



## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# ŠUMSKOG GOSPODARSKOG DRUŠTVA „HERCEGBOSANSKE ŠUME“ D.O.O. KUPRES

# 2020.

Broj: 01-02-09-11-4-2050-6/20



Sarajevo, rujan 2021.





## SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA .....	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
II	REZIME DANIH PREPORUKA .....	5
III	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU .....	6
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1.	UVOD .....	7
2.	PREDMET, CILJ I OBUDAM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	8
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA.....	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANCIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE .....	12
7.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
7.1	BILANCA USPJEHA .....	13
7.1.1	Prihodi .....	13
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	13
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobici .....	14
7.1.2	Rashodi .....	15
7.1.2.1	Poslovni rashodi .....	15
7.1.2.2	Ostali rashodi i gubici .....	18
7.1.2.3	Rashodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka grešaka iz ranijih godina .....	18
7.1.3	Financijski rezultat.....	19
7.2	BILANCA STANJA .....	19
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani .....	19
7.2.2	Tekuća sredstva.....	22
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....	22
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	22
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....	23
7.2.3	Kapital.....	25
7.2.4	Dugoročna rezerviranja .....	25
7.2.5	Obveze.....	25
7.2.5.1	Kratkoročne obveze .....	26
7.2.5.2	Pasivna vremenska razgraničenja .....	26
7.2.6	Popis sredstava i obveza .....	27
7.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA .....	27
7.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	27
7.5	BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	28
8.	JAVNE NABAVE .....	28
9.	SUDSKI SPOROVI .....	29
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	29
V	PRILOG: GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	30
	Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine .....	31
	Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine.....	33
	Izvješće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine (Indirektna metoda) .....	34
	Izvješće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2020. godine.....	36



## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Šumskog gospodarskog društva „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres (u daljem tekstu: Društvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine, Bilancu uspjeha, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2020. godine, finansijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvješću:

- Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja i ispravku vrijednosti potraživanja (22.850.595 KM) jer nije izvršeno umanjenje tih pozicija temeljem namirenih potraživanja od kupaca nakon okončanih stečajnih postupaka kojim su Društvu dodijeljene nekretnine, sukladno odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Navedeno ima utjecaj na podcijenjene prihode i imovinu za vrijednost tih nekretnina, a budući da nije izvršena procjena dodijeljenih nekretnina, nismo u mogućnosti kvantificirati utjecaj na ove pozicije (točka 7.1.3 i 7.2.2.3 Izvješća).**
- Na datum bilance nije vršeno testiranje umanjenja vrijednosti stalnih sredstava iskazanih u iznosu od 13.865.721 KM, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti takvih sredstava, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (točka 7.2.1 Izvješća).**

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

#### *Ključna pitanja revizije*

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

#### *Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijska izvješća*

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare



ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

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

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

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.



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

## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvješća **Šumskog gospodarskog društva „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres za 2020. 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 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

1. **Prijem u radni odnos za 81 zaposlenika nije vršen putem javnog oglašavanja, sukladno Zakonu o radu i Pravilniku o radu. Također, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji za 20 radnih pozicija nije sistematiziran broj zaposlenih, te je ostavljena mogućnost zapošljavanja „po potrebi“, pa je na tim pozicijama sa 31. 12. 2020. godine zaposleno 656 djelatnika (točka 4. Izvješća).**
2. **Ne možemo potvrditi u kojem obimu je Društvo izvršilo ulaganja za jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju šuma za tekuću godinu i na razini pojedinih šumskogospodarskih osnova, sukladno članku 16. Zakona o šumama HBŽ. Društvo nema uspostavljenu posebnu evidenciju po organizacijskim jedinicama - općinama, po kojima su i izrađene šumskogospodarske osnove, niti raspolaže podacima o ukupno utrošenim sredstvima za biološku reprodukciju šuma (točka 5. Izvješća).**
3. **Obračun i isplata stimulacija (731.963 KM) nije vršena za propisane namjene sukladno odredbama Pravilnika o radu. Također, naknade za ishranu u tijeku rada (433.978 KM) isplaćene su u iznosu većem od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH kako je propisano Pravilnikom o radu (točka 7.1.2.1 Izvješća).**

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

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih Izvješća, rukovodstvo Društva odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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 definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 27. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

*Dragan Kolobarić*

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

*Dževad Nekić*





## II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta utvrditi točan broj izvršitelja po radnim mjestima po organizacijskim jedinicama.	točka 4.
2.	Prijem novih radnika vršiti putem javnog oglasa, sukladno odredbama Zakona o radu i Pravilnika o radu.	točka 4.
3.	Uspostaviti finansijsko upravljanje i kontrolu sukladno odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.	točka 4.
4.	Internim aktom definirati način priznavanja investicija i troškova koji se mogu priznati u ulaganja u jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju šuma, te osigurati potpunu evidenciju o ulaganjima, sukladno šumskogospodarskim osnovama i Zakonu o šumama HBŽ.	točka 5.
5.	Sukladno člancima 22. i 23. Zakona o javnim poduzećima u FBiH sačiniti Plan poslovanja u dijelu predviđanja kadrovske popunjenošt i dostaviti ga Uredu za reviziju u FBiH.	točka 6.
6.	Pravilnikom o radu jasno utvrditi uvjete za obračun i isplatu stimulacija i preispitati njihovu opravdanost.	točka 7.1.2.1
7.	Odluke o visini osnovice za obračun plaće donositi sukladno članku 43. Pravilnika o radu.	točka 7.1.2.1
8.	Odluke o visini naknade za ishranu u tijeku rada donositi sukladno članku 62. Pravilnika o radu, na temelju kojih će se vršiti obračun i isplata.	točka 7.1.2.1
9.	Na datum bilance vršiti testiranje umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	točka 7.2.1
10.	Blagajničko poslovanje vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem i Pravilniku o blagajničkom poslovanju.	točka 7.2.2.2
11.	Izvršiti knjigovodstveno evidentiranje imovine po odlukama suda za namirena potraživanja od kupaca s ciljem realnog iskazivanja sumnjivih i spornih potraživanja, imovine i prihoda, sukladno odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, i poduzeti sve aktivnosti na naplati.	točka 7.2.2.3
12.	Izdvajanja u obveznu pričuvu iz ostvarene neto dobiti vršiti sukladno Statutu i Zakonu o gospodarskim društvima.	točka 7.2.3
13.	Popisom potraživanja i obveza, sa stanjem na datum bilance, utvrditi njihovo stvarno stanje, te vršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.	točka 7.2.6
14.	Nabave goriva vršiti temeljem zaključenih ugovora, a nakon provedenog postupka nabave, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	točka 8.
15.	Rezerviranja temeljem pokrenutih sudske sporove vršiti sukladno odredbama MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva.	točka 9.



### III KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU

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

- Međunarodni računovodstveni standardi;
  - Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakon o šumama HBŽ;
  - Zakon o gospodarskim društvima;
  - Zakon o javnim poduzećima u FBiH;
  - Zakon o javnim nabavama;
  - Zakon o radu;
  - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih poduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
  - Zakon o porezu na dobit;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o finansijskom poslovanju;
  - Zakon o unutarnjem platnom prometu;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Šumsko gospodarsko društvo „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres** osnovano je 10. 10. 2003. godine Odlukom Skupštine Hercegbosanske županije. Društvo je u 100% vlasništvu Hercegbosanske županije i upisano u sudske registre, sa temeljnim kapitalom u iznosu od 30.741.118 KM. Društvo je pravni sljednik Javnog poduzeća „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres, koje je Skupština Hercegbosanske županije osnovala 16. 4. 1998. godine.

Društvo je zaključilo Ugovor 18. 12. 2019. godine s Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva o prijenosu prava gospodarenja državnim šumama na razdoblje od pet godina. Temeljem Ugovora Društvo su preneseni poslovi gospodarenja nad svim državnim šumama i šumskim zemljиштima u administrativnim granicama Hercegbosanske županije, sukladno Zakonu o šumama Hercegbosanske županije<sup>1</sup>. Društvo obavlja poslove sukladno obvezama koje proizlaze iz odredaba Zakona o šumama Hercegbosanske županije i podzakonskih akata iz oblasti šumarstva, a koji se odnose na: izradu šumskogospodarske osnove, godišnjih planova gospodarenja, projekata za izvođenje i njihova realizacija; projektiranje, izgradnju, rekonstrukciju i održavanje šumske infrastrukture; promet šumskih drvnih sortimenata i nedrvnih šumskih proizvoda; izvršavanje programa i planova biološke obnove šuma; provođenje mjera zaštite šuma sukladno Zakonu o šumama; provođenje neposredne zaštite šuma putem čuvarske službe; proizvodnju i promet šumskog sjemena, šumskog i ukrasnog sadnog materijala; izvršavanje planova korištenja nedrvnih šumskih proizvoda; realizaciju planova razvoja šumarstva i mjera racionalizacije u šumarstvu, kao i ostale poslove i zadatke.

Društvo je pravno lice koje samostalno obavlja djelatnost upisanu u sudske registre radi stjecanja dobiti. U svom sastavu ima Direkciju i šest šumarija: Šumarija Bosansko Grahovo; Šumarija Drvar; Šumarija Glamoč; Šumarija Kupres; Šumarija Livno; Šumarija Tomislavgrad i Radnu jedinicu Rasadnik Pržine sa sjedištem u Bosanskom Grahovu. Šumarije su temeljne organizacijske jedinice za izvođenje svih stručno-tehničkih poslova u gospodarenju šumama na dijelu šumskogospodarskog područja koje se nalazi u granicama općine. Šumski fond, odnosno ukupni sječivi etat kojim gospodari Društvo iznosi 5.601.590 drvne mase po kategorijama šuma, na ukupnoj površini od 284.242,31 ha.

Temeljna organizacija Društva uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjeseta, kroz sljedeće organizacijske dijelove Direkcije, šest šumarija i RJ Rasadnik Pržine. Direkciju Društva čine sljedeće organizacione jedinice: Ured Direktora; Jedinica interne revizije; Služba za internu kontrolu; Služba za proizvodnju; Služba za uzgoj i zaštitu šuma; Služba za uređivanje šuma; Služba za graditeljstvo, Služba za lov i ekologiju; Služba za razvoj; Služba za mehanizaciju; Služba za financije; Služba za računovodstvo; Služba za prodaju; Služba za nabavu; Služba za plan i analizu i Služba za opće, pravne i kadrovske poslove.

U Društvu je na 31. 12. 2020. godine bilo zaposleno 883 djelatnika.

Sjedište Društva je u Kupresu, Ulica Splitska b.b.

### 2. PREDMET, CILJ I OBUDJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Društva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od prosinca 2020. do srpnja 2021. godine.

<sup>1</sup> „Narodne novine HBŽ“, broj: 4/14



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

### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH proveo je finansijsku reviziju Društva za 2014. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Društvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i nije obavijestilo o poduzetim radnjama radi prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Uvidom u poduzete aktivnosti i analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

#### **Realizirane preporuke**

- 1) Organi upravljanja (Uprava, Nadzorni odbor i Skupština) su poduzeli aktivnosti i donijeli odluku o vrijednosnom usklađivanju nenaplaćenih potraživanja.
- 2) Donesen je akt kojim se regulira visina i način korištenja sredstava reprezentacije.
- 3) Uprava koristiti sredstva osiguranja naplate (garanciju).
- 4) Vrši se procjena naplativosti potraživanja, te donose odluku o ispravci potraživanja na teret rashoda.

#### **Djelomično realizirane preporuke**

- 1) Poduzete su aktivnosti na osiguranju dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova, ali nisu u potpunosti provedene.
- 2) Društvo donosi godišnji plan javnih nabava, ali su utvrđene nepravilnosti kod pojedinih provedenih postupaka javnih nabava.

#### **Nerealizirane preporuke**

- 1) Na datum bilance nije vršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji je li vrijednost nekog sredstva umanjena, niti procjena nadoknadive vrijednosti takva sredstva, sukladno zahtjevu MRS - a 36 – Umanjenje imovine.
- 2) Finansijska izvješća se ne sačinjavaju sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.
- 3) Povjerenstvo nije izvršilo stvarni popis potraživanja i obveza sa stanjem na datum bilance s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, kako nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.
- 4) Društvo nije izvršilo rezerviranje sukladno MRS - u 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva.

#### **Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja**

- 1) Društvo nije iskazivalo naknadu za rad na terenu zbog čega nije ocijenjena ova preporuka.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 15 preporuka, od čega je devet novih i šest preporuka koje su već dane u Izvješću o finansijskoj reviziji za 2014. godinu (četiri nerealizirane i dvije djelomično realizirane).

### 4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno, da unutarnje kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, sukladno važećoj regulativi.



### **Finansijsko upravljanje i kontrola**

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>2</sup>, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela<sup>5</sup>.

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se temelje finansijska izvješća i njihova usuglašenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni temelj za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih unutarnjih akata. Društvo je donijelo značajan broj internih akata koji uređuju interne postupke, procedure i kontrole i to: Etički kodeks, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o nabavama i drugi. Unutarnji akti temelj su za uspostavljanja funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština, a detaljno je razrađena Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta donesen je u 2009. godini, a izmijene izvršene u 2012. i 2018. godini odnose se na izmijene postojećih i dodavanje novih radnih pozicija. Radna mjesta iskazana su po organizacionim dijelovima Društva. **Pravilnikom su sistematizirana 122 radna mjesta, ali nije predviđen broj zaposlenika po svim radnim mjestima.** Tako su za 102 radna mjesta predviđena 184 zaposlenika, dok za 20 radnih mjesta nije predviđen točan broj zaposlenih, već je utvrđeno zapošljavanje „po potrebi“. Utvrđili smo odstupanje broja zaposlenih u odnosu na sistematizaciju na radnim mjestima gdje je utvrđen točan broj zaposlenih. Tako je za radna mjesta na kojima su sistematizirana 184 zaposlenika na kraju godine bilo zaposleno 230 djelatnika, što je više za 46 u odnosu na sistematizirana. Značajno je ukazati na to da je 656 radnika zaposleno na 20 radnih mjesta koja su sistematizirana „po potrebi“, od kojih je najveći broj na radnim mjestima: čuvar objekata u šumariji (137), pomoćnik revirnika (140), pomoćnik revirnika – otpremač (81) i pomoćnik revirnika – primač (104). Tako je na 31. 12. 2020. godine bilo zaposleno 886 djelatnika. Zbog toga Pravilnikom nisu dobro sistematizirana radna mjesta, jer je za veći broj radnih mjesta predviđeno zapošljavanje „po potrebi“, bez gornje granice potreba i bez ukupno sistematiziranog broja zaposlenih, te ne možemo potvrditi da se zapošljavanja u Društvu vrše na temelju ovog akta.

Pored toga, prijem zaposlenika vršen je na temelju pojedinačnih odluka direktora i putem javnih natječaja. Do imenovanja Uprave u kolovozu 2020. godine nije bilo zapošljavanja, a od tada do kraja godine zaposlen je 91 radnik. Putem pet javnih natječaja primljeno je 9 zaposlenika na neodređeno, odlukom Nadzornog odbora jedan izvršni direktor, dok je samo na temelju odluka direktora primljen 81 zaposlenik u radni odnos na određeno. Pravilnikom o radu predviđeno je da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obveznog javnog oglašavanja i da se samo iznimno vrši bez provedene procedure javnog oglašavanja. Ne možemo potvrditi da je Društvo postupilo sukladno odredbama Pravilnika o radu jer je samo 9 zaposlenika primljen u radni odnos nakon provedene procedure obveznog javnog oglašavanja, a najveći broj zaposlenika (81) primljen je na temelju

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

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



**Odluke direktora na neposredan način. Ovaj način je najmanje transparentan, zbog čega ne možemo potvrditi da su prilikom zapošljavanja izabrani najbolji kandidati.** Tijekom revidirane godine za 95 zaposlenika je prekinut radni odnos i to: 70 istekom ugovorenog roka na koji su bili uposleni, 15 odlaskom u mirovinu, 6 sporazumnim raskidom ugovora, dva smrću zaposlenika, jedan imenovanjem u državnu službu i jedan otkazom ugovora o radu.

Društvo je odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Sačinjeno je izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu. **U izvješću se navodi da je FUK u fazi uspostave, da planiraju unaprijediti sustav finansijskog upravljanja i kontrole, imenovanje tima za FUK, da nije izrađen registar rizika, strategija upravljanja rizicima, plan aktivnosti za provođenje preporuka, mapu ključnih poslovnih procesa.**

**Zbog toga sustav internih kontrola nije uspostavljen na zadovoljavajućoj razini, što za posljedicu ima da nisu uspostavljene kontrolne aktivnosti koje bi bile srazmjerne utvrđenim rizicima i imale za cilj da sprječe, odnosno ublaže rizik.**

### **Preporuke:**

- **Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrditi točan broj izvršitelja po radnim mjestima po organizacijskim jedinicama;**
- **prijem novih radnika vršiti putem javnog oglasa, sukladno odredbama Zakona o radu i Pravilnika o radu;**
- **uspostaviti finansijsko upravljanje i kontrolu sukladno odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.**

### **Organi upravljanja**

Prema Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Zakonu o gospodarskim društвima organi upravljanja i rukovođenja su: Skupština Društva, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

**Skupština** Društva čini sedam opunomoćenika, koje je imenovala Skupština Hercegbosanske županije. Predsjednik Skupštine je Kristijan Petrović i opunomoćenici: Dejan Grahovac, Ivana Radivojša, Mate Radoš, Ilija Bagarić, Zijad Šehić i Josip Penić. Tijekom godine održala je pet sjednica.

**Nadzorni odbor** se sastoji od pet članova. Skupština Društva je 12. 10. 2017. godine imenovala članove Nadzornog odbora na mandatni period od četiri godine. Tijekom 2019. godine bilo je više izmjena članova u, a u revidiranoj godini Nadzorni odbor su činili predsjednik – Josip Mioč i članovi: Tihomir Šukan, Josip Dolušić, Ismet Džendžo i Duško Puzigaća. Tijekom godine održano je 12 sjednica Nadzornog odbora.

**Upravu** Društva imenovao je Nadzorni odbor 29. 7. 2020. godine na razdoblje od četiri godine i to: direktora Maria Mašić i Ivana Petrovića izvršnog direktora za poslove šumarstava, koji su bili vršioci dužnosti do konačnog imenovanja. Ilija Musić - izvršni direktor za poslove financija, računovodstva i komercijale imenovan je 30. 10. 2020. godine, a do tada je tu funkciju je obavljalo više vršilaca dužnosti na razdoblje od tri do šest mjeseci.

**Odbor za reviziju** imenovala je Skupština 3. 8. 2017. godine, na prijedlog Nadzornog odbora i činila su ga tri člana, na razdoblje od četiri godine. Tijekom 2019. godine bilo je više izmjena članova Odbora za reviziju. U revidiranoj godini Odbor za reviziju su činila dva člana Dragica Erceg i Ilija Musić do 4. 11. 2020. godini, kojeg je zamijenila Marija Šarac. Tek od 9. 3. 2021. godine Odbor je popunjeno i trećom članicom Miroslavom Đumić. Odbor za reviziju održao je 14 sjednica i dostavlja je Nadzornom odboru zapisnike i materijale sa sjednica Odbora za reviziju.

### **Unutarnja revizija**

Društvo ima uspostavljenu Jedinicu interne revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup>. U Jedinici su zaposlena dva revizora. Izrađena je Studija rizika i godišnji plan rada za

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 47/08 i 101/16



2020. godinu. Za revidiranu godinu planirano je i izvršeno šest revizija (revizija o provedenim aktivnostima po preporukama danim u 2019. godini, revizija preuzetih ugovornih obveza i ugovornih prava po potpisanim ugovorima u Društву, revizija o upravljanju otpadnim materijalom, primjena kriterija kod dodjele radova sječe, izrade i izvoza drvnih sortimenata, revizija zaključenih ugovora o suksesivnoj isporuci drvnih sortimenata i revizija efikasnosti i usklađenosti politika za isplatu plaća, naknada i drugih prava zaposlenih). Sačinjena izvješća je razmatrao i usvajao Odbor za reviziju.

### 5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

Na temelju Zakona o šumama Hercegbosanske županije, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegbosanske županije je 18. 12. 2019. godine sa Društвom zaključilo Ugovor o prijenosu poslova gospodarenja državnim šumama na pet godina.

Zakonom o šumama HBŽ (članak 16.) utvrđena je obveza korisnika državnih šuma da izdvaja sredstva za jednostavnu (prostu) i proširenu biološku reprodukciju šuma, odnosno da izvršava poslove biološke reprodukcije šuma u minimalnom obujmu koji je predviđen šumskogospodarskom osnovom. Sredstva za jednostavnu biološku reprodukciju državnih šuma treba da osigurava šumskogospodarsko društvo izdvajanjem najmanje 10% od ukupno ostvarenog prihoda prodajom drvnih sortimenata i vrijednosti drveta upotrijebljenog za osobne potrebe po prosječnoj godišnjoj cijeni računajući cijenu drveta na panju i prihoda ostvarenog od nedrvnih šumskega proizvoda. Sredstva izdvojena za jednostavnu biološku reprodukciju šuma treba da se vode na posebnom računu šumskogospodarskog društva. Sredstva jednostavne biološke reprodukcije šuma koriste se u okviru šumskogospodarskog područja. Neutrošena sredstva za jednostavnu biološku reprodukciju šuma u tekućoj godini prenose se u sljedeću godinu i koriste se na način utvrđen ovim Zakonom. Šumskogospodarsko društvo i uprava za šumarstvo dužni su izraditi poseban obračun sredstava za jednostavnu biološku reprodukciju šuma s evidencijom utrošenih sredstava za ovu namjenu. Pored navedenog, obveza Društva za proširenu reprodukciju je izdvajanje sredstva po stopi od 3% od ukupno ostvarenog prihoda prodajom drvnih sortimenata i vrijednosti drveta upotrijebljenog za vlastite potrebe, kao i prihoda ostvarenih prodajom sekundarnih šumskega proizvoda.

Društvo je Planom poslovanja za 2020. godinu predviđela sredstva za jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju šuma u ukupnom iznosu od 4.642.622 KM. Putem posebnog transakcijskog računa se vrše plaćanja za jednostavnu i proširenu reprodukciju šuma i tijekom godine izvršeno je plaćanje u ukupnom iznosu od 933.145 KM. Iskazani su troškovi investicijskog održavanja puteva i vlaka, pošumljavanja, kao i drugi troškovi koji spadaju u biološku reprodukciju šuma. Također, u Izvještaju o poslovanju za 2020. godinu se navodi da se veliki broj ostvarenih troškova odnosi na obvezu predviđenu šumskogospodarskim osnovama za jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju šuma (Zakon o šumama HBŽ, članak 16.) koji su integrirani u ukupne troškove. Nisu uspostavili evidenciju o uloženim sredstvima za jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju šuma, zbog čega nemaju podatke visini uloženih sredstava. Također, planirani šumskouzgojni radovi nisu realizirani, tako na primjer planirano je pošumljavanje 399 ha, a realizirano 216 ha, njega prirodnog podmlatka planirana je na 381 ha, a realizirana ne 260 ha.

**Provedenom revizijom utvrdili smo da na razini Društva ne raspolažu podacima o ukupno utrošenim sredstvima za jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju šuma, jer nemaju uspostavljenu posebnu evidenciju po organizacijskim jedinicama - općinama, po kojima su i izrađene šumskogospodarske osnove. Nije donesen interni akt kojim bi se utvrdilo na koji način će se voditi evidencija, kako će se prikupljati podaci o investicijama i troškovima, koji se mogu pripisati ovim ulaganjima. Zbog navedenog ne možemo potvrditi u kojem obimu je Društvo izvršilo ulaganja za jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju šuma za tekuću godinu i na razini pojedinih šumskogospodarskih osnova, sukladno članku 16. Zakona o šumama HBŽ.**

**Preporuka:**



- *internim aktom definirati način priznavanja investicija i troškova koji se mogu priznati u ulaganja u jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju šuma, te osigurati potpunu evidenciju o ulaganjima, sukladno šumskogospodarskim osnovama i Zakonu o šumama HBŽ.*

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANCIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE**

Trogodišnji Plan poslovanja za razdoblje 2019. - 2021. godina Uprava Društva je sačinila u studenom 2018. godine, a godišnji Plan poslovanja u prosincu 2019. godine. Godišnji Plan poslovanja Nadzorni odbor je usvojio 13. 12. 2019. godine, a Skupština odobrila 16. 12. 2019. godine. Planom su obuhvaćeni planovi gospodarenja šumama i poslovanja svih organizacijskih jedinica, te sadrži i planove: sječe, prodaje, finansijski plan, ulaganja, troškova, dobiti, sredstava za jednostavnu i proširenu reprodukciju kao i plan ljudskih potencijala.

Godišnji planovi gospodarenja proizlaze iz desetogodišnjeg planskog dokumenta Šumskogospodarske osnove za svaku šumariju odnosno organizacijsku jedinicu. Planom gospodarenja šumama obuhvaćeno je sljedeće: šumski fond, prikaz površina, ciljevi gospodarenja šumama i šumskim zemljишtem, te planovi: integralne zaštite šuma, biološke reprodukcije šuma, deminiranja i održavanja šumskih putova i proizvodnje sadnog materijala. Šumskim fondom obuhvaćen je sječivi etat od 560.159 m<sup>3</sup> za revidiranu godinu koji predstavlja 1/10 ukupnog sječivog etata. Iskazana je ukupna površina područja gospodarenja po šumarijama koja ukupno iznosi 284.242 ha i utvrđeni strateški ciljevi koji se odnose na: održavanje šuma, očuvanje i unapređenje općekorisnih funkcija šuma, kao i uvođenje integralnog informacionog sustava prijenosa i praćenja svih poslovnih procesa.

Finansijskim planom predviđeni su planovi: ukupnih prihoda, prihoda po šumarijama i po sortimentima, prihoda od lova, ulaganja, troškova šumskouzgojnih radova i zaštite šuma, ukupnih rashoda i plan dobiti. Plan ukupnih prihoda predstavlja umnožak planirane proizvodnje i važeće cijene drvnih sortimenata, dok ostali prihodi imaju manji udio u planiranju ukupnog prihoda.

Planom sredstava za jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju sadrži projekciju troškova po šumarijama, gdje se za jednostavnu reprodukciju izdvaja 10% od planiranih prihoda panja, a za proširenu reprodukciju 3 % planiranih prihoda puta za što je predviđeno 4.642.622 KM.

Planom radne snage prikazana je brojčana struktura radne snage po vrsti ugovora (određeno, neodređeno, pripravnik), po organizacionim jedinicama i po stupnju obrazovanja i to na 31. 10. 2019. godine, **dok za 2020. godinu navode da plan primanja u radni odnos novih djelatnika nije moguće precizno predvidjeti i da će se primati po potrebi. Također navode da je u pripremi donošenje novih akata, što ima utjecaja na zapošljavanje. Plan radne snage ne sadrži ni okvirni broj zaposlenih za 2020. godinu, zbog čega ne možemo potvrditi da je plan poslovanja sačinjen sukladno članku 23. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, jer ne sadrži kadrovska popunjenošt.**

**Plan poslovanja nije dostavljen Uredu za reviziju sukladno članku 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.**

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog poslovanja dani su u tablici:

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2019. god.	Plan za 2020. god.	Ostvareno u 2020. god.	Indeks (5/3)x100	Indeks (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	40.098.948	39.743.474	40.648.296	101,37	102,28
II	Rashodi	41.160.005	39.561.485	38.534.681	93,62	97,4
III	<b>Dobit (gubitak) prije poreza (I-II)</b>	<b>(1.061.057)</b>	<b>181.989</b>	<b>2.113.615</b>		

Ukupni prihod Društva ostvaren je u iznosu od 40.648.296 KM i u odnosu na plan veći je za 2,28%. Najznačajnije odstupanje ostvarenih prihoda od planiranih odnosi se na ostvarenje većih prihoda od prodaje učinaka na domaćem tržištu.

Ukupni rashodi Društva iznose 38.534.681 KM, što je u odnosu na plan manje za 2,6% i odnosi se na smanjenje troškova proizvodnih usluga.

Društvo je ostvarilo poslovni rezultat (dobit) u iznosu od 2.113.615 KM.

Plan poslovanja nije sačinjen sukladno članku 23. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, jer ne sadrži kadrovsku popunjenošć, niti je dostavljen Uredu za reviziju sukladno članku 22. Zakona.

**Preporuka:**

- *sukladno člancima 22. i 23. Zakona o javnim poduzećima u FBiH sačiniti Plan poslovanja u dijelu predviđanja kadrovske popunjenošći i dostaviti ga Uredu za reviziju u FBiH.*

## 7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja finansijska izvješća za 2020. godinu Društvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Izvješće o poslovanju ŠGD "Hercegbosanske šume" d.o.o. Kupres za 2020. godinu Nadzorni odbor je 30. travnja 2021. godine razmatrao i usvojio, a Skupština Društva usvojila je 12. svibnja 2021. godine. Sastavni dio Izvješća o poslovanju su: Finansijsko izvješće i Izvješće o gospodarenju za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, Izvješće o radu Nadzornog odbora za 2020. godinu, Izvješće o radu Odbora za reviziju za 2020. godinu, Izvješće neovisnog revizora i Izvješće o obavljenoj analizi bilance uspjeha i bilance stanja za razdoblje 2018. - 2020. godine.

### 7.1 BILANCA USPJEHA

#### 7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima iskazani su prihodi u iznosu od 40.648.296 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 549.348 KM. Struktura ostvarenih prihoda tekućeg i prethodnog razdoblja je sljedeća:

	u KM	
	od 1. 1. do 31. 12. 2020.	od 1. 1. do 31. 12. 2019.
<b>PRIHODI</b>	<b>40.648.296</b>	<b>40.098.948</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>40.536.635</b>	<b>39.909.995</b>
Prihodi od prodaje robe	22.739	24.383
Prihodi od prodaje učinaka	40.232.721	39.077.627
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	81.260	268.963
Ostali poslovni prihodi	199.915	539.022
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>851</b>	<b>464</b>
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>107.221</b>	<b>138.422</b>
<b>Prihodi iz osnova promjena račun. politika i ispravki</b>	<b>3.589</b>	<b>50.067</b>

Priznavanje prihoda uređeno je Pravilnikom o računovodstvenim politikama iz 2012. godine. Prihodi se prvenstveno ostvaruju prodajom gotovih proizvoda (drvnih sortimenata) i pružanjem ostalih usluga iz domena registrirane djelatnosti. Prihodi se priznaju u finansijskim izvješćima u trenutku ispostavljanja faktura za prodane proizvode i izvršene usluge koje nisu osporene od strane kupca.

##### 7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 40.536.635 KM i odnose se na: prihode od prodaje učinaka (40.232.721 KM), ostale poslovne prihode (199.915 KM), prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka (81.260 KM) i prihodi od prodaje robe (22.739 KM).

**Prihodi od prodaje učinaka** odnose se na prihode od: prodaje na putu (30.673.604 KM), prodaje na panju (7.940.271 KM), prodaje na lageru (1.440.519 KM), prodaje sadnica (173.201 KM), lova (2.675 KM), usluga i tendera (2.450 KM).



Prodaja šumskih drvnih sortimenata uređena je Uredbom o općim uvjetima i načinima prodaje šumskih drvnih sortimenata iz državnih šuma na teritoriju Hercegbosanske županije<sup>7</sup> kojom je propisana obaveza korisnika šuma da sve šumske drvne sortimente prodaje po tržišnim cijenama i na transparentan način. Cilj Uredbe je razviti tržište drvetom, uspostaviti tržišne cijene i omogućiti svim zainteresiranim kupcima da pod istim uvjetima nabave šumske drvne sortimente, kao i da se izgradi sustav prodaje koji isključuje nezakonite radnje i odlučivanje pojedinca kod izbora i raspodjele količina po kupcima. Također, Pravilnikom o prodaji proizvoda i usluga utvrđen je način prodaje glavnih šumskih proizvoda, sporednih šumskih proizvoda, šumskih i hortikulturnih sadnica, lovno-gospodarske i druge usluge. Utvrđeni su i uvjeti za sve pravne i fizičke osobe koje moraju ispuniti kod sudjelovanja u kupovini šumskih drvnih sortimenata.

Za prodaju drvnih sortimenata Uprava Društva je 9. 3. 2020. godine donijela Odluku o posebnim uvjetima i procedurama prodaje drvnih sortimenata u 2020. godini i Odluku o utvrđivanju kriterija za raspodjelu drvnih sortimenata u 2020. godini o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata. Odlukama su utvrđeni osnovni uvjeti i procedure prodaje putem jednogodišnjih ugovora (rokovi plaćanja, avansno plaćanje, prodaja putem licitacije i drugo), kriteriji raspodjele količina po vrstama drvnih sortimenata (prez, instalirani kapacitet, broj uposlenih djelatnika na 31. 12. prethodne godine u primarnoj i finalnoj preradi drveta, ostvareni prez u prethodnoj godini, koeficijent stupnja finalizacije, kao i dosadašnja suradnja poslovnih partnera). Utvrđen je krajnji rok, do 10. 4. 2020. godine, za zaključivanje ugovora o kupoprodaji na razdoblje od jedne godine. Cijene proizvoda i usluga utvrđene su Jedinstvenim cjenikom proizvoda i usluga šumarstva, koji je u primjeni od 1. 1. 2019. godine, koje se razlikuju zavisno od vrste drvnog sortimenta, promjera i dužine trupca, kao i mesta preuzimanja (na panju, šumskoj cesti). Za primjer navodimo slijedeće cijene za furnirski trupac: jela/smreka 178 KM/m<sup>3</sup> na panju, a na šumskom putu 200 KM/m<sup>3</sup>, javor 516 KM/m<sup>3</sup> na panju, a na šumskom putu 538 KM/m<sup>3</sup>, bukva 233 KM/m<sup>3</sup> na panju, a na šumskom putu 255 KM/m<sup>3</sup>, hrast kitnjak 361 KM/m<sup>3</sup> na panju, a na šumskom putu 383 KM/m<sup>3</sup>. Utvrđene su i cijene po klasama navedenih vrsta drvnih sortimenata.

Društvo je 30. 1. 2020. godine objavilo javni poziv za poslovnu suradnju u 2020. godini, kojim se pozivaju drvoprerađivači sa područja BiH na poslovnu suradnju, dostavu svojih zahtjeva (količine i vrste drvnih sortimenata), kao i sklanjanje kupoprodajnih ugovora. Povjerenstvo je na temelju zahtjeva kupaca izvršilo preračun količina na temelju uspostavljenih kriterija koje može isporučiti tijekom 2020. godine. Ugovori o kupoprodaji drvnih sortimenata zaključeni su u travnju 2020. godine, kojim je ugovorena okvirna količina po vrsti drvnog sortimenta i po cijenama utvrđenim Jedinstvenim cjenikom proizvoda i usluga šumarstva. Prodaja drvnih sortimenata vršena je temeljem zaključenih ugovora.

Uspostavljena je evidencija o fakturiranim količinama i vrstama drvnih sortimenata za svakog pojedinačnog kupca po organizacionim jedinicama Društva temeljem izdanih računa. Računi su ispostavljeni prema otpremnim iskazima, koji sadrže podatke o odjelu iz kojeg se vrši otprema, kupcu, vrsti i količini drveta i broju pločica. Tijekom godine najveći promet prodajom drvnih sortimenata ostvarena je sa slijedećim kupcima: „Natron Hajat“ d.o.o. Maglaj (3.006.541 KM), „Gradel“ d.o.o. Drvar (2.160.989 KM), „TO-MA“ d.o.o. Drvar (1.909.841 KM), "Poljani" d.o.o. Bosansko Grahovo (2.417.158 KM), „Jami“ d.o.o Drvar (1.784.312 KM), „Alpina“ d.o.o. Glamoč (1.772.686 KM) i „Marin commerce“ d.o.o. Drvar (1.610.813 KM).

**Ostali poslovni prihodi** i dobici iskazani su u iznosu od 199.915 KM i najvećim dijelom (157.270 KM) se odnose na prihode od Zavoda za zdravstveno osiguranja.

### 7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 107.221 KM za ostvarene dobitke od prodaje stalnih sredstava (40.771 KM), otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostale prihode (63.450 KM) i naplaćena otpisana potraživanja (3.000 KM).

<sup>7</sup> „Narodne novine HBŽ“, broj 2/16

### 7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvješćima iskazani su ukupni rashodi prema slijedećoj strukturi: u KM

	1. 1. - 31. 12. 2020.	1. 1. - 31. 12. 2019.
<b>RASHODI</b>	<b>38.534.681</b>	<b>41.160.005</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>38.299.874</b>	<b>40.336.560</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	19.503	19.196
Materijalni troškovi	970.958	1.093.497
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	24.012.498	23.361.836
Troškovi proizvodnih usluga	11.182.210	13.438.660
Amortizacija	1.713.883	1.671.811
Nematerijalni troškovi	605.309	835.747
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(204.487)	(84.187)
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>3.116</b>	<b>498</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>169.251</b>	<b>820.799</b>
<b>Rashodi iz osnova promjena račun. politika i ispravke greški</b>	<b>62.440</b>	<b>2.148</b>

#### 7.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovne rashode** (38.299.874 KM) čine: nabavna vrijednost prodane robe, materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih osobnih primanja uposlenika, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, nematerijalni troškovi i povećanje vrijednosti zaliha učinaka.

##### **Nabavna vrijednost prodane robe**

**Nabavna vrijednost prodane robe** (19.503 KM) odnosi se na nabavnu vrijednost robe utrošene u kantini u direkciji Društva.

##### **Materijalni troškovi**

**Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 970.958 KM i čine ih troškovi: sirovina i materijala (87.131 KM), uredskog materijala (64.351 KM), električne energije (43.600 KM), uglja i drugih čvrstih goriva (41.676 KM), troškove goriva (508.013 KM), alata i sitnog inventara (35.045 KM), HTZ opreme (51.716 KM) i autoguma (84.247 KM).

**Utrošene sirovine i materijal** najvećim dijelom se odnose na utrošak plastičnih pločica za obilježavanje stabala i ostalog materijala. Nabavka pločica je vršena na temelju zaključenog okvirnog ugovora nakon provedene procedure javne nabave otvorenim postupkom sa dobavljačem Mikron d.o.o. Konjic.

**Troškovi električne energije** odnose se na isporučenu električnu energiju po svim poslovnim jedinicama zajedno sa direkcijom.

**Troškovi goriva** iskazani su u iznosu od 508.013 KM i predstavljaju najznačajniju stavku u strukturi materijalnih troškova. U primjeni je Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja, upravljanja i održavanja službenih motornih vozila iz 2016. godine, kojim su definirani uvjeti i način korištenja službenih vozila, obveze i odgovornosti osoba koje upravljaju službenim vozilima, obaveze i odgovornosti službe za mehanizaciju, osiguranje vozila, tekuće održavanje službenih vozila.

Za evidenciju i praćenje troškova goriva zadužena je Služba za mehanizaciju koja vodi evidenciju o utrošenom gorivu, prijeđenoj kilometraži po svakom vozilu, te izvještava Upravu mjesечно. U svakoj šumariji zadužena je osoba za vođenje ovih evidencija te ih mjesечно dostavlja službi za mehanizaciju. Za svako vozilo dostavlja se pregled prijeđenih kilometara, norma potrošnje, stvarna potrošnja goriva, te vrijednost po prosječnoj cijeni goriva, kao i troškovi održavanja ukoliko ih je bilo. Na temelju mjesecnih izvješća sastavlja se godišnji izvještaj o radu motornih vozila i potrošnji goriva. Nabave goriva za šumarije Tomislavgrad, Glamoč, Bosansko Grahovo i Kupres do polovine revidirane godine vršene su bez zaključenih ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavama (šire opisano u točci 8 Izvješća).



**Troškovi sitnog inventara, HTZ opreme i autoguma** se priznaju kao trošak metodom 100% otpisa u trenutku davanja u upotrebu. Način upotrebe HTZ opreme reguliran je Pravilnikom o osobnim zaštitnim sredstvima, radnoj odjeći, obući i opremi zaposlenika.

### **Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja**

U okviru poslovnih rashoda najznačajniju stavku čine izdaci za plaće i ostala osobna primanja, a njihova struktura je:

	u KM
	1. 1. - 31. 12. 2020.
<b>Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih</b>	<b>24.012.498</b>
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	20.853.936
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	3.003.458
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	155.104

**Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima** se odnose na: neto plaće (11.764.093 KM), doprinose (7.886.094 KM), trošak oporezivog toplog obroka (433.978 KM) i porez na dohodak (769.771 KM).

Obračun i isplata plaća regulirani su: Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta iz 2009. godine sa izmjenama, Pravilnikom o plaćama i ostalim primanjima zaposlenika iz 2009. godine sa izmjenama, kao i Pravilnikom o radu donesenim 20. 3. 2020. godine koji je objedinio do tada važeće pravilnike (Pravilnik o radu iz 2009. godine i Pravilnik o naknadama poslovnih troškova zaposlenika).

**Pravilnikom o radu (članak 42.) zaposleniku pripada bruto plaća u iznosu koji se sastoji od: osnovne plaće u bruto iznosu, utvrđene za složenost, odgovornost poslova i uvjete rada na tim poslovima, uvećanja bruto plaće u bruto iznosu po osnovu radnog staža i stimulativnog dijela, te od naknada plaće.** Osnovna plaća u bruto iznosu obračunava se na temelju: koeficijenta složenosti poslova radnog mesta, broja sati efektivnog rada i iznosa vrijednosti satnice koju određuje uprava Društva. Uprava Društva je mjesечно donosila odluke o visini osnovice za obračun osnovne plaće koja je tijekom 2020. godine iznosila od 200 do 220 KM. Međutim, Odlukom nije definirano da li se radi o bruto ili neto satnici, a prilikom obračuna plaća primjenjivali su je kao neto satnicu, zbog čega odluke nisu donesene sukladno odredbama Pravilnika o radu.

Tijekom revidirane godine Društvo je isplaćivalo stimulacije zaposlenicima u neto iznosu od 731.963 KM. Odluku o isplati stimulacija donosi direktor Društva, a na prijedlog upravitelja organizacijskih jedinica. Kao obrazloženje za isplatu stimulacije najčešće se navode otežani uvjeti rada i ostvareni rezultati. Isplata stimulacija regulirana je člankom 47. Pravilnika o radu prema kojem se može isplatiti stimulacija temeljem radnog učinka, bez jasno definiranih preduvjeta koji se moraju ispuniti za isplatu stimulacije. Stimulacije su isplaćene za ostvarene rezultate kao npr. ispunjenje plana proizvodnje, što ustvari predstavlja cilj utvrđen poslovnim planom i redovno izvršenje poslova i zadataka, a otežani uvjeti rada predviđaju se u okviru sistematiziranih radnih mesta. **Stimulacije su obračunate za otežane uvjete rada i ostvarene rezultate koji nisu propisani Pravilnikom, niti možemo potvrditi njihovu opravdanost s obzirom na to da je na pojedinim radnim mjestima zaposleno značajno više radnika u odnosu na sistematizirana mesta.**

Najviša neto plaća nakon oporezivanja tijekom godine isplaćena je iznosu od 5.554 KM, a najniža u iznosu od 676 KM. Prosječna plaća na nivou Društva iznosi neto 1.207 KM.

**Ne možemo potvrditi da su stimulacije isplaćivane sukladno Pravilniku, jer nisu obračunate za propisane namjene.** Pored toga, na radnim mjestima je zaposleno značajno više radnika u odnosu na sistematizirana mesta, što direktno može utjecati na ostvarenje poslovnih rezultata. Uprava Društva nije donosila odluke o visini osnovice za obračun osnovne plaće sukladno Pravilniku o radu, prema kojem se osnovna plaća u bruto iznosu obračunava na temelju: koeficijenta složenosti poslova radnog mesta, broja sati efektivnog rada i iznosa vrijednosti satnice koju određuje uprava Društva.

#### **Preporuke:**

- **Pravilnikom o radu jasno utvrditi uvjete za obračun i isplatu stimulacija i preispitati njihovu opravdanost,**
- **Odluke o visini osnovice za obračun plaće donositi sukladno članku 43. Pravilnika o radu.**

**Troškovi ostalih primanja i naknada prava uposlenih** se odnose na troškove: službenih putovanja (3.343 KM), toplog obroka (1.647.589 KM), prijevoza (258.817 KM), regresa (402.320 KM), novčanih dodataka za



blagdane (246.400 KM), otpremnine za odlazak u mirovinu (113.357 KM), jubilarne naknade (112.395 KM), troškove liječenja, lijekova i ortopedskih pomagala (67.014 KM), pomoći u slučaju smrti i naknade sahrana (106.043 KM) i ostali troškovi (19.180 KM).

**Topli obrok** iskazan je u iznosu od 1.647.589 KM i odnosi se na neoporezivi dio. Pravilnikom o radu od ožujka 2020. godine utvrđena je visina naknade za ishranu u tijeku rada u visini do 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH. Međutim, **Uprava Društva je donosila odluke o visini toplog obroka iznad propisanog ovim Pravilnikom, odnosno u iznosu od 12 KM dnevno kako je obračunavan i isplaćivan.** Neoporezivi dio toplog obroka je iskazan u okviru ovih naknada, dok je oporezivi dio (433.978 KM) iskazan u okviru bruto plaća, tako da ukupna naknada isplaćena za topli obrok iznosi 2.081.567 KM. **Uprava Društva je donosila odluke o visini toplog obroka iznad propisanog člankom 62. Pravilnika o radu, kojim je utvrđena visina naknade za ishranu u tijeku rada u visini do 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH.**

### Preporuka:

- **odluke o visini naknade za ishranu u tijeku rada donositi sukladno članku 62. Pravilnika o radu, na temelju kojih će se vršiti obračun i isplata.**

*Naknada za prijevoz* se iskazuje sukladno internim aktima kojim je utvrđena visina ove naknade u visini 10% cijene litre bezolovnog benzina po prijeđenom kilometru za zaposlenike čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno preko 2,5 km sa gornjom granicom od 60 km u jednom pravcu. Direktor utvrđuje cijenu za obračun na mjesecnom nivou, koja se dostavlja svom organizacijskim jedinicama i službi za računovodstvo.

*Regres* je iskazan u iznosu od 402.320 KM po obračunu za 856 zaposlenika po 470 KM koji su ostvarili pravo na regres, sukladno Pravilniku o radu i odluci Uprave od 9. 5. 2020. godine.

*Novčani dodatak za blagdane* iskazan je u iznosu 246.400 KM, odnosno 280 KM po zaposleniku za 880 zaposlenika koji su na dan donošenja Odluke Uprave bili u radnom odnosu.

Ostale naknade (otpremnine, jubilarne naknade i ostale isplate) iskazane su temeljem odluka Uprave Društva, za pojedinačne slučaje kada se ispune uvjeti za isplatu sukladno Pravilniku o radu.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama** odnose se na troškove naknada članovima nadzornog odbora (47.308 KM), odbora za reviziju (16.355 KM), skupštine (33.915 KM), naknada direktora odbora za reviziju (22.234 KM), komisija (31.552 KM) i ugovori o djelu (3.742 KM). Naknada za rad članova nadzornog odbora Društva utvrđena je u iznosu 50% prosječne plaće isplaćene zaposlenicima u Društvu za prethodni mjesec, a predsjedniku za 20% više u odnosu na naknade članova. Naknade predsjedniku i članovima Odbora za reviziju utvrđene su u iznosu od 80% isplaćene predsjedniku i članovima nadzornog odbora, dok je direktoru interne revizije utvrđena naknada u visini plaće savjetnika za ekonomsko finansijske poslove.

### Troškovi proizvodnih usluga

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 11.182.210 KM, a odnose se na troškove usluga sječe, izvlačenja, pošumljavanja, rasadničke usluge, transportne usluge, usluge tekućeg održavanja, troškovi investicionog održavanja (putevi, vlake, objekti), usluge održavanja transportnih sredstava i ostale usluge.

**Troškovi sječe i izvlačenja** iskazani u iznosu od 8.847.023 KM, a odnose se troškove nastale angažiranjem pravnih lica za sječu, izvoz i izgon šumskih drvnih sortimenata temeljem zaključenih ugovora za odjele sječa. Društvo sukladno Planu nabava provodi procedure javnih nabava za ovu vrstu usluga. Najveći obim radova tijekom godine izvršili su dobavljači: Poljani d.o.o., Bartulović d.o.o., Jasen d.o.o., ZB Mihaljević d.o.o., Dahovo d.o.o., GM Semern d.o.o a po ugovorima zaključenim nakon provedenih procedura javnih nabava.

**Troškovi pošumljavanja i uzgojnih radova** (490.476 KM) odnose se na pripremanje tla, pošumljavanje iz vlastitog uzgoja bilja u rasadniku, te uzgajanje bilja. Od toga se na troškove sadnica odnosi 166.116 KM, na usluge fizičkih lica angažiranih na pošumljavanju 235.038 KM, a na usluge šumskouzgojnih radova se odnosi 89.322 KM. Prilikom pošumljavanja se pored vlastite radne snage angažiraju i druga fizička lica. Društvo objavljuje javne pozive za prijavu stanovništva za pošumljavanje u kojem su navedeni mjesto i vrijeme pošumljavanja, te način i rok prijave. Nakon primljenih prijava zaključuju se ugovori, kojima je definirana bruto naknada od 0,45 KM po sadnici i obračunata je nakon obavljenih radova.



**Transportne usluge** iskazane su u iznosu od 158.281 KM, a odnose se na usluge prijevoza ogrijeva iz šumarija do kupaca.

**Troškovi usluga održavanja** iskazani su u iznosu od 1.602.641 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove usluga investicijskog održavanja puteva (953.913 KM) i vlake (224.587 KM), održavanje transportnih sredstava 347.081 KM i tekućeg i investicijskog održavanja (68.475 KM).

Usluge investicijskog održavanja se ugovaraju nakon provedenih procedura javnih nabava sukladno planu nabava, a odnose se na izvođenje radova na održavanju kamionskih puteva u svim šumarijama. Slijedeći dobavljači vrše ove usluge: Kelić bau d.o.o. Livno, G&M Semren d.o.o. Livno, Kopex dodig d.o.o. Čitluk, Ćurković-S d.o.o. Bugojno i ostali.

Održavanje transportnih sredstava se obavlja sukladno zaključenim ugovorima nakon provedenog postupka javne nabave. Služba za mehanizaciju vrši evidencije i prati proces održavanja vozila po pojedinim organizacionim jedinicama sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja, upravljanja i održavanja transportnih sredstava.

### **Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 1.713.883 KM, a odnose se na obračunatu amortizaciju koja se vrši linearnom metodom obračuna.

### **Nematerijalni troškovi**

**Nematerijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 605.311 KM i odnose se na: troškove zdravstvenih usluga (14.564 KM), troškove komunalnih usluga (15.486 KM), registracije vozila (51.647 KM), troškove osiguranja vozila (74.427 KM) osiguranja zaposlenih (41.804 KM), telekomunikacijske i poštanske usluge (80.761 KM), troškove platnog prometa (9.743 KM), poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (63.176 KM), vodne naknade (63.176 KM), naknade za zapošljavanje osoba sa invaliditetom (59.348 KM), troškove reprezentacije (70.505 KM) i ostale troškove, naknade i takse.

**Troškovi registracije i osiguranja vozila** iznose 126.074 KM, a odnose se na troškove za 159 vozila kojim Društvo raspolaze i koristi po svim organizacionim jedinicama.

**Troškovi reprezentacije** iskazani su u iznosu od 70.505 KM a razvrstani su na: troškove ugostiteljskih usluga, troškova poklona danih za reprezentaciju, reprezentacija u vlastitim prostorijama, te ostali troškovi reprezentacije. Uvjeti i način korištenja sredstava za reprezentaciju regulirani su Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju, koji definira tko ima pravo korištenja, maksimalne iznose, kao i procedure, uvjete i obveze u vezi korištenja sredstava za reprezentaciju, te način nabave robe koja se koristi za reprezentaciju.

**Telekomunikacijske i poštanske usluge** iskazane su u iznosu od 80.761 KM a odnose se na poštanske usluge (22.269 KM), telefonske usluge (28.847 KM), troškove mobitela (20.949 KM) i troškove interneta (8.696 KM). Odlukom Uprave o načinu i uvjetima korištenje službenih telefona regulirani su način i uvjeti korištenja službenih mobilnih telefona. Ukoliko se iznos odobren odlukom prekorači, taj iznos se uz potpisano suglasnost zaposlenika obustavlja prilikom isplate plaće.

#### 7.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 169.252 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (46.131 KM), date donacije (79.736 KM), kazne plaćene fizičkim i pravnim licima (20.088 KM) i naknadno utvrđeni rashodi (19.770 KM).

#### 7.1.2.3 Rashodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka grešaka iz ranijih godina

**Rashodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka grešaka iz ranijih godina** iskazani su u iznosu od 62.440 KM. Dio ovih rashoda u visini od 51.740 KM se odnosi na rashod, odnosno isknjižavanje izrađenog softvera zbog neupotrebljivosti, a koji je bio iskazan kao ulaganje u nematerijalnu imovinu.

### 7.1.3 Financijski rezultat

U 2020. godini iskazana je dobit u poslovanju u iznosu od 2.113.615 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren gubitak u iznosu od 1.061.057 KM. Ostvarena dobit tekuće godine rezultat je ostvarene dobiti iz poslovnih aktivnosti (2.236.761 KM), dok su ostvareni gubitci od financijskih aktivnosti i ostalih prihoda i rashoda.

**Financijski rezultat je podcijenjen, s obzirom na to da:**

- Društvo nije iskazalo prihode na ime namirenih sumnjivih i spornih potraživanja, temeljem dodijeljenih nekretnina stečajnih dužnika (točka 7.2.2.3 Izvješća);
- na datum bilance nije vršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (točka 7.2.1 Izvješća).

## 7.2 BILANCA STANJA

### 7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilance knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u sljedećim iznosima:

	u KM	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>STALNA SREDSTVA</b>		<b>13.865.721</b>	<b>14.362.255</b>
Nematerijalna sredstva		794.016	842.362
Nekretnine, postrojenja i oprema		13.024.354	13.471.310
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		13.921	15.155
Druga dugoročna potraživanja		33.428	33.428

Sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama Društvo pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme inicijalno vrednuje (mjeri) po njihovoj nabavnoj vrijednosti (trošku). Nakon početnog priznavanja ta se imovina iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

**Nematerijalna sredstva** iskazana su u neto iznosu od 794.016 KM (nabavne vrijednosti 2.384.864 KM i ispravke vrijednosti 1.590.848 KM) i odnose se na šumskogospodarske osnove u upotrebi, softvere i ulaganja u šumskogospodarske osnove. Tijekom revidirane godine ulaganja u izradu šumskogospodarske osnove za šumariju Livno iznosila su 74.964 KM i za šumariju Tomislavgrad 54.126 KM. Ulaganja u softver iznosila su 83.583 KM za implementacija informacijskog sustava: baza podataka, i moduli finansija i računovodstvo, robno-materijalno poslovanje, obračun plaća, osnovna sredstva, modul analiza i plan. Amortizacija nematerijalnih sredstava vrši se primjenom linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja i za 2020. godinu iznosila je 209.280 KM.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2020. godini daju se u tabeli:

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kanc. Namještaj	Transport. sredstva	Materijal. sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Nabavna vrijednost</b>							
na 1. 1. 2020.	50.916	50.782.340	1.326.239	1.024.382	7.131.361	777.692	61.092.930



Direktna povećanja	0	476.761	34.703	12.838	327.542	237.253	1.089.097
Prenos sa pripreme	0	54.581	0	0	0	(54.581)	0
Otuđenje,rashodov	0	0	(154.858)	(19.711)	(229.086)	0	(403.655)
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0
<b>na 31. 12. 2020.</b>	<b>50.916</b>	<b>51.313.682</b>	<b>1.206.084</b>	<b>1.017.509</b>	<b>7.229.817</b>	<b>960.364</b>	<b>61.778.372</b>
<b>Amortizacija</b>							
<b>na 1. 1. 2020.</b>	<b>0</b>	<b>41.546.944</b>	<b>1.044.721</b>	<b>802.910</b>	<b>4.227.046</b>	<b>0</b>	<b>47.621.621</b>
Amortizacija	0	684.445	94.108	60.799	694.955	0	1.534.307
Otuđenje,rashodov	0	0	(154.078)	(18.747)	(229.086)	0	(401.911)
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0
<b>na 31. 12. 2020.</b>	<b>0</b>	<b>42.231.389</b>	<b>984.751</b>	<b>844.962</b>	<b>4.692.915</b>	<b>0</b>	<b>48.754.017</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>							
<b>na 1. 1. 2020.</b>	<b>50.916</b>	<b>9.235.396</b>	<b>281.518</b>	<b>221.472</b>	<b>2.904.315</b>	<b>777.692</b>	<b>13.471.309</b>
<b>na 31. 12. 2020.</b>	<b>50.916</b>	<b>9.082.293</b>	<b>221.333</b>	<b>172.547</b>	<b>2.536.902</b>	<b>960.364</b>	<b>13.024.355</b>

U okviru materijalnih stalnih sredstava karakteristične su sljedeće pozicije:

- **Zemljište** je iskazano u iznosu od 50.916 KM i u 2020. godini i u odnosu na prethodnu godinu nije bilo promjena na ovoj imovini.
- **Gradevinski objekti** iskazani su u neto iznosu od 9.082.293 KM (nabavne vrijednosti 51.313.683 KM, ispravke vrijednosti 42.231.389 KM), a čine ih po nabavnoj vrijednosti: putevi (45.082.840 KM), upravne zgrade (4.781.118 KM), ostali građevinski objekti kao što su radne nastambe, skladišta, kontejneri, servis vozila i slični objekti (1.241.942 KM), barake i ostali slični objekti (207.782 KM). Povećanje vrijednosti na građevinskim objektima u tekućoj godini iskazano je u iznosu od 531.342 KM, a odnosi se na: ulaganja u puteve (401.759 KM), upravne zgrade (104.547 KM) i ostale građevinske objekte (25.036 KM). Smanjenje vrijednosti na ovoj imovini odnosi se na obračunatu amortizaciju u iznosu od 684.445 KM.
- **Postrojenja i oprema** iskazani su u neto iznosu od 221.333 KM (nabavne vrijednosti 1.206.084 KM, ispravke vrijednosti 984.751 KM), a čine ih po nabavnoj vrijednosti: oprema za obradu zemljišta (201.984 KM), računari i druga oprema (642.328 KM), oprema za protuprovalnu zaštitu (228.986 KM), telefonska i telefaks oprema (60.649 KM), oprema za grijanje, ventilaciju i klima uređaji (35.035 KM), aparati za kopiranje (28.636 KM) i druga oprema (8.467 KM). Tijekom godine povećana je vrijednosti postrojenja i opreme za izvršene nabave od 34.703 KM, a smanjenje vrijednosti se odnosi na obračunatu amortizaciju od 94.108 KM, kao i rashod postrojenja i opreme na temelju Odluke Uprave (nabavne vrijednosti 154.858 KM i ispravke vrijednosti 154.078 KM).
- **Alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su u neto iznosu od 172.547 KM (nabavne vrijednosti 1.017.509 KM, ispravke vrijednosti 844.962 KM), a čine ih po nabavnoj vrijednosti: uredski namještaj (574.560 KM); mjerni i kontrolni instrumenti (137.986 KM); ostala oprema (219.338 KM); univerzalni i ostali alati, kao što su motorne pile, kose, bušilice, digitalne klupe (81.191 KM) i ostali krupni inventar (4.434 KM). Povećanje vrijednosti ove imovine u tekućoj godini iznosilo je 12.838 KM, a umanjenje je iskazano za obračunatu amortizaciju od 60.799 KM i rashod (nabavne vrijednosti 19.711 KM, ispravke vrijednosti 18.747 KM).
- **Transportna sredstva** iskazana su u neto vrijednosti od 2.536.902 KM (nabavne vrijednosti 7.229.817 KM; ispravke vrijednosti 4.692.915 KM), a čine ih po nabavnoj vrijednosti: putnički automobili-džipovi i osobni automobili (4.279.592 KM); teretna i vučna vozila - kamioni (1.405.356 KM); autobusi (869.580 KM), dostavna vozila (241.970 KM); priključna vozila - prikolice (253.778 KM); te ostala transportna sredstva i uređaji (179.540 KM). Povećanje vrijednosti transportnih sredstava iskazano je u iznosu od 327.542 KM za nabavu putničkih automobila i džipova. Umanjenje vrijednosti ovih sredstava izvršeno je za obračunatu



amortizaciju (694.955 KM) i za rashodovana transportnih sredstava (nabavne i otpisane vrijednosti 229.086 KM).

- **Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi** iskazani su u iznosu od 960.364 KM i u tekućoj godini najveća ulaganja su bila u šumarska kuća u Grlima (189.067 KM), i pomoći objekat – Ratkovina (33.579 KM).

**Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva** iskazana su u neto iznosu od 13.921 KM (nabavne vrijednosti 57.299 KM, ispravke vrijednosti 43.378 KM), a odnose se na djela likovnih umjetnika, knjige, kao i mjerni i kontrolni instrumenti u pripremi.

**Ostala dugoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 33.428 KM (nabavne vrijednosti 552.346 KM, ispravke vrijednosti 518.918 KM), a odnose se na potraživanja od Hercegovačke banke (33.428 KM), kao i na dugoročna potraživanja po reprogramu i ispravku vrijednosti tih potraživanja (518.918 KM). Dugoročna potraživanja po reprogramu iskazana su na osnovu zaključenog Ugovora o reprogramu duga po ugovoru o kupoprodaji drvnih sortimenata sa „Drvo-best“ d.o.o. Drvar iz 2014. godine, po kojem se kupac obvezuje izmiriti dug u 84 mjesечne rate. Kupac je dijelom izmirivao dug do 2018. godine, a iskazano stanje od 518.918 KM se odnosi na neizmireni iznos po reprogramu. Nadzorni odbor donio je Odluku, 19. 6. 2020. godine, kojom se ovlašćuje Uprava Društva da sa kupcem „MISS-BEST“ d.o.o. I Drvar, P.J. „LIGNUM“ Drvar zaključi ugovor o reprogramu dospjelog duga po osnovu sumnjivih i spornih potraživanja poduzeća „DRVO BEST“ d.o.o. Drvar. Do okončanja revizije Ugovor o reprogramu duga nije zaključen.

**Amortizacija** stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa do najviših godišnjih amortizacijskih stopa propisanih Zakonom o porezu na dobit, koje se priznaju kao trošak razdoblja. Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o računovodstvu propisane su stope i vijek upotrebe po strukturi sredstava, koje Društvo primjenjuje.

Struktura sredstava, procijenjenog vijeka upotrebe i stope amortizacije daju se u slijedećoj tablici:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna imovina	5	20
Šumskogospodarske osnove	10	10
Zgrade uprave i administracije	40	2,5
Gradjevinski objekti – barake	20	5
Šumski putevi	20	5
Elektronska računala i oprema	3	33
Transportna sredstva	6,67	15
Oprema	6,67	15
Umjetničke slike	8	12,5

### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilance, 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-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

### Preporuka:

- **na datum bilance vršiti testiranje umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.**

### Vlasništvo nad nekretninama

Društvo najvećim dijelom raspolaže dokumentacijom vezanom o imovinsko pravnim odnosima za nekretnine iskazane u finansijskim izvješćima. Naime, prezentirani su podaci o vlasništvu građevinskih objekata: Upravne zgrade u Kupresu, šumarija Livno, Tomislavgrad, Bosansko Grahovo, Glamoč i Drvar, dok za R.J. Rasadnik Pržine u Bosanskom Grahovu nije prezentirana dokumentacijom o imovinsko pravnim odnosima nad građevinskim objektima.

### Hipoteke i založno pravo

Društvo nema upisanu hipoteku ni založna prava na imovinu.

#### 7.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilance iskazana su sljedeća tekuća sredstva:

	u KM	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>TEKUĆA SREDSTVA-KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>20.798.008</b>	<b>18.243.414</b>
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		1.065.584	897.817
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		11.228.470	10.269.805
Kratkoročna potraživanja		8.503.354	7.075.792
Aktivna vremenska razgraničenja		600	0

##### 7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Struktura zaliha na datum bilance je sljedeća:

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>Zalihe</b>	<b>1.065.584</b>	<b>897.817</b>
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	151.295	119.311
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	542.159	437.701
Gotovi proizvodi	371.763	271.734
Roba	367	1.968
Dani predujmovi	0	67.103

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (cjeni koštanja ili neto prodajnoj vrijednosti), koja obuhvata sve troškove nabave, konverzije (proizvodnje) i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. U primjeni je Pravilnik o knjigovodstvenom evidentiranju, obuhvaćanju, praćenju i rasporedu troškova proizvodnje i troškova razdoblja (uprave i administracije). Prema Pravilniku zalihe drvnih sortimenata i sadnog materijala knjigovodstveno se evidentiraju po planskoj cjeni koštanja utvrđenoj na razini godine u odnosu na stvarne troškove proizvodnje iz prethodne godine. Na temelju obračuna (polugodišnjeg/godišnjeg) stvarnih troškova proizvodnje vrši se obračun zaliha svedenih na stvarnu cijenu koštanja preko odstupanja od planske cijene koštanja.

**Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara** iskazane su u neto iznosu od 151.295 KM (nabavne vrijednosti 899.274 KM, a ispravke vrijednosti 747.979 KM) i čine ih nabavnoj vrijednosti: sitan inventar (šumarske tablice) 67.103 KM, uredski materijal 30.281 KM, zalihe sitnog inventara 27.616 KM, zalihe potrošnog materijala 17.289 KM i drugo.

**Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršena proizvodnja** iskazani su u iznosu od 542.159 KM i odnose se na zalihe drvnih sortimenata na panju.

**Gotovi proizvodi** iskazani su u iznosu od 371.763 KM i čine drvni sortimenti na putu.

##### 7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilance je sljedeća:

	u KM	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>		<b>11.228.470</b>	<b>10.269.805</b>
Transakcijski računi		11.224.656	10.262.628

Blagajna	3.814	7.177
----------	-------	-------

Društvo ima otvoren glavni transakcijski račun kod UniCredit banke d.d. Pored glavnog računa Društvo ima otvorene račune za redovno poslovanje kod Intesa Sanpaolo banke i Addiko banke, te namjenske račune i podračune. Plaćanje računa koji se odnose na jednostavnu i proširenu biološku reprodukciju obavlja se preko posebnih namjenskih računa otvorenih kod UniCredit banke i Addiko banke. Podračuni se koriste za poslovanje i praćenje po organizacionih jedinica, tako da svaka poslovna jedinica ima svoj podračun i namjenski račun. Devizni račun je otvoren kod Addiko banke.

Blagajničko poslovanje Društvo obavlja putem blagajni za svaku poslovnu jedinicu/šumariju. Kroz blagajnu se provode prilivi po osnovu naplate od kupaca fizičkih lica te podizanja gotovine sa transakcijskih računa i odlivi za plaćanje računa. Uvjeti i način plaćanja gotovim novcem uređeni su Pravilnikom o blagajničkom poslovanju i Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem<sup>8</sup>. Odlukom o visini blagajničkog maksimuma utvrđeni su blagajnički maksimumi pojedinačno za svaku organizacionu jedinicu i to za direkciju 800 KM, šumariju Bosansko Grahovo 500 KM i za ostale šumarije po 200 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo da Društvo nije postupalo sukladno Pravilniku o blagajničkom poslovanju, Odluci o visini blagajničkog maksimuma i Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. **Uvidom u blagajničke izvještaje Direkcije Društva utvrdili smo da se nije redovito vršilo polaganje novca na transakcijski račun, a u blagajni se nalazila gotovina iznad iznosa utvrđenog Odlukom o visini blagajničkog maksimuma. To nije sukladno Pravilniku o blagajničkom poslovanju i Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, prema kojim se uplate iznad visine blagajničkog maksimuma vrše istog radnog dana na svoj račun otvoren kod ovlaštene organizacije, a najkasnije narednog radnog dana, što Društvo nije činilo.**

**Preporuka:**

- **blagajničko poslovanje vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem i Pravilniku o blagajničkom poslovanju.**

#### 7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilance u finansijskim izvješćima iskazana su kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja:

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI i AVR	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
Kratkoročna potraživanja	8.503.354	7.075.792
Potraživanja od kupaca u zemlji (1-2)	8.293.218	6.869.234
1. Potraživanja od kupaca u zemlji	31.143.813	29.676.698
2. Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	22.850.595	22.807.464
Druga kratkoročna potraživanja	210.136	206.558
Aktivna vremenska razgraničenja	600	600

**Kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji** iskazana su u neto iznosu od 8.293.218 KM (ukupna potraživanja 31.143.813 KM i ispravka vrijednosti potraživanja 22.850.595 KM), a u odnosu na prethodnu godinu viša su za 1.423.984 KM i imaju trend rasta. Najznačajnija potraživanja se odnose na kupce drvnih sortimenata, i to: „Natron-hayat“ (1.047.714 KM), „Marin-commerce“ (849.852 KM), „To-ma“ (488.550 KM), „Sonn“ (357.052 KM), „Dolac“ (355.083 KM).

Ročna struktura potraživanja na datum bilance je slijedeća:

Iskazana potraživanja	Dospjela potraživanja	1 - 30 dana	31 - 60 dana	61 - 365 dana
8.293.218	4.502.546	2.381.651	1.167.236	241.785

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 72/15 i 82/15



Iz tabelarnog pregleda možemo zaključiti da je najveći dio potraživanja dospio na naplatu (4.502.546 KM), dok preostala potraživanja dospijevaju u 2021. godini. Potraživanja su najvećim dijelom izmirena početkom 2021. godine, tako da su na 31. 3. 2021. godine iznosila 3.158.491 KM.

Kupoprodajni ugovori sa kupcima za 2020. godinu zaključeni su u travnju i uvjetovani su izmirenjem dospjelih obveza po ranijim ugovorima, kako je definirano Odlukom o posebnim uvjetima i procedurama prodaje drvnih sortimenata u 2020. godini.

**Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca** iskazana je u iznosu od 22.850.595 KM, od čega se na tekuću godinu odnosi 46.131 KM za izvršeni prijenos zastarjelih potraživanja od kupaca kao ispravka vrijednosti na teret rashoda.

Iskazana ispravka vrijednosti potraživanja odnosi se na neizmirena potraživanja u ranijem razdoblju, a najznačajnija se odnose na: „Finvest“ d.o.o. Drvar (11.845.777 KM), DIP „Kupres“ d.o.o. Kupres (910.387 KM), „Drvo“ d.o.o. Glamoč (695.207 KM), „Termont - Kompany“ d.o.o. Laktaši (591.190 KM), „Tina“ Šuica d.o.o. (444.519 KM), „Inn Grahovo“ d.o.o. Bosansko Grahovo (379.028 KM) i „Holz“ d.o.o. Glamoč (303.862 KM).

Najveća ispravka vrijednosti potraživanja iskazana je prema „Finvest“ d.o.o. Drvar, nad kojim je u 2015. godini otvoren stečajni postupak, a Rješenjem stečajnog sudca u veljači 2020. godine zaključen je stečajni postupak. Prema Rješenju Općinskog suda u Livnu (studenzi 2019. godine), Društvo je dosuđena imovina stečajnog dužnika, locirana u Drvaru, i to: upravna zgrada površine 633 m<sup>2</sup> i zemljište uz upravnu zgradu površine 1.267 m<sup>2</sup>. Za zemljište izvršena je izmjena stanja u katastru Općine Drvar, po Rješenju od 22. 1. 2020. godine, prema kojem je novi nositelj prava Društvo, dok za upravnu zgradu površine 633 m<sup>2</sup> nije prezentirana dokumentacija. Društvo nije izvršilo procjenu dosuđene imovine stečajnog dužnika, za koji iznos se trebala umanjiti vrijednost iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja, te evidentirati prihod i tu imovinu u poslovnim knjigama, niti imamo saznanja da li je Društvo tu imovinu preuzeo i da li je koristi.

Isto tako, stečajni postupci su pokrenuti za: „Termont-Kompany“ d.o.o. Laktaši (u 2005. godini), DIP „Kupres“ d.o.o. Kupres (u 2018. godini), dok su stečajni postupci zaključeni u 2019. godini za: „Drvo“ d.o.o. Glamoč i „Tina“ Šuica d.o.o. Prema prezentiranoj dokumentaciji, u stečajnom postupku nad stečajnim dužnikom „Drvo“ d.o.o. Glamoč, Društvo su dosuđene nekretnine (livade i radionica), prema Rješenju Općinskog suda u Livnu, za koje je i u katastru izvršena izmjena Rješenjem od 3. 12. 2019. godine. Međutim, Društvo nije izvršilo procjenu dosuđene imovine stečajnog dužnika, za koji iznos se trebala umanjiti vrijednost iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja, te evidentirati prihod i tu imovinu u poslovnim knjigama Društva.

Pored navedenog, za iskazanu ispravku vrijednosti potraživanja od „Holz“ d.o.o. Glamoč (303.862 KM) prezentirano je Rješenje Općinskog suda u Livnu iz 2016. godine, po kojem je obustavljeno izvršenje protiv izvršenika („Holz“ d.o.o. Glamoč) budući da tražitelj izvršenja (Društvo) nije predložio nastavak izvršnog postupka, nakon što je sud dozvolio odgodu izvršenja u 2015. godini.

**Nismo se uvjerili da su sumnjiva i sporna potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja realno iskazana, niti da su poduzete sve aktivnosti kako bi se naplatila i realno iskazala, s obzirom na to da:**

- je u 2016. godini obustavljeno izvršenje protiv izvršenika „Holz“ d.o.o. Glamoč (303.862 KM), a druge aktivnosti na naplati potraživanja nisu poduzete;
- su Društvo u 2019. i 2020. godini odlukama suda dosuđene nekretnine (zemljišta, livade, građevine i radionica) stečajnih dužnika „Finvest“ d.o.o. Drvar i „Drvo“ d.o.o. Glamoč, ali nije izvršena procjena vrijednosti tih nekretnina, i po toj procijeni umanjena vrijednost iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja, te evidentiran prihod i ta imovina u poslovnim knjigama Društva;
- je više stečajnih postupaka nad stečajnim dužnicima okončano, a Društvo nije poduzelo aktivnosti na realnom iskazivanju sumnjivih i spornih potraživanja i ispravke vrijednosti potraživanja.

Kao rezultat neizvjesnosti koje su svojstvene poslovnim aktivnostima, veliki broj stavki u finansijskim izještajima ne može se precizno vrednovati, već samo procjenjivati.

Društvo nije postupilo sukladno odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, jer nije izvršilo procjenjivanje zasnovano na posljednjim raspoloživim pouzdanim informacijama o sumnjivim i spornim potraživanjima i ispravke vrijednosti potraživanja. Nije



izvršilo umanjenje ovih pozicija temeljem dodijeljenih nekretnina stečajnog dužnika, što izravno ima utjecaj na prihode i imovinu, zbog čega su prihodi i imovina podcijenjeni, a efekte promjena ne možemo kvantificirati s obzirom na to da nije procijenjena vrijednost dodijeljene imovine.

**Preporuka:**

- *izvršiti knjigovodstveno evidentiranje imovine po odlukama suda za namirena potraživanja od kupaca s ciljem realnog iskazivanja sumnjivih i spornih potraživanja, imovine i prihoda, sukladno odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, i poduzeti sve aktivnosti na naplati.*

**Druga kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 210.136 KM i odnose se na potraživanja na temelju zaključenih ugovora o financiranju projekata u šumarstvu (162.573 KM) i na potraživanja od djelatnika za ogrjev (19.172 KM).

### 7.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital prema slijedećoj strukturi:

	u KM	
	<b>31. 12. 2020.</b>	<b>31. 12. 2019.</b>
<b>KAPITAL</b>	<b>29.323.415</b>	<b>27.209.800</b>
Temeljni kapital	30.741.117	30.741.117
Rezerve	311.000	311.000
Neraspoređena dobit	2.113.615	0
Gubitak do visine kapitala	(3.842.317)	(3.842.317)

**Temeljni kapital** Društva iskazan je u iznosu od 30.741.117 KM i u 100% vlasništvu Hercegbosanske županije i tako upisano u sudski registar.

**Rezerve** su iskazane u iznosu od 311.000 KM i odnose se na zakonske rezerve.

**Neraspoređena dobit** iskazana je u iznosu od 2.113.615 KM odnosi se na iskazanu dobit za 2020. godine.

**Gubitak do visine kapitala** iskazan je u iznosu od 3.842.317 KM, od čega je gubitak prethodne godine iznosio 1.061.057 KM.

Ostvarena dobit tekuće godine (2.113.615 KM) raspoređena je 12. 5. 2021. godine Odlukom Skupštine Društva na sljedeći način: 600.000 KM za dividendu vlasniku kapitala, 470.000 KM za donaciju, 832.254 KM za pokriće gubitka iz ranijih godina i 211.362 KM za obveznu pričuvu. U obveznu pričuvu izdvojeno je 10% od ostvarene neto dobiti, iako je Statutom i Zakonom o gospodarskim društvima propisano da Društvo povećava izdvajanje na 20% ostvarene neto dobiti, ukoliko do kraja pete poslovne godine fond rezervi ne dosegne visinu od 25% temeljnog kapitala.

**Preporuka:**

- *izdvajanja u obveznu pričuvu iz ostvarene neto dobiti vršiti sukladno Statutu i Zakonu o gospodarskim društvima.*

### 7.2.4 Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 92.397 KM, a odnose se na odložene prihode po osnovu donacije iz 2017. godine. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je financiralo rekonstrukciju protupožarnog puta u iznosu od 113.719 KM. Sukladno zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, Društvo tijekom korisnog vijeka trajanja sredstva priznaje prihod u visini obračunatog troška amortizacije.

### 7.2.5 Obveze

U finansijskim izvješćima na datum bilance, iskazane su obveze kako slijedi:



	u KM	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>OBVEZE I RAZGRANIČENJA</b>		<b>5.247.917</b>	<b>5.297.786</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>		<b>4.748.301</b>	<b>4.723.453</b>
Kratkoročne finansijske obveze		-	810
Obveze iz poslovanja		1.321.192	2.104.192
Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		2.011.665	1.869.410
Druge obveze		46.202	43.613
Obveze za PDV		151.575	150.929
Obveze za ostale poreze i druge dažbine		1.217.667	554.499
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>		<b>499.616</b>	<b>574.333</b>

#### 7.2.5.1 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 4.748.301 KM, a odnose se na obveze iz poslovanja, obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih, druge obveze, obveze za PDV i obveze za ostale poreze i druge dažbine.

**Obveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od 1.321.192 KM i odnose se na obveze za primljene avanse (118.566 KM), obveze za primljene kaucije (62.747 KM), obveze za primljene garancije (278.014 KM) i obveze prema dobavljačima (861.865 KM). Najznačajnije obveze iz poslovanja odnose se na obveze prema dobavljačima i to: GM Semren d.o.o. (208.553 KM), Nevistić commerce d.o.o. (53.093 KM), Marin commerce d.o.o. (48.056 KM), Kelić-bau d.o.o. (119.539 KM), Jasen d.o.o. (28.303 KM) i Jelena d.o.o. (68.108 KM).

**Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih** iskazane su u iznosu od 2.011.665 KM, a odnose se na obveze za: neto plaće (1.053.904 KM), porez na dohodak (71.864 KM), doprinose (710.304 KM), topli obrok (117.838 KM), prijevoz (16.590 KM), vodne naknade (5.551 KM), poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (5.551 KM) i doprinos za zapošljavanje osoba sa invaliditetom (30.063 KM).

**Druge obveze** iskazane u iznosu od 46.202 KM odnose se na obveze prema članovima odbora, komisija sa pripadajućim doprinosima (11.172 KM) i za obustave iz plaća zaposlenih za mjesec prosinac (35.030 KM).

**Obveze za PDV** iskazane su u iznosu od 151.575 KM, a odnose se na obveze po podnesenoj prijavi za 12 mjesec 2020. godine.

**Obveze za ostale poreze i druge dažbine** iskazane su u iznosu od 1.217.667 KM, a odnose se na obračunate obveze za općekorisne funkcije šuma i to: obveze za obračunate županijske naknade u iznosu od 563.968 KM i za obveze za općinske naknade u iznosu od 653.699 KM. Društvo na temelju Zakona o šumama Hercegbosanske županije obračunava i uplaćuje naknade za korištenje šuma. Visina naknade za korištenje državnih šuma iznosi 9% od prihoda utvrđenog na temelju realizirane godišnje količine sječe šumskih drvnih sortimenata računajući cijenu drveta na panju u skladu s cjenikom i realiziranog prihoda od prodaje nedrvnih šumskih proizvoda, a uplaćuje se 1% na poseban račun Proračuna Županije a 8% na namjenski račun jedinice lokalne samouprave na čijem području se ostvaruje prihod. Zakonom je definirano da se uplate ovih naknada za prvo polugodište tekuće godine uplaćuje do 31. srpnja, a za drugo polugodište najkasnije do 31. ožujka naredne godine. U tijeku izvještajne godine Društvo je na ime ovih naknada obračunalo 3.133.190 KM (348.132 KM 1% i 2.785.058 KM 8%) i uplatilo 2.470.022 KM (8%). Utvrđili smo da je tijekom godine redovno isplaćivana općinska naknada (8%), dok je županijska naknada (1%) izmirena u veljači i ožujku 2021. godine.

#### 7.2.5.2 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 499.616 KM, a odnose se na obveze za nefakturiranu sjeću na kraju godine (337.043 KM) i obveze za odložene prihode za primljene donacije (162.573 KM).

Društvo na kraju godine na temelju primki od dobavljača za izvršenu sjeću, a za koju nije ispostavljen račun priznaje troškove sjeću u periodu u kojem su nastali, i stvara obvezu za nefakturiranu sjeću. Nakon ispostavljenog računa od dobavljača (u narednoj godini) smanjuje obvezu za nefakturiranu sjeću i stvara obvezu prema dobavljaču.



Obveze za odložene prihode po osnovu donacija odnose se na potraživanja na temelju zaključenih ugovora o financiranju projekata u šumarstvu u ranijem razdoblju.

### 7.2.6 Popis sredstava i obveza

Odlukom Uprave Društva formirano je Središnje popisno povjerenstvo za popis imovine, sredstava i obveza sa stanjem na 31. 12. 2020. godine, a nakon toga i pojedinačna popisna povjerenstva po organizacijskim jedinicama i zaduženjima pojedinih bilančnih pozicija. Pravilnikom o popisu imovine i obveza, rashodovanju i postupanju s kratkotrajnom i dugotrajnom imovinom utvrđen je predmet popisa, organiziranje i provođenje, usklajivanje knjigovodstvenog stanja, rashodovanje i postupanje sa imovinom.

Središnje povjerenstvo za popis sačinilo je Elaborat o izvršenom popisu imovine, sredstava, potraživanja i obveza sa stanjem na 31. 12. 2020. godine, koje je Uprava Društva 18. 2. 2021. godine Odlukom usvojila.

Izvršenim uvidom u pojedinačne popise utvrdili smo da je na razini Direkcije Društva formirano je povjerenstvo za popis novčanih sredstava, vrijednosnih papira, potraživanja i obveza, koje je sačinilo dva zapisnika (15. 1. i 26. 2. 2021. godine). Prvim zapisnikom konstatirano je stanje novčanih sredstava i da će potraživanja i obveze biti konačna sa završnim računom. Drugim zapisnikom su navedena samo sumarna kratkoročna potraživanja i dio obveza koji se odnosi na obveze iz poslovanja. Međutim, u zapisniku povjerenstva za popis nisu sadržane obveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih, obveze za poreze i doprinose, obveze za PDV i pasivna vremenska razgraničenja, a koje su predmet popisa prema Pravilniku o popisu. Također, Pravilnikom je utvrđeno da se popis potraživanja i obveza obavlja prema stanju u poslovnim knjigama i postojanju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije i da je obveza povjerenstva da provjeri iskazana potraživanja i obveze i razvrsta ih na: nesporna, sumnjiva i sporna (dospjela, ali nenaplativa u cijelosti i za koja je uložena tužba) i predloži koja su potraživanja za otpis.

Povjerenstvo nije izvršilo popis na način propisan Pravilnikom o popisu, nego je samo konstatirano da je utvrdilo stanje obveza i sumarno je iskazalo stanja potraživanja i obveze. Nismo se uvjerili da je izvršen stvarni popis potraživanja i obveza, prema stanju u poslovnim knjigama i postojanju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, kako je utvrđeno Pravilnikom o popisu imovine i obveza, rashodovanju i postupanju s kratkotrajnom i dugotrajnom imovinom. Povjerenstvo nije provjerilo iskazana potraživanja i obveze i razvrstalo ih na: nesporna, sumnjiva i sporna (dospjela, ali nenaplativa i za koja je uložena tužba). Nismo se uvjerili da je izvršeno usklajivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuka:**

- *popisom potraživanja i obveza, sa stanjem na datum bilance, utvrditi njihovo stvarno stanje, te vršiti usklajivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

### 7.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima, iskazani su ukupni novčani primici 2.142.672 KM i ukupne novčane isplate 1.184.007 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom od 958.665 KM. Izvješće o novčanom tijeku sačinjen je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvješća za gospodarska društva.

### 7.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvješću o promjenama na kapitalu za tekuću godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama uskladene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha. Izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvješća za gospodarska društva.



### 7.5 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilješke uz finansijska izvješća sastavljene su sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

### 8. JAVNE NABAVE

Uprava Društva je 6. 2. 2020. godine usvojila Plan nabava roba, radova i usluga za 2020. godinu, sa procijenjenom nabavom u ukupnom iznosu od 12.884.099 KM. Plan sadrži podatke: predmet nabave, procijenjenu vrijednost svake pojedinačne nabave, vrstu postupka, izvor financiranja, okvirno vrijeme pokretanja postupaka i zaključenja ugovora ili okvirnog sporazuma. Predviđene su nabave roba i usluga (4.922.549 KM), usluga sječa i izvoz drvnih sortimenata sukladno Aneksu II dio B (4.718.863 KM), radovi, robe i usluge za graditeljstvo (2.728.300 KM) i usluge šumskouzgojnih radova (514.500 KM).

Tijekom revidirane godine, nakon provedenih postupaka javnih nabava, zaključeno je 212 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 9.581.331 KM i to: putem otvorenih postupaka zaključena su 54 ugovora u vrijednosti od 2.582.885 KM, konkurentskim zahtjevom zaključeno je 38 ugovora u vrijednosti od 574.579 KM, pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja zaključen je jedan ugovor u vrijednosti od 6.504 KM, 72 ugovora za usluge iz Aneksa II dio B Zakona u vrijednosti od 6.282.750 KM i 47 direktnih sporazuma u vrijednosti od 134.612 KM.

Revizijom su obuhvaćena 32 postupaka i procedura dodjele ugovora u tekućoj godini u vrijednosti od 3.386.315 KM i to: 11 otvorenih postupaka nabave roba i usluga u vrijednosti 1.171.575 KM, i 11 postupaka za usluge iz Aneksa II dio B Zakona u vrijednosti od 2.003.645 KM i četiri konkurentska u vrijednosti od 195.257 KM i šest direktnih vrijednosti od 15.838 KM.

Sječu i izvoz drvnih sortimenata Društvo ne vrši u vlastitoj režiji nego angažira izvođače radova sa kojim zaključuje ugovore nakon provedenih javnih poziva za dostavljanje ponuda za nabavu usluga iz Aneksa II dio B Zakona i sukladno Pravilniku o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona. Tijekom 2020. godine objavljeno je 14 javnih poziva za dostavljanje ponuda koje sadrže podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave, mjestu izvršenja po šumarijama, gospodarskim jedinicama i odjelima, količini drvne mase, rokovima završetka posla, a kriterij za dodjelu ugovora je „najniža cijena“. Uz obrazac za ponudu i cijenu ponude, ponuditelji su obvezni dostaviti: aktualni izvod iz sudskog registra, Rješenje nadležnog Ministarstva o ispunjenju uvjeta za izvršenje usluga u šumarstvu, izjave ponuditelja o ispunjenosti uvjeta i sukobu interesa, popunjeno nacrt ugovora, dokaz o uplati jamstva, kao i izjavu o podugovaranju. Nakon što povjerenstvo u utvrđenom roku otvor ponude i izvrši pregled i ocjenu ponuda, Uprava Društva, na prijedlog povjerenstva, donosi odluku o izboru najpovoljnijeg ponuditelja i zaključuje se ugovor.

Provedenom revizijom nisu uočene nepravilnosti kod procedura javnih nabava osim kod nabave goriva. Naime, direktor Društva je 29. studenog 2019. godine donio odluku o produženju okvirnih sporazuma za nabavu nafte i nafnih derivata u šumarijama Tomislavgrad, Glamoč, Bosansko Grahovo i Kupres, nakon što su istekli okvirni sporazumi u drugoj polovini 2019. godine. Pokrenute su procedure nabava u ožujku 2019. godine, ali nisu okončane zbog konstantnih žalbi. Procedure javnih nabava okončane su tek u travnju, svibnju i lipnju 2020. godine, po pojedinim šumarijama, kada su i zaključeni Okvirni sporazumi. Nakon toga vršena je isporuka po tim ugovorima. **Nabave goriva za šumarije Tomislavgrad, Glamoč, Bosansko Grahovo i Kupres do travnja 2020. godine vršene su bez zaključenih ugovora i provedenih procedura sukladno Zakonu o javnim nabavama. Vrijednost nabava bez provedene procedure javnih nabava ne možemo kvantificirati.**

**Preporuka:**

- ***nabave goriva vršiti temeljem zaključenih ugovora, a nakon provedenog postupka nabave, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.***

## 9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, Društvo je pokrenulo pet sporova ukupne vrijednosti od 271.137 KM. Tužbe su pokrenute u 2019. i 2020. godini radi naplate duga (potraživanja) od kupaca. Međutim, Društvo iz ranijih perioda ima iskazana značajna sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca nad kojim su pokrenuti stečajni postupci (šire opisano u točki 7.2.2.3 Izvješća).

Protiv Društva pokrenuto je 27 sporova u vrijednosti 325.061 KM, od koji se 14 odnosi na radne sporove.

Društvo nije vršilo procjenu koja vrijednost pokrenutih sporova može biti riješena u korist, a koja na teret Društva. Nije izvršeno rezerviranje sukladno MRS-u 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, niti je procijenilo sadašnju obvezu kao posljedicu prošlih događaja i da li će za podmirenje obveze biti potreban odliv resursa.

**Preporuka:**

- *rezerviranja temeljem pokrenutih sudskih sporova vršiti sukladno odredbama MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva.*

## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Društvo je 23. 9. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Obrazloženja su dana na nalaze koji se odnose na: prijem u radni odnos 81 djelatnika bez javnog oglašavanja i na iskazana sumnjiva i sporna potraživanja i ispravke vrijednosti potraživanja koja su izmirena dodijeljenim nekretninama u stečajnim postupcima.

Nisu prihvaćeni komentari jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću, za što dajemo sljedeća pojašnjenja:

- Iako se Društvo u komentaru poziva na primjenu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH kojom su predviđeni izuzeci u zapošljavanju od javnog oglašavanja, Društvo je najveći broj zaposlenika primilo u radni odnos na određeno vrijeme bez javnog oglašavanja.
- Prilikom sačinjanja finansijskih izvješća Društvo je raspolažalo dokumentacijom o ostvarenim pravima nad imovinom koja mu je dosuđena odlukama suda od stečajnog dužnika „Finvest“ d.o.o. Drvar. Međutim, nije izvršilo procjenu i knjigovodstveno evidentiranje te imovine zasnovanu na posljednjim raspoloživim i pouzdanim informacijama.

Društvo je u komentaru navelo da će poduzeti sve aktivnosti na upisu imovine koju je steklo u stečajnom postupku nad „Finvestom“ d.o.o. Drvar, kao i imovine stečene u drugim stečajnim postupcima.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku reviziju javnih poduzeća

Mia Buljubašić

Tim za reviziju

Katica Galić – voditeljica tima

Adisa Šahović – članica tima



## V PRILOG: GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA



<b>Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine</b>			
<b>Naziv pravne osobe: Šumskogospodarsko društvo „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres</b>			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>40.536.635</b>	<b>39.909.995</b>
1	Prihodi od prodaje robe	22.739	24.383
2	Prihodi od prodaje učinaka	40.232.721	39.077.627
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	81.260	268.963
4	Ostali poslovni prihodi	199.915	539.022
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>38.299.874</b>	<b>40.336.560</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	19.503	19.196
2	Materijalni troškovi	970.958	1.093.497
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	24.012.498	23.361.836
4	Troškovi proizvodnih usluga	11.182.210	13.438.660
5	Amortizacija	1.713.883	1.671.811
6	Troškovi rezerviranja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	605.309	835.747
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204.487	84.187
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	<b>2.236.761</b>	<b>0</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>426.565</b>
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Financijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>851</b>	<b>464</b>
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	0	0
2	Prihodi od kamata	851	464
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od sudjelovanja u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali financijski prihodi	0	0
<b>V</b>	<b>Financijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>3.116</b>	<b>498</b>
1	Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama	0	0
2	Rashodi kamata	3.116	368
3	Negativne kursne razlike	0	130
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali financijski rashodi	0	0
<b>VI</b>	<b>Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)</b>		
	<b>Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>2.265</b>	<b>34</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit od redovite aktivnosti (III-VI) &gt; 0</b>	<b>2.234.496</b>	<b>0</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovite aktivnosti (III-VI) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>426.599</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>107.221</b>	<b>138.422</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	40.771	37.849
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	1.912
7	Naplaćena otpisana potraživanja	3.000	69.262
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	10.407
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	63.450	18.992
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>169.251</b>	<b>820.799</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	1.743	1.138
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	701	6.857
7	Rashodi na osnovu zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi na temelju ispravaka vrijednosti i otpisa potraživanja	46.131	694.879
9	Rashodi i gubici na zalihamu i ostali rashodi	120.676	117.925
XI	<b>Dobit na temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XII	<b>Gubitak na temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>62.030</b>	<b>682.377</b>
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XIV	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1*	Prihodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	3.589	50.067
2*	Rashodi na osnovu promjena računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	62.440	2.148
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &gt; 0</b>	<b>2.113.615</b>	<b>0</b>
XVI	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>1.061.057</b>
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi razdoblja	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi razdoblja	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi razdoblja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) &gt; 0</b>	<b>2.113.615</b>	<b>0</b>
XVIII	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>1.061.057</b>
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	<b>Neto dobit prekinutog poslovanja</b>	<b>2.113.615</b>	<b>0</b>
XX	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>1.061.057</b>
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
XXI	<b>Neto dobit razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX ) &gt; 0</b>	<b>2.113.615</b>	<b>0</b>
XXII	<b>Neto gubitak razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX ) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>1.061.057</b>
B)	<b>OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XXIV	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>	<b>2.113.615</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>1.061.057</b>
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu ( XXI ili XXII )	2.113.615	(1.061.057)
	a) vlasnicima maticе	2.113.615	(1.061.057)
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu ( XXIII ili XXIV )	2.113.615	(1.061.057)
	a) vlasnicima maticе	2.113.615	(1.061.057)
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionicima:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena	0	0
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	852	898
	- na bazi stanja krajem mjeseca	852	898

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 26. 2. 2021. godine.

**Direktor  
Mario Mašić**



Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine					
Naziv pravne osobe: Šumsko gospodarsko društvo „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres					
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	<b>A K T I V A</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUG. PLASMANI (od 1 do 8)</b>	<b>64.772.882</b>	<b>50.907.161</b>	<b>13.865.721</b>	<b>14.362.255</b>
1	Nematerijalna sredstva	2.384.864	1.590.848	794.016	842.362
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	61.778.373	48.754.017	13.024.356	13.471.310
3	Investicijske nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	57.299	43.378	13.921	15.155
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	552.346	518.918	33.428	33.428
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)</b>	<b>44.677.123</b>	<b>23.879.115</b>	<b>20.798.008</b>	<b>18.243.414</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	2.094.104	1.028.520	1.065.584	897.817
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	42.583.019	22.850.595	19.732.424	17.345.597
	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>109.450.005</b>	<b>74.786.276</b>	<b>34.663.729</b>	<b>32.605.669</b>
	<b>II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna aktiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>109.450.005</b>	<b>74.786.276</b>	<b>34.663.729</b>	<b>32.605.669</b>
	<b>P A S I V A</b>				
	<b>A) KAPITAL (od 1 do 10)</b>			<b>29.323.415</b>	<b>27.209.800</b>
1	Osnovni kapital			30.741.117	30.741.117
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			311.000	311.000
5	Revalorizacijske rezerve			0	0
6	Nerealizirani dobici			0	0
7	Nerealizirani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			2.113.615	0
9	Gubitak do visine kapitala			3.842.317	3.842.317
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>			<b>92.397</b>	<b>98.083</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE (od 1 do 8)</b>			<b>4.748.301</b>	<b>4.723.453</b>
1	Kratkoročne finansijske obveze			0	810
2	Obveze iz poslovanja			1.321.192	2.104.192
3	Obveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obveze na temelju plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih			2.011.665	1.869.410
5	Druge obveze			46.202	43.613
6	Obveze za PDV			151.575	150.929
7	Obveze za ostale poreze i druge dažbine			1.217.667	554.499
8	Obveze za porez na dobit			0	0
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			<b>499.616</b>	<b>574.333</b>
	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>			<b>34.663.729</b>	<b>32.605.669</b>
	<b>II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna pasiva</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>			<b>34.663.729</b>	<b>32.605.669</b>

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 26. 2. 2021. godine.

**Direktor**

**Mario Mašić**



**Izvješće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine  
(Indirektna metoda)**

**Naziv pravne osobe: Šumsko gospodarsko društvo „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres**

	Oznaka (+,-)	Opis	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI</b>				
1		Neto dobit (gubitak) za razdoblje	<b>2.113.615</b>	<b>(1.061.057)</b>
		Usklađenje za:		
2	+	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	0	0
3	+ (-)	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	0	0
4	+	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	1.713.883	1.671.811
5	+ (-)	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	(39.028)	(36.711)
6	+ (-)	Usklađenja na temelju dugoročnih finansijskih sredstava	0	0
7	+ (-)	Nerealizirani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	0	0
8	+ (-)	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	0	0
9		Ukupno (od 2 do 8)	<b>1.674.855</b>	<b>1.635.100</b>
10	+ (-)	Smanjenje (povećanje) zaliha	(167.767)	171.421
11	+ (-)	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(1.427.562)	(2.250.234)
12	+ (-)	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	0	0
13	+ (-)	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(600)	240.000
14	+ (-)	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	(730.994)	1.367.195
15	+ (-)	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	755.842	128.036
16	+ (-)	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(74.717)	(774.325)
17		Ukupno (od 10 do 16)	<b>(1.645.798)</b>	<b>(1.117.907)</b>
18		Neto gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)	<b>2.142.672</b>	<b>(543.864)</b>
<b>B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19		Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)	<b>40.771</b>	<b>37.848</b>
20	+	Priljevi na temelju kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
21		Priljevi na temelju prodaje dionica i udjela	0	0
22	+	Priljevi na temelju prodaje stalnih sredstava	40.771	37.848
23	+	Priljevi na temelju kamata	0	0
24	+	Priljevi od dividendi i sudjelovanju u dobiti	0	0
25	+	Priljevi na temelju ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	0	0
26		Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)	<b>1.071.003</b>	<b>2.384.453</b>
27	-	Odljevi na temelju kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
28	-	Odljevi na temelju kupovine dionica i udjela	0	0
29	-	Odljevi na temelju kupovine stalnih sredstava	1.071.003	2.384.453
30	-	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	0	0
31		Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)	0	0
32		Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)	<b>1.030.232</b>	<b>2.346.605</b>
<b>C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33		Priljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)	<b>38.350</b>	<b>17.206</b>
34	+	Priljevi na temelju povećanja osnovnog kapitala	0	0
35	+	Priljevi na temelju dugoročnih kredita	0	0
36	+	Priljevi na temelju kratkoročnih kredita	0	0
37	+	Priljevi i na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	38.350	17.206
38		Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)	<b>192.125</b>	<b>1.100</b>
39	-	Odljevi na temelju otkupa vlastitih dionica i udjela	0	0
40	-	Odljevi na temelju dugoročnih kredita	0	0
41	-	Odljevi na temelju kratkoročnih kredita	0	0
42	-	Odljevi na temelju finansijskog lizinga	0	0
43	-	Odljevi na temelju isplaćenih dividenda	0	0
44	-	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	192.125	1.100
45		Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)	0	<b>16.106</b>
46		Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)	<b>153.775</b>	0
47		<b>D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)</b>	<b>2.142.672</b>	<b>16.106</b>
48		<b>E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)</b>	<b>1.184.007</b>	<b>2.890.469</b>
49		F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)	958.665	0
50		G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47)	0	2.874.363



51	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		10.269.805	13.144.168
52	I. Pozitivne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	-	0	0
54	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)</b>		<b>11.228.470</b>	<b>10.269.805</b>

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 26. 2. 2021. godine.

**Direktor**

**Mario Mašić**



**Izvješće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2020. godine**

**Naziv pravne osobe: Šumsko gospodarsko društvo „Hercegbosanske šume“ d.o.o. Kupres**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)	
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revaloriz. rezerve	Nerealizirani dobici/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Stanje na 31. 12. 2018. god.</b>	<b>30.741.117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>311.000</b>	<b>(2.781.259)</b>	<b>28.270.858</b>	<b>0</b>	<b>28.270.858</b>
2. Efekti promjena u rač. politikama	0	0	0	0	0	0	±0	0
3. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018. odnosno 1. 1. 2019. god. (1 ± 2 ± 3)</b>	<b>30.741.117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>311.000</b>	<b>(2.781.259)</b>	<b>28.270.858</b>	<b>0</b>	<b>28.270.858</b>
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealiz. dobici/gubici po osnovu finansijskih sred. raspol. za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	(1.061.057)	(1.061.057)	0	(1.061.057)
9. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspod. dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	1	1	0	1
11. Emisija dion. kapitala i dr. oblici poveć. ili smanj. temeljnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>12. Stanje na 31. 12. 2019. godine, odnosno 1. 1. 2020. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)</b>	<b>30.741.117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>311.000</b>	<b>(3.842.317)</b>	<b>27.209.800</b>	<b>0</b>	<b>27.209.800</b>
13. Efekti promjena u rač. politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Ponovno iskazano stanje na 31. 12. 2019. odnosno 1. 1. 2020. god. (12 ± 13 ± 14)</b>	<b>30.741.117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>311.000</b>	<b>(3.842.317)</b>	<b>27.209.800</b>	<b>0</b>	<b>27.209.800</b>
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizirani dobici/gubici po osnovu financ. sred. rasp. za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilanci uspjeha					2.113.615	2.113.615		2.113.615
20. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspod. dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dion. kapitala i drugi oblici poveć. ili smanj. temeljnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>23. Stanje na 31. 12. 2020. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)</b>	<b>30.741.117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>311.000</b>	<b>(1.728.702)</b>	<b>29.323.415</b>	<b>0</b>	<b>29.323.415</b>

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 26. 2. 2021. godine.

**Direktor**

**Mario Mašić**