



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA ŠUMARSTVO „PRENJ“ D.D. KONJIC

za 2016. godinu

Broj: 09-69/17

Sarajevo, juni 2017. godine

SADRŽAJ

I. MIŠLJENJE REVIZORA	1
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1. UVOD	5
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4. SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA.....	7
6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	7
7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	8
7.1 BILANS USPJEHA	8
7.1.1 Prihodi	8
7.1.1.1 Poslovni prihodi.....	9
7.1.1.2 Ostali prihodi.....	9
7.1.1.3 Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka	10
7.1.2 Rashodi.....	10
7.1.2.1 Poslovni rashodi	10
7.1.2.2 Finansijski rashodi	11
7.1.2.3 Ostali rashodi i gubici	12
7.1.3 Finansijski rezultat.....	12
7.2 BILANS STANJA.....	12
7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	12
7.2.2 Tekuća sredstva.....	14
7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji.....	14
7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14
7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	15
7.2.3 Kapital	16
7.2.4 Obaveze	16
7.2.4.1 Dugoročne obaveze.....	17
7.2.4.2 Kratkoročne obaveze	17
7.2.5 Popis sredstava i obaveza.....	17
7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	18
7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	18
7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	18
8. JAVNE NABAVKE.....	18
9. OSTALI NALAZI – Sudski sporovi	19
10. KOMENTAR	19
IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	20
<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine</i>	<i>21</i>
<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>23</i>
<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine</i>	<i>25</i>
<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine.....</i>	<i>27</i>

I. MIŠLJENJE REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

Osnova za negativno mišljenje:

1. Društvo je u finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 179.000 KM, koje se odnosi na započete radove na izgradnji poslovne zgrade još u periodu do 1992. godine, a nije izvršilo test na umanjenje vrijednosti, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, kako nalaže Međunarodni računovodstveni standard 36-Umanjenje imovine (tačka 7.2.1 Izvještaja);
2. Društvo ne vodi materijalno knjigovodstvo i nema evidenciju o količini i cijeni proizvedenih i skladištenih drvnih sortimenata. Zalihe gotovih proizvoda na datum bilansa iskazane su 249.079 KM i utvrđene su popisom. Međutim, nije vršeno vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti

zaliha gotovih proizvoda u skladu sa MRS 2 – Zalihe, zbog čega se ne mogu izmjeriti efekti na finansijski rezultat (tačka 7.2.2.1. Izvještaja);

3. Izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, te efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 7.2.5. Izvještaja);

Negativno mišljenje

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

Skretanje pažnje

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

- **Društvo posluje u uslovima nepostojanja zakona o šumama, kako federalnog tako ni kantonalnog, zbog čega gospodari šumama bez šumskoprivredne osnove i projekata za izvođenje radova na koje daje saglasnost Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Za 2015. i 2016. godinu, Društvo je donijelo Godišnje planove gazdovanja šumama, na koje je dalo saglasnost Općinsko vijeće Općine Konjic, Zaključkom. Općinsko vijeće Općine Konjic 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, vodoprivredu i šumarstvo o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama, kako je regulisano u ostalim kantonima u Federaciji BiH. Da bi se zakonski riješilo gospodarenje šumama, neophodno je da se uključi Skupština, Vlada i resorno ministarstvo Hercegovinačko-neretvanskog kantona (tačka 5. Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima rukovodstvo **Javnog preduzeća Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i

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

informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Javnog preduzeća Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Uprava Društva nije sačinila trogodišnji plan poslovanja u skladu sa članovima 23 i 24. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine (tačka 6. Izvještaja);**
2. **Određene nabavke nisu provedene u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima u dijelu vršenja nabavki samo onih roba ili usluga koje su bile predmet ugovaranja (tačka 8. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic** za 2016 godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 20.06.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima.

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic (u daljem tekstu Društvo) upisano je u Sudski registar Rješenjem o upisu u registar privrednih društava broj: UI -475/89 od 15.12. 1989. U 2008. godini izvršene su dvije izmjene podataka kod Opštinskog suda u Mostaru od kojih je zadnja od 18.12. 2008. godine kojom je upisano smanjenje osnovnog kapitala za 719.325 KM.

Pravomoćnim rješenjem Agencije za privatizaciju Hercegovačko neretvanskog kantona broj 12-19.44/02 od 09.01.2002. godine odobren je upis u sudski registar izvršene privatizacije dijela državnog kapitala u iznosu od 1.762.771 KM, što čini 49% osnovnog kapitala društva. Društvo je prodano javnom ponudom dionica, drugi javni poziv-drugi krug, pravnim i fizičkim licima sa liste novih dioničara. Rješenjem Agencije za privatizaciju i odlukom Skupštine Društva izvršeno je usklađivanje oblika društva sa Zakonom o privrednim društvima iz d.o.o. u d.d. Struktura kapitala sastoji se od državnog kapitala u iznosu od 1.834.721 KM, što čini 51% osnovnog kapitala čiji je vlasnik opština Konjic i dioničkog kapitala u iznosu od 1.762.771 KM što čini 49% osnovnog kapitala čiji su vlasnici sa liste dioničara.

Društvo je registrovano za uzgoj i zaštitu šuma, iskorištavanje šuma i pružanje šumarskih usluga. Ukupna površina šuma i šumskog zemljišta kojim gospodari Društvo je 67.938 ha. Na ekonomski vrijednije šume otpada svega 16,38%, a ostali dio površina od 83,62% nalazi se pod degradiranim i izdanačkim vidovima i neproduktivnim površinama u šumarskom pogledu .

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 12.10.2012. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Društva, uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis radnih mjesta. Istim su sistematizovana radna mjesta za 157 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 135 zaposlenih.

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

Društvom rukovodi direktor Alikadić Samir, imenovan dana 31.07.2015. godine na drugi mandatni period od 4 godine .

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana i čine ga: Alić Sead – predsjednik, Prevljak Dženan član i Kozić Muharem –član.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od februara 2017. godine do marta 2017. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Društva zbog čega ne možemo ocijeniti praćenje preporuka iz prethodnih revizija niti možemo izvršiti analizu poduzetih mjera.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Otežavajuća okolnost za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola je nepostojanje ni federalnog, a ni kantonalnog Zakona o šumama, što čini visok inherentni rizik da značajni propusti nisu identificirani u funkcionisanju Društva u cjelini.

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

Društvo nema značajan broj internih akata kojima bi bile uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka. Navedeno je imalo za posljedicu utvrđene propuste, a to su: nije donesen trogodišnji plan poslovanja; nije vršena procjena vrijednosti stalnih sredstava; niti je izvršen test na umanjenje vrijednosti investicije u toku koja je započeta još prije 1992. godine u skladu sa MRS 36 – Umanjenje imovine; nije vršeno vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda kako nalaže MRS 2 – Zalihe; nije uspostavljeno materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene drvene sortimente; ugovori o djelu sklapani su sa zaposlenicima Društva za poslove koji čine redovnu djelatnost; znatan dio potraživanja nije naplaćen; odredbe Zakona o javnim nabavkama nisu dosljedno primjenjivanje, popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa zakonskim propisima.

Preporuka:

Urediti sistem internih kontrola na način da se donesu i nadziru interna akta kojima će se regulisati: donošenje trogodišnjeg plana poslovanja; vrednovanje stalnih sredstava u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava; vrednovanja, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda u skladu sa MRS 2 – Zalihe; uspostavljanje i vođenje materijalnog knjigovodstva za proizvedene i skladištene drvene sortimente, sistematizirati radna mjesta koja odgovaraju djelatnosti Društva; dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama i vršenje popisa imovine i obaveza u skladu sa zakonskim propisima.

Interna revizija

Društvo nema uspostavljenu internu reviziju niti je ista predviđena Pravilnom o unutrašnjoj organizaciji što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Društvo na početku godine na osnovu Odluke direktora formira Komisiju za internu kontrolu čiji je zadatak kontrola nad sistemom funkcionisanja rada i poslovanja sa ciljem preventivnog djelovanja na sprečavanju nastajanja ili utvrđivanja nepravilnosti i pogrešaka u radu i poslovanju, te davanje prijedloga za njihovo otklanjanje. Zadatak Komisije je i da kontinuirano vrši kontrolu prevoza i otpreme drvnih sortimenata, te da o izvršenim kontrolama obavezno sačini zapisnik i dostavi direktoru Društva. Uvidom u Zapisnike Komisije konstatovali smo da je Komisija

tokom godine vršila kontrolu prevoza i otpreme drvnih sortimenata i otkrivanje šumskih krađa, dok ostale poslove iz svoje nadležnosti nije obavljala.

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana i formiran je Odlukom Skupštine Društva od 26.06.2015. godine na period od 4 godine. Na osnovu toga, sklopljeni su Ugovori o angažovanju članova Odbora za reviziju. Ugovorom je definisano da je Odbor za reviziju obavezan da izvrši reviziju finansijskog poslovanja Društva po šestomjesečnom i godišnjem obračunu, te na zahtjev dioničara sa najmanje 10% dionica sa pravom glasa i u kraćem vremenskom periodu. Ugovorom je također definisano da je Odbor dužan u roku od 8 dana od obavljene revizije dostaviti izvještaj koji pored utvrđenog stanja treba da sadrži i prijedlog mjera za otklanjanje uočenih nepravilnosti ukoliko su iste konstatovane u obavljanju revizije.

U skladu sa naprijed navedenim Ugovorom, Odbor za reviziju je u avgustu 2016. godine sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Društva na dan 30.06.2016. godine u kojem nije konstatovao nikakve nepravilnosti, a Izvještaj sadrži samo podatke o iskazanim bilansnim pozicijama na dan 30.06.2016. godine.

Potrebno je istaći da Odbor za reviziju nije sačinio Poslovnik o radu i da nije dosljedno obavljao poslove iz svoje nadležnosti koji su definisani Zakonom o javnim preduzećima.

Preporuke:

- **Formirati Odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.**
- **Odbor za reviziju treba savjesno vršiti poslove koje su u njegovoj nadležnosti.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

Zakon o šumama Federacije BiH prestao je da se primjenjuje 27.11.2009. godine, a Hercegovačko-neretvanski kanton je jedini kanton u Federaciji BiH, koji nije donio zakon o šumama na kantonalnom nivou. Društvo posluje bez donesenih i usvojenih šumskoprivrednih osnova i projekata za izvođenje, koje se donose na period od deset godina i njima se uređuju pravci očuvanja i trajnosti gospodarenja šumama, uključujući održavanje i unapređivanje biodiverziteta u šumama i na šumskom zemljištu. Odredbe šumskoprivrednih osnova su obavezne. Šumskoprivredne osnove za državne šume treba da donosi kantonalno šumsko privredno društvo uz prethodno pribavljenu saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, koja se donosi na osnovu prijedloga stručne komisije i pribavljenog mišljenja kantonalne uprave za šumarstvo. Društvo je do kraja 2014. godine imalo šumskoprivredne osnove, a za 2015. i 2016. godinu, donosilo je Godišnje planove gazdovanja šumama, na koje je dalo saglasnost Općinsko vijeće općine Konjic, donesenim Zaključkom.

Općinsko vijeće Općine Konjic 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, vodoprivredu i šumarstvo o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama, kako je regulisano u ostalim kantonima u FBiH.

Preporuka:

-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.

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

Uprava Društva, nije sačinila trogodišnji plan poslovanja, kako nalaže član 22. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine. Zbog nepostojanja zakona o šumama, kako na federalnom tako ni na kantonalnom nivou, nisu urađene ni šumskoprivredne osnove koje donosi kantonalno šumsko privredno društvo uz prethodno pribavljenu saglasnost Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, a koje se donose na osnovu prijedloga stručne komisije i pribavljenog mišljenja kantonalne uprave za šumarstvo.

Društvo je sačinilo Plan gazdovanja za 2016 godinu, u skladu sa važećim pravilnicima iz oblasti šumarstva i osnovni je dokument na osnovu kojeg se vrši uzgoj, zaštita i iskorištavanje šuma.

Godišnji Plan gazdovanja za 2016. godinu je usvojen od strane Uprave 11.11.2015. godine. Nadzorni odbor je donio 19.11.2015. godine Odluku o usvajanju Plana gazdovanja za 2016. godinu. Općinsko vijeće, Općine Konjic, je na sjednici održanoj 29.12.2015., dalo saglasnost Zaključkom na Plan gazdovanja za 2016. godinu.

Plan sadrži:

- izvršenje plana sječa, plan proizvodnje šumskih drvnih sortimenata i plan prihoda od drveta za 2016. godinu;
- izvršenje plana šumskouzgojnih radova za 2015. i plan za 2016. godinu;
- plan proizvodnje sadnog materijala za 2016. godinu;
- plan izgradnje i nabavke u 2016. godini;
- pregled organizacije i kadrova.

Godišnji Plan gazdovanja za 2016. godinu sadrži razrađene naturalne pokazatelje, bez jasno utvrđenih svih finansijskih pokazatelja (izvor finansiranja za navedene kapitalne izdatke, te druge poslovne ciljeve; prijedlog za korištenje ili raspodjelu dobiti za period koji obuhvata plan poslovanja i slično).

Prema Izvještaju o radu za 2016. godinu, iskazane su kategorije ostvarenih prihoda po osnovu ostvarenog obima proizvodnje (sječe).

Pozicija	Ostvareno 2015. godina	Plan 2016. godina	Ostvareno 2016. godina
Prihodi	5.067.932 KM	5.492.330 KM	4.957.887 KM

Kategorije nastalih rashoda iz poslovanja u toku 2016. godine nisu iskazane u Izvještaju o radu. Prema Izvještaju o radu za 2016. godinu, Društvo je ostvarilo prihode od prodaje učinaka u iznosu od 4.957.887 KM, što je u odnosu na planirane manje za 9,73%. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2,17%.

Ostvareni obim sječe u 2016. godini je 54.951 m³ što je za 14% manje od planiranih 63.860 m³. Do završetka revizije Izvještaj o radu za 2016. godinu nije usvojen od strane Nadzornog odbora.

Preporuka:

-Uprava Društva treba sačiniti trogodišnji plan poslovanja sa svim zakonom predviđenim elementima u skladu sa članovima 23 i 24. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

-Trogodišnji plan poslovanja, Društvo je dužno dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

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

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 4.982.630 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 153.235 KM ili 3%.

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
PRIHODI	4.982.630	5.135.865
Poslovni prihodi	4.974.356	5.132.704
Prihodi od prodaje učinaka	4.898.172	5.067.932
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	59.715	49.242

Ostali poslovni prihodi	16.469	15.530
Finansijski prihodi		7
Ostali prihodi i dobici	5.270	2.652
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	3.004	502

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

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 4.974.356 KM, od kojih su najznačajniji prihodi od prodaje učinaka i u ukupnim приходима učestvuju sa 98,47%. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka, prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su 4.898.172 KM, a odnose se na prihode od prodaje drvnih sortimenata 4.736.017 KM, prihode od prodaje usluga 59.618 KM (izgradnja pristupnih šumskih i traktorskih komunikacija i puteva, čišćenje starih dionica, čišćenje snijega i sl.), prihode od prodaje sadnica 57.500 KM i ostale prihode od prodaje usluga 45.040 KM (izvođenje građevinskih radova na putevima za potrebe lokalne zajednice).

Prodaja drvnih sortimenata uređena je Pravilnikom o prodaji šumskih drvnih sortimenata i Jedinstvenim minimalnim Cjenovnikom drvnih sortimenata, usluga i radova u šumarstvu, usvojenim od strane Nadzornog odbora. 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 (ogrijevno drvo).

Vlada Federacije BiH donijela je Odluku o općim uslovima prodaje šumskih drvnih sortimenata iz državnih šuma na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine (Sl. novine FBiH 13/08) i Odluku o izmjenama navedene Odluke (Sl. novine FBiH 25/10) kojima propisuje **obavezu transparentnog i tržišnog načina prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma, ciljeve, način i opšte uslove prodaje**, te računanje rezerve/minimalne cijene u cjenovniku.

Prihodi od prodaje drvnih sortimenata realizuju se na osnovu prikupljenih zahtjeva kupaca za zaključivanje ugovora za sukcesivnu isporuku do kraja godine za narednu godinu. U 2016. godini sklopljeni su ugovori u najvećem broju sa kupcima sa kojima se i prethodnih godina poslovalo. 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.

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka iskazani su 59.715 KM i odnose se na prihode od upotrebe drvnih sortimenata za vlastitu potrošnju – za grijanje poslovnih prostorija, kao i za korištenje vlastitih sadnica za pošumljavanje. Navedeno se odnosi na internu realizaciju, gdje se istovremeno vrši evidentiranje i prihoda i troškova bez obračuna obaveza za PDV.

Ostali poslovni prihodi iskazani su 16.469 KM i sastoje se najvećim dijelom od prihoda od donacija 7.799 KM, koji se odnosi na prenos pripadajućeg dijela odgođenih prihoda za pokriće troškova amortizacije doniranih sredstava, prihodi od dotacija 8.462 KM, koji su uplaćeni od Zavoda za zapošljavanje za angažovanje pripravnika.

7.1.1.2 Ostali prihodi

Ostali prihodi i dobici iskazani su 5.270 KM i odnose se na prihode od prodaje transportnih sredstava 4.900 KM i prihode od prodaje sirovina i materijala 370 KM.

7.1.1.3 Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka

Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iskazani su 3.004 KM i odnose se najvećim dijelom na povrat premije osiguranja od registracije u iznosu od 2.330 KM od Sarajevoosiguranja.

7.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 4.864.155 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 171.322 KM ili 3,4%.

Struktura ostvarenih rashoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
RASHODI	4.864.155	5.035.457
Poslovni rashodi:	4.803.443	4.921.363
Materijalni troškovi	699.728	732.470
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	3.209.479	3.325.076
Troškovi proizvodnih usluga	559.273	514.384
Amortizacija	109.141	180.424
Nematerijalni troškovi	121.095	129.744
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	104.727	39.265
Finansijski rashodi	5.388	15.892
Ostali rashodi i gubici	55.324	98.202

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 4.803.443 KM i manji su za 4% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: materijalni troškovi; troškovi plaća i ostalih ličnih primanja; troškovi proizvodnih usluga; amortizacija; nematerijalni troškovi i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Materijalni troškovi iskazani su 699.728 KM, a odnose se na: utrošene sirovine i materijal 61.170 KM, energiju i gorivo 357.966 KM, utrošeni rezervni dijelovi 203.804 KM i otpis sitnog inventara, HTZ opreme, ambalaže i auto guma 76.788 KM.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su 3.209.479 KM. U okviru istih, najveći su troškovi plata i ostalih primanja naknada zaposlenih. Broj zaposlenih na dan 31.12.2016. godine je 135.

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
TROŠKOVI PLATA I DRUGA PRIMANJA ZAPOSLENIH	3.209.479	3.325.076
Troškovi plata	2.792.735	2.865.594
Troškovi naknada plata	16.649	17.817
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	13.547	21.371
Troškovi ostalih primanja naknada i materijalna prava zaposlenih	274.461	305.275
Troškovi naknada članovima odbora	27.350	38.743
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	84.737	76.276

Obračun plata i naknada regulisan je Općim Kolektivnim ugovorom za teritorij Federacije Bosne i Hercegovine, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te pojedinačnim ugovorima o radu zaposlenika.

Mjesečna neto plata direktoru utvrđena je u visini 6,5 najnižih neto plata isplaćenih u Društvu za prethodna tri mjeseca, a za tehničkog direktora utvrđena neto plata je 2.200 KM. Tako utvrđene plate uvećavaju se za visinu minolog rada što je predviđeno članom 5. stav 2. Zakona o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnim preduzećima u većinskom vlasništvu Federacije BiH. ("Sl. novine FBiH", broj: 12/09). Direktor i tehnički direktor imaju pravo raspolaganja službenim automobilima u službene svrhe. Prosječno isplaćena neto plata u Društvu u 2016. godini iznosila je 980 KM. Najviša neto plata isplaćena u mjesecu decembru je 3.249 KM, a najniža 444 KM.

Troškovi ostalih primanja zaposlenih iskazani su 274.461 KM, a čine ih:

	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
TROŠKOVI OSTALIH PRIMANJA I NAKNADA ZAPOSLENIH	274.461	305.275
Topli obrok	245.578	244.534
Troškovi prevoza zaposlenih	2.982	703
Otpremnine	9.292	24.649
Dokup staža	2.115	10.206
Izdaci za novčane pomoći	13.094	25.182
Naknada za stručno usavršavanje i stručnu literaturu	1.399	-

U okviru ovih troškova najznačajniji su: naknada za topli obrok koja iznosi 245.578 KM (8 KM po danu po zaposlenom). Obračun i isplata ovih naknada izvršena je u skladu s zakonskim propisima i internim aktima.

Troškovi naknada članovima odbora i komisija iskazani su 27.350 KM i čine troškovi naknada članovima Nadzornog odbora 24.639 KM, članovima Odbora za reviziju u 2.710 KM. Zakonom o Privrednim društvima je regulisano da predsjedniku Nadzornog odbora pripada mjesečna naknada u visini od 50% prosječne isplaćene mjesečne neto plate ostvarene u mjesecu za koji se naknada prima. Članovi Nadzornog odbora ostvaruju naknadu od 40% od pomenutog iznosa. Predsjedniku Odbora za reviziju pripada naknada u visini od 400 KM po izvršenoj reviziji. Članovima Odbora za reviziju ta naknada iznosi 350 KM.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su 84.737 KM i čine iskazane troškove po osnovu ugovora o djelu za 29 zaključenih ugovora. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je sklopljeno 19 ugovora sa zaposlenicima Društva. Sa zaposlenicima Društva sklapani su ugovori o djelu za poslove koji čine redovnu djelatnost Društva: pošumljavanje, protivpožarna zaštita, pomoćni radnik na rasadniku i slično. Neki od navedenih ugovora zaključivani su mjesec po mjesec, u ukupnom trajanju 11 mjeseci. Po osnovu ugovora o djelu zaposlenicima je isplaćeno 62.443 KM. Za navedene poslove nisu sačinjeni izvještaj o radu.

Preporuka:

-Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usaglasiti sa potrebama Društva, kako se ne bi zaključivali ugovori o djelu za poslove koji čine redovnu djelatnost.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 559.273 KM, a čine ih troškovi: izrada i dorada učinaka 281.488 KM, prevozne usluga 87.850 KM, održavanje i zaštita 166.743 KM, zakup i najamnina 13.085 KM, reklama i sponzorstvo 1.142 KM i ostali troškovi usluga 8.965 KM.

Troškovi amortizacije iskazani su 109.141 KM. Obračunava se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište i sredstva u pripremi se ne amortizuju.

Nematerijalni troškovi iskazani su 121.096 KM, od kojih su najznačajniji troškovi: neproizvodnih usluga (komunalne naknade, troškovi revizorskih i računovodstvenih usluga, i sl.) 37.107 KM; premije osiguranja imovine i zaposlenih 17.633 KM; troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga 17.053 KM; troškovi reprezentacije 12.534 KM i sl.

U okviru nematerijalnih troškova iskazani su troškovi računovodstvenih usluga u iznosu od 6.270 KM. Sa računovodstvenom agencijom Bilans d.o.o. Mostar, Društvo ima sklopljen ugovor iz 2011. godine čiji je predmet pružanje knjigovodstvenih usluga. Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva, sistematizovano je i popunjeno radno mjesto za navedene poslove.

Preporuka:

-Nepotrebno je zaključivati ugovore za pružanje računovodstvenih usluga sa računovodstvenom agencijom, jer je radno mjesto šefa računovodstva sistematizirano i popunjeno.

7.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su 5.388 KM i odnose na rashode po osnovu redovnih i zateznih kamata na kredite.

7.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 55.324 KM, a odnose se najvećim dijelom na troškove sudskih sporova 45.666 KM i rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja 3.500 KM.

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2016. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu 118.474 KM.

Uprava Društva je 21.03.2017. godine donijela Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2016. godinu na sljedeći način: Fond rezervi 23.695 KM ili 20% i pokriće gubitka iz prethodnih godina 94.779 KM ili 80%.

Prijedlog raspodjele dobiti s obrazloženjem, dostavljen je Nadzornom odboru na razmatranje i donošenje konačnog prijedloga koji će biti upućen Skupštini na konačno odlučivanje. Nadzorni odbor do okončanja revizije nije donio prijedlog odluke o raspodjeli dobiti za 2016. godinu.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2.320.156	2.327.345
Nematerijalna sredstva	-	170
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.309.247	2.315.042
Biološka sredstva	10.909	12.133

Stalna sredstva iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja, ako postoje.

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

							KM	
Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. sredstva	Mat.sr. u pripremi	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Nabavna vrijednost							
	na dan 31.12.2015.	544.284	3.008.929	1.735.116	223.161	738.543	179.000	6.429.032
	direktna povećanja u 2016.			11.015	7.964	83.718		102.697
	otuđenje i rashodovanje			(876)				876
	na dan 31.12.2016.	544.284	3.008.929	1.746.131	230.249	822.261	179.000	6.530.853
2	Akumulirana amortizacija							
	na dan 31.12.2015.		1.570.269	1.656.750	219.251	667.720		4.113.991
	amortizacija za 2016.		43.953	32.554	1.645	29.463		107.615
	na dan 31.12.2016.		1.614.222	1.696.371	229.422	810.093		4.221.606
3	Neto knjigovo. vrijednost							
	na dan 31.12.2015.	544.284	1.438.660	78.365	3.910	70.823	179.000	2.315.042
	na dan 31.12.2016.	544.284	1.394.707	56.722	9.457	125.078	179.000	2.309.247

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su 2.309.247 KM (nabavna vrijednost 6.530.853 KM, ispravka vrijednosti 4.221.606 KM), a čine ih:

Zemljište iskazano 544.284 KM odnosi se na zemljište za plantažiranje bilja, rasadnike i sl. Uvidom u zemljišne knjige, Društvo na navedenom zemljištu ima pravo raspolaganja. Na ovoj poziciji u 2016. godini nije bilo promjena;

Građevinski objekti iskazani su 1.394.706 KM (nabavne vrijednosti 3.008.929 KM, ispravke vrijednosti 1.614.222 KM), a čine ih: upravne poslovne zgrade, magacini, portirnice po pogonima, građevinski objekti transporta (garaže i radionice), uzgoja (lugarnice), eksploatacije i rasadnika. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u 2016. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju od 43.953 KM;

Postrojenja i oprema iskazani su 56.722 KM (nabavne vrijednosti 1.753.093 KM; ispravke vrijednosti 1.696.371 KM), a čine ih oprema za proizvodnju u šumarstvu, računarska, uredska i protivpožarna oprema, uređaji za zagrijavanje i hlađenje, oprema za građevinarstvo i ostala oprema u šumarstvu. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 11.015 KM odnosi se na nabavku računara 4.867 KM i opreme za grijanje 6.148 KM. Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2016. godini 32.554 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su 9.352 KM (nabavne vrijednosti 230.249 KM; ispravke vrijednosti 220.896 KM), a čine ih geodetska oprema, motorne pile, kancelarijski namještaj i ostali alati u šumarstvu. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu 8.921 KM odnosi se na nabavku motornih pila. Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti u 2015. godini rashodovana je oprema u vrijednosti od 876 KM.

Transportna sredstva iskazana su 125.078 KM (nabavne vrijednosti 822.261 KM; ispravke vrijednosti 697.183 KM), a čine ih putnički automobili, teretna i vučna vozila, autobusi i ostala transportna sredstva. Povećanje vrijednosti u 2016. godini u iznosu od 83.718 KM odnosi se na nabavku novog putničkog vozila 58.290 KM, rabljenog putničkog vozila 5.800 KM i rabljenog autobusa 19.628 KM.

Nekretnine postrojenja i opreme u pripremi iskazani su 179.000 KM, a odnose se na započete radove na izgradnji poslovne zgrade Društva još prije 1992. godine. Društvo nije izvršilo test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa kako nalaže Međunarodni računovodstveni standard 36. Umanjenje vrijednosti sredstava.

Biološka imovina iskazana je 10.909 KM (nabavne vrijednosti 16.274 KM i ispravke vrijednosti 5.365 KM). Ovu imovinu čine voćnjaci i zasadi aronije i jagoda.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije;“ a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Društvo nema interni akt kojim su definisane stope amortizacije. Stope amortizacije date su u sljedećoj tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
nematerijalna sredstva	5	20
građevinski objekti	od 76 do 40	1,3 – 2
oprema za proizvodnju	6,66	15
računarska oprema	3	33
uredska oprema	6,6	15
oprema za građevinarstvo	6,6	15
kancelarijski namještaj	6,6	15
transportna oprema	6,6	15

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

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

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo nema registar nekretnina niti raspolaže podacima o ukupnom broju nekretnina na koje se odnosi imovinsko - pravna problematika, odnosno koliko je građevinskih objekata sa zemljištem u vlasništvu Društva; koliko je građevinskih objekata na kojima nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi. Prezentirani su nam zemljišno knjižni izvadci u kojima je u vlasničkom listu za najveći dio imovine iskazano pravo raspolaganja imovinom. Također, za devet objekata i jedno zemljište u knjižnim izvadcima iskazano je trajno pravo vlasništva nad objektima, odnosno trajno pravo korištenja zemljišta.

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom na pet nekretnina na kojima su upisana založna prava u korist Vakufske i Union banke po osnovu kreditnih zaduženja, kao instrumenti obezbjeđenja plaćanja procijenjene vrijednosti 601.739 KM.

Preporuke:

-Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 Umanjenje imovine;

-Sačiniti registar nekretnina kako bi Društvo raspolagalo podacima o ukupnom broju nekretnina sa kojim raspolaže kao i statusu vlasništva nad istim.

7.2.2 Tekuća sredstva
7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

	31.12.2016.	31.12.2015.
ZALIHE	296.553	408.234
Sirovine i materijal	47.474	54.428
Gotovi proizvodi	249.079	353.806

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

Zalihe sirovina i materijala iskazane su 47.474 KM, a sastoje se iz zaliha sirovina i materijala u skladištu 42.548 KM i zaliha goriva i maziva 4.926 KM. Troškovi zaliha sitnog inventara i auto-guma iskazuju se metodom 100% otpisa.

Gotovi proizvodi iskazani su 249.079 KM i odnose se na zalihe drvnih sortimenata 202.129 KM i zalihe sadnica 46.950 KM utvrđene popisom. **Naime, Društvo tokom godine ne vodi materijalno knjigovodstvo i nema evidenciju o količini i cijeni proizvođenih i skladištenih drvnih sortimenata. Prilikom sačinjavanja godišnjeg obračuna svi se troškovi poslovanja Društva prenose na poziciju Proizvodnje u toku, a potom na zalihe Gotovih proizvoda, što je neprihvatljivo sa stanovišta utvrđivanja cijene koštanja, odnosno vrjednovanja gotovih proizvoda. Prilikom izrade završnog računa korekcija ukupnih troškova Društva vrši sa za vrijednost iskazanih zaliha gotovih proizvoda, utvrđenih popisom.**

Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi način obračuna proizvodnje u toku jer se svi troškovi poslovanja ne mogu uključiti u obračun proizvodnje u skladu sa paragrafom 10. MRS 2 – Zalihe, kojim je definisano da u trošak zaliha treba uključiti sve troškove nabavke, troškove konverzije i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Također, ne možemo utvrditi koji bi efekat imao stvarni obračun proizvodnje, jer se zalihe gotovih proizvoda knjigovodstveno evidentiraju na osnovu izvršenog popisa na kraju godine.

Zbog naprijed navedenog i činjenice da zalihe gotovih proizvoda nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 10. MRS 2 – Zalihe, ne možemo potvrditi njihovu iskazanu vrijednost.

Preporuka:

-Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, uspostaviti materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene drvene sortimente, te izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda u skladu sa MRS 2 – Zalihe.

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2016. godine iskazani su 4.598 KM i znatno su manji od iskazane gotovine i gotovinskih ekvivalenata na dan 31.12.2015. godine.

	31.12.2016.	31.12.2015.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	4.958	159.629
Žiro račun domaća valuta	4.779	159.538
Blagajna KM	179	91

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajnama. **Transakcijski računi** u zemlji otvoreni su kod Union banke, Vakufske Banke i Raiffeisen Banke.

Tokom revizije prezentirani su nam kartoni deponovanih potpisa u poslovnim bankama, osoba ovlaštenih za potpisivanje i raspolaganje sredstvima kod poslovnih banka.

Blagajne-domaća i strana valuta odnose se na glavnu blagajnu. Putem glavne blagajne vršene su uplate za prodaju drvnih sortimenata fizičkim licima i za isplatu akontacija po osnovu službenih putovanja. Visina blagajničkog maximuma je utvrđena Odlukom od 01.10. 2015. godine i iznosi 1.000 KM.

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	317.092	147.744
Kratkoročna potraživanja	315.368	140.400
Potraživanja od prodaje	302.025	125.663
Druga kratkoročna potraživanja	13.343	14.737
Potraživanja za PDV	1.724	7.344

U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 176.362 KM ili dva puta.

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja od prodaje	302.025	125.663
Kupci u zemlji	1.574.437	1.398.075
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(1.272.412)	(1.272.412)

Potraživanja od prodaje iskazana su 302.025 KM i odnose se na potraživanja po osnovu prodaje drvnih sortimenata, sadnica i izrade pristupnih puteva. Na datum 31.12.2016. godine najveća nenaplaćena potraživanja su: Drvosječa d.o.o. Sarajevo 147.996 KM, Šume RS a.d. Sokolac 36.223 KM, ALI & VIS 32.739 KM, Strong d.o.o. Breza 15.638 KM i S.R.C.A. d.o.o. Olovo 13.495 KM. U okviru ovih potraživanja, na potraživanja do godinu dana, odnosi se iznos od 278.719 KM ili 92,28% ukupnih potraživanja.

Ročna struktura potraživanja od prodaje na datum bilansa bila je slijedeća:

									KM
Konto	do 30	31 do 60	61 do 90	91 do 120	121 do 150	151 do 180	181 do 360	Preko 360 dana	Ukupno
Kupci	0	0	94.686	89.260	67.508	11.371	15.894	23.305	302.024

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u istom iznosu kao i sumnjiva i sporna potraživanja 1.272.412 KM, što potvrđuje da se prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna, istovremeno vrši i korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda. Računovodstvenim politikama Društva nije definisano kada i na koji način se vrši prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, odnosno kada se vrši prenos na ispravku vrijednosti potraživanja, što za posljedicu ima iskazana potraživanja preko 360 dana u iznosu od 23.305 KM.

U 2016. godini nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda, odnosno nije vršen prenos dijela potraživanja na sumnjiva i sporna.

Na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji najveći dio se odnosi na: Di Neretva Konjic 427.227 KM, Šipad Nova Pilana Konjic 474.619 KM, Šipad Fojnica 196.160 KM, preduzeća koja su u stečaju, te Gradac Trans d.o.o. Jablanica 40.236 KM i Drvoprerada Mostar 12.484 KM, protiv kojih su pokrenuti sudski sporovi.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 13.343 KM i odnose se najvećim dijelom od 11.001 KM na potraživanja od zaposlenih za ogrjevno drvo koje se odbija od plate zaposlenih na rate. Na ovoj poziciji iskazana su i potraživanja za refundacije plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana 1.029 KM i potraživanja za više plaćeni porez na dobit 1.313 KM.

Iz prezentirane dokumentacije vidi se da je od 1.574.437 KM iskazanih potraživanja od kupaca, na teret rashoda ispravljeno 80% ili 1.272.412 KM. Radi se o značajnoj imovini Društva koja je najvećim dijelom trajno izgubljena (kupci u stečaju), što je neopravdano, obzirom da Društvo ima sve mehanizme osiguranja naplate potraživanja (avansne uplate, bankovne garancije, neisporuku, blagovremeno utuženje ..). U 2016. godini ispravka vrijednosti potraživanja nije vršena iako je 23.305 KM potraživanja starijih od godinu dana.

Preporuka:

-Intenzivirati aktivnosti naplate potraživanja, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima, odnosno koristiti sve mehanizme da se smanji ispravka vrijednosti i otpis potraživanja u narednom periodu.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
KAPITAL	1.743.350	1.624.876
Osnovni kapital	2.877.300	2.877.300
Rezerve	35.639	15.557
Neraspoređena dobit	118.474	123.158
Gubitak do visine kapitala	(1.288.063)	(1.391.139)

Upisani osnovni kapital iskazan je 2.877.300 KM i podijeljen na 287.730 običnih dionica nominalne vrijednosti 10 KM po jednoj dionici. 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 :

1. Općina Konjic - državni kapital **51,0121 %**
2. Investicijski fond „Bonus“ **23,7674 %**
3. Ostali dioničari **25,2205 %**

Statutarne i druge rezerve iskazane su 35.639 KM, a u odnosu na prošlu godinu veće su za 20.082 KM po osnovu Odluke o raspodjeli dobiti za 2015. godinu, koju je Skupština Društva donijela 30.06.2016. godine i kojom je ostvarena dobit za 2015. godinu u iznosu od 100.408 KM raspoređena na sljedeći način: fond rezervi 20.082 KM i pokriće gubitka iz prethodnih godina 80.326 KM. Navedenom Odlukom je, također, utvrđeno da se neraspoređena dobit iz ranijih godina u iznosu od 22.750 KM rasporedi za pokriće gubitka iz ranijih godina.

Akumulirana (neraspoređena) dobit iskazana je 118.474 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine. Do okončanja revije nije donesena Odluka Skupštine Društva o raspodjeli dobiti za 2016. godinu.

7.2.4 Obaveze

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

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
OBAVEZE	1.195.410	1.418.076
Dugoročne obaveze i rezervisanja	42.347	0
Dugoročne obaveze –lizing	42.347	0
Kratkoročne obaveze	1.153.063	1.418.076
Kratkoročne finansijske obaveze	106.732	216.691
Obaveze iz poslovanja	533.002	619.527
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	254.206	284.171
Druge obaveze	31.501	25.671
Obaveze za PDV	34.148	70.743
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	184.294	184.294
Odloženi prihodi	9.180	16.979

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze 1.195.410 KM i manje su za 15% u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi obaveza, dugoročne obaveze iskazane su 42.347 KM i kratkoročne obaveze 1.153.063 KM.

7.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su 42.347 KM i odnose se obaveze po osnovu ugovora o finansijskom lizingu za nabavku putničkog vozila. Ugovor je sklopljen sa Unicredit Leasing d.o.o. na iznos 49.820 KM.

7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su 1.153.063 i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 265.013 KM.

Kratkoročne obaveze odnose se na: kratkoročne finansijske obaveze 106.732 KM, obaveze iz poslovanja 533.002 KM, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih 254.206 KM, druge obaveze 31.501 KM, obaveze za PDV 34.148, odložene prihode 9.180 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su 106.732 KM, a čine ih kratkoročne obaveze po kreditima 105.000 KM i ostale kratkoročne finansijske obaveze 1.732 KM.

Kratkoročne obaveze po kreditima iskazane 105.000 KM, odnose se obaveze po kratkoročnom revolving kreditu odobrenom od Vakufske banke d.d. Sarajevo. Sa ovom bankom Društvo je potpisalo Ugovor o okvirnom zaduženju 01.10.2015. godine. Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu na ukupan iznos 120.000 KM potpisan je 14.10.2016. godine sa rokom otplate do 14.10.2017. godine, uz kamatnu stopu 6,85 na godišnjem nivou. Instrumenti obezbjeđenja kredita su 6 potpisanih i ovjerenih bjanko mjenica. Prema Ugovoru o okvirnom zaduženju, kao instrumenti obezbjeđenja su i založno pravo na nekretnine upisane u ZK ulošku broj 429, i Z.K. ulošku broj 96, K.O. Buturović Polje.

Društvo ima sklopljen ugovor o revolving kreditu sa Union bankom d.d. Sarajevo. Ugovor je sklopljen na iznos od 120.000 KM, 11.8.2016. na rok od jedne godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su 555.022 KM, a odnose se na primljene avansne uplate kupaca 201.290 KM i obaveze prema dobavljačima 331.712 KM.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja iskazane su 254.206 KM, a odnose se na obaveze za pojedinačne neisplaćene neto plate 137.017 KM, poreze i doprinose 96.037 KM i obaveze za ostala primanja zaposlenih (topli obrok) 21.152 KM.

Druge obaveze iskazane su 31.501 KM i u najvećem dijelu odnose se na: obaveze za naknade članovima Upravnog odbora i Odbora za reviziju i drugih ugovora 26.287 KM.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su 184.294 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze za naknade po osnovu korištenja šume 183.574 KM.

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora od 13.12.2016. godine formirana je Centralna popisna komisija koja je sačinila Elaborat o izvršenom popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha u Društvu na dan 31.12.2016. godine. U prilogu Elaborata su pregledi stanja imovine i obaveza (popisne liste), prijedlozi za rashod i prijedlozi za knjiženja popisnih razlika. Nadzorni odbor je 24.02.2017. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu. Konstatovane razlike evidentirane su u finansijskim izvještajima Društva za 2016. godinu.

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

- **Popisna komisija navodi kako je izvršila popis zaliha gotovih proizvoda drvnih sortimenata i sadnica po vrstama na dan 31.12.2016. godine. Međutim, naša konstatacija je da se nije moglo izvršiti usaglašavanje sa knjigovodstvenim stanjem, jer Društvo ne vodi materijalno knjigovodstvo drvnih sortimenata, kako bi imalo evidenciju o količini svakog proizvedenog i realiziranog drvnog sortimenta, što je detaljno pojašnjeno u tački 6.2.2.1;**
- U periodu vršenja predrevizije, februar 2017. godine Elaborat nije bio sačinjen i isti nam je dostavljen tek u konačnoj reviziji (mart 2017.);
- Popisna Komisija nije konstatovala za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbjeđeni izvještaji o saglasnosti salda (IOS-i), kako bi se utvrdila validnost iskazanog stanja potraživanja i obaveza;

- Komisija za popis investicija u toku je u Izvještaju samo konstatovala knjigovodstveno stanje investicije u toku koja se odnosi na započeti građevinski objekat prije 1992. godine u iznosu od 179.000 KM, bez ikakvih dodatnih obrazloženja (stanja investicija i razloga nerealizacije iste, kao ni procjene nastavka realizacije ili eventualno odustajanje od nastavka ove investicija).

Na osnovu naprijed navedenog, revizorski tim konstatuje da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

-U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 15.639 KM i ukupne novčane isplate 170.309 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtijeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, obzirom da iste ne sadrže sva potrebna objavljivanja već su u njima samo taksativno pobrojane bilansne pozicije.

Preporuka:

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

8. JAVNE NABAVKE

Društvo je 31.12.2015. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu kojim su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 1.419.226 KM. Odlukom direktora formirana je stalna komisija za provođenje otvorenih i konkurentskih postupaka javnih nabavki predviđenih Planom javnih nabavki za 2016. godinu.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini nakon 54 provedenih postupaka zaključeno je 54 ugovora o javnim nabavkama, u iznosu od 1.245.844 KM. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključeno je 7 ugovora, 15 ugovora putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i 32 ugovora putem direktnog sporazuma.

Revidirali smo 16 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2016. godini u vrijednosti od 975.941 KM, od čega 6 ugovora dodijeljenih putem otvorenog postupka, 7 ugovora dodijeljenih putem konkurentskog zahtjeva i tri ugovora putem direktnog sporazuma.

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

Za **nabavku traktorskih i auto guma** nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda izabran je dobavljač „Vibar“ d.o.o. Široki Brijeg sa kojim je 27.05.2016. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 29.124 KM (sa PDV-om). Uvidom u promet kartice ovog dobavljača konstatovali smo da je Društvo u periodu nakon potpisivanja ugovora nabavilo guma u vrijednosti od 32.964 KM, čime je već prekoračena

ugovorena vrijednost iako je ugovor potpisan na period od godinu dana, tj. do 27.05.2017. godine. Također, uvidom u ispostavljene fakture i ponudu na osnovu koje je sklopljen ugovor konstatovali smo da nabavke nisu vršene u skladu sa ugovorom. Naime, izvršene su nabavke koje nisu predviđene u ponudi na osnovu koje je izabran ovaj ponuđač, kao i nabavke guma po cijenama koje nisu bile u skladu sa cijenama u ponudi.

Preporuka:

-Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, u dijelu nabavki samo onih roba ili usluga koje su bile predmet ugovaranja, odnosno u skladu sa ponudama na osnovu kojih su izabrani najpovoljniji ponuđači sa kojim su sklopljeni ugovori.

9. OSTALI NALAZI – Sudski sporovi

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vodi 18 sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 24.470 KM. Tužbe se najvećim dijelom odnose na tužbe po osnovu naknade štete i tužbe iz radnih odnosa. U 2016. godini Društvo je imalo tužbu JP Šumsko-gospodarsko društvo „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. Mostar u iznosu od 5.277.200 KM po osnovu naknade štete za nezakonitu i neovlaštenu sječu i prodaju šume. Navedena tužba je pokrenuta kao protutužba nakon što je Društvo povelu postupak za naknadu štete u iznosu od 705.600 KM, radi isplate naknade za rad čuvarske službe protiv navedenog preduzeća i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Hercegovačko - neretvanskog kantona. Po navedenim tužbama Općinski sud u Mostaru je 10.11.2014. godine donio Presudu kojom se i tužba i protutužba odbijaju, na što je Društvo uložilo žalbu Kantonalnom sudu u Mostaru koji je 28.02.2017. godine donijelo presudu kojom se odbija protutužba Šumsko-gospodarskog društva „Šume Hercegovačko-neretvanske“ d.o.o. i Resornog ministarstva, kao neosnovana.

Društvo je, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2016. godine, pokrenulo 10 sudskih postupaka protiv trećih lica, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 810.637 KM, koji se odnose na tužbe po osnovu neplaćenog duga.

10. KOMENTAR

U ostavljenom roku Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic, Konjic očitovalo se dopisom broj: P-1922/17 od 19.06.2017. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U navedenom Očitovanju Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic, je najveći broj nalaza prihvatilo, dalo obrazloženja koji su razlozi doveli do učinjenih propusta, te iznijeli mišljenje da navedeni propusti nisu materijalno značajni da bi bilo dato negativno mišljenje. Nije dostavljena dodatna dokumentacija, a navedena obrazloženja nisu prihvaćena i nisu mogla uticati na promjenu datog mišljenja. Nije moguće prihvatiti da nije uspostavljeno pogonsko-robno knjigovodstvo za gotove proizvode, čime nije moguće provjeriti ni realizaciju gotovih proizvoda.

Obrazloženje za provođenje postupka nabavki eksploziva i eksplozivnih materijala je prihvaćeno i inkorporirani u konačan tekst Izvještaja.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Belma Mušinić, dipl.oec., vođa tima

Alida Selimović, dipl.oec., član tima

IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine			
Naziv: J.P. "Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic			
			KM
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	4.974.356	5.132.704
1	Prihodi od prodaje robe	-	-
2	Prihodi od prodaje učinaka	4.898.172	5.067.932
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	59.715	49.242
4	Ostali poslovni prihodi	16.469	15.530
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	4.803.443	4.921.363
1	Nabavna vrijednost prodane robe		
2	Materijalni troškovi	699.728	732.470
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.209.479	3.325.076
4	Troškovi proizvodnih usluga	559.273	514.384
5	Amortizacija	109.141	180.424
6	Nematerijalni troškovi	121.095	129.744
7	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	104.727	39.265
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	170.913	211.341
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)		
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)		
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
2	Prihodi od kamata		
3	Pozitivne kursne razlike		
4	Prihodi od efekata valutne klauzule		
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		
6	Ostali finansijski prihodi		
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	5.388	15.892
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata	5.388	15.892
3	Negativne kursne razlike		
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi		
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	5.388	15.885
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	165.525	195.456
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0		
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobiti (od 1 do 9)	5.270	2.652
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	4.900	1.510
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Dobici od prodaje materijala	370	299
6	Viškovi		

7	Naplaćena otpisana potraživanja		
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		843
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	55.325	98.164
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	531	237
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina		
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Gubici od prodaje materijala		
6	Manjkovi		
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika		
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	3.501	48.140
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	51.293	49.787
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)		
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	50.055	95.512
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	3.004	502
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda		38
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	4.982.629	5.135.865
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)	4.864.155	5.035.457
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	118.474	100.408
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	118.474	100.408
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	118.474	100.408
XVIII	Neto gubitak perioda		
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	118.474	100.408
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda		

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 20.2.2017. godine

Direktor
Samir Alikadić

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine					
Naziv: J.P. "Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic					
					KM
Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/	
	Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)		
1	2	3	4	5	5
A K T I V A					
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	6.445.799	4.125.643	2.320.156	2.327.345
1	Nematerijalna sredstva	24.253	24.253	-	170
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	6.405.272	4.096.025	2.309.247	2.315.042
3	Investicijske nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	16.274	5.365	2.795	4.019
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	-	-	-	-
6	Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
7	Druga dugoročna potraživanja	-	-	-	-
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-	-	-
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	2.011.224	1.392.620	618.604	715.607
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	416.761	120.208	296.553	408.234
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.594.463	1.272.412	322.051	307.373
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-	-	-
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	-	-	-
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	8.457.023	5.518.263	2.938.760	3.042.952
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	-	-	-	-
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	8.457.023	5.518.263	2.938.760	3.042.952
P A S I V A					
	A) KAPITAL (1 do 10)	1.743.350			1.624.876
1	Osnovni kapital	2.877.300			2.877.300
2	Upisani neplaćeni kapital	-			-
3	Emisiona premija	-			-
4	Rezerve	35.639			15.557
5	Revalorizacione rezerve	-			-
6	Nerealizovani dobiti	-			-
7	Nerealizovani gubici	-			-
8	Neraspoređena dobit	118.474			123.158
9	Gubitak do visine kapitala	1.288.063			1.391.139
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	-			-
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	-			-
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	42.347			-
	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	1.143.883			1.401.097
1	Kratkoročne finansijske obaveze	106.732			216.691
2	Obaveze iz poslovanja	533.002			619.527
3	Obaveze iz specifičnih poslova	-			-
4	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	254.206			284.171
5	Druge obaveze	31.501			25.671

6	Obaveze za PDV	34.148			70.743
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	184.294			184.294
8	Obaveze za porez na dobit	-			-
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	9.180			16.979
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	8.457.023			3.042.952
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	-			-
	UKUPNO PASIVA (I+II)	8.457.023			3.042.952

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 20.2.2017. godine

Direktor:
Samir Alikadić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (INDIREKTNA METODA)				
Naziv: J.P. "Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS u KM	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		118.474	100.408
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	170	266
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	108.971	180.158
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	745	-
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)		
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)		
9	Ukupno (2 do 8)		109.886	180.424
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	111.681	33.787
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	-176.362	80.316
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	7.014	-5.633
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)		3.192
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	-95.569	-118.026
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	-51.686	-64.281
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	-7.799	-10.399
17	Ukupno (10 do 16)		-212.721	-81.044
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		15.639	199.788
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+		
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela			
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+		
23	Prilivi iz osnova kamata	+		
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+		
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		102.697	46.147
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	102.697	46.147
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		102.697	46.147
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		42.347	63.488
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)			
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	42.347	
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+		63.488
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+		
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		109.959	100.602
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-		
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	109.959	

42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		100.602
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-		
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-		
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		67.612	37.114
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		15.639	199.788
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		170.309	83.261
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			116.527
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		154.670	
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		159.629	43.102
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		4.959	159.629

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 20.2. 2017. godine

Direktor:
Samir Alikadić

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine								
Naziv: J.P. "Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic								
								KM
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulir. neraspor. dobit/nepokriveni gubitak	Ukupno (2+3+4+5)	MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2014. g.	2.877.300	-		15.557	-1.368.389	1.524.468		1.524.468
2. Efekti promjena u računov.politikama	-	-		-	-	-		-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-		-	-	-		-
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014., odn. 01.01.2015. g.	2.877.300			15.557	-1.368.389	1.524.468		1.524.468
5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	-				-		
6. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.					100.408	100.408		
7. Stanje na dan 31.12.2015.godine, odnosno 01.01.2016. godine	2.877.300			15.557	-1.267.981	1.624.876		100.408
8. Efekti promjena u rač.politikama	-	-		-	-	-		1.624.876
9. Efekti ispravki grešaka	-	-		-	-	-		-
10. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015., odn., 01.01.2016. g.	2.877.300			15.557	-1.267.981	1.624.876		1.624.876-

11. Efekti reval.materij.i nem.sredst.	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finans.sreds.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kursne razlike nastale prevođenj. fin.izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-	-	-	118.474	118.474	-	118.474
15. Emisija dion.kapit. i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	20.082	-20.082	-	-	-
16. Stanje na dan 31.12.2016. god.	2.877.300	-	-	35.639	-1.169.350	1.743.350	-	1.743.350

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 20.2. 2017. godine

Direktor:
Samir Alikadić

Do okončanja revizije, Nadzorni Odbor nije donio Odluku o usvajanju Izvještaja o radu i poslovanju sa bilansom stanja i uspjeha i podnio Skupštini Društva na usvajanje.

U Zabilješkama uz finansijske izvještaje data je izjava da su svi finansijski izvještaji **u značajnoj mjeri** sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

