu planova gazdovanja za ŠPP „Konjičko“ i „Konjičko-Krš“ na koje je saglasnost dalo Gradsko vijeće Konjica, a koje nema nadležnost za davanje saglasnosti na planove gazdovanja šumama, imajući u vidu da su šume prirodno bogatstvo u vlasništvu Federacije BiH, te da se njima može gospodariti jedino na osnovu potpisanog ugovora sa kantonalnim ministarstvom za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama, kako je regulisano u ostalim kantonima u Federaciji BiH.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 15/14, 45/18, 82/19 i prečišćeni tekst 41/21



Preporuke:

- **Kantonalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva treba poduzeti aktivnosti oko donošenja Zakona o šumama Hercegovačko-neretvanskog kantona, do donošenja Zakona o šumama FBiH, kako bi Društvo poslovalo u skladu sa zakonskim propisima;**
- **blagovremeno izraditi šumskoprivredne osnove u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o izradi, sadržaju i primjeni šumskoprivrednih osnova koje izrađuje i finansira Društvo, uz nadzor nadležnog kantonalnog ministarstva koje donosi osnove, a na koje saglasnost daje nadležno Federalno ministarstvo.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Trogodišnji plan poslovanja za period 2022–2024. sačinjen je u novembru 2021. godine u skladu sa članom 33. Statuta Društva, koji je Nadzorni odbor usvojio 10. 12. 2021. godine. U novembru 2022. godine sačinjeni su rebalans plana poslovanja za period 2022-2024. i Plan poslovanja za 2023. godinu koje je Nadzorni odbor usvojio 28. 12. 2022. godine.

Član 35. Statuta propisuju elemente plana poslovanja, kao što su predviđanje prihoda i rashoda, kapitalne izdatke za period koji plan poslovanja obuhvata, izvore finansija za kapitalne izdatke, sve zajmove čije je uzimanje planirano u periodu koji plan obuhvata, garancije čije davanje je predloženo za osiguranje tih kredita, prijedloge za obrazovanje ili kupovinu novih preduzeća ili prodaju nekog od zavisnih preduzeća i prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period koji obuhvata plan poslovanja.

Društvo je donijelo plan poslovanja, ali u njemu nisu sadržani svi elementi propisani članom 35. Statuta, s obzirom da ne sadrži prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period koji obuhvata.

Revidiranim planom poslovanja za period 2022-2024. i Planom poslovanja za 2023. godinu koje je Nadzorni odbor usvojio 28. 12. 2022. planirani su prihodi u iznosu od 6.461.095 KM i rashodi u iznosu od 6.409.926 KM.

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

KM

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Rebalans plana za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (6/3)x100	Indeks (6/5)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	5.793.504	5.207.980	6.461.095	6.504.959	112,28	100,68
II	Rashodi	5.769.917	5.179.730	6.409.926	6.461.979	111,99	100,81
III	Dobit prije poreza (I-II)	23.587	28.250	51.169	42.980	182,22	83,99

Ukupno ostvareni prihodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 6.504.959 KM i veći su u odnosu na plan za 43.864 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 711.455 KM. Povećanje ukupnog prihoda u odnosu na prethodnu godinu, iako je ostvaren manji obim sječe za 1.406 m³, je posljedica povećanja prodajnih cijena drvnih sortimenata u 2023. godini, a prema cjenovniku od 28. 12. 2022. godine koji je stupio na snagu od 1. 1. 2023. godine. Obim sječe ostvaren u 2023. godini je 64.013 m³, dok je za prethodnu godinu ostvarena sječa od 65.419 m³. Također, ostvarena sječa je manja i u odnosu na plan za 1.812 m³ obzirom da je planirano 65.825 m³.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 6.461.979 KM, što je više u odnosu na plan za 52.053 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 692.062 KM. Povećanje ukupnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu u najvećem dijelu je posljedica povećanja troškova plaća i ostalih ličnih primanja, a manjim dijelom povećanja troškova materijala i troškova proizvodnih usluga. U odnosu na plan, realizovani su veći rashodi prvenstveno zbog povećanja prodajnih cijena i više ostvarenih troškova od kojih su najznačajnija ona koja se odnose na materijalne troškove i troškove plaća i ostalih ličnih primanja.



Društvo je sačinilo Plan gazdovanja šumama na području ŠPP „Konjičko“ i području „Krša“ za 2023. godinu. Prijedlog Plana gazdovanja za 2023. godinu je sačinjen 8. 11. 2022. godine, a Nadzorni odbor je donio Odluku o njegovom usvajanju 15. 11. 2022. godine. Gradsko vijeće Konjica je na sjednici održanoj 30. 12. 2022. dalo saglasnost Zaključkom na Plan gazdovanja Društva za 2023. godinu.

Plan gazdovanja se sastoji od:

- plan sječa za 2023. godinu sa pregledom izvršenja sječa iz prethodne godine;
- plana šumsko uzgojnih radova;
- plana proizvodnje šumskih drvnih sortimenata za 2023. godinu sa pregledom ostvarene proizvodnje iz prethodne godine;
- plan proizvodnje sadnog materijala;
- plan zaštite šuma;
- plan izgradnje i nabavke;
- pregled organizacija i kadrova.

U izvještaju o radu za 2023. godinu iskazani su ostvareni prihodi od prodaje prema vrstama drveta, količinama i prosječnim cijenama na osnovu izvršene sječe.

Preporuka:

- **Plan poslovanja sačiniti u skladu sa odredbama Statuta, tako da sadrži sve propisane elemente.**

6.2 Izvještavanje

Izvještaji o poslovanju se sačinjavaju i podnose na razmatranje i usvajanje polugodišnje i godišnje. Nadzorni odbor usvaja polugodišnji izvještaj o poslovanju sa bilansom stanja i bilansom uspjeha, i podnosi Skupštini godišnji izvještaj o poslovanju, koji obavezno uključuje finansijski izvještaj, izvještaj revizora, i izvještaje o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju. Skupština Društva je na sjednici održanoj 28. 6. 2024. godine razmatrala i usvojila godišnji izvještaj o poslovanju za 2023. godinu koji uključuje finansijski izvještaj, izvještaj revizora, i izvještaje o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2024. godine, koji su dostavljeni nadležnim organima 29. 2. 2024. godine. Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2023. revidiralo je društvo „Revizija-Auditing“ d.o.o. Mostar, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 30. 5. 2024. godine.

7.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	6.504.959	5.793.504
Prohodi iz ugovora s kupcima	6.232.162	5.563.748
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6.184.585	5.511.940
Prihodi od pruženih usluga	47.577	51.808
Ostali prihodi i dobici	272.797	229.756



Društvo je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisalo priznavanje prihoda iz ugovora s kupcima u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima. Propisano je da se prihodi priznaju kada se mogu pouzdano procijeniti, kada Društvo ispuni obavezu izvršenja definisanu ugovorom, odnosno kada se kontrola nad dobrom ili uslugom prenese sa prodavca na kupca.

7.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 6.232.162 KM i čine ih prihodi od prodaje drvnih sortimenata 6.184.585 KM i prihodi od prodaje usluga 59.618 KM koji se odnose na izgradnju pristupnih šumskih i traktorskih komunikacija i puteva, čišćenje starih dionica i sl.

Vlada Federacije BiH donijela je Odluku o načinu prodaje drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriji FBIH⁷ kojom se propisuje obaveza prodaje šumskih drvnih sortimenata na transparentan i tržišni način prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma, ciljevi, način i opći uslovi prodaje, te računanje minimalne cijene i nadzor nad njenom primjenom.

Društvo je prodaju drvnih sortimenata uredilo Pravilnikom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata i Jedinstvenim minimalnim Cjenovnikom drvnih sortimenata, usluga i radova u Društvu, koji je usvojio Nadzorni odbor. Navedenim Pravilnikom prodaja šumskih drvnih sortimenata vrši se putem ugovora za sukcesivnu isporuku (godišnji ugovori), putem licitacije (javnim nadmetanjem, gdje je osnovni kriterij najviša cijena) i putem prodaje za potrebe mjesnog stanovništva (ogrjevno drvo).

Prihodi od prodaje drvnih sortimenata realizuju se na osnovu prikupljenih zahtjeva kupaca za zaključivanje ugovora za sukcesivnu isporuku do kraja godine za narednu godinu. Za 2023. godinu su zaključeni ugovori sa kupcima sa kojima se najviše poslovalo i prethodnih godina. Kupci dostavljaju zahtjeve na obrascu koji utvrđuje Uprava Društva na kojima su i utvrđeni kriteriji za dodjelu ugovora. Ugovori za sukcesivnu isporuku šumskih drvnih sortimenata se zaključuju na kraju poslovne godine za narednu. Uprava Društva na osnovu godišnjeg plana proizvodnje šumskih drvnih sortimenata planira količine i načine prodaje. Plan prodaje se usvaja najkasnije do kraja jedanaestog mjeseca tekuće godine za narednu poslovnu godinu. Kriteriji za dodjelu ugovora za sukcesivnu isporuku drvnih sortimenata su: avansna uplata ili bankovna garancija banke u iznosu koji odgovara vrijednosti mjesečne isporuke; kontinuirana isporuka tokom cijele godine; solventnost, dokaz o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti rezanja drveta, cijepanja, polufinalne, finalne i hemijske prerade drveta, solventnost i da potencijalni kupci nisu dužnici Društva niti da su u sporu sa Društvom. Utvrđena je lista kupaca sa količinama šumskih drvnih sortimenata na osnovu navedenih kriterija, a ugovori o prodaji sa izabranim ponuđačima su zaključeni su u januaru 2023. godine.

Javni poziv za podnošenje prijave za godišnje ugovaranje isporuke drvnih sortimenata za 2023. godinu objavljen je u sredstvima javnog informisanja, na internet-stranici Društva, i na oglasnoj ploči, čime je ispoštovan princip transparentnosti u skladu s Odlukom o uslovima prodaje šumskih drvnih sortimenata iz državnih šuma na teritoriji FBIH.

Osim navedenog, 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. Društvo je u skladu sa zahtjevima navedene Odluke, vršilo prodaju šumskih drvnih sortimenata putem licitacija, a na osnovu javnih oglasa. Kriterij za odabir ponuđača je najveća ponuđena cijena. Na osnovu prezentirane dokumentacije, u 2023. godini ukupno je prodano 4.306,06 m³ šumskih drvnih sortimenata tehničke oblovine javnim nadmetanjem na šumskom ili centralnom stovarištu, što je 21,60% od ukupne prodaje koja je u 2023. godini iznosila 19.935,67 m³ tehničke oblovine, i u skladu je sa Odlukom.

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



Cjenovnikom su definisane cijene šumskih drvnih sortimenata prema vrsti i mjestu preuzimanja, odnosno u šumi na panju, u šumi kod panja, franko kamionski put – međustovarište, franko utovareno u kamion i glavno stovarište. Tako su npr. cijene trupaca za furnir u šumi na panju rasponu od 104 KM/m³ za grab do 594 KM/m³ za orah, cijene trupaca za ljuštenje u rasponu od 104 KM/m³ za mehke lišćare do 240 KM/m³ za javor, brijest i jasen i sl.

Provedenim revizijskim postupcima, odnosno uvidom u ugovore, izlazne račune, te pripadajuće analitičke kartice i naloge za knjiženje, konstatovali smo da su računi u skladu sa zaključenim ugovorima, odnosno da su u skladu sa ugovorenim cijenama. Također, utvrdili smo da se prihodi priznaju u odgovarajućem periodu na koji se i odnose, kao i da su računovodstvene politike 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.

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 272.797 KM i čine ih prihodi od korištenja vlastitih sadnica za pošumljavanje u iznosu od 91.623 KM, odgođeni prihodi po osnovu donacija materijalne imovine u iznosu od 68.877 KM, prihodi od refundacija bolovanja u iznosu od 30.651 KM, prihodi od refundacija po osnovu zapošljavanja u iznosu 21.960 KM, prihodi od prodaje opreme u iznosu od 20.385 KM, prihodi od upotrebe drvnih sortimenata za vlastitu potrošnju – za grijanje poslovnih prostorija u iznosu od 19.362 KM, i drugi prihodi u iznosu od 19.939 KM.

Prihodi od korištenja vlastitih sadnica za pošumljavanje iskazani su u iznosu od 91.623 KM i odnose se na internu realizaciju, pri čemu se istovremeno vrši evidentiranje i prihoda i troškova bez obračuna obaveza za PDV.

Odgođeni prihodi od donacija materijalne imovine su iskazani u iznosu od 68.877 KM i odnose se na donaciju vatrogasnog vozila iz 2018. godine, a koji se iskazuju u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Prihodi od refundacija bolovanja u iznosu od 30.651 KM se odnose na naknade za radnike koji su na bolovanju, dok su prihodi od refundacija za zapošljavanje u iznosu 21.960 KM ostvareni od Zavoda za zapošljavanje na osnovu angažovanja pripravnika. Prihodi od prodaje opreme u iznosu od 20.385 KM se odnose na prodaju rashodovanog zglobnog šumskog traktora LKT, za koji je prethodno popisna komisija utvrdila da je u neispravnom stanju. **Na osnovu uvida u dokumentaciju na bazi uzorka i pripadajuće evidencije poslovnih događaja, utvrđeno je da se ostali prihodi i dobici priznaju u skladu sa primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.**

7.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. – 31. 12. 2023.	1. 1. – 31. 12. 2022.
RASHODI	6.461.979	5.769.917
Poslovni rashodi	6.393.308	5.733.033
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto	121.108	(4.061)
Troškovi sirovina i materijala	508.335	475.015
Troškovi energije i goriva	434.939	553.397
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.446.977	3.933.815
Amortizacija	263.922	235.093
Troškovi primljenih usluga	489.613	423.020
Ostali poslovni rashodi i troškovi	128.414	116.754
Ostali rashodi i gubici	68.671	36.884
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	14.026	-
Gubici od finansijske imovine	3.506	9.779
Manjkovi i ostala neto usklađivanja zaliha	37.697	21.354
Finansijski rashodi	6.438	951
Ostali rashodi i gubici	7.004	4.800



7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 6.393.308 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 660.275 KM, od čega se najznačajnije povećanje odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

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

Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto iskazane su u iznosu od 121.108 KM a odnose se na smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku (73.320 KM) i gotovih proizvoda (47.788 KM).

7.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 508.335 KM a odnose se na utrošene sirovine i materijal (126.521 KM), rezervne dijelove (279.950 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (101.864 KM).

Troškovi sirovina i materijala (126.521 KM) nastaju na osnovu izlaza sa skladišta uz prethodno izdato trebovanje i primljenih faktura od dobavljača. Materijal na skladištu vodi se po šifri materijala i po prosječnim cijenama. Iskazani troškovi materijala najvećim dijelom se odnose na utrošeni materijal za izradu učinaka po radnim jedinicama, kancelarijskog materijala, sadnica za pošumljavanje, eksploziva i ostalog materijala. Nabavku materijala Društvo vrši na osnovu zaključenih ugovora uz prethodno provedenu proceduru javne nabavke.

Troškovi rezervnih dijelova (279.950 KM) odnose se na utrošene rezervne dijelove za održavanje radnih mašina i transportnih sredstava. Društvo je za nabavku rezervnih dijelova provelo procedure javnih nabavki u ranijem periodu i zaključilo okvirne sporazume od kojih su najznačajniji sa „Teknoxgroup BH“ d.o.o. (200.000 M), „Jasmin M“ d.o.o. (200.000 KM) i „Forester“ d.o.o. (195.000 KM). U toku 2023. godine, na osnovu okvirnih sporazuma su se zaključivali pojedinačni ugovori, uvidom u dokumentaciju iz odabranog uzorka utvrdili smo da su rezervni dijelovi nabavljeni u skladu sa zaključenim ugovorima i po cijenama iz ponude.

7.1.2.4 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 434.939 KM, a odnose se na troškove goriva i maziva (382.010 KM), uglja i drugih čvrstih goriva (37.453 KM) i električne energije (15.476 KM).

Društvo za obavljanje osnovne djelatnosti koristi teretna i putnička vozila i radne mašine. Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila iz 2016. godine, propisani su uslovi i način korištenja službenih vozila, prava, obaveze i postupanje zaposlenih koji upravljaju službenim vozilima, kao i uslovi i način održavanja i registracije službenih vozila. Za radne mašine se sačinjavaju pojedinačni dnevni izvještaji o radu koji uključuju podatke o satima rada mašine i utrošku goriva, a na osnovu kojeg se sačinjava mjesečni pregled za tu radnu mašinu. Za ostala vozila se izdaju putni nalozi i sačinjavaju mjesečni pregledi potrošnje goriva. Međutim, uvidom u interne akte, konstatovali smo da Društvo nije utvrdilo normative potrošnje goriva za vozila i radne mašine kako bi bilo omogućeno praćenje i nadzor nad potrošnjom. Nabavka goriva se vrši se nakon provedenog postupka javne nabavke i zaključenih ugovora. U toku godine Društvo je provelo postupak nabavke goriva, nakon kojeg je 22. 9. 2023. godine zaključilo ugovor sa dobavljačem „Hifa petrol“ d.o.o. u vrijednosti od 298.830 KM na period od jedne godine.

S obzirom na navedeno, Društvo nema utvrđene normative potrošnje goriva za vozila i radne mašine kako bi bilo omogućeno praćenje i nadzor nad potrošnjom goriva.

Preporuka:

- **utvrditi normative potrošnje za vozila i radne mašine kako bi bilo omogućeno praćenje i nadzor nad potrošnjom goriva.**



7.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 4.446.977 KM sa sljedećom strukturom: u KM

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.446.977
Bruto plaće zaposlenih	3.824.227
Troškovi službenih putovanja	5.455
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	514.095
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	103.200

Plaće i naknade plaća regulisane su Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti šumarstva u FBiH i ugovorom o radu sa pojedinačnim zaposlenikom. Pravilnikom o radu utvrđeno je da se plaća radnika za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu sastoji od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećanja plaće u skladu da odredbama Pravilnika. Osnovna plaća utvrđuje se kao proizvod najniže neto plaće, odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja i ostvarenog fonda sati. Osnovna plaća radnika raspoređenih na normirana radna mjesta utvrđuje se u skladu sa Odlukom o cijeni rada za normirana radna mjesta u Društvu po Izvještaju ostvarenih učinaka. Kolektivnim ugovorom i pravilnikom o radu utvrđena je najniža plaća u iznosu od 55% prosječne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem statističkom podatku za prethodnu godinu za mjesečni fond od 176 sati, te se koriguje za efektivni fond sati za tekući (obračunski) mjesec. Odlukom o visini mjesečne osnovice za obračun plate od 6. 3. 2023. godine utvrđena je osnovica u iznosu od 612,70 KM, a u primjeni je od februara 2023. godine. Zavisno od težine, složenosti i odgovornosti poslovi se razvrstavaju u četiri grupe složenosti poslova kojima su određeni koeficijenti složenosti poslova, a koji su utvrđeni u tabelarnom prikazu sistematizacije radnih mjesta pojedinačno za svako radno mjesto. Uvećanja plaće se odnose na prekovremeni rad, noćni rad, rad na dane sedmičnog odmora i rad u dane praznika.

Plaća direktora Društva utvrđena je ugovorom o pravima, obavezama i utvrđivanju plaće u visini od 6,5 najnižih isplaćenih plaća u Društvu za prethodni mjesec uvećana za minuli rad, a tehničkog direktora utvrđena je u visini od 5,6 najnižih plaća u Društvu za prethodni mjesec uvećana za minuli rad.

Revizijom su obuhvaćene plaće za februar, august i decembar 2023. godine. U toku 2023. godine najviša neto plaća isplaćena je u iznosu od 3.983 KM, najniža 612 KM a prosječna plaća na nivou Društva iznosi 1.320 KM.

Društvo je Pravilnikom o radu propisalo da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, da dnevno radno vrijeme počinje u 7:00 sati, a završava u 15:00 sati, te da je vrijeme korištenja odmora u toku rada u periodu od 10:00 do 10:30 sati koje se ne uračunava u radno vrijeme. **S obzirom na navedeno, zaposlenici Društva ne ostvaruju propisanih 40 sati rada sedmično, što nije u skladu sa članom 36. tačka 2. Zakona o radu i članom 18. Pravilnika o radu Društva. Uvidom u obrasce za vođenje evidencija o prisustvu na poslu konstatovali smo da je za sve zaposlenike evidentirano vrijeme dolaska na posao u 7:00 sati, a odlaska s posla u 15:00 sati, kao i da se ne vrši evidentiranje korištenja odmora u toku rada niti neprisustva na poslu. S obzirom na to da je kod svih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu. Navedeno nije u skladu sa članovima 8. i 9. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, kojima su propisani obavezni podaci o radnom vremenu koji se moraju voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika.**

Preporuka:

- **Pravilnik o radu Društva uskladiti sa Zakonom o radu u dijelu korištenja odmora u toku rada, a evidencije o radnom vremenu voditi uredno i ažurno, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**



Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 514.095 KM, a odnose se na troškove naknada za ishranu u toku rada (359.898 KM), regresa za godišnji odmor (80.706 KM), prevoza na posao i sa posla (1.716 KM), ostale pomoći i naknade po raznim osnovama (58.407 KM) i otpremnine prilikom odlaska u penziju (13.368 KM).

Pravilnikom o radu utvrđena je visina toplog obroka u dnevnom iznosu od najmanje 8 KM, a kolektivnim ugovorom u iznosu od najmanje 1% prosječne plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Odlukom o visini mjesečne isplate toplog obroka iz 2022. godine utvrđena je visina toplog obroka u iznosu od 1% prosječne plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, na osnovu koje je tokom godine vršen obračun i isplata toplog obroka, a za 2023. godinu troškovi toplog obroka iskazani su u iznosu od 359.898 KM.

Radnik ima pravo na *regres za korištenje godišnjeg odmora* u visini od 50% prosječne plaće u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku za prethodnu godinu, pod uslovom da poslodavac prethodnu godinu nije poslovao sa gubitkom. Društvo je u 2022. godini ostvarilo dobit u iznosu od 23.587 KM. Odlukom direktora od 24. 4. 2023. godine odobrena je isplata regresa u visini od 557 KM svim radnicima koji su ostvarili pravo na godišnji odmor. Uvidom u obračun i isplatu regres je isplaćen u ukupnom iznosu od 80.706 KM.

Ostale pomoći i naknade po raznim osnovama (58.407 KM) odnose se na naknade u slučaju smrti užih članova porodice i troškova liječenja (bolovanja) (22.653 KM), pomoći u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca⁸ (13.300 KM), nagrade povodom vjerskih praznika (14.200 KM) i ostale isplate zaposlenim (8.254 KM).

Pravilnikom o radu utvrđeno je pravo na naknadu plaće u slučaju smrti radnika i člana uže porodice radnika u visini od dvije do četiri prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem statističkom podatku za prethodnu godinu ili u protuvrijednosti u naturalnom davanju (ogrjevno drvo). Uvidom u dokumentaciju iz odabranog uzorka utvrdili smo da je Društvo na osnovu Odluka direktora ove naknade isplaćivalo u naturalnom obliku (ogrjevno drvo) u skladu sa Pravilnikom o radu u ukupnom iznosu od 22.653 KM.

U skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca 28. 12. 2023. godine direktor Društva je donio Odluku o isplati pomoći svim zaposlenicima u iznosu od 100 KM po zaposleniku, na osnovu koje su izvršeni obračun i isplata u ukupnom iznosu od 13.300 KM.

Odlukom direktora od 27. 6. 2023. godine odobrena je isplata novčanog iznosa povodom praznika od 100 KM po zaposleniku, na osnovu koje je izvršena isplata zaposlenicima u ukupnom iznosu od 14.200 KM.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 103.200 KM a odnose se na troškove naknada po privremenim i povremenim poslovima (91.441 KM), naknada članovima nadzornog odbora (11.220 KM) i odbora za reviziju (540 KM).

Pravilnikom o radu utvrđeno je da se ugovor o radu na privremenim i povremenim poslovima može zaključiti radi obavljanja poslova koji su u vezi sa djelatnošću poslodavca, i to: na šumsko-uzgojnim radovima, zaštiti šume i građevinskim poslovima, poslovima u rasadniku, poslovima čišćenja prostorija i drugim poslovima u slučaju iznenadne potrebe, a u skladu sa odredbama Zakona o radu. Društvo je u toku godine zaključivalo ugovore o privremenim i povremenim poslovima najvećim dijelom za poslove figuranta u doznaci za sječu, proljetnog i jesenjeg pošumljavanja i čišćenja površine, te iskazalo troškove u ukupnom iznosu od 91.441 KM. **Uvidom u pojedine ugovore utvrdili smo da su zaključeni nakon obavljenog posla.** Tako je npr. ugovorom za figuranta u doznaci za sječu utvrđeno da će izvršilac obaviti poslove u periodu od 8. 5. do 9. 5. 2023. godine, a ugovor je zaključen 15. 5. 2023; za jesenje pošumljavanje ugovoren je period od 14. 11. do 28. 11. 2022. godine, a ugovor je zaključen 6. 1. 2023. godine; za proljetno pošumljavanje je ugovoren period od 27. 3. do 30. 3. 2023, a ugovor je zaključen 31. 3. 2023.

⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 96/23



Ugovorima su također utvrđeni konačni iznosi za isplatu po izvršenim radovima, a na osnovu izvještaja o izvršenim poslovima. Također, za poslove čišćenja površina su naknadno zaključeni ugovori za koje nisu sačinjeni izvještaji o izvršenim radovima, čime bi se potvrdile količine i kvalitet izvršenih radova. **Iz navedenog proizlazi da je Društvo angažovalo fizička lica za poslove pošumljavanja, figuranta u doznaci stabala za sječu i čišćenja površina bez prethodno zaključenih ugovora, a za poslove čišćenja površina nisu sačinjeni izvještaji kojim bi bili potvrđeni količina i kvalitet obavljenih radova.**

Preporuka:

- **ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati prije obavljenih radova, te sačinjavati izvještaje o izvršenim radovima na osnovu kojih će se vršiti obračun i isplata fizičkim licima.**

Naknade za rad za nadzorni odbor i odbor za reviziju utvrđene su Odlukom Općinskog vijeća Konjic iz 2018. godine o utvrđivanju naknada za rad u reguliranim tijelima Općine Konjic u visini od 200 KM za predsjednika i 100 KM za člana nadzornog odbora, a za odbor za reviziju u visini od 80 KM za predsjednika i 70 KM za člana. Uvidom u obračun i isplate, konstatovali smo da Društvo vrši isplate naknada Nadzornom odboru i Odboru za reviziju u skladu sa Odlukom.

7.1.2.6 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 263.922 KM a odnose se na obračunatu amortizaciju postrojenja i opreme (91.131 KM), transportnih sredstava (76.952 KM), građevinskih objekata (76.724 KM), alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja (11.452 KM) i ostale imovine (7.663 KM). Obračun amortizacije se vrši linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka upotrebe.

7.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 489.613 KM a odnose se na troškove usluga izrade i dorade učinaka (233.923 KM), transportnih usluga (80.651 KM), održavanja (66.579 KM), najma (26.090 KM) i ostalih usluga (82.370 KM).

Troškovi usluga izrade i dorade učinaka (233.923 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove usluga privlačenja šumskih drvnih sortimenata. Društvo je nakon provedene procedure javne nabavke krajem 2022. godine zaključilo ugovor o pružanju usluga iz oblasti šumarstva sa dobavljačem „Šahić“ d.o.o. Konjic u vrijednosti 299.970 KM sa primjenom od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine. Ugovorena je cijena od 16,50 KM/m³. Uvidom u dokumentaciju iz odabranog uzorka utvrdili smo da dobavljač ispostavlja mjesečne fakture u skladu sa zaključenim ugovorom, a ukupan promet ostvaren sa ovim dobavljačem u toku 2023. godine iskazan je u iznosu od 273.856 KM sa PDV-om.

Troškovi transportnih usluga (80.651 KM) odnose se najvećim dijelom na usluge prevoza šumskih drvnih sortimenata izvršenih od dobavljača Autoprevoznik Mandžuka Nermin sa kojim je Društvo nakon provedene procedure javne nabavke zaključilo tri ugovora (tri lota) ukupne vrijednosti od 168.000 KM. Uvidom u uzorkom odabrane fakture utvrdili smo da su usluge prevoza izvršene u skladu sa ugovorom, odnosno po cijenama iz ponude.

Troškovi usluga održavanja (66.579 KM) odnose se na usluge tekućeg održavanja (12.857 KM), održavanja transportnih sredstava (17.306 KM), softvera (7.723 KM) i ostale usluge (29.178 KM).

Troškovi najma (26.090 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove iznajmljivanja radnih mašina (rovokopača, bagera, buldožera, kamiona) a na osnovu zaključenih ugovora po prethodno provedenim postupcima javnih nabavki putem direktnih sporazuma sa dobavljačima „Tinjak“ z.r., „Milišić trans“ d.o.o. i „Bujice“ d.o.o. **Društvo je za iznajmljivanje radnih mašina provodilo direktne postupke i na taj način dijelilo predmet nabavke što je pojašnjeno u tački 8. Izvještaja.**

Troškovi ostalih usluga (82.370 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove komunalnih usluga (16.684 KM), usluga zaštite na radu (13.763 KM), registracije vozila (10.637 KM), advokatskih usluga (6.982 KM), procjene, vještačenja i sl. troškova (6.680 KM), revizijskih usluga (5.000 KM) i izrade stručne dokumentacije (5.950 KM).



7.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 128.414 KM a odnose se na troškove reprezentacije (27.034 KM), premija osiguranja (19.570 KM), platnog prometa (7.961 KM), poštanskih i telekomunikacijskih usluga (19.624 KM), poreza, naknada, taksi i drugih dažbina (28.023 KM) i ostale nematerijalne troškove (26.202 KM).

Troškovi reprezentacije (27.034 KM) odnose se na troškove ugostiteljskih usluga (7.881 KM) i ostale troškove reprezentacije (19.154 KM). Uvidom u interne akte, konstatovali smo da Društvo nema donesen interni akt o korištenju sredstava reprezentacije. Planom poslovanja za 2023. godinu planirani su izdaci za reprezentaciju u iznosu od 20.400 KM, a ostvareni troškovi su u većem iznosu od planom predviđenih. Ugovorom o radu sa direktorom i tehničkim direktorom utvrđeno je pravo na korištenje reprezentacije čiji je iznos utvrđen planom poslovanja. Uvidom u dokumentaciju iz odabranog uzorka utvrdili smo da Društvo troškove ugostiteljskih usluga evidentira na osnovu primljenih računa, a nakon odobrenja direktora. Međutim, iz dokumentacije se ne može utvrditi namjena i povod korištenja sredstava reprezentacije zbog čega ne možemo potvrditi da su se sredstva reprezentacije koristila za poslovne svrhe. U okviru ostalih troškova reprezentacije najznačajniji su troškovi organizacije i učešća na Šumarijadi Vlašić za 2023. godinu (9.262 KM). **S obzirom na navedeno, konstatovali smo da Društvo nema donesen interni akt kojim bi se regulisao način korištenja sredstava reprezentacije, namjena korištenja, ovlaštene osobe i limite korištenja sredstava reprezentacije.**

Preporuka:

- **internim aktom propisati način korištenja sredstava reprezentacije s ciljem kontrole navedenih troškova.**

7.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 68.671 KM a najvećim dijelom se odnose na manjkove i ostala neto usklađivanja zaliha (37.697 KM) i gubitke od dugoročne nefinansijske imovine (14.026 KM).

Manjkovi i ostala neto usklađivanja zaliha (37.697 KM) odnose se na rashode po osnovu kala, rastura, kvara i loma (36.932 KM) i manjkova (765 KM).

Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (14.026 KM) najvećim dijelom se odnose na umanjeње građevinskog zemljišta po osnovu isknjižavanja ekspropiriranih površina (12.936 KM).

7.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2023. godinu iskazana je neto dobit u iznosu od 42.980 KM, dok je u 2022. godini iskazana dobit od 23.587 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat s obzirom na to da Društvo nije vrednovalo zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u toku u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe (tačka 7. 2.2.1 Izvještaja).

Direktor Društva je za potrebe predaje ovlaštenoj instituciji donio Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2023. godinu na način da se rasporedi kao neraspoređena dobit. Prijedlog Odluke je podnesen ovlaštenoj instituciji 29. 2. 2024. godine.

Skupština Društva nije donijela odluku o raspodjeli dobiti za 2023. godinu do okončanja revizije.

7.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

7.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	3.005.281	2.482.623
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.377.903	2.480.595
Ulaganja u investicijske nekretnine	621.700	-
Nematerijalna imovina	5.015	-
Biološka imovina	663	2.028

7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 2.377.903 KM i čine najznačajniji dio dugoročne imovine.

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

	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja i oprema	Alati i namj.	Transp. sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
1. 1. 2023.	554.681	3.152.624	1.984.120	249.823	735.591	179.000	6.855.839
Povećanja	-	-	-	-	-	177.348	177.348
Prenos sa pripreme	-	-	53.571	12.504	111.273	(177.348)	-
Otuđenje/ rashodovanje	(18.497)	-	(132.332)	(5.352)	(35.598)	-	(191.779)
31. 12. 2023.	536.184	3.152.624	1.905.359	256.975	811.266	179.000	6.841.408
Akumulirana amortizacija							
1. 1. 2023.	-	2.007.639	1.607.948	221.608	538.050	-	4.375.245
Amortizacija	-	76.724	91.131	11.452	76.952	-	256.259
Otuđenje/ rashodovanje	-	-	(132.332)	(4.569)	(31.098)	-	(167.999)
31. 12. 2023.	-	2.084.363	1.566.747	228.491	583.904	-	4.463.505
Neto knjigovodstvena vrijednost							
1. 1. 2023.	554.681	1.144.985	376.172	28.215	197.541	179.000	2.480.595
31. 12. 2023.	536.184	1.068.261	338.612	28.484	227.362	179.000	2.377.903

Zemljište je iskazano u iznosu od 536.184 KM i odnosi se na zemljište za plantažiranje bilja, građevinsko zemljište, rasadnike i sl. na lokacijama Boračko jezero, Bradina, Konjic i Buturovića polje. U strukturi zemljišta najznačajniji iznos od 246.134 KM se odnosi na rasadnik Boračko jezero površine 25.639 m². Tokom 2023. godine nije bilo povećanja, a od ukupnih smanjenja na ovoj poziciji tokom 2023. godine u iznosu od 18.479 KM, najznačajnije smanjenje u iznosu od 12.936 KM se odnosi na eksproprijaciju građevinskog zemljišta na Bradini (zemljište „Kipa“ z.k. uložak 385, k.č. 150, 152, 153, 154. i 158.) ukupne površine 1.540 m² po prijedlogu JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar, a na osnovu dva rješenja Službe za geodetske, imovinsko-pravne poslove i katastar nekretnina Općine Konjic iz 2019. i 2021. godine koja su realizovana u 2023. godini. Na osnovu navedeni rješenja i Uvidom u zemljišne evidencije Društva, kao i uvidom u zemljišnoknjižne izvratke Općinskog suda u Konjicu, katastarska općina Borci, ZK uložci 453 i 1.130, konstatovali smo da je Društvo upisano u vlasničke listove sa pravom raspolaganja.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.068.261 KM (nabavna vrijednost 3.152.624 KM i ispravka vrijednosti 2.084.363 KM), a čine ih: upravne zgrade, poslovne zgrade, građevinski objekti transporta (garaže i radionice), magacini, portirnice po pogonima, zgrade uzgoja (lugarnice), eksploatacije i rasadnika. U strukturi građevinskih objekata najznačajnija vrijednost od 266.178 KM se odnosi na objekat sabirnog centra u Buturovića polju. Tokom 2023. nije bilo povećanja građevinskih objekata, a smanjenje vrijednosti se odnosi na obračunatu amortizaciju u iznosu od 76.724 KM.



Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 338.612 KM (nabavna vrijednost 1.905.359 KM i ispravka vrijednosti 1.566.747 KM), a čine ih postrojenja za proizvodnju u šumarstvu, kao što su šumski zglobni traktori, rovokopači i sl., oprema za građevinarstvo, računarska, uredska i protivpožarna oprema i ostala oprema u šumarstvu. U strukturi postrojenja i opreme najznačajnija vrijednost od 145.031 KM se odnosi na rovokopač – utovarivač JCB Construction i šumski zglobni traktor Timberjack 240A od 47.938 KM. Od ukupnih povećanja vrijednosti tokom 2023. godine u iznosu od 53.571 KM najznačajnije povećanje se odnosi na nabavku gusjenica sa dijelovima proizvođača Caterpillar u iznosu od 33.260 KM od dobavljača „Teknoxgroup BH“ d.o.o. Sarajevo. Smanjenje postrojenja i opreme tokom 2023. godine u iznosu od 132.332 KM se odnosi na prodaju traktora LKT 81 nabavne vrijednosti 131.932 KM i ostale opreme prema Izvještaju popisne komisije u iznosu od 400 KM, a koji su u potpunosti amortizovani, kao i na obračunatu amortizaciju u iznosu od 91.131 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 28.484 KM (nabavna vrijednost 256.975 KM i ispravka vrijednosti 228.491 KM), a čine ih garniture za rezanje i zavarivanje, motorne pile, geodetska oprema, kancelarijski namještaj i ostali alati u šumarstvu. Od ukupnih povećanja vrijednosti tokom 2023. godine u iznosu od 12.504 KM najznačajnije povećanje se odnosi na nabavku sedam motornih pila u iznosu od 9.864 KM. Smanjenja tokom 2023. godine se odnose na rashodovanje pet motornih pila zbog neupotrebljivosti, prema Izvještaju popisne komisije.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 227.363 KM (nabavna vrijednost 811.266 KM i ispravka vrijednosti 583.903 KM), a čine ih putnički automobili, teretna i vučna vozila, vatrogasno vozilo, priključna vozila, autobusi i ostala transportna sredstva. Povećanje vrijednosti tokom 2023. godine u iznosu od 111.273 KM se odnosi na nabavku novog putničkog vozila Dacia Duster od dobavljača „Guma M“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 46.683 KM i dva rabljena vozila Transporter T5 od dobavljača „Delfaz Prom“ d.o.o. Tuzla u iznosima od 31.590 KM (putničko vozilo) i 33.000 KM (teretno vozilo). Smanjenja tokom 2023. godine se odnose na otuđenje teretnog vozila Nissan Pathfinder koje je u potpunosti amortizovano i putničkog vozila Nissan X Trail neto knjigovodstvene vrijednosti 4.500 KM. Popisna Komisija je za ova vozila predložila otpis i prodaju, a Odlukom direktora 19. 2. 2024. godine su određena kao sredstva za prodaju i evidentirana na poziciji dugoročne imovine namijenjene prodaji.

Materijalna imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 179.000 KM, a odnosi se na radove na izgradnji poslovne zgrade Društva koji su započeti prije 1992. godine. Društvo je izvršilo procjenu nadoknadiwe vrijednosti za materijalnu imovinu u pripremi angažovanjem ovlaštenog procjenitelja OD ImmoBH Real Estate Consulting Sarajevo koji je utvrdio da je vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu od 246.500 KM, što je više od knjigovodstvene vrijednosti. Društvo nije vršilo umanjenje knjigovodstvene vrijednosti imovine u pripremi jer je procijenjena vrijednost veća od iskazane.

Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši linearnom metodom na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe imovine, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

U tabeli je pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope amortizacije:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna imovina	5	20
Građevinski objekti	20 – 33,33	3 - 5
Oprema za proizvodnju	6,67	15
Računarska oprema	3	33,34
Uredska oprema	6,67	15
Alati i oprema za građevinarstvo	6,67	15
Transportna sredstva	6,67	15



Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo je na datum bilansa izvršilo procjenu vrijednosti imovine u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Procjenu vrijednosti imovine je izvršio O.D. „ImmoBH Real Estate Consulting“ Sarajevo, ovlašteni procjenitelj Rijad Joldaš, na osnovu zaključenih ugovora od 24. 1. 2024. i 9. 2. 2024. godine u ukupnom iznosu od 10.000 KM bez PDV-a. Izvještajima procjenitelja od 10. 2. 2024. i 25. 2. 2024. godine o procjeni tržišne vrijednosti nekretnina, odnosno zemljišta, građevinskih objekata i materijalne imovine u pripremi, utvrđeno je da je ukupna procijenjena tržišna vrijednost nekretnina, uključujući i materijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 38.184.551 KM i veća od knjigovodstvene koja je iskazana u iznosu od 1.783.445 KM, te u skladu sa navedenim Društvo nije vršilo umanjeње vrijednosti imovine na datum bilansa.

Vlasništvo nad nekretninama

Prezentirani su nam zemljišno knjižni izvadci u kojima je u vlasničkom listu za najveći dio imovine iskazano pravo raspolaganja imovinom, za dio nekretnina u knjižnim izvadcima iskazano trajno pravo vlasništva nad objektima, odnosno trajno pravo korištenja zemljišta, dok za dio nekretnina koja se odnose na eksproprijaciju procesi nisu okončani.

Preporuka:

- ***nastaviti aktivnosti na okončanju postupaka za koje je postupak upisa u toku, a za imovinu nad kojom je iskazano pravo raspolaganja poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa vlasništva.***

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom na dvije nekretnine tj. zgrade ukupne procijenjene vrijednosti 726.151 KM na kojima su upisana založna prava u korist Union banke po kratkoročnom kreditu i ASA Banke po kratkoročnom revolving kreditu, kao instrumenti obezbjeđenja plaćanja.

7.2.1.2 Ulaganja u investicijske nekretnine

Investicijske nekretnine iskazane su u iznosu od 621.700 KM, a odnose se na zemljište i građevinski objekat u Mostaru na kojem je u udjelu $\frac{1}{2}$ upisano pravo vlasništva Društva, a u udjelu od $\frac{1}{2}$ Šumarstvo Srednje Neretvansko d.d. Mostar, prema z.k. ulošku Općinskog suda u Mostaru broj 7230 od 17. 1. 2022. godine. Presudom i Rješenjem Općinskog suda u Mostaru od 12. 11. 2014. i 8. 7. 2022. godine, respektivno, izvršena je uknjižba prava vlasništva na nekretnini označenoj kao k.č. 928/2 dvorište i zgrada ukupne površine 1.495 m², koje je bilo u vlasništvu JP Šume Herceg Bosne d.o.o. Mostar, u korist Društva i Šumarstva Srednje Neretvansko d.d. Mostar sa udjelom $\frac{1}{2}$. Odlukom direktora Društva od 19. 2. 2024. godine izvršena je evidencija zgrade u poslovne knjige na teret kapitala shodno procentu vlasništva. Navedene nekretnine Društvo ne koristi u proizvodnji ili isporuci dobara ili usluga ili za administrativne svrhe, a prema konstataciji ovlaštenog procjenitelja objekat je zapušten i bez tragova održavanja, te je potrebna adaptacija. Procjenu vrijednosti nekretnina je izvršio O.D. „ImmoBH Real Estate Consulting“ Sarajevo, koji je izvještajem od 20. 2. 2024. godine procijenio da je tržišna vrijednost u iznosu od 1.243.400 KM. Društvo je na osnovu odluke direktora od 19. 2. 2024. godine, u skladu sa procijenjenom vrijednošću i udjelom od $\frac{1}{2}$ vlasništva objekta, evidentiralo 621.700 KM na ovoj poziciji od kojih se iznos od 397.050 KM odnosi na zemljište, a iznos od 224.650 KM na zgradu.

7.2.2 Kratkoročna imovina

Struktura kratkoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KRATKOROČNA IMOVINA	1.078.259	1.234.849
Zalihe	928.901	1.062.237
Dugoročna imovina namijenjena prodaji	4.500	-
Potraživanja od kupaca	71.321	70.705
Novac i novčani ekvivalenti	12.192	44.260
Akontacije poreza na dobit	23.556	23.556
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	37.789	34.091

7.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
ZALIHE	928.901	1.062.237
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	104.325	140.297
Sirovine i materijal	104.325	120.733
Auto gume i ambalaža	39.927	76.006
Alat i sitan inventar	86.143	83.842
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, alata i sitnog inventara	(126.070)	(140.284)
Proizvodnja u toku	68.627	141.947
Gotovi proizvodi	732.205	779.993
Dati avansi	23.744	-

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, alata, auto guma i ambalaže se, u skladu sa računovodstvenim politikama, početno mjere po trošku nabavke. Trošak nabavke obuhvata nabavnu vrijednost i sve one troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, osim troškova pozajmljivanja. Za mjerenje troškova zaliha primjenjuje se metod prosječne cijene. Računovodstvenim politikama je propisano i da se na kraju izvještajnog perioda procjenjuje da li je zalihama umanjena vrijednost, odnosno da li je knjigovodstvena vrijednost u potpunosti nadoknadiva, te ako se utvrdi odstupanje Društvo mjeri zalihe po prodajnoj vrijednosti umanjenoj za troškove dovršenja i prodaje, a gubitak se priznaje u troškove perioda.

Zalihe sirovina i materijala iskazane su u iznosu od 104.325 KM, a sastoje se iz zaliha sirovina i materijala u skladištu 90.043 KM i zaliha goriva i maziva 14.282 KM. Sitan inventar, alat, auto-gume i ambalaža se otpisuju 100% metodom prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe sirovina i materijala u skladištu su iskazane u iznosu od 90.043 KM i odnose se na zalihe za obavljanje osnovne djelatnosti, a čine ih amortizeri, crijeva, filteri, gume, ležajevi i sl. od kojih se najveća ukupna vrijednost odnosi na sjekačke čizme u iznosu od 5.907 KM. *Zalihe goriva i maziva* su iskazane u iznosu od 14.282 KM, a najvećim dijelom ih čine ulja od kojih se najveća ukupna vrijednost odnosi na ulje TD0 W30 u iznosu od 3.436 KM.

Gotovi proizvodi iskazani su u iznosu od 732.205 KM i odnose se na zalihe drvnih sortimenata 590.941 KM i zalihe sadnica 141.264 KM, a koje su utvrđene popisom.

U skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva i zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, zalihe se vrednuju po trošku ili neto nadoknadivoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Društvo ne utvrđuje neto nadoknadivu vrijednost zaliha na datum bilansa u skladu sa navedenim zahtjevima standarda i internog akta.**



Konstatovali smo da je uspostavljeno materijalno knjigovodstvo, sa informacijama o količinama proizvedenih, skladištenih i isporučenih drvnih sortimenata, a na osnovu faktura prilikom isporuka kupcima kada se vrši formalno evidentiranje 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**. Zalihe gotovih proizvoda evidentiraju po prodajnim cijenama, ali se prilikom sačinjavanja godišnjeg obračuna svi troškovi poslovanja prenose na proizvodnju u toku na osnovu stanja utvrđenog popisom kada se vrši korekcija ukupnih troškova za vrijednost iskazanih zaliha gotovih proizvoda.

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.**

S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da je uspostavljena adekvatna evidencija obračuna proizvodnje u toku, niti se svi troškovi poslovanja mogu uključiti u obračun proizvodnje u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, paragraf 10, kojim je definisano da se u trošak zaliha trebaju uključiti svi troškovi nabave, troškovi konverzije i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Također, ne možemo utvrditi koji bi efekt imao stvarni obračun proizvodnje, jer se zalihe gotovih proizvoda knjigovodstveno evidentiraju na osnovu prodaje i izvršenog popisa na kraju godine.

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 gotovih proizvoda, odnosno koji se svi troškovi poslovanja mogu uključiti u obračun proizvodnje u skladu sa paragrafom 10. MRS 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.

S obzirom na to da Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti se utvrđuje njihova neto nadoknativa vrijednost na datum bilansa, ne možemo potvrditi da su zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda u iznosu od 800.832 KM 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.

Preporuka:

- *na datum bilansa izvršiti vrednovanje i procjenu neto nadoknativne vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i uspostaviti evidencije obračuna proizvodnje i cijene koštanja prema drvnim sortimentima u cilju realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.*

7.2.2.2 Dugoročna imovina namijenjena prodaji

Dugoročna imovina namijenjena prodaji iskazana je u iznosu od 4.500 KM i odnosi se na dva vozila marke Nissan (teretno i putničko vozilo) neto knjigovodstvene vrijednosti 4.500 KM koja su, u skladu sa prijedlogom popisne komisije i odlukom direktora, stavljena van upotrebe i reklasificirana kao sredstva koja su namijenjena za prodaju.



7.2.2.3 Potraživanja od kupaca

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	71.321	70.705
Potraživanja od kupaca u zemlji	71.321	70.705

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 71.321 KM i odnose se na potraživanja po osnovu prodaje drvnih sortimenata i sadnica. Najznačajnija potraživanja od kupaca na datum bilansa se odnose na: „Oganj Transport“ d.o.o. Sarajevo (10.595 KM), Šumarstvo „Srednje neretvansko“ d.d. Mostar (6.949 KM), „Stolarija Zovko“ d.o.o. Široki brijeg (5.594 KM), maloprodaja „Igman“ d.d. Konjic (5.226 KM) i „Monter“ d.o.o. Konjic (4.070 KM).

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

Naziv	Od 0 do 6 mjeseci	Od 6 do 12 mjeseci	Preko 12 mjeseci	Ukupno
Kupci u zemlji	53.997	7.037	10.287	71.321
Ukupno kupci	53.997	7.037	10.287	71.321

Uvidom u analitički bruto bilans utvrđeno je da Društvo ne vrši evidenciju ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama je propisano da se vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca evidentira tako što se potraživanja starija od 365 dana utvrđena na datum bilansa knjiže kao ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i rashod, a na osnovu odluke direktora. Prema prezentiranoj ročnoj strukturi na datum bilansa potraživanja starija od godine dana su u iznosu od 10.287 KM za koje nije izvršena ispravka vrijednosti na teret rashoda perioda, što nije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Društvo je u toku 2023. godine izvršilo otpis potraživanja, direktno na teret rashoda, u iznosu od 3.506 KM za koje je procijenjeno da se ne mogu naplatiti.

Društvo internim aktom nije propisalo procedure i aktivnosti za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja, s ciljem njihove efikasnije naplate.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisano je da se, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, primjenjuje pojednostavljeni model za priznavanje umanjena vrijednosti. **Iako je internim aktom Društva propisana primjena pojednostavljenog modela, Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka. Navedeno za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni za iznos utvrđenog usklađivanja prema Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.**

Preporuke:

- ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca starijih od 365 dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata;*
- internim aktom propisati postupke za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja.*



7.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	12.193	44.260
Transakcijski računi – domaća valuta	11.927	44.045
Blagajna	266	215

Transakcijski računi za redovno poslovanje otvoreni su kod Asa banke d.d. (glavni račun) i Union banke d.d.

Blagajničko poslovanje uređeno je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2017. godine, a Odlukom o visini blagajničkog maksimuma u glavnoj blagajni utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu od 1.000 KM.

7.2.2.5 Akontacije poreza na dobit

Akontacije poreza na dobit su iskazane u iznosu od 23.556 KM i odnose se na uplate akontacija poreza na dobit u ranijim periodima. Tokom 2023. godine Društvo nije vršilo uplate po ovom osnovu.

7.2.2.6 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazani su u iznosu od 37.789 KM, a čine ih potraživanja: od zaposlenih za ogrjevno drvo (24.065 KM), koja se obročno odbija od plate radnika, od državnih organa za refundaciju naknada plaća za vrijeme bolovanja (9.308 KM), za date garancije (1.755 KM) i za ulazni PDV (2.661 KM).

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	(5.603.144)	10.609.330
Osnovni kapital	2.877.300	2.877.300
Rezerve	780.577	154.160
Statutarne rezerve	158.877	154.160
Ostale rezerve	621.000	-
Akumulirani nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	(576.288)	(595.158)
Dobit tekućeg perioda	42.980	23.587

Osnovni kapital iskazan je u iznosu 2.877.300 KM i podijeljen je na 287.730 običnih dionica nominalne vrijednosti 10 KM, a ukupan broj dioničara je 154. Na osnovu Rješenja Agencije za privatizaciju i Rješenja Komisije za vrijednosne papire BiH (na osnovu javne ponude dionica) utvrđena je vlasnička struktura upisanog kapitala i to :

- Grad Konjic, državni kapital	51,0121%
- ZIF „Bonus“ d.d. Sarajevo	23,7674%
- ostali dioničari	25,2205%

Rezerve su iskazane u iznosu 780.577 KM, a čine ih statutarne rezerve (158.877 KM) i ostale rezerve (621.700 KM).

Statutarne rezerve su iskazane u iznosu od 158.877 KM i u odnosu na prošlu godinu veće su za 4.717 KM. Povećanje se odnosi na Odluku o raspodjeli dobiti za 2022. godinu, koju je Skupština Društva donijela 26. 6. 2023. godine i kojom je ostvarena dobit za 2022. godinu u iznosu od 23.587 KM raspoređena kako slijedi: 20% u fond rezervi (4.717 KM) i 80% za pokriće gubitka iz prethodnih godina (18.870 KM).



Ostale rezerve su iskazane u iznosu od 621.700 KM i odnose se na uknjižbu zgrade u Mostaru, na osnovu odluke direktora od 19. 2. 2024. godine, što je šire pojašnjeno u tački 7.2.1.2 Izvještaja.

Akumulirani nepokriveni gubici iz prethodnih godina iskazani su u iznosu od 576.288 KM, dok je dobit tekućeg perioda u iznosu od 42.980 KM. Odluka Skupštine Društva o raspodjeli dobiti za 2023. godinu nije donesena do okončanja revizije.

7.2.4 Obaveze

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBAVEZE	958.971	1.257.583
Dugoročne obaveze	52.814	127.532
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	-	5.841
Odgođeni prihod	52.814	121.691
Kratkoročne obaveze	906.157	1.130.051
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	272.735	364.220
Ostale obaveze, uključujući razgraničenja	633.422	765.831

7.2.4.1 Dugoročne obaveze

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 52.814 KM, a odnose se na obaveze za odgođene prihode po osnovu doniranih stalnih sredstava za koja Društvo priznaje prihod u momentu obračuna amortizacije.

7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 272.735 KM a odnose se na obaveze prema dobavljačima od kojih su najznačajniji: „Hifa petrol“ d.o.o. (78.069 KM), „Šahić“ d.o.o. (28.808 KM), „Jasmin M“ d.o.o. (26.546 KM), „Forester“ d.o.o. (20.308 KM) i Autoprevoznik Nermin Mandžuka (17.939 KM). Najznačajniji promet ostvareni su sa sljedećim dobavljačima: „Petrol BH Oil“ d.o.o. (291.147 KM), „Šahić“ d.o.o. (273.856 KM), „Teknoxgroup“ d.o.o. (123.315 KM), „Jasmin M“ d.o.o. (108.733 KM), „Hifa petrol“ d.o.o. (102.427 KM), Autoprevoznik Nermin Mandžuka (87.448 KM), „Delfaz“ d.o.o. (70.200 KM), „Forester“ d.o.o. (50.594 KM), „Sajmir“ d.o.o. (67.186 KM).

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 633.422 KM a odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (309.887 KM), primljene depozite, kaucije i zadržana plaćanja (265.607 KM), PDV (56.534 KM) i ostale obaveze (1.394 KM).

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (309.887 KM) odnose se na obaveze za obračunate plaće za decembar 2023. godine i to neto plaće (178.796 KM), doprinose u vezi sa plaćama (116.579 KM) i porez i posebne dažbine (14.512 KM).

Obaveze za primljene depozite, kaucije i zadržana plaćanja (265.607 KM) odnose se na obaveze za primljene avanse za od kupaca za isporuku drvnih sortimenata od kojih su najznačajniji: „Balkanika“ d.o.o. (37.563 KM), „Ali&vis“ d.o.o. (29.700 KM), „Euroholz“ d.o.o. (26.131 KM), „Tamex“ d.o.o. (24.745 KM), „Klejton“ d.o.o. (20.810 KM) i „Forest M“ d.o.o. (19.909 KM).

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora od 8. 12. 2023. godine o godišnjem popisu i imenovanju komisije za popis, formirane su komisije za popis i rokovi obavljanja popisa. Centralna popisna komisija je u februaru 2024. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu u kojem su objedinjeni pojedinačni izvještaji popisnih komisija. Nadzorni odbor je 5. 6. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu.

Uvidom u navedeni Izvještaj centralne popisne komisije konstatovali smo sljedeće:

- **prilikom popisa potraživanja od kupaca naveden je iznos potraživanja uz konstataciju o tome da postoje potraživanja starija od godine dana, bez detaljnije analize, obrazloženja i prijedloga aktivnosti njihove naplate, kao i prijedloga za njihovo evidentiranje kao sumnjivih i spornih potraživanja, kao i pripadajuće ispravke vrijednosti;**
- **elaboratom su obuhvaćene zalihe gotovih proizvoda sadnica i njihova proizvodnja u toku, međutim, nisu obuhvaćene zalihe gotovih proizvoda drvnih sortimenata i proizvodnja u toku drvnih sortimenata, već su za iste navedene samo one zalihe gdje su popisom utvrđene razlike.**

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje imovine, odnosno zaliha gotovih proizvoda drvnih sortimenata i njihove proizvodnje u toku, kao i obrazloženja koja se odnose na potraživanja od kupaca, niti da je u poslovnim knjigama u potpunosti izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

7.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto povećanja gotovine i gotovinskih ekvivalenata od 482.744 KM i neto gotovinski odlivi od 514.812 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu od 32.068 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te s članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Bilješke uz finansijske izvještaje su u najvećem dijelu pripremljene u skladu sa članom 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, odnosno prema pozicijama koje propisuje navedeni član Zakona. Međutim, u bilješkama je naznačeno da Društvo nema sumnjivih i spornih potraživanja, a revizijom je utvrđeno da postoje potraživanja koja su nenaplaćena preko 12 mjeseci, a koja su sumnjiva i sporna i za koje nije izvršena ispravka vrijednosti. Navedeno nije u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji kojim je propisano da su pravna lica u bilješkama dužna obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način rješavanja naplate (tačka 7.2.2.3 Izvještaja).



S obzirom na navedeno, 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, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

8. JAVNE NABAVKE

Društvo za provođenje javnih nabavki primjenjuje Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o javnim nabavkama od 28. 12. 2023. godine.

Uprava Društva je 5. 12. 2022. godine usvojila Plan javnih nabavki, na koji je 9. 12. 2022. godine Nadzorni odbor dao saglasnost. Planom javnih nabavki za 2023. godinu planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 2.090.500 KM i to: robe u iznosu od 1.394.650 KM, usluge od 663.800 KM i radovi od 32.050 KM. Budući da je Plan nabavki donesen prije stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama Društvo ga nije objavilo na portalu javnih nabavki, zbog čega nije bilo u mogućnosti objavljivati ni njegove izmjene i dopune tokom 2023. godine. Plan je objavljen na internet stranici Društva. Uvidom u portal javnih nabavki utvrdili smo da je za 2024. godinu Društvo objavilo Plan nabavki kao i njegove izmjene i dopune.

Nakon donošenja plana nabavki bilo je deset izmjena i dopuna kojim su vršene izmjene procijenjenih vrijednosti nabavki, vrsta postupka i dodavane su nove stavke, nakon kojih su planirane nabavke povećane za 28.440 KM, odnosno planirane su u ukupnom iznosu od 2.118.940 KM od čega su robe u iznosu od 1.415.970 KM, usluge od 670.890 KM i radovi od 32.080 KM.

Također, pored navedenih izmjena Društvo je u toku godine na osnovu posebnih (vanplanskih) odluka o pokretanju postupka provelo 32 postupka u ukupnom iznosu od 137.521 KM bez PDV-a, i to 31 direktni sporazum i jedan konkurentski zahtjev. Putem postupaka provedenih na osnovu vanplanskih odluka vršena je nabavka eksploziva, osiguranja vozila, iznajmljivanja kamiona, bagera, utovarivača, rovokopača, itd. **Budući da je Društvo provelo značajan broj vanplanskih nabavki, ne možemo potvrditi da se određene nabavke nisu mogle predvidjeti planom nabavki. Članom 17. Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je predviđena u planu nabavki, a izuzetno za nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki ugovorni organ donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke, kojom mijenja plan javnih nabavki. Društvo nije vršilo izmjene i dopune plana nabavki nakon donesenih vanplanskih odluka, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.**

Društvo je u 2023. godini provelo 81 postupak javnih nabavki ukupne vrijednosti zaključenih ugovora u iznosu od 1.919.669 KM sa PDV-om, što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke ⁹		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	80	408.025	69	325.794	18	79.561
Konkurentski zahtjev	6	136.890	3	48.788	3	48.788
Otvoreni postupak	9	1.386.684	7	997.563	4	751.657
Aneks II	2	547.560	2	547.524	2	547.524
Ukupno	97	2.479.159	81	1.919.669	20	1.427.530

⁹ Iskazane vrijednosti su sa PDV-om

Uvidom u dokumentaciju iz uzorka revizijom je utvrđeno sljedeće:

Procedura nabavke goriva pokrenuta je Odlukom od 18. 4. 2023. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti u iznosu od 450.000 KM uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Obavještenjem o nabavci od 18. 4. 2023. godine i objavljenom tenderskom dokumentacijom (jedna izmjena) utvrđen je rok za prijem i otvaranje ponuda 27. 6. 2023. godine. U utvrđenom roku pristigle su dvije ponude i to „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo (298.830 KM) i „Petrol BH oil company“ d.o.o. Sarajevo (323.280 KM), što je konstatovano i zapisnikom sa otvaranja ponuda. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 7. 8. 2023. godine komisija je konstatovala da je ponuda ponuđača „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo (298.830 KM) najpovoljnija te je predložila za izbor ekonomski najpovoljnije ponude. Na donesenu Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 7. 8. 2023. godine ponuđač „Petrol BH oil company“ d.o.o. Sarajevo je uložio žalbu na osnovu koje se postupak obustavlja do rješenja žalbe, koju je Ured za razmatranje žalbi odbacilo kao neurednu. Nakon nastavka procedure nabavke ugovor je zaključen sa ponuđačem „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 298.830 KM u trajanju od jedne godine. Uvidom u realizaciju ugovora utvrdili smo da su fakture ispostavljene u skladu sa cjenovnim ponudama i zaključenim ugovorom.

Procedura nabavke usluga prevoza šumskih drvnih sortimenata na centralno stovarište pokrenuta je Odlukom o posebnoj nabavci od 15. 11. 2022. godine putem posebnog postupka za nabavku usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama podijeljena na tri lota. Procijenjena vrijednosti nabavke iznosi 168.000 KM (56.000 KM po lotu) uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Obavještenjem o nabavci od 1. 12. 2022. godine i objavljenom tenderskom dokumentacijom utvrđen je rok za prijem i otvaranje ponuda 15. 12. 2022. godine. Pozivi za preuzimanje tenderske dokumentacije poslani su na adrese tri potencijalna ponuđača, a u utvrđenom roku pristigla je po jedna ponuda za svaki lot i to od ponuđača „Autoprevoznik Nermin Mandžuka“ Konjic u vrijednosti od po 56.000 KM po lotu, što je konstatovano i zapisnicima sa otvaranja ponuda. Zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda od 27. 12. 2022. godine komisija je konstatovala da su ponude ponuđača „Autoprevoznik Nermin Mandžuka“ Konjic prihvatljive, te predložila donošenje odluke o izboru. Na osnovu Odluka Direktora od 27. 12. 2022. godine zaključeni su ugovori po lotovima u ukupnoj vrijednosti od 168.000 KM. Uvidom u realizaciju ugovora utvrdili smo da su fakture ispostavljene u skladu sa cjenovnim ponudama i zaključenim ugovorom.

Procedura nabavke **eksploziva i eksplozivnih materija** pokrenuta je Odlukom o posebnoj (vanplanskoj) nabavci od 3. 10. 2023. godine putem konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti nabavke u iznosu od 30.000 KM uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Obavještenjem o nabavci objavljenim 6. 10. 2023. godine i objavljenom tenderskom dokumentacijom utvrđen je rok za prijem i otvaranje ponuda 18. 10. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet potencijalnih ponuđača, a u utvrđenom roku pristigla je jedna ponuda i to „TIM-Z“ d.o.o. Široki Brijeg u vrijednosti od 23.744 KM, što je konstatovano i zapisnikom sa otvaranja ponuda. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 6. 11. 2023. godine komisija je konstatovala da je ponuda ponuđača „TIM-Z“ d.o.o. Široki Brijeg prihvatljiva. Na prijedlog komisije, Direktor je 6. 11. 2023. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača koja je ponuđaču dostavljena 7. 12. 2023., a ugovor je zaključen 26. 12. 2023. godine. **Navedeno nije u skladu sa članom 70. stav 2. Zakona o javnim nabavkama kojim je utvrđeno da se odluke iz stava 1. ovog člana dostavljaju kandidatima/ponuđačima u roku od tri dana, a najkasnije u roku od sedam dana od dana donošenja odluke, i to: elektronskim sredstvom ili putem pošte ili neposredno. Također, članom 89. stav 3. Zakona je utvrđeno da kada ugovorni organ primi jednu prihvatljivu ponudu, dodjeljuje ugovor tom ponuđaču i to najkasnije u roku od deset dana računajući od dana prijema odluke ugovornog organa o izboru najpovoljnijeg ponuđača.** Praćenjem realizacije zaključenog ugovora utvrdili smo da je dobavljač ispostavio fakturu u skladu sa cijenama iz ponude i zaključenog ugovora.



Uvidom u provedene nabavke putem direktnih sporazuma utvrdili smo da je Društvo za usluge iznajmljivanja radnih mašina provelo više postupaka, odnosno da je za iznajmljivanje radnih mašina izvršeno dijeljenje predmeta nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav 7. Zakona. Tako je za iznajmljivanje bagera, buldožera, rovokopača i utovarivača provelo direktne sporazume na osnovu kojih je izvršena nabavka ovih usluga u iznosu od najmanje 30.859 KM. **Navedeno nije u skladu sa članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke, s ciljem primjene odgovarajućeg postupka, niti u skladu sa članom 87. stav 3. Zakona kojim je propisano da Ugovorni organ sprovodi 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.**

Revizijom je utvrđeno da je Društvo značajan broj nabavki (137.521 KM) provelo na osnovu vanplanskih odluka, a nakon čega nisu izvršene izmjene i dopune plana nabavki. Nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za nabavku eksploziva i eksplozivnih materija (23.744 KM) odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača nije dostavljena ponuđaču u skladu sa članom 70. stav 2. Zakona o javnim nabavkama, a ugovor nije dodijeljen u roku utvrđenom članom 89. stav 3. Zakona. Također, izvršena je nabavka usluga iznajmljivanja radnih mašina putem direktnih sporazuma u iznosu najmanje 30.859 KM, što ima za posljedicu dijeljenje predmeta nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav 7. Zakona.

Preporuke:

- *Planom nabavki utvrditi realne potrebe za nabavke roba, usluga i radova, a posebne odluke o pokretanju javne nabavke donositi u izuzetnim slučajevima, te blagovremeno vršiti izmjene i dopune plana javnih nabavki;*
- *poštovati zakonske rokove u pogledu dostavljanja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeljivanja ugovora nakon provedenog konkurentskog zahtjeva;*
- *za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vodi 18 sudskih sporova, u vrijednosti od 61.200 KM. Tužbe su pokrenute od fizičkih lica i odnose se na utvrđivanje prava vlasništva ukupne vrijednosti tužbenih zahtjeva u iznosu od 60.200 KM i jedna tužba iz radnog odnosa po osnovu duga u iznosu od 1.000 KM. **Društvo u tekućoj, kao ni u prethodnim godinama, nije vršilo rezervisanja za sudske sporove. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama nije propisana primjena MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, niti je Društvo vršilo procjenu i evidentiranje rezervisanja u skladu sa navedenim standardom.**

Društvo na datum bilansa nema aktivnih sudskih sporova protiv trećih lica. Po osnovu donesenih presuda iz prethodnih perioda za osam postupaka koji se odnose na naplatu duga, ukupna potraživanja su u iznosu od 65.832 KM, a prema informacijama nadležne službe, računi svih tuženih su neaktivni i blokirani duži vremenski period.

Preporuka:

- *internim aktom propisati i na datum bilansa vršiti procjenu ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Društva, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.*



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 23. 9. 2024. godine dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke koje se odnose na reviziju finansijskih izvještaja u vezi sa: primjenom MRS-a 2 – Zalihe i datim mišljenjem na finansijske izvještaje, primjenom MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti; procedurama i aktivnostima za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja i rezervisanjima za sudske sporove. Također, data su obrazloženja na nalaze i preporuke koje se odnose na reviziju usklađenosti u vezi sa: aktivnostima na donošenju i usklađivanju internih akata sa zakonskim propisima; normativima potrošnje goriva za vozila i radne mašine; donošenjem internog akta o troškovima reprezentacije; imenovanjem Odbora za reviziju; primjenom Zakona o radu; ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i primjenom Zakona o javnim nabavkama.

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

- u vezi komentara koji se odnosi na primjenu MRS-a 2 – Zalihe, Društvo je navelo da je na datum bilansa vrednovalo zalihe po planskim cijenama te da nije primijenilo zahtjeve MRS-a 2, prema kojem se zalihe vrednuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, zavisno od toga što je niže. Navedeno je da su nakon dostavljenog nacrta izvještaja vršili izračun, odnosno vrednovanje zaliha prema neto prodajnim cijenama i konstatovali da odstupanje u odnosu na iskazanu vrijednost zaliha po planskim cijenama iznosi približno 160.000 KM. Navedeno je i da su razmatrali principe materijalnosti iz ISSAI-ja 200 te da je, prema izračunu Društva, prag materijalnosti 137.249 KM, kao i da procentualno učešće zaliha u ukupnoj imovini nije dominantno. Društvo je konstatovalo da je činjenica da postoji materijalno značajna greška, ali smatra da, prema izračunatom odstupanju, ona predstavlja grešku koja je materijalna, ali ne i rasprostranjena, zbog čega bi se mišljenje trebalo svrstati u kvalifikovano.

Društvo je konstatovalo da postoji materijalno značajna greška u finansijskim izvještajima, što je revizijom i utvrđeno. Međutim, preostali dio datog obrazloženja ne možemo prihvatiti s obzirom na to da zalihe čine 86,15% ukupne kratkoročne imovine ili 22,75% ukupne imovine i da čine značajnu stavku izvještaja o finansijskom položaju na kraju perioda. Također, Društvo ostvaruje prihode iz djelatnosti prodajom drvnih sortimenata koji se iskazuju na poziciji zaliha u finansijskim izvještajima (proizvodnja u toku, zalihe drvnih sortimenata i zalihe sadnica) koje imaju prožimajući efekat na finansijske izvještaje u cjelini. Tokom 2023. godine prihodi ostvareni prodajom drvnih sortimenata iskazani su u iznosu od 6.131.964 KM i čine značajnu stavku izvještaja o finansijskom rezultatu za period. Mišljenje revizora je bazirano na INTOSAI okviru profesionalnih objava, odnosno primjenjivim principima, standardima i smjernicama, a naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja;

- u komentaru koji se odnosi na rezervisanja za sudske sporove konstatovano je da je protiv Društva pokrenut određeni broj tužbi koje nisu vrijednosno značajne, te da je pravna služba dala procjenu da Društvo tužbe neće izgubiti niti da se očekuje da će doći do odliva novčanih sredstava, te da nisu vršena rezervisanja po tom osnovu.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva nije propisana primjena MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Društvo nije vršilo evidentiranje rezervisanja u skladu sa navedenim standardom niti je dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdile konstatacije da je pravna služba vršila procjenu po sudskim sporovima koji se vode protiv Društva;



- u komentaru koji se odnosi na blagovremeno imenovanje Odbora za reviziju Društvo je navelo da se desila smjena Uprave, te da je nakon imenovanja Uprave raspisan konkurs za izbor i imenovanje članova Odbora za reviziju u januaru 2024. godine. Navedeno je i da nije bilo dovoljno prijavljenih kandidata na konkurs, te da je Nadzorni odbor u februaru 2024. godine donio odluku o poništenju javnog konkursa i raspisao ponovljeni javni konkurs za izbor i imenovanje članova Odbora za reviziju, nakon čega je Odbor imenovan.

Na osnovu odluke Skupštine, mandat članovima Odbora za reviziju istekao je u oktobru 2023. godine, a Nadzorni odbor Društva je postupak za imenovanje članova Odbora za reviziju pokrenuo u januaru 2024. godine, odnosno dva mjeseca nakon isteka mandata. Skupština Društva je sjednici održanoj 14. 5. 2024. godine imenovala članove Odbora za reviziju, a Društvo je u periodu od novembra 2023. do maja 2024. godine poslovalo bez imenovanog Odbora za reviziju;

- vezano za komentar koji se odnosi na značajan broj vanplanskih odluka Društvo navodi da djeluje u specifičnoj grani privrede gdje se sve nabavke ne mogu unaprijed planirati, te da koristi razne mašine i vozila, a problem predstavlja loša i stara mehanizacija, zbog čega je prinuđeno posebnom odlukom pokrenuti određene nabavke. Također, navodi da, prema Zakonu, nije naveden broj posebnih nabavki koje može provesti.

Članom 17. stav 3. utvrđeno je da, izuzetno, za nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki, ugovorni organ donosi posebnu odluku o pokretanju postupka nabavke, kojom mijenja plan nabavki. Budući da je Društvo tokom godine izvršilo deset izmjena i dopuna plana javnih nabavki, a na osnovu vanplanskih odluka je provelo 32 postupka, ne možemo potvrditi da se svi provedeni postupci putem vanplanskih odluka odnose na izuzeće, odnosno da nisu mogle biti predviđene planom javnih nabavki;

- U vezi preporuke za provođenje odgovarajućeg postupka za nabavku istovrsne robe Društvo navodi da za usluge iznajmljivanja raznih mašina nije moglo provesti veći postupak (konkurentski, otvoreni) te objediniti sve nabavke, niti da se može unaprijed planirati, jer se pokreću u izuzetnim uslovima, te da se radovi obavljaju na velikoj površini, zbog čega se angažuju partneri na različitim lokalitetima.

Članom 83. stav 3. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da ugovorni organ provodi postupak direktnog sporazuma za nabavku robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 6.000 KM, pri čemu ni ukupna procijenjena vrijednost istovrsnih nabavki na godišnjem nivou nije veća od 10.000 KM, dok članom 15. stav 7. Zakona ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom.

Dostavljena su obrazloženja o aktivnostima koje se planiraju poduzeti u cilju realizacije datih preporuka, koja se odnose na: primjenu MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, procedure i aktivnosti za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja, aktivnosti na donošenju i usklađivanju internih akata sa zakonskim propisima, normative potrošnje goriva za vozila i radne mašine, donošenje internog akta o troškovima reprezentacije, primjenu Zakona o radu, ugovore o privremenim i povremenim poslovima i primjenu Zakona o javnim nabavkama koji se odnosi na poštovanje zakonskih rokova za dostavljanje odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeljivanje ugovora nakon provedenog konkurentskog zahtjeva.

Reviziju društva Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, i Adisa Šahović – članica tima.

Vođa tima

Edin Branković, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Belma Mušinović, s. r.

V. PRILOZI

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



Šumarstvo PRENJ d.d. KONJIC

Naziv pravnog lica

Konjic, SARAJEVSKA 31

Sjedište i adresa pravnog lica

Sječa drva (iskorištavanje šuma)

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1346721006809252

Broj računa

4227243630001

Identifikacioni broj za direktne poreze

227243630001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

049

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	3.005.281	2.482.623
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	2.377.903	2.480.595
1.1.	Zemljište		003	536.184	554.681
1.2.	Građevinski objekti		004	1.068.261	1.144.985
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	367.096	404.387
1.4.	Transportna sredstva		006	227.362	197.542
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	179.000	179.000
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	621.700	
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	5.015	
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	5.015	
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

1005413241

Kontrolni broj: 1005413241

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	663	2.028
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
B.	Odgođena porezna imovina		035		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	1.078.259	1.234.849
1.	Zalihe (038 do 042)		037	928.901	1.062.237
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	104.325	140.297
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	68.627	141.947
1.3.	Gotovi proizvodi		040	732.205	779.993
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042	23.744	
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	4.500	
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	71.321	70.705
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	71.321	70.705
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	12.192	44.260
10.	Akontacije poreza na dobit		058	23.556	23.556
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	37.789	34.091
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	4.083.540	3.717.472
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061		
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	4.083.540	3.717.472
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	2.877.300	2.877.300
1.1.	Dionički kapital		102	2.877.300	2.877.300
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108	780.577	154.160
3.1.	Statutarne rezerve		109	158.877	154.160
3.2.	Ostale rezerve		110	621.700	
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	42.980	23.587
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116		
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	42.980	23.587
6.	Gubitak (119+120)		118	576.288	595.158
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	576.288	595.158
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120		
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	3.124.569	2.459.889
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	3.124.569	2.459.889
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	52.814	127.532
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125		5.841
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126		



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		5.841
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130	52.814	121.691
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	906.157	1.130.051
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	272.735	364.220
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	272.735	314.072
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138		50.148
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144		
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	633.422	765.831
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	958.971	1.257.583
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	4.083.540	3.717.472
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150		
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	4.083.540	3.717.472

Konjic, 28.02.2024.

Mjesto i datum

HODŽIĆ (NERMIN) MERSIHA

Certificirani računovođa

CR-5476/5

Broj licence

M.P.

FEDŽA VOLODER

Direktor

Kontrolni broj: 1005413241

str. 4 od 4



Šumarstvo PRENJ d.d. KONJIC

Naziv pravnog lica

Konjic, SARAJEVSKA 31

Sjedište i adresa pravnog lica

Sječa drva (iskorištavanje šuma)

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1346721006809252

Broj računa

4227243630001

Identifikacioni broj za direktne poreze

227243630001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

049

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	6.232.162	5.563.748
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202		
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	6.232.162	5.563.748
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	6.184.585	5.511.940
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	47.577	51.808
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	272.797	229.756
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	20.385	33.120
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	20.385	33.120

119134967

Kontrolni broj: 119134967

str. 1 od 5



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



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247		
9.1.	Prihodi od kamata		248		
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	252.412	196.636
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	6.504.959	5.793.504
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	6.393.308	5.733.033
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	121.108	-4.061
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	508.335	475.015
4.	Troškovi energije i goriva		257	434.939	553.397
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	4.446.977	3.933.815
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	3.824.227	3.441.242
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	519.550	436.555
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	103.200	56.018
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	263.922	235.093
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	256.259	63.431
6.2.	Investicijske nekretnine		264		164.884
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	5.561	5.561
6.4.	Nematerijalna imovina		266	885	
6.5.	Biološka imovina		267	1.217	1.217
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	489.613	423.020
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	128.414	116.754
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	68.671	36.884
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	14.026	
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	13.852	
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

Kontrolni broj: 119134967

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	174	
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	3.506	9.779
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	3.506	9.779
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	37.697	21.354
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	6.438	951
9.1.	Rashodi od kamata		305	6.438	951
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	7.004	4.800
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	6.461.979	5.769.917
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	42.980	23.587
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		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		

Kontrolni broj: 119134967

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	42.980	23.587
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	42.980	23.587
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	42.980	23.587
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Konjic, 28.02.2024.

Mjesto i datum

HODŽIĆ (NERMIN) MERSIHA

Certificirani računovođa

CR-5476/5

M.P.

FEDŽA VOLODER

Direktor

Kontrolni broj: 119134967

str. 5 od 5



Šumarstvo PRENJ d.d. KONJIC

Naziv pravnog lica

Konjic, SARAJEVSKA 31

Sjedište i adresa pravnog lica

Sječa drva (iskorištavanje šuma)

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1346721006809252

Broj računa

4227243630001

Identifikacioni broj za direktne poreze

227243630001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

049

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	42.980	23.587
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	263.922	235.093
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	13.852	-33.120
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504		
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505		
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	-20.385	
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507		
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508		
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509		
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510		
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511		
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512		
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513		

173558736

Kontrolni broj: 173558736

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514		
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515		
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516		
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	37.697	21.354
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519		
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520		
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521		
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522		
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523		
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524		
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	6.438	951
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	133.336	-36.525
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-24.116	45.958
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-3.698	1.354
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	165.127	371.834
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-132.409	-325.634
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532		219
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	482.744	305.071
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-199.561	-347.145
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	23.500	21.504
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	-6.903	
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540		
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558		
2.25.	Primljene dividende		(+)	559		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	-275.859	
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-458.823	-325.641
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567		
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569		180.000
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-50.000	-130.000
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	-148	-507
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	-5.841	-5.556
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574		
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576		6.000
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577		-6.000



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	-55.989	43.937
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-32.068	23.367
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	44.260	20.893
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	12.192	44.260

Konjic, 28.02.2024.

Mjesto i datum

HODŽIĆ (NERMIN) MERSIHA

Certificirani računovođa

CR-5476/5

Broj licence

M.P.

FEDŽA VOLODER

Direktor

Kontrolni broj: 1735558736

str. 4 od 4



Šumarstvo PRENJ d.d. KONJIC

Naziv pravnog lica

Konjic, SARAJEVSKA 31

Sjedište i adresa pravnog lica

Sječa drva (iskorištavanje šuma)

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1346721006809252

Broj računa

4227243630001

Identifikacioni broj za direktne poreze

227243630001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.20

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

049

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Konjic

Mjesto

HODŽIĆ (NERMIN) MERSIHA

Certificirani računovođa

CR-5476/5

Broj licence

FEDŽA VOLODER

Direktor

28.02.2024.

Datum

036/735-150

Kontakt

1809186188

Kontrolni broj: 1809186188

str. 1 od 2



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

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	2.877.300		149.343				-590.341	2.436.302		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	2.877.300		149.343				-590.341	2.436.302		
5. Dobit/(gubitak) za period	905							23.587	23.587		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
7. Ukupni rezultat (905+906)	907							23.587	23.587		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrće gubitka	911							-4.817	-4.817		
12. Ostale promjene	912			4.817					4.817		
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	2.877.300		154.160				-571.571	2.459.889		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	2.877.300		154.160				-571.571	2.459.889		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							42.980	42.980		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							42.980	42.980		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrće gubitka	923							-4.717	-4.717		
24. Ostale promjene	924			626.417					626.417		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	2.877.300		780.577				-533.308	3.124.569		

Kontrolni broj: 1809186188

str. 2 od 2



ŠUMARSTVO 'PRENJ' d.d. KONJIC
Preduzeće za uzgoj, zaštitu i korištenje šuma

Sarajevska br. 31, 88 400 Konjic, tel. 036/726-209; Fax 036/727-127
prenj@bih.net.ba; www.sumarstvo-prenj.ba
Sudsko rješenje br. MBS: 1-894, ID br. 4227243630001; PDV br. 227243630001
ASA BANKA 1346721006809252, Union Banka 1020080000001377

Konjic, 24. 09. 2024.
Broj: P – 2301 / 2024

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

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

Izjava se daje takode sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Šumarstva „Prenj“ d.d. Konjic** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidencijali 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.



ŠUMARSTVO 'PRENJ' d.d. KONJIC

Preduzeće za uzgoj, zaštitu i korištenje šuma

Sarajevska br. 31, 88 400 Konjic, tel. 036/726-209; Fax 036/727-127

prenj@bih.net.ba; www.sumarstvo-prenj.ba

Sudsko rješenje br. MBS: 1-894, ID br. 4227243630001; PDV br. 227243630001

ASA BANKA 1346721006809252, Union Banka 1020080000001377

- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv Šumarstva „Prenj“ d.d. Konjic, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u Šumarstvu „Prenj“ d.d. Konjic za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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



Direktor:

Fedža Voloder, dipl. ing. šum