



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA ŠUMSKO PRIVREDNO DRUŠTVO ZENIČKO-DOBOKSKOG KANTONA D.O.O. ZAVIDOVICI

2021.

Broj: 01-02-09-11-4-2593-7/21

Sarajevo, juni 2022.





SADRŽAJ

| | | |
|---------|--|----|
| I | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 |
| 1. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 1 |
| 2. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI | 3 |
| II | REZIME DATIH PREPORUKA..... | 5 |
| III | KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU..... | 7 |
| IV | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 8 |
| 1. | UVOD | 8 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE..... | 8 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA..... | 8 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 9 |
| 5. | POSLOVI IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA..... | 12 |
| 6. | PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE | 13 |
| 7. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 14 |
| 7.1 | BILANS USPJEHA | 14 |
| 7.1.1 | Prihodi | 14 |
| 7.1.1.1 | Poslovni prihodi..... | 14 |
| 7.1.1.2 | Ostali prihodi i dobici | 15 |
| 7.1.2 | Rashodi..... | 15 |
| 7.1.2.1 | Poslovni rashodi | 16 |
| 7.1.2.2 | Finansijski rashodi | 18 |
| 7.1.3 | Finansijski rezultat..... | 18 |
| 7.2 | BILANS 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..... | 23 |
| 7.2.2.3 | Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja | 24 |
| 7.2.3 | Kapital | 25 |
| 7.2.4 | Obaveze | 25 |
| 7.2.4.1 | Dugoročne obaveze | 25 |
| 7.2.4.2 | Kratkoročne obaveze | 25 |
| 7.2.5 | Popis sredstava i obaveza | 26 |
| 7.2.6 | Vanbilansna evidencija | 27 |
| 7.3 | IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA | 28 |
| 7.4 | IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU..... | 28 |
| 7.5 | BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE | 28 |
| 8. | JAVNE NABAVKE | 28 |
| 9. | SUDSKI SPOROVI..... | 30 |
| 10. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA..... | 30 |
| V | PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 32 |
| | Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine..... | 33 |
| | Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine..... | 35 |
| | Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda)..... | 36 |
| | Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine..... | 38 |



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići (u daljem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2021. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena umanjenja vrijednosti imovine koja je iskazana u iznosu od 12.692.732 KM, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine,. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni (tačka 7.2.1 Izvještaja);
2. Društvo nije uspostavilo adekvatne interne kontrole koje bi bile usmjerene na prevenciju i otkrivanje moguće zloupotrebe u procesu doznačavanja, sječe, klasiranja, mjerena i otpremanja drvnih sortimenata, što stvara sumnju u iskazane prihode od prodaje gotovih proizvoda i zalihe gotovih proizvoda, a time i u finansijski rezultat (tačke 7.2.2.1 i 7.2.5 Izvještaja);
3. Kratkoročna potraživanja su precijenjena, a rashodi potcijenjeni, zbog čega je finansijski rezultat za 2021. godinu više iskazan za 96.622 KM jer nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja iz ranijih godina, koja se odnose na potraživanja od preduzeća u stečaju „Krivaja“ Zavidovići i „Stupčanica“ Oovo. S obzirom na to da se radi o nenaplativim potraživanjima, potrebno je izvršiti ispravku na teret rashoda, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti (tačka 7.2.2.3 Izvještaja);
4. Stalna sredstva su precijenjena, a rashodi potcijenjeni, zbog čega je finansijski rezultat za 2021. godinu više iskazan za 80.598 KM jer neotpisana vrijednost šumskoprivredne osnove ŠPP „Olovsko“ nije isknjižena na teret rashoda, što nije u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Šumskoprivredna osnova istekla je sa 31. 12. 2021. godine i nema upotrebnu vrijednost (tačka 7.2.1 Izvještaja).

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

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

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

Ključna pitanja revizije

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

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

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

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

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje.

Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilježenje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenošć korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako



takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići** 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 negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Poslovi biološke obnove šuma nisu izvršeni minimalno u obimu koji je predviđen šumskoprivrednim osnovama, što nije u skladu sa Zakonom o šumama Zeničko-dobojskog kantona i Ugovorom o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama na području Zeničko-dobojskog kantona. U 2021. godini poslovi biološke obnove šuma izvršeni su za 995 ha u iznosu od 760.196 KM, a planirano je za 4.797 ha ili 3.977.400 KM, što predstavlja samo 20,7% u odnosu na obim utvrđen šumskoprivrednim osnovama (tačka 5. Izvještaja);
2. Društvo nije u toku godine ponudilo naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem, minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata, što nije u skladu sa Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH. Nakon provedene 24 licitacije u 2021. godini, ukupno raspisana drvna masa iznosila je 32.590 m³, a ostvarena je sječa drvne mase u ukupnom iznosu od 309.073 m³, odnosno 10,54%, i značajno je manja u odnosu na minimum propisan Odlukom (tačka 7.1.1.1 Izvještaja);
3. Prilikom godišnjeg popisa imovine, kod popisa zemljišta i građevinskih objekata nije izvršena analiza vlasništva nad iskazanom imovinom, nije izvršena analiza neupotrebljivih zaliha, te nije izvršen popis nematerijalnih sredstava u pripremi i datih avansa, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, konstatovani su propusti kod popisa zaliha drvnih sortimenata, koji mogu imati značajne posljedice na iskazana stanja zaliha (tačka 7.2.5 Izvještaja);
4. Nabavke usluga sječe, izrade i izvoza drvnih sortimenata u iznosu od najmanje 4.598.188 KM nisu obuhvaćene Planom javnih nabavki niti posebnim odlukama, što nije u skladu sa



Zakonom o javnim nabavkama. Naime, ove nabavke planirane su u iznosu od 6.500.000 KM, a realizovane su u iznosu od 11.098.188 KM (tačka 8. Izvještaja);

5. Društvo nije dostavilo trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 6. Izvještaja).

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Društvo je osnovano radi gospodarenja državnim šumama, u skladu sa Zakonom o šumama ZDK, te ima za cilj očuvanje, zaštitu i bolje korištenje prirodnih staništa i šumskog biodiverziteta. Skrećemo pažnju na to da je najveći dio ostvarenih poslovnih prihoda za 2021. godinu (80,68%) utrošen na plaće radnika i troškove angažovanja usluga kooperanata za poslove koji su u nadležnosti Društva. Navedeno ukazuje na to da su resursi usmjereni na pokriće troškova plaća i proizvodnih usluga, a ne na obavljanje poslova koji su dati u nadležnost Društvu (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);
- Društvo nije izmirivalo obaveze za naknadu za korištenje državnih šuma u ranijem periodu, koje na 31. 12. 2021. godine iznose 3.308.499 KM, što nije u skladu s članom 38. Zakona o šumama ZDK (tačka 7.2.4.2 Izvještaja).

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 7. 6. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

| REDNI BROJ | PREPORUKA | POGLAVLJE /TAČKA |
|------------|--|------------------|
| 1. | Potrebno je uskladiti interne akte sa zakonskim propisima i donijeti interne akte kojima će se regulisati poslovni procesi u Društvu kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola. | 4. |
| 2. | Sistematisaciju radnih mjeseta prilagoditi stvarnim potrebama Društva. | 4. |
| 3. | Potrebno je da Društvo učini javno dostupnim informacije o svom poslovanju radi uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. | 4. |
| 4. | Poslove biološke obnove šuma izvršavati u minimalnom obimu koji je predviđen šumskoprivrednom osnovom, u skladu sa Ugovorom i Zakonom o šumama Zeničko-dobojskog kantona. | 5. |
| 5. | Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. | 6. |
| 6. | Potrebno je tokom godine ponuditi naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem na šumskom ili centralnom stovarištu minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata tehničke oblovine, u skladu sa Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijekлом iz državnih suma na teritoriju FBiH. | 7.1.1.1 |
| 7. | Donijeti interni akt kojim se utvrđuje naknada za predsjednike i članove komisija koje Društvo formira iz reda svojih zaposlenika. | 7.1.2.1 |
| 8. | Povećati angažman vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman kooperanata za obavljanje poslova sječe i izvoza šuma, radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja planova rada i šumskoprivrednih osnova. | 7.1.2.1 |
| 9. | Potrebno je da se za sva prekoračenja dozvoljenih limita za korištenje službenih mobilnih telefona vrši obustava od plaća zaposlenicima koji su prekoračili limite, u skladu s Odlukom o dozvoljenom i priznatom ograničenju. | 7.1.2.1 |
| 10. | Pravilnikom o računovodstvenim politikama jasno definisati način vođenja zaliha gotovih proizvoda i knjigovodstvenog evidentiranja, obuhvatanja, praćenja i rasporeda troškova proizvodnje i ostalih troškova perioda, kako bi se obezbijedilo praćenje obračuna proizvodnje i proizvodnih troškova. | 7.1.2.1 |
| 11. | Potrebno je preispitati izvršena ulaganja koja su iskazana na nematerijalnim sredstvima u pripremi i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja. | 7.2.1 |
| 12. | Neotpisani iznos šumskoprivredne osnove ŠPP „Olovsko“ u iznosu od 80.598 KM isknjižiti na teret rashoda jer je istekla sa 31. 12. 2021. godine. | 7.2.1 |
| 13.* | Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. | 7.2.1 |
| 14.* | Nastaviti aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina koje koristi Društvo kod nadležnih sudova. | 7.2.1 |



| | | |
|------|---|---------|
| 15. | Za zalihe materijala i rezervnih dijelova koje se ne mogu dalje upotrebljavati u procesima rada potrebno je izvršiti rashodovanje i otpis. | 7.2.2.1 |
| 16. | Utvrđiti i pratiti ročnu strukturu zaliha kako bi bile iskazane u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. | 7.2.2.1 |
| 17. | Donijeti interne akte kojima bi se poboljšao proces klasiranja i mjerena drvnih sortimenata, kako bi se smanjile razlike stanja drvnih sortimenata. | 7.2.2.1 |
| 18.* | Potrebno je izvršiti ispravku vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja na teret rashoda za plaćene poreze i doprinose radnika preuzetih od preduzeća u stečaju „Krivaja“ i „Stupčanica“, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. | 7.2.2.3 |
| 19. | Uskladiti iznos neraspoređene dobiti u poslovnim knjigama sa iznosom iskazanim u finansijskim izvještajima. | 7.2.3 |
| 20. | Klasificirati obaveze koje dospijevaju za podmirenje u roku od 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja, u skladu s paragrafom 69. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. | 7.2.4.1 |
| 21. | Izvršiti uplatu dospjelih obaveza za naknadu za korištenje državnih šuma i šumskog zemljišta u skladu sa Zakonom o šumama ZDK. | 7.2.4.2 |
| 22. | Uskladiti iznos poreza na dobit u računovodstvenoj evidenciji sa iznosom iskazanim u finansijskim izvještajima. | 7.2.4.2 |
| 23. | Izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. | 7.2.5 |
| 24. | Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. | 7.5 |
| 25. | Postupke javnih nabavki provoditi do visine utvrđene Planom javnih nabavki za tekuću godinu, odnosno vršiti izmjene Plana javnih nabavki u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama BiH. | 8. |
| 26. | Tehničke specifikacije sačinjavati na način da omoguće jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu s članom 54. Zakona o javnim nabavkama BiH, a za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, u skladu s članom 15. stav 6. Zakona. | 8. |
| 27. | Poštovati odredbe zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačima u dijelu roka izvršenja ugovorenih poslova. | 8. |

* nerealizovana preporuka iz prethodnog perioda (3)



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o šumama ZDK;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima,
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići osnovano je Odlukom Skupštine Zeničko-dobojskog kantona 29. 10. 2003. godine na osnovu odredbi Zakona o šumama koji je donio Parlament Federacije BiH u maju 2002. godine. Društvo je nastalo spajanjem svih preduzeća šumarstava, odnosno dijelova preduzeća koja su se bavila poslovima gospodarenja šumama u Zeničko-dobojskom kantonu, te gospodari šumama na teritoriji kantona od 1. 1. 2006. godine. Osnovna djelatnost je gospodarenje šumama i šumskim zemljištem, u skladu sa Zakonom o šumama Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Zakon o šumama).¹

Osnovna djelatnost Društva je gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u cjelini, a podrazumijeva uzgoj i zaštitu šuma, iskorištanje šuma, razne šumarske usluge, lov i brigu o divljaci. To se ostvaruje provođenjem mjera u gospodarenju šumama i šumskim zemljištem, kojima se, uz ekološku ravnotežu, osigurava trajno održavanje i obnova šuma i uslova za ostvarivanje proste i proširene biološke reprodukcije šuma na način i pod uslovima propisanim Zakonom o šumama.

Društvo je registrovano i za promet šumskih drvnih sortimenata, proizvodnju i promet šumskog sjemena i sadnog materijala, održavanje i izgradnju šumske infrastrukture, vanjsku trgovinu neprehrabim proizvodima, kao i za obavljanje usluga u ugostiteljstvu i turizmu.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, donesenim 30. 9. 2019. godine, kojim je utvrđen način rada i rukovođenja i sistematizacija radnih mesta sa opisom radnih mesta. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 940 izvršilaca, a 31. 12. 2021. godine bilo je 845 zaposlenih, od čega 664 na neodređeno, a 181 zaposlenik ima zasnovan radni odnos na određeno. Tokom 2021. godine u Društvo je primljeno 35 zaposlenika putem javnog oglasa, a za 28 zaposlenika prestao je radni odnos.

Sjedište Društva je u Zavidovićima, u Ulici Alije Izetbegovića br. 25.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2021. do marta 2022. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2014. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

¹ Sl. novine ZDK br. 8/13

Realizovane preporuke

- 1) Osnivač Društva i resorno ministarstvo uključili su se i poduzeli odgovarajuće mјere na prevazilaženju i rješavanju problema i propusta u poslovanju Društva (negativno poslovanje, adekvatna naplata potraživanja, usklađivanje troškova plaća, zaustavljanje daljeg zaduživanja).
- 2) Usklađeni su troškovi plaća i prevaziđeni su nagomilani finansijski problemi: gubitak u poslovanju, založena imovina, neplaćanje poreza i doprinosa itd.
- 3) Društvo je poduzelo mјere kako bi zaštitilo imovinu od gubitaka kroz hipoteke na koje je bila upisana Porezna uprava FBiH na način da je uzelo kredit od ASA Banke d.d. Sarajevo za izmirenje obaveza za poreze i doprinose. Hipoteke koje su bile ranije upisane na Poreznu upravu su izbrisane. Društvo redovno izmiruje obaveze po uzetom kreditu.
- 4) Društvo isplatu plaća zaposlenima vrši uz uplatu doprinosa i poreza, u skladu s važećim zakonskim propisima.
- 5) Društvo je na ime sudskih sporova rezervisalo iznos od 20.000 KM, čime je postupljeno u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalna imovina i potencijalne obaveze.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Iako je Društvo na teret rashoda u prethodnom periodu ispravilo veći dio potraživanja koja se smatraju nenaplativim, postoji dio potraživanja od kupaca koji su u stečaju i ne postoji vjerovatnoća njihove naplate, zbog čega su i ona trebala biti ispravljena.

Nerealizovane preporuke

- 1) Na datum bilansa Društvo ne vrši procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji je li vrijednost nekog sredstva umanjena i procjenu nadoknadive vrijednosti takvih sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.
- 2) Uprava mora koristiti sredstva osiguranja naplate (bankovnu garanciju) kako se ne bi stvarala velika potraživanja po pojedinim kupcima.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno 27 preporuka, od čega su 24 nove i tri preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2014. godinu (dvije nerealizovane i jedna djelimično realizovana).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koji je dostavljen nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dato je osam preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za sedam preporuka nisu poduzete aktivnosti. Preporuke koje nisu implementirane ponovit će se u okviru izvještaja.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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



Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH² i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁴

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština 2017. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu iz 2019. godine.

S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, konstatovali smo da Društvo za najveći dio poslovnih procesa nije sačinilo interne akte, a doneseni interni akti nisu usklađeni sa zakonskom regulativom (Statut, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Interni akt za upravljanje rizikom i Mapa poslovnih procesa) niti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (Pravilnik o računovodstvu i Računovodstvene politike).

Utvrđili smo da je sistematizacija radnih mjesta propisana Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2012. godine, s posljednjim izmjenama od 21. 4. 2021. godine. U pojedinim organizacionim jedinicama Društva nisu popunjena radna mjesta rukovodilaca službe/radne jedinice, što može otežavati kvalitetan rad službi. Na pozicijama rukovodilaca Pravne službe i računovodstva nalaze se zaposlenici koji uskoro ispunjavaju uslove za penzionisanje, a sve radne aktivnosti ovih službi oslonjene su na njih, zbog čega je potrebno angažovati druge radnike kako bi se na vrijeme pripremili i obučili za ove značajne poslove u Društву. Također, od 940 sistematizovanih radnih mjesta ugovor na neodređeno ima 664 zaposlenika, dok 181 zaposlenik ima ugovore na određeno. Isto tako, u Društvu postoji pitanje opravdanosti angažovanja vlastite radne snage ili kooperanata za poslove eksploatacije šumskih drvnih sortimenata i za obavljanje šumskouzgojnih radova. Ovo ističemo prije svega jer ti poslovi nisu izvršeni u skladu s planiranom dinamikom budući da se nisu mogli okončati postupci nabavki izbora kooperanata (nije bilo pristiglih ponuda). **S obzirom na navedeno i na činjenicu da postojeća sistematizacija radnih mjesta datira iz 2012. godine, ona ne predstavlja adekvatan interni akt jer Društvo kontinuirano ne uspijeva obaviti planirane radove eksploatacije šumskih sortimenata i obnove šumskog fonda, iako je popunjenoš radnih mesta u odnosu na sistematizaciju visoka i iznosi 89,9%.**

Tokom 2021. godine nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁵ i članom 7. stav 1. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶, niti je sačinjen Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu. Koordinator je imenovan Odlukom Uprave 4. 3. 2022. godine.

² „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

⁴ COSO je općeprihvacieni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definije internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17



Nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. To je imalo za posljedicu propuste i nalaze koje smo dali u Izvještaju.

Preporuke:

- **potrebno je uskladiti interne akte sa zakonskim propisima i donijeti interne akte kojima će se regulisati poslovni procesi u Društvu kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;**
- **sistematisaciju radnih mesta prilagoditi stvarnim potrebama Društva.**

U skladu s članom 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim poduzećima u Federaciji BiH⁷ Društvo je obvezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju na internet-stranici kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u informacije na stranici Društva utvrđeno je da nema objavljene informacije o finansijskom poslovanju propisane Zakonom.

Preporuka:

- **potrebno je da Društvo učini javno dostupnim informacije o svom poslovanju radi uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.**

Organji javnog preduzeća

Organji upravljanja u Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupštinu Društva do 12. 4. 2021. godine činili su predsjednik Esmir Čobo i članovi Ivan Antunović, Taib Spahić, Almin Husanović i Senad Spahić, a od 12. 4. 2021. godine predsjednik Almin Husanović, zamjenik predsjednika Taib Spahić i članovi Midhat Bajramović, Ivan Antunović i Dinko Mujkić. Članovi Skupštine imenovani su Rješenjem Vlade Zeničko-dobojskog kantona. Skupština je u 2021. godini održala osam sjednica.

Nadzorni odbor do 31. 5. 2021. godine činili su: predsjednik Nedim Frljak, zamjenica predsjednika Adaleta Bedak Tahirović i članovi Drago Prlić, Ermin Musa i Salem Hasanspahić. Odlukom Skupštine Društva na period od tri mjeseca (od 31. 5. 2021. do 31. 8. 2021. godine), do okončanja postupka konačnog imenovanja, Nadzorni odbor činili su: predsjednik Idris Smailhodžić i članovi Ermin Musa, Emanuela Lovrić, Salem Hasanspahić i Mensud Keleštura. Odlukom od 31. 8. 2021. godine razriješen je Salem Hasanspahić, a njegovo mjesto zauzeo je Esed Hadžiabdić. Odlukom Skupštine od 31. 8. 2021. godine navedeni članovi imenovani su na mandatni period od četiri godine. Nadzorni odbor je u 2021. godini održao osam redovnih i šest vanrednih sjednica na kojima su razmatrani i usvojeni Izvještaji o poslovanju za 2020. godinu, i prvih šest mjeseci 2021. godine, izvještaji o radu Odbora za reviziju, izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki. Na sjednicama su razmatrane i odobravane saglasnosti za potpisivanje kompenzacija i cesija, saglasnosti na Plan i izmjene plana javnih nabavki, saglasnosti za zaključivanje ugovora preko 200.000 KM.

Upravu Društva od 1. 4. 2021. godine činili su direktor Jasmin Devedžić (Odluka Nadzornog odbora broj: 02-XL VI-55-E/21 od 31. 3. 2021. godine), izvršni direktor za tehničke poslove Smail Đonagić, izvršni direktor za pravne poslove Mesud Čamdžić i izvršni direktor za ekonomsko-finansijske poslove Anto Perković.

Odbor za reviziju čine predsjednik Mirsad Oparić, članica Mersiha Kaknjo-Sinanović i član Vjekoslav Sarajlić, koji su imenovani Odlukom Skupštine Društva od 10. 1. 2019. godine na mandatni period od četiri godine. Odbor je u 2021. godini održao 12 sjednica na kojima je razmatrao izvještaje Odjela za internu reviziju.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 109/12



Interna revizija

Odjel za internu reviziju čini direktor, koji nije zaposlenik Društva i imenovan je Odlukom Odbora za reviziju od 31. 12. 2020. godine na mandatni period od četiri godine, i tri izvršioca, kako je i predviđeno postojećom sistematizacijom Društva. Odjel je sačinio Program rada i Studiju rizika za 2021. godinu, koje je usvojio Odbor za reviziju. U 2021. godini sačinio je 17 Izvještaja, dva izvještaja su u toku, a dva nisu realizovana. Uvidom u te izvještaje konstatovali smo da se najznačajniji odnose na: reviziju javnih nabavki, utvrđivanje cijena drvnih sortimenata, reviziju šumskouzgojnih radova u odnosu na plan, reviziju iskorištanja šuma u odnosu na plan i reviziju upravljanja ljudskim resursima, što ukazuje na to da se Odjel bavio rizičnim područjima poslovanja Društva.

5. POSLOVI IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

U skladu sa Zakonom o šumama Zeničko-dobojskog kantona (u dalnjem tekstu Zakon) Ministarstvo za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Zeničko-dobojskog kantona je 12. 5. 2017. godine sa Društvom zaključilo Ugovor o prijenosu poslova gospodarenja državnim šumama na području Zeničko-dobojskog kantona. Ugovorom Ministarstvo prenosi na Društvo poslove gospodarenja svim šumama i šumskim zemljишtem u administrativnim granicama Kantona na pet godina, koji su utvrđeni članom 36. Zakona, a odnose se na: izradu šumskoprivrednih osnova, izradu godišnjih planova gospodarenja, izradu projekata za izvođenje radova u šumarstvu i njihovu realizaciju; projektovanje, izgradnju, rekonstrukciju i održavanja šumske infrastrukture; prometa šumskih drvnih sortimenata i nedrvnih šumskih proizvoda; izvršavanje programa i planova biološke obnove šuma, provođenja mjera integralne zaštite šuma, proizvodnje i prometa šumskog sjemena, šumskog i ukrasnog sadnog materijala; izvršavanje planova korištenja nedrvnih šumskih proizvoda; realizaciju planova razvoja šumarstva i mjera racionalizacije u šumarstvu i ostale poslove, zadatke i odgovornosti u skladu sa ugovorom.

U skladu s Ugovorom i članom 11. Zakona Društvo je u obavezi izvršavati poslove biološke obnove šuma minimalno u obimu koji je predviđen šumskoprivrednom osnovom. Međutim, uvidom u deset šumskoprivrednih osnova i Izvještaje Službe za uzgoj i zaštitu koje Društvo obavezno dostavlja Kantonalnoj upravi za šumarstvo i resornom ministarstvu, **u 2021. godini planirani su radovi za 4.797 ha, od čega su radovi izvršeni za samo 995 ha, što predstavlja izvršenje od 20,7%**. Zbog izvršavanja šumskouzgojnih radova u znatno manjem procentu od planiranog u ovoj, ali i u ranijim godinama, Društvo je došlo u situaciju da ima akumulirane obaveze za izvršenje tih radova u odnosu na plan šumskoprivredne osnove. Ulaganje u šumskouzgajne mjere predstavlja dugoročnu investiciju čije je ekonomski efekti, radi dugog reprodukcionog perioda šume, potrebno čekati dugi niz godina. Kao primjer navodimo šumskoprivrednu osnovu „Olovsko“ koja je vrijedila do 31. 12. 2021. godine. Ovom osnovom planirani su šumskouzgajni radovi na površini od 3.138,20 ha, a za deset godina realizovani su na površini od 2.177,60 ha. Također, prema šumskoprivrednoj osnovi „Gornjebosansko“ za 2021. godinu planirani su radovi na 2.748,50 ha, a realizovani su samo na 617,70 ha, prema „Krivajskoj“ planirani su radovi na 1.078,20 ha, a realizovani su na 198,50 ha.

Društvo nije, u skladu s Ugovorom i članom 11. Zakona, izvršilo poslove biološke obnove šuma u minimalnom obimu koji je predviđen šumskoprivrednom osnovom. Izvršeno je značajno manje. Također, nije postupilo u skladu s članom 14. Zakona, kojim je propisano da sve površine nastale čistom sjećom moraju biti pošumljene u roku od dvije godine nakon sječe ili šumskog požara, prirodnom obnovom ili putem pošumljavanja.

Preporuka:

- poslove biološke obnove šuma izvršavati u minimalnom obimu koji je predviđen šumskoprivrednom osnovom, u skladu sa Ugovorom i Zakonom o šumama Zeničko-dobojskog kantona.*



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

Društvo je izradilo trogodišnji plan poslovanja za period 2020–2022. godine u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH,⁸ koji je Skupština usvojila 11. 11. 2020. godine. Zbog prognoziranog pada prihoda u odnosu na prvobitni trogodišnji plan Društvo je 23. 12. 2020. godine pripremilo Prijedlog rebalansa trogodišnjeg plana, koji je Skupština usvojila 9. 3. 2021. godine. Trogodišnjim planom obuhvaćeni su planovi gospodarenja šumama i poslovanja svih organizacionih jedinica, te sadrži i planove: proizvodnje, šumskouzgojnih radova, prihoda i rashoda, ulaganja u stalna sredstva, kadrova i korištenja dobiti Društva. **Uprava Društva Trogodišnji plan poslovanja nije dostavila Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila dužna u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Plan poslovanja Društva za 2021. godinu donesen je u januaru 2021. godine, a Nadzorni odbor ga je usvojio 23. 4. 2021. godine. Plan poslovanja za 2021. godinu obuhvata, za svako šumskoprivredno područje: plan sječe, plan proizvodnje i realizacije drvnih sortimenata, dinamički plan proizvodnje i realizacije, plan šumskouzgojnih radova i plan prihoda i rashoda.

Godišnji planovi upravljanja proizlaze iz desetogodišnjeg planskog dokumenta šumskoprivredne osnove za svaku šumariju, odnosno organizacijsku jedinicu. Šumskoprivrednim osnovama 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 puteva i proizvodnje sadnog materijala. Šumskim fondom obuhvaćen je sječivi etat od 454.154 m³ za revidiranu godinu. Iskazana je ukupna površina područja gospodarenja po šumarijama, koja iznosi 185.085 ha, od čega je nesporne površine, odnosno površine kojom gospodari Društvo 179.478 ha i utvrđeni su strateški ciljevi koji se odnose na: održavanje šuma, očuvanje i unapređenje općekorisnih funkcija šuma, kao i uvođenje integralnog informacionog sistema prenosa i praćenja svih poslovnih procesa.

Plan 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, za što je predviđeno 3.109.176 KM.

Društvo je u 2021. godini planiralo ukupnu sječu šume u iznosu od 362.176 m³, od čega je realizovana sječa u iznosu od 309.073 m³, odnosno 85,34%.

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

KM

| R. br. | Pozicija | Ostvareno u 2020. god. | Plan za 2021. god. | Ostvareno u 2021. god. | Indeks (5/4)x100 | Indeks (5/3)x100 |
|--------|---------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Prihodi | 29.933.844 | 36.670.464 | 33.011.242 | 90,02% | 110,28% |
| II | Rashodi | 29.845.499 | 34.121.027 | 32.978.628 | 96,65% | 110,50% |
| III | Dobit prije poreza (I-II) | 88.345 | 2.549.437 | 32.614 | 1,28% | 36,92% |

Izvještaj o radu za 2021. godinu Društvo je sačinilo u martu 2022. godine, a do okončanja revizije Nadzorni odbor nije ga razmatrao i usvojio.

Preporuka:

- **trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05



7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2022. godine.

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

| Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi: | | KM |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | 1. 1. - 31. 12. 2021. | 1. 1. - 31. 12. 2020. |
| PRIHODI | 33.011.242 | 29.933.843 |
| Poslovni prihodi | 32.866.549 | 28.084.920 |
| Prihodi od prodaje učinaka | 32.771.150 | 28.011.390 |
| Ostali poslovni prihodi | 95.399 | 73.530 |
| Finansijski prihodi | 22.720 | 22.265 |
| Ostali prihodi i dobici | 121.588 | 1.826.658 |
| Prihodi iz osnova promjena rač. politika i ispravki greški | 385 | 0 |

Društvo najveći dio svojih prihoda ostvaruje iz prodaje drvnih sortimenata na osnovu jedinstvenog minimalnog Cjenovnika proizvoda šumarstva i usluga za 2021. godinu i Odluke o utvrđivanju osnovnih principa prodaje drvnih sortimenata za 2021. godinu. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju u obračunskom periodu u kojem je pružena usluga, kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pricicati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 32.866.549 KM i obuhvataju prihode od prodaje proizvoda na domaćem tržištu (prodaja drvnih sortimenata i prihod od prodaje ostalih usluga), te ostale poslovne prihode (prihodi od zakupnina, prihod od naknade štete i sl.).

Prodaja šumskih drvnih sortimenata uređena je Odlukom Vlade FBiH o načinu prodaje drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritorije FBiH.⁹ Odlukom je propisana obaveza transparentnog i tržišnog načina prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma, ciljevi, način i opći uslovi prodaje, te računanje minimalne cijene i nadzor nad njenom primjenom. Komercijalna služba Društva krajem svake godine traži od Tehničkog sektora količine drvnih sortimenata koje će biti predmet ugovaranja u narednoj godini. Dobiveni podaci su osnova za donošenje Odluke o utvrđivanju osnovnih principa prodaje drvnih sortimenata i raspisivanje javnog poziva za ugovaranje prodaje za narednu godinu. Na osnovu toga Nadzorni odbor je 6. 11. 2020. godine donio Odluku kojom je utvrđena ukupna količina raspoloživih drvnih sortimenata u iznosu od 221.000 m³ koji će biti predmet ugovaranja prodaje putem sukcesivnih ugovora u 2021. godini. Javni poziv za ugovaranje prodaje za 2021. godini objavljen je 12. 11. 2020. godine na internet-stranici Društva i u dnevnim novinama. Javnim pozivom utvrđeni su kriteriji koje moraju zadovoljiti pravna lica koja apliciraju na javni poziv. Kriteriji koji su se primjenili za odabir kupaca i raspodjelu raspoloživih količina su: posjedovanje rješenja o obavljanju rezanja drveta, ugovorene količine u prethodnoj godini, realizovane količine po godišnjim ugovorima, ukupan broj zaposlenih i uslovi plaćanja. Nakon prispjelih zahtjeva Komercijalna služba je izvršila pregled i dostavila pregled ponuda koje su zadovoljile tražene zahtjeve Upravi koja je sačinila Prijedlog odluke o davanju saglasnosti za zaključivanje ugovora i dostavila ga Nadzornom odboru na odobravanje. Nadzorni odbor je 23. 12. 2020. godine donio Odluku kojom daje saglasnost Upravi Društva za zaključivanje ugovora o sukcesivnoj isporuci drvnih sortimenata za 2021. godinu.

⁹ „Sl. novine FBiH“, broj 52/09, 25/10



Među najvećim kupcima s kojima su sklopljeni ugovori izdvajamo Natron Hayat d.o.o Maglaj, „Secom“ d.o.o. Visoko, „Benprom“ d.o.o. Gračanica, „Budo-Export“ d.o.o. Žepče, „Tursun Prom“ d.o.o. Gračanica, „Radial“ d.o.o. Gračanica. Ugovorima su definisane cijene drvnih sortimenata u skladu s važećim Jedinstvenim minimalnim cjenovnikom proizvoda šumarstva i usluga za 2021. godinu. Uvidom u ispostavljene fakture kupcima konstatovali smo da su fakturisane cijene u skladu sa cjenovnikom.

Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH, kao i Pravilnikom o prodaji šumskih drvnih sortimenata, utvrđeno je da šumskoprivredna društva u toku godine minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata tehničke oblovine moraju ponuditi naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem na šumskom ili centralnom stovarištu, i to u skladu s mjesечnom dinamikom proizvodnje. Shodno tome, prodaja šumskih drvnih sortimenata vršena je putem licitacija, putem 24 provedena javna oglasa koja su sadržavala podatke o količinama i vrsti drveta po klasama, te iz kojih šumskih uprava i odjela će se vršiti prodaja. Kriterij za odabir ponuđača je najveća ponuđena cijena, što ima za cilj da se ostvari bolji poslovni rezultat prodajom tih sortimenata po većoj cijeni. Prema dostavljenoj dokumentaciji, putem licitacija u 2021. godini ukupno raspisana drvna masa putem javnog nadmetanja licitacije iznosila je 32.590 m³, uglavnom tehničkog drveta na način prodaje na tvrdom putu. Od licitiranog iznosa, ugovorena drvna masa u 2021. godini iznosila je 23.866,41 m³.

Na osnovu dostavljene dokumentacije u 2021. godini ostvarena je sječa od 309.073 m³, a putem licitacije ukupno raspisana drvna masa iznosila je 32.590 m³, što predstavlja 10,54% i značajno je manje u odnosu na propisano Odlukom.

Otprema (realizacija) drvnih sortimenata za period januar – decembar 2021. godine ostvarena je u iznosu od 317.205 m³ ili 87,58 % u odnosu na plan i ostvarena je prosječna cijena u iznosu od 103,26 KM/1m³. Ukupno ostvareni prihodi iznosili su 32.755.993 KM.

Preporuka:

- *Potrebno je tokom godine ponuditi naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem na šumskom ili centralnom stovarištu minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata tehničke oblovine, u skladu sa Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih suma na teritoriju FBiH.*

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 121.588 KM i najvećim dijelom odnose se na naplaćena otpisana potraživanja (47.928 KM), prihode od prodaje stalnih sredstava (46.161 KM) i prihode od otpisanih obaveza (19.024 KM).

7.1.2 Rashodi

U finansijskim izveštajima iskazani su rashodi kako slijedi:

KM

| | 1. 1. - 31. 12. 2021. | 1. 1. - 31. 12. 2020. |
|--|------------------------------|------------------------------|
| RASHODI | 32.978.628 | 29.845.499 |
| Poslovni rashodi | 32.461.481 | 29.336.313 |
| Materijalni troškovi | 1.867.638 | 1.676.946 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 19.592.554 | 18.193.511 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 7.829.654 | 6.747.714 |
| Amortizacija | 1.084.042 | 1.156.797 |
| Nematerijalni troškovi | 1.945.491 | 1.820.889 |
| Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 0 | 259.544 |
| Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 142.102 | 0 |
| Finansijski rashodi | 188.774 | 266.457 |
| Ostali rashodi i gubici | 328.373 | 242.720 |
| Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava | 0 | 9 |



7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 32.461.481 KM, a čine ih materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, nematerijalni troškovi i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u visini od 1.867.638 KM i odnose se na troškove sirovina i materijala (449.220 KM), utrošenu energiju i gorivo (874.967 KM), utrošene rezervne dijelove (369.216 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (174.235 KM).

Utrošena energija i gorivo iskazana je u iznosu od 874.967 KM, a najznačajniji dio se odnosi na utrošeno gorivo za putnička i teretna vozila, te radne mašine u iznosu od ukupno 820.632 KM.

Korištenje službenih putničkih vozila utvrđeno je Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila od 22. 12. 2015. godine. Njime je propisano da su rukovodioci poslovnih jedinica odgovorni i zaduženi za praćenje kretanja vozila putem GPS uređaja onih vozila koja su njima i opremljena, te provjeravati da li se podaci iz putnih naloga i GPS uređaja slažu. Također, na mjesecnom nivou, rukovodioci poslovnih jedinica sačinjavaju analizu ostvarenih proizvodnih efekata rada i utrošaka, u kojoj se evidentira potrošnja goriva za sva sredstva koja se koriste i odstupanja od normativa za potrošnju goriva. Za konstatovana odstupanja vrši se analiza i razlog njihovog nastanka, a ukoliko se utvrdi da je za odstupanje odgovaran radnik koji je upravlja vozilom, vrši se obustava od plaće.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Obračun plaća i naknada definisan je Pravilnikom o radu koji je stupio na snagu 30. 9. 2019. godine i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u JP Šumsko privredno društvo Zeničko-dobojskog kantona d.o.o. Zavidovići (u daljem tekstu: Kolektivni ugovor). Najniža plaća u Društvu utvrđena je u iznosu od 55% prosječne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za prethodnu godinu. Osnovna plaća proizvod je najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja. Direktor Društva je donio Odluku o visini osnovice za obračun plaće za 2021. godinu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i ona iznosi 525,80 KM. Pravilnikom o radu utvrđeni su koeficijenti u rasponu od 1 do 2,35 koji su detaljnije razrađeni u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta kod poslodavca. Pored osnovne plaće, Pravilnikom o radu utvrđena su prava na povećanu plaću za prekovremeni rad, noćni rad, rad na dane sedmičnog odmora i rad u dane praznika, na osnovu kojih je i vršen obračun plaća u Društvu.

Metodom uzorka revidiran je proces obračuna i isplate plaće za januar, juli i decembar 2021. godine. Uvidom u platne liste odabralih uzoraka konstatovali smo da su pojedinim radnicima plaće uvećane za rad u komisijama i ulaze u osnovicu za obračun plaće. Naime, Društvo je u sklopu obavljanja svoje djelatnosti organizovalo komisije sastavljene od vlastitih zaposlenika. Na ovaj način su formirane tri komisije: za provođenje disciplinskog postupka, za provođenje postupaka prodaje drvnih sortimenata putem licitacije i za provođenje konkursne procedure. Odlukama o imenovanju komisije za provođenje disciplinskog postupka određena je mjesечna naknada u iznosu od 120 KM za predsjednika i 80 KM za članove. Odlukama o imenovanju komisije za provođenje postupka prodaje drvnih sortimenata putem licitacije određena je mjesечna naknada u iznosu od 150 KM za predsjednika i 100 KM za članove komisije. Komisija za provođenje konkursne procedure nije imala utvrđenu mjesечnu naknadu, već se isplaćivala na osnovu odluka o stimulativnom dijelu plaće, čime su plaće uvećane u rasponu od 102 KM do 350 KM. **Međutim, za naknade za rad u komisijama ne postoji interni akt, niti je utvrđen način na koji se određuje visina naknade.**

Preporuka:

- **donijeti interni akt kojim se utvrđuje naknada za predsjednike i članove komisija koje Društvo formira iz reda svojih zaposlenika.**



Plaća direktora Društva utvrđuje se Odlukom Nadzornog odbora o utvrđivanju plaće članovima Uprave i predstavlja iznos od tri prosječne isplaćene neto plaće Zeničko-dobojskog kantona uz dodatak od 30% od tog iznosa. Za izvršne direktore plaća je utvrđena uz dodatak od 20% navedenog iznosa.

Uvidom u evidencije o radnom vremenu koje Društvo vodi za sve radnike ustanovili smo da one sadrže podatak o početku i završetku rada, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.¹⁰

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.455.385 KM i najvećim dijelom odnose se na: topli obrok u iznosu od 1.629.135 KM, naknadu za regres u iznosu od 410.907 KM, naknadu za prevoz u iznosu od 210.453 KM i novčanu pomoć u slučaju smrti u iznosu od 102.632 KM.

Topli obrok se, u skladu s Pravilnikom o radu, isplaćuje u visini od 9 KM po radnom danu, a prevoz se isplaćuje visini od 50% cijene mjesecne karte javnog prevoza na relaciji od stvarnog mjesta stanovanja do mjesta rada ukoliko je udaljenost mjesta rada viša od tri kilometra od stvarnog mjesta stanovanja i zaposlenici ne koriste javni prevoz. Naknada se isplaćuje u punom iznosu cijene mjesecne karte radnicima koji koriste javni prevoz.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 7.829.654 KM, a najznačajniji se odnose na troškove usluga kooperanata u iznosu od 6.923.516 KM, usluge izvođenja šumskouzgojnih radova u iznosu od 279.151 KM, usluge rada građevinskih mašina u iznosu od 227.732 KM i na troškove usluga održavanja (tekuće održavanje postrojenja, vozila i opreme) u iznosu od 212.123 KM.

Usluge kooperanata iskazane su u iznosu od 6.923.516 KM i odnose se na usluge sječe i izvoza šume, odnosno na poslove koji su u nadležnosti Društva, a koje obavljaju druga pravna lica. Društvo već godinama koristi usluge kooperanata, stvarajući značajne troškove po ovom osnovu. S ciljem racionalizacije i smanjenja troškova Društvo treba povećati angažman vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman kooperanata. Potrebno je istaći da su plaće i ostala primanja zaposlenih u tekućoj godini iskazane u iznosu od 19.592.554 KM, a usluge kooperanata u iznosu od 6.923.516 KM, što predstavlja 80,68% ostvarenih poslovnih prihoda. Navedeno ukazuje na činjenicu da je značajan dio ostvarenih poslovnih prihoda utrošen za ove namijene.

Imajući u vidu da je Društvo, u skladu sa Zakonom o šumama ZDK, osnovano radi obavljanja poslova gospodarenja državnim šumama, nismo se uvjerili da su se poslovi obavljali, jer nisu izvršeni propisani poslovi iz nadležnosti Društva, a 80,68% ostvarenih prihoda usmjereno je na plaće i troškove kooperanata.

Preporuka:

- **povećati angažman vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman kooperanata za obavljanje poslova sječe i izvoza šuma, radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja planova rada i šumskoprivrednih osnova.**

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 1.084.042 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije, linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno, u skladu s Nomenklaturom stalnih sredstava sa amortizacijskim stopama i vijekom trajanja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 1.945.491 KM, od kojih su najznačajniji: troškovi poreza, naknada i taksi u iznosu od 1.506.724 KM, troškovi premija osiguranja u iznosu od 107.567 KM i poštanske i telekomunikacione usluge u iznosu od 71.631 KM.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Najznačajniji trošak **poreza, naknada i taksi** odnosi se na naknadu za korištenje državnih šuma, koja se obračunava u skladu sa Zakonom o šumama ZDK u iznosu od 7% od ostvarenih prihoda od drveta, računajući cijenu drveta na panju i prihoda ostvarenog od nedrvnih šumskega proizvoda. Iznos koji je obračunat u 2021. godini za ovu namjenu je 1.336.860 KM.

Telefonske usluge iskazane su u iznosu od 55.925 KM i odnose se na troškove fiksne i mobilne telefone koje Društvo koristi. Odlukom Nadzornog odbora o pokriću troškova korištenja mobilnih telefona (u daljem tekstu: Odluka o pokriću troškova) utvrđeno je pravo na pokriće mjesecnih troškova korištenja službenih mobilnih telefona u rasponu od 20 KM do 70 KM. **Revizijom smo utvrdili da Društvo u 2021. godini nije vršilo obustavljanje plaća zaposlenicima koji imaju pravo na pokriće mjesecnih troškova korištenja službenih mobilnih telefona, a koji su prekoračili dozvoljene iznose, što nije u skladu sa Odlukom o pokriću troškova. Za ovo je data preporuka u Pismu menadžmentu, ali aktivnosti nisu poduzete prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.**

Preporuka:

- **potrebno je da se za sva prekoračenja dozvoljenih limita za korištenje službenih mobilnih telefona vrši obustava od plaća zaposlenicima koji su prekoračili limite, u skladu s Odlukom o dozvoljenom i priznatom ograničenju.**

Promjena vrijednosti zaliha učinaka

Na ovoj poziciji Društvo je iskazalo neto smanjenje zaliha gotovih proizvoda i proizvodnje u toku na datum bilansa u odnosu na početno stanje u ukupnom iznosu od 142.102 KM.

Praćenje i obračun troškova proizvodnje gotovih proizvoda na nivou Društva vrši se jedanput godišnje, kada se vrši i obračun odstupanja stvarnih od planskih cijena gotovih proizvoda. Zbog toga Društvo najveći dio poslovne godine ne raspolaže adekvatnim računovodstvenim informacijama koje se odnose na ukupno ostvarene rashode i na iznos odstupanja stvarnih od planskih cijena, što bi trebao biti signal za korekciju planskih cijena na godišnjem nivou.

Preporuka:

- **Pravilnikom o računovodstvenim politikama jasno definisati način vođenja zaliha gotovih proizvoda i knjigovodstvenog evidentiranja, obuhvatanja, praćenja i rasporeda troškova proizvodnje i ostalih troškova perioda, kako bi se obezbijedilo praćenje obračuna proizvodnje i proizvodnih troškova.**

7.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 188.774 KM i odnose se na rashode kamata u iznosu od 188.665 KM, na negativne kursne razlike u iznosu od 81 KM i na naknade štete fizičkim licima u iznosu od 28 KM.

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2021. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 26.148 KM, dok je prethodne godine dobit iznosila 78.198 KM. Smanjenje dobiti nastalo je najvećim dijelom zbog ispravke vrijednosti zastarjelih i rashodovanih stalnih sredstava.

S obzirom na to da Društvo:

- **nije izvršilo procjenu nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava iskazanih u iznosu od 12.692.732 KM, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 7.2.1 Izvještaja);**



- nije neotpisani iznos šumskoprivredne osnove ŠPP „Olovsko“ u iznosu od 80.598 KM isknjižilo na teret rashoda budući da je ona istekla sa 31. 12. 2021. godine (tačka 7.2.1 Izvještaja);
- zalihe sirovina materijala i rezervnih dijelova iskazanih u iznosu od 593.838 KM nije vrednovalo u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe (tačka 7.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo ispravku vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja na teret rashoda za plaćene poreze i doprinose radnika preuzetih od preduzeća u stečaju „Krivaja“ i „Stupčanica“ u iznosu od 96.622 KM (tačka 7.2.2.3 Izvještaja);

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (dubit) Društva, jer da je postupilo u skladu sa navedenim tačkama, iskazalo bi negativan finansijski rezultat (gubitak).

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je u tabeli:

| | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2020. |
|---|-------------------|-------------------|
| STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI | 12.764.539 | 13.008.454 |
| Nematerijalna sredstva | 1.295.315 | 1.102.388 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 11.397.417 | 11.836.406 |
| Biološka sredstva | 71.807 | 69.660 |

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 1.295.315 KM, a odnose se na šumskoprivredne osnove po šumarijama (876.989 KM) za koje Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije, kroz procijenjeni vijek trajanja od deset godina na koji period se i donose.

Na poziciji nematerijalnih sredstava u pripremi iskazana je izrada šumskoprivrednih osnova za ŠPP „Olovsko“ u iznosu od 399.993 KM na osnovu sklopljenog ugovora sa JP „Bosanskohercegovačke šume“ d.o.o. Sarajevo. Šumskoprivredna osnova završena je u decembru 2021. godine, ali do okončanja revizije nije aktivirana jer još nije dobivena saglasnost nadležnog kantonalnog ministarstva. Društvo je imenovalo komisiju za kontrolu urađene šumskoprivredne osnove, a očekuje se i imenovanje komisije za kontrolu Kantonalne uprave za šumarstvo ZDK, nakon čega će se dobiti saglasnost i aktivirati investicija.

Potrebno je istaći da je postojeća šumskoprivredna osnova za ŠPP „Olovsko“ u poslovnim knjigama iskazana u neto iznosu od 80.598 KM, a još nije amortizovana, iako je istekla sa 31. 12. 2021. godine. Zbog toga je bilo potrebno sa 31. 12. 2021. godine na teret rashoda otpisati neotpisani iznos šumskoprivredne osnove.

Na poziciji nematerijalnih stalnih sredstava u pripremi iskazan je, u početnom stanju, iznos od 14.520 KM koji se odnosi na ulaganja na izradi plana upravljanja zaštićenim područjem spomenika prirode „Tajan“ iz 2012. godine u iznosu od 14.520 KM. Za ovo ulaganje nije bilo aktivnosti u prethodnim godinama, a sredstva nisu aktivirana. **Zbog toga je potrebno razmotriti aktiviranje ili rashodovanje ulaganja prije svega imajući u vidu značajan protok vremena.** Za ovo je data preporuka u Pismu menadžmentu, ali aktivnosti nisu poduzete prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.



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

KM

| Opis | | Zemljišta | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, pog. i kancel. namještaj | Transp. sredstva | Mat. sredstva u pripremi | Ukupno |
|------|--|------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 | |
| 1 | Nabavna vrijednost na 1. 1. 2021. | 4.399.490 | 48.987.565 | 1.396.579 | 836.989 | 7.723.508 | 206.856 | 63.550.987 |
| | Direktna povećanja u 2021. | 0 | 258.050 | 42.095 | 5.417 | 365.425 | 0 | 670.987 |
| | Prenos sa pripreme | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 206.856 | 206.856 |
| | Otuđenje i rashodovanje | 0 | 0 | 4.145 | 0 | 0 | 0 | 4.145 |
| | Ostalo | 0 | 0 | 0 | 0 | 60.000 | | 60.000 |
| | na 31. 12. 2021. | 4.399.490 | 49.245.615 | 1.434.530 | 842.406 | 8.148.933 | 0 | 63.615.937 |
| 2 | Akumulirana amortizacija na 1. 1. 2021. | 0 | 43.442.170 | 1.268.994 | 767.044 | 6.236.737 | 0 | 51.714.945 |
| | Amortizacija za 2021. | | 469.538 | 50.201 | 19.157 | 362.200 | | 901.096 |
| | Otuđenje i rashodovanje | 0 | 18.681 | 62.707 | 50.182 | 205.592 | | 337.162 |
| | Ostalo | 0 | 0 | 0 | 0 | 60.000 | 0 | 60.000 |
| | na 31. 12. 2021. | 0 | 43.893.028 | 1.256.488 | 736.019 | 6.452.981 | 0 | 52.218.520 |
| 3 | Neto knjigovod. vrijednost | | | | | | | |
| | na 1. 1. 2021. | 4.399.490 | 5.545.395 | 127.586 | 69.944 | 1.487.135 | 206.856 | 11.836.406 |
| | na 31. 12. 2021. | 4.399.490 | 5.333.907 | 118.721 | 56.185 | 1.489.114 | 0 | 11.397.417 |

Građevinsko zemljište iskazano u iznosu od 4.399.490 KM odnosi se najvećim dijelom na rasadnike (3.677.600 KM) na kojima se vrši uzgoj sadnih materijala.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 5.333.907 KM, a čine ih upravni i administrativni objekti (2.410.730 KM), šumski putevi (1.906.850 KM), mostovi (577.235 KM), skladišta (113.176 KM) i ostali objekti (325.916 KM). Povećanje u iznosu od 258.050 KM najvećim dijelom odnosi se na sanacije mostova (165.256 KM), izgradnju tehnološkog puta u PJ Vareš (36.500 KM), sanaciju tehnološkog puta Palašnica – Mahnjača (16.748 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 118.721 KM, a čine ih oprema za primarnu proizvodnju (testere, motorne pile, pumpe), informatička oprema, oprema za grijanje i ventilaciju, klima uređaji i uredska oprema. Povećanje u iznosu od 42.096 KM odnosi se najvećim dijelom na nabavke motornih pila, testera i pumpi za centralno grijanje (27.468 KM), aparata za kopiranje (7.300 KM) i računara (2.957 KM) nakon provedenih konkurenčkih i direktnih sporazuma sa dobavljačima „Thor“ d.o.o. Dobojski (za pile), „Kemax“ d.o.o. Zavidovići i „Abias“ d.o.o. Tešanj (računarska oprema i kopir aparati).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 1.489.114 KM i odnose se na transportna sredstva za proizvodnju (traktori, motokultivatori) u iznosu od 724.587 KM, putničke automobile (523.691 KM) i teretna i vučna vozila (240.836 KM). Povećanje u iznosu od 365.424 KM odnosi se najvećim dijelom na nabavku četiri putnička vozila Škoda Kamiq (124.723 KM) od dobavljača „Auto Servis Omerčić“ d.o.o. Gradačac, dva minibusa Gaz (111.138 KM) od dobavljača „Lada Auto“ d.o.o. Banja Luka, vatrogasnog vozila (76.945 KM) od dobavljača „Šumooprema“ d.o.o. Banja Luka, vozilo Lada Niva (33.445 KM) od dobavljača „Lada Auto“ d.o.o. Banja Luka i nabavku putničkog vozila Caddy (15.970 KM) od dobavljača „Mepromex“ d.o.o. Tešanj. Za sve nabavke transportnih sredstava provedeni su otvoreni postupci javnih nabavki.

Biološka sredstva iskazana su u iznosu od 71.807 KM i odnose se na osnovno stado – konje i volove za vuču trupaca. Povećanje u iznosu od 10.989 KM odnosi se na nabavku četiri konja za vuču koja su nabavljeni od dobavljača „Stanišić“ d.o.o. Ribnik nakon provedenog konkurenčkog postupka javne nabavke.



Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. U tabeli je pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

| Grupa sredstava | Vijek trajanja (god.) | Stopa amortizacije (%) |
|-----------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Nematerijalna sredstva | 10 | 10 |
| Građevinski objekti | 20 | 5 |
| Oprema za proizvodnju | 2,5 – 10 | 10 -40 |
| Računarska oprema | 5 | 20 |
| Uredska oprema | 8 | 12,5 |
| Kancelarijski namještaj | 6,6 | 15 |
| Transportna oprema | 6,6 | 15 |
| Transportna vozila za proizvodnju | 7 | 14,30 |
| Bioška imovina (konji) | 11,11 | 9 |

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo u dosadašnjem periodu nije na datum bilansa 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 MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH u članu 28. definisano je da su subjekti od javnog interesa obavezni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjena vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost pravnih lica, odnosno imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke. Također, Društvo je trebalo, u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51, preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.

Navedeno ima značajnost jer Društvo raspolaže nekretninama značajne vrijednosti koje su davno izgrađene i na kojima su potrebna redovna značajna ulaganja s ciljem održavanja korisnog vijeka upotrebe. Budući da Društvo nije izvršilo procjenu vrijednosti nekretnina kojima raspolaže, ne možemo potvrditi da je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 12.692.732 KM realna, te se ona može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda. Za ovo je data preporuka u Pismu menadžmentu, ali aktivnosti nisu poduzete prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Preporuke:

- **potrebno je preispitati izvršena ulaganja koja su iskazana na nematerijalnim sredstvima u pripremi i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema;**
- **neotpisani iznos šumskoprivredne osnove ŠPP „Olovsko“ u iznosu od 80.598 KM isknjižiti na teret rashoda jer je istekla sa 31. 12. 2021. godine;**
- **na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo za određeni dio nekretnina ne raspolaže dokazima o vlasništvu. Od ukupnog broja nekretnina (65) koje su iskazane u poslovnim knjigama, za njih 13 nema dokaze o vlasništvu. Društvo je podnosilo zahtjeve za utvrđivanje prava raspolaganja (vlasništva) u skladu s Uredbom o upisu u javne knjige nekretnina i prava na nekretninama u postupku privatizacije nadležnim općinskim službama, ali zahtjevi nisu još uvijek riješeni.

Preporuka:

- **nastaviti aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina koje koristi Društvo kod nadležnih sudova**

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom, te su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist ASA Banke vezano za dugoročni kredit u iznosu od 6.943.312 KM.

7.2.2 Tekuća sredstva

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

| Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe: | KM | |
|---|------------------|------------------|
| | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2020. |
| ZALIHE | 1.269.037 | 1.415.540 |
| Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar | 593.838 | 598.243 |
| Gotovi proizvodi | 650.504 | 792.605 |
| Dati avansi | 24.692 | 24.692 |

Zalihe materijala i rezervnih dijelova početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak se primjenjuje metod prosječne cijene.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije jasno definisan način vođenja zaliha gotovih proizvoda, već je samo navedeno da se vode po prodajnim cijenama. Također, računovodstvenim politikama nije utvrđen način knjigovodstvenog evidentiranja, obuhvatanja, praćenja i rasporeda troškova proizvodnje i troškova perioda (uprave i administracije). U Društvu se zalihe gotovih proizvoda (drvnih sortimenata i sadnog materijala) tokom godine vode po planskoj cijeni koštanja, koja je utvrđena u iznosu od 40 KM na putu i 10 KM na panju. Na kraju poslovne godine, prilikom sačinjavanja godišnjih izvještaja vrši se obračun stvarnih troškova proizvodnje i sačinjava se obračun proizvodnje svođenjem zaliha gotovih proizvoda na stvarnu cijenu koštanja preko odstupanja od planske cijene koštanja.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u neto iznosu od 593.838 KM. U okviru njih iskazane su zalihe koje se više ne mogu koristiti u iznosu od najmanje 54.606 KM jer se, prema izjavama odgovornih magacionera, radi o zalihamima koje su iz ranijeg perioda i koje se više ne mogu upotrijebiti za sredstva, alate i mašine koje se koriste u Društву. Također, Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, već se one prate količinski, niti se utvrđuje njihova neto nadoknadiva vrijednost na datum bilansa, u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe.

Ne možemo potvrditi da su zalihe vrednovane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9 MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se one vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.

Zalihe gotovih proizvoda iskazane su u iznosu od 650.504 KM i iskazane su po prodajnim cijenama nakon izvršenog obračuna proizvodnje i svođenja planskih na stvarnu cijenu koštanja preko ispravke vrijednosti. Uvidom u materijalno knjigovodstvo gdje se zalihe evidentiraju po količinama (m^3) konstatovali smo odstupanja.



Kao primjer navodimo šumariju Zavidovići i kretanje zaliha svih drvnih sortimenata na panju i na putu u toku godine:

u m³

| Početno stanje | Sjeće u 2021. godini (ulazi) | Otprema drvnih sortimenata (izlazi) | Lager lista na 31. 12. 2021. godine | Stvarno stanje na 31. 12. 2021. godine (1+2-3) | Razlika (5-4) |
|----------------|---------------------------------|---|---|---|------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1.282,90 | 70.966,11 | 70.116,85 | 1.675,77 | 2.132,16 | 456,39 |

Konstatovana razlika od 456,39 m³ odnosi se na vlastitu potrošnju u iznosu od 238,37 m³ koja predstavlja potrošnju drvnih sortimenata koji se koriste kao ogrijev ili za izgradnju pomoćnih objekata na odjelima, a iznos od 218,02 m³ odnosi se na razlike u preklasiranju drvnih sortimenata ili nastaje prilikom premjeravanja drvnih sortimenata na panju i istog premjeravanju na putu.

Uvažavajući dozvoljeni kalo, Društvo nije uspostavilo adekvatne interne kontrole u dijelu pravilnog klasiranja drvnih sortimenata i mjerjenja na panju i putu, na osnovu čega bi se smanjilo odstupanje i identifikovali razlozi nastanka razlika, što stvara sumnju u iskazane zalihe, prihode od prodaje gotovih proizvoda, a time i u finansijski rezultat. Posebno ističemo da je navedena razlika konstatovana samo na uzorku jedne šumarije, što upućuje na to da je ukupna razlika na nivou Društva značajno veća.

Preporuke:

- za zalihe materijala i rezervnih dijelova koje se ne mogu dalje upotrebljavati u procesima rada potrebno je izvršiti rashodovanje i otpis;
- utvrditi i pratiti ročnu strukturu zaliha kako bi bile iskazane u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;
- donijeti interne akte kojima bi se poboljšao proces klasiranja i mjerjenja drvnih sortimenata, kako bi se smanjile razlike stanja drvnih sortimenata.

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenta na datum bilansa je sljedeća:

KM

| | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2020. |
|--|------------------|------------------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 2.125.448 | 2.626.528 |
| Transakcijski računi – domaća valuta | 325.018 | 1.124.811 |
| Transakcijski računi – strana valuta | 0 | 4 |
| Blagajna | 430 | 1.713 |
| Oročena sredstva | 1.800.000 | 1.500.000 |

Društvo ima otvoren glavni transakcijski račun kod ASA banke d.d. Sarajevo, a pored toga ima otvorene račune kod Union banke d.d. Sarajevo, UniCredit banke d.d. Mostar i Raiffeisen banke d.d. Sarajevo. Pored toga, Društvo kod Union banke d.d. Sarajevo ima otvoren devizni račun za eure.

Oročena novčana sredstva iskazana su u iznosu od 1.800.000 KM i odnose se na oročena sredstva kod ASA banke d.d. Sarajevo na period od 13 mjeseci, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu u iznosu od 0,55%.

Odlukom od 28. 9. 2015. godine utvrđen je blagajnički maksimum i uslovi i način plaćanja gotovim novcem za blagajnu Društву. Visina blagajničkog maksimuma u Društvu iznosi 3.000 KM. Tim iznosom popunjava se glavna blagajna i deset porto blagajni po poslovnim jedinicama i koristi se za gotovinska plaćanja, shodno namjenama propisanim članom 3 Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.



7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja: **KM**

| | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2020. |
|---|----------------------|----------------------|
| POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 2.306.023 | 3.026.452 |
| Kratkoročna potraživanja | 1.974.769 | 2.857.294 |
| Potraživanja od kupaca | 1.437.473 | 2.390.342 |
| Druga kratkoročna potraživanja | 537.296 | 466.952 |
| Potraživanja za PDV | 188.809 | 106.249 |
| Aktivna vremenska razgraničenja- AVR | 142.445 | 62.909 |

Struktura potraživanja od kupaca data je u tabeli:

| | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2020. |
|--|----------------------|----------------------|
| Potraživanja od kupaca | 1.437.473 | 2.390.342 |
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 4.572.575 | 5.521.113 |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu | 303.330 | 303.330 |
| (Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji) | (3.135.102) | (3.130.771) |
| (Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu) | (303.330) | (303.330) |

Potraživanja od kupaca iskazana su u neto iznosu od 1.437.473 KM, dok je ispravka potraživanja iskazana u iznosu od 3.438.432 KM, za koji iznos je izvršena korekcija rezultata poslovanja na teret rashoda. Društvo jednom godišnje vrši ispravku vrijednosti potraživanja starijih od 365 dana na teret rashoda u skladu s Računovodstvenim politikama. U 2021. godini izvršena je ispravka u iznosu od 52.260 KM, a naplaćeno je 48.415 KM ranije ispravljenih potraživanja.

Ročna struktura potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu prikazana je u tabeli:

| Naziv | Nije dospjelo | Do 30 dana | Od 31 do 90 dana | Od 91 do 180 dana | Od 181 do 365 dana | Preko 365 dana | Ukupno |
|------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------|
| Potraživanja od kupaca | 151.594 | 614.625 | 284.667 | 243.490 | 143.097 | 3.438.432 | 4.875.905 |

Iz prezentirane tabele vidi se da je, od 4.875.905 KM potraživanja, na teret rashoda ispravljeno 3.438.432 KM ili 70,52% koja su starija od godinu dana. Radi se o značajnim potraživanjima Društva za koja je, iako su utužena, izvjesno da neće biti naplaćena od preduzeća „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići (2.726.261 KM) i „Stupčanica“ d.d. (251.514 KM) koja su u stečaju.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 537.296 KM i odnose se na najvećim dijelom na potraživanja za refundiranje bolovanja i plaća pripravnika (431.848 KM). Na ovoj poziciji iskazana su potraživanja u iznosu od 96.622 KM koja se odnose na potraživanja od preduzeća u stečaju „Krivaja“ Zavidovići i „Stupčanica“ Oovo po osnovu plaćenih poreza i doprinosa na plaće za zaposlenike koji su preuzeti iz ovih preduzeća radi uvezivanja staža prilikom odlaska u penziju. Radi se o nenaplativim potraživanjima za koja je potrebno izvršiti ispravku na teret rashoda, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, koji nalaže procjenu očekivanih gubitaka.

Preporuka:

- **potrebno je izvršiti ispravku vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja na teret rashoda za plaćene poreze i doprinose radnika preuzetih od preduzeća u stečaju „Krivaja“ i „Stupčanica“, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.**

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

| | 31. 12. 2021. | KM 31. 12. 2020. |
|----------------------------|------------------|---------------------|
| KAPITAL | 3.050.059 | 3.015.073 |
| Osnovni kapital | 100.000 | 100.000 |
| Statutarne i druge rezerve | 669.269 | 669.269 |
| Neraspoređena dobit | 2.280.790 | 2.245.804 |

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u iznosu od 100.000 KM; u 100% je vlasništvu Zeničko-dobojskog kantona i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru.

Neraspoređena dobit iskazana je na 31. 12. 2021. godine u ukupnom iznosu od 2.280.790 KM, od čega se na dobit tekuće godine odnosi 26.148 KM. Društvo je u poslovnim knjigama (bruto bilans na 31. 12. 2021. godine) iskazalo iznos neraspoređene dobiti od 36.030 KM, što ne odgovara iznosu iskazanom u setu finansijskih izvještaja koji se predaju nadležnoj Finansijsko-informatičkoj agenciji.

Preporuka:

- *uskladiti iznos neraspoređene dobiti u poslovnim knjigama sa iznosom iskazanim u finansijskim izvještajima.*

7.2.4 Obaveze

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

| | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2020. |
|--|-------------------|-------------------|
| OBAVEZE I RAZGRANIČENJA | 15.414.988 | 17.086.901 |
| Dugoročne obaveze | 5.777.348 | 6.698.901 |
| Kratkoročne obaveze | 9.573.065 | 10.338.000 |
| Obaveze iz poslovanja | 4.223.402 | 4.229.571 |
| Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih | 1.577.993 | 2.218.589 |
| Druge obaveze | 8.007 | 8.437 |
| Obaveze za PDV | 380.887 | 258.687 |
| Obaveze za ostale poreze i druge dažbine | 3.376.310 | 3.613.882 |
| Obaveze za porez na dobit | 6.466 | 8.834 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | 64.575 | 50.000 |

7.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 5.777.348 KM i odnose se na dugoročne obaveze po kreditu od ASA Banke d.d. Sarajevo. Kredit u iznosu od 7.000.000 KM uzet je u augustu 2020. godine, uz fiksnu kamatnu stopu od 3% i rok otplate od sedam godina. Društvo redovno servisira svoje obaveze po uzetom kreditu. **Međutim, na datum bilansa Društvo nije za ove obaveze izvršilo klasifikaciju kratkoročnih obaveza u iznosu od 1.109.917 KM, koje dospijevaju za podmirenje u roku od 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja, u skladu sa zahtjevima paragrafa 69. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.**

Preporuka:

- *klasificirati obaveze koje dospijevaju za podmirenje u roku od 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja, u skladu s paragafom 69. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.*

7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 4.223.402 KM i odnose se na obaveze za primljene avanse u iznosu od 1.399.972 KM i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 2.823.430 KM.



Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.577.993 KM. Njihova struktura je sljedeća: obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (966.755 KM), obaveze za doprinose (540.909 KM) i obaveze za porez na dohodak (72.266 KM), a odnose se na obračunatu plaću za decembar 2021. godine.

Obaveze za poreze i druge dažbine iskazane su u iznosu od 3.376.310 KM i odnose se na naknadu za korištenje državnih šuma i šumskog zemljišta u iznosu od 3.375.092 KM i vodne i elementarne naknade u iznosu od 1.217 KM.

Društvo na osnovu Zakona o šumama ZDK obračunava naknadu za korištenje državnih šuma i šumskog zemljišta u iznosu od 7% od prihoda od drveta, računajući cijenu drveta na panju i od prihoda ostvarenog od nedrvnih šumskega proizvoda, a uplaćuje se 2% na račun budžeta kantona i 5% na namjenski račun općine na čijoj teritoriji se ostvaruje prihod. Zakonom je definisano da se ova naknada uplaćuje tromjesečno i po završenom godišnjem računovodstvenom obračunu. **U 2021. godini obračunata je naknada u iznosu od 1.336.860 KM. Tokom 2021. godine Društvo je izvršilo plaćanje naknade prema općinama i Zeničko-dobojskom kantonu u ukupnom iznosu od 1.563.529 KM.** Zbog značajnog iznosa obaveza iz ranijeg perioda, prvenstveno prema Zeničko-dobojskom kantonu, Društvo i dalje nije postupilo u skladu s članom 38. Zakona o šumama ZDK, jer saldo obaveza za naknadu za korištenje državnih šuma na 31. 12. 2021. godine iznosi 3.308.499 KM. Iako Društvo obračunava naknadu u skladu sa Zakonom o šumama ZDK, te je poduzelo aktivnosti na izmirenju obaveza, u ranijim periodima nije redovno izvršavalo obaveze po ovoj osnovi, zbog čega postoji značajna obaveza za izmirenje navedene naknade na 31. 12. 2021. godine.

Preporuka:

- **izvršiti uplatu dospjelih obaveza za naknadu za korištenje državnih šuma i šumskog zemljišta u skladu sa Zakonom o šumama ZDK.**

Vezano za porez na dobit, utvrdili smo da Društvo nije u računovodstvenoj evidenciji iskazalo iznos poreza na dobit u iznosu od 6.466 KM, koji je iskazalo u finansijskim izvještajima.

Preporuka:

- **uskladiti iznos poreza na dobit u računovodstvenoj evidenciji sa iznosom iskazanim u finansijskim izvještajima.**

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukama direktora od 16. 11. 2021. godine formirane su popisne komisije za: popis zaliha osnovnih proizvoda, popis osnovnih sredstava i opreme, popis sitnog inventara, HTZ opreme, roba i materijala na zalihi, popis sitnog inventara u upotrebi, popis novčanih sredstava i drugih hartija od vrijednosti, te centralna popisna komisija. Centralna popisna komisija dužna je do 31. 1. 2022. godine Upravi dostaviti Izvještaj o popisu na razmatranje. Popis zaliha osnovnih proizvoda vrši se na 30. 11. 2021. godine zbog nepristupačnosti terena na kojem je potrebno izvršiti popis i vremenskih uslova. Konačno stanje na 31. 12. 2021. godine dobiva se na osnovu podataka iz knjiga sječe i otpreme za period 1. 12. 2021. – 31. 12. 2021. godine.

Izvršili smo reviziju popisa zaliha osnovnih proizvoda u PJ Šumarija Vareš 16. 12. 2021. godine na licu mjesta. Budući da je popis završen sa 30. 11. 2021. godine, prezentovana nam je dokumentacija koja se odnosi na izvršeni popis (popisne liste, knjige sječe i Izvještaj popisne komisije u PJ Šumarija Vareš). Ova šumarija je odabrana kao uzorak s obzirom na to da je jedna od najvećih po planiranim i ostvarenim sječama u 2021. godini. Kako bismo provjerili jesu li u popisnim listama evidentirani svi sortimenti na 30. 11. 2021. prilikom obilaska terena, metodom uzorka, fotografisali smo određene trupce sa njihovim pločicama kojim se označava njihov broj i klasa. Nakon obilaska terena, pristupili smo provjeri da li se uzorkovani gotovi proizvodi nalaze na knjigama sječe i popisnim listama.



Izvršenom provjerom konstatovali smo sljedeće propuste koji mogu imati značajne posljedice na iskazana stanja zaliha drvnih sortimenata:

- postoji određeni broj proizvoda koji nisu popisani u popisnim listama organizacione jedinice, iako je sječe evidentirana prije datuma izvršenog popisa, a proizvodi su zatečeni (fotografisani) na stanju;
- u popisnim listama određene oznake trupaca ponavljaju se na dva ili više mjesta, što upućuje na to da su određeni proizvodi više puta ili pogrešno klasirani.

Uvažavajući podložnost drvenih sortimenata raznim rizicima, navedeno upućuje na to da nisu uspostavljenje adekvatne interne kontrole koje bi bile usmjerene na prevenciju i otkrivanje moguće zloupotrebe u procesu doznačavanja, sječe, klasiranja, mjerena i otpremanja drvnih sortimenata.

Uvidom u Elaborat i Izvještaje popisnih komisija konstatovali smo da:

- prilikom popisa zemljišta i građevinskih objekata koji su iskazani u finansijskim izvještajima Društva popisne komisije nisu obratile pažnju na status vlasništva ili prava raspolaganja nad njima, zbog čega nisu izvršile analizu vlasništva nad iskazanom imovinom;
- prilikom popisa zaliha materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara popisne komisije su samo konstatovale odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog iznosa, sa prijedlogom da se manjak knjiži na teret odgovornih lica. Međutim, nisu izvršile analizu neupotrebljivih zaliha, s obzirom na to da su odgovorni magacioneri pismeno dali izjave da ima zaliha koje su neupotrebljive, zastarjele i ne mogu se koristiti;
- nije izvršen popis nematerijalnih sredstava u pripremi (414.513 KM), datih avansa za nabavku sirovina (24.692 KM) i materijala i rezervnih dijelova;
- ne slaže se iznos utvrđen popisom na poziciji sirovina i materijala (596.254 KM) sa iznosom iskazanim u poslovnim knjigama (592.733 KM);
- ne slaže se iznos utvrđen popisom na poziciji obaveza prema dobavljačima (2.829.800 KM) sa iznosom iskazanim u poslovnim knjigama (2.823.430 KM);
- ne slaže se iznos utvrđen popisom na poziciji kratkoročnih rezervisanja po tužbama (30.000 KM) sa iznosom u poslovnim knjigama (20.000 KM).

Obavezni godišnji popis prethodi izradi godišnjih finansijski izvještaja, te ima za cilj da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako bi godišnji finansijski izvještaji fer prikazivali finansijski položaj društva i bili pouzdani korisnicima.

Na osnovu utvrđenog stanja na terenu i uvidom u Elaborat popisne komisije ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, te da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Konstatovani propusti kod zaliha drvnih sortimenata mogu imati značajne posljedice na stanje zaliha drvnih sortimenata, kao i na prihode Društva.

Preporuka:

- **izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

7.2.6 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 199.509.753 KM i odnosi se na zemljište i šume koje su dobijene na korištenje.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto novčani primici od 332.112 KM i neto novčane isplate od 833.192 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu od 501.080 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2021. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu s propisima koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Preporuka:

- *Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Društva za 2021. godinu donio je Nadzorni odbor 23. 12. 2020. godine, a mijenjan je dva puta. Posljednjim izmjenama donesenim 23. 9. 2021. godine koje su se odnosile na rebalans unutar pozicija, promjenu naziva nabavke i na povećanje ukupnog plana za 94.928 KM predviđene su nabavke u ukupnom iznosu od 16.469.005 KM, od čega nabavka roba u ukupnom iznosu od 2.543.490 KM, stalnih sredstava u iznosu od 1.660.700 KM, usluga u iznosu od 10.139.815 KM i radova u iznosu od 2.125.000 KM.

Društvo je do 31. 12. 2021. godine provedlo 138 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 15.013.235 KM, čiji pregled dajemo u tabeli:

| JAVNE NABAVKE | Iznos (u KM) | Broj postupaka |
|----------------------|-------------------|----------------|
| | 15.013.235 | 138 |
| Otvoreni postupci | 3.116.441 | 51 |
| Konkurenčki zahtjevi | 221.894 | 18 |
| Direktni sporazumi | 134.006 | 54 |
| Aneks II dio B | 11.540.894 | 15 |

Revidirani su postupci javnih nabavki u ukupnom iznosu od 2.539.323 KM, i to: 12 otvorenih postupaka u iznosu od 1.024.060 KM, dvije nabavke provedene putem Aneksa II dio B u iznosu od 1.144.494 KM i četiri direktna postupka u ukupnom iznosu od 10.823 KM.

Društvo je poslove sječe i izvoza drvnih sortimenata, usluga pošumljavanja i rasadničkih usluga dijelom vršilo u vlastitoj režiji, a za dio angažovalo izvođače radova sa kojima su zaključeni ugovori nakon javnih poziva za dostavljanje ponuda za nabavku usluga iz Aneksa II dio B Zakona, u skladu sa Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona.¹¹

¹¹ „Sl. novine BiH“, br. 66/16



Objavljeno je devet javnih poziva za usluge sječe, tri javna poziva za pošumljavanje, dva javna poziva za rasadničke usluge i jedan javni poziv za usluge doznake stabala za sječu, koji sadrže podatke o procijenjenoj vrijednosti nabavke, mjestu izvršenja po šumarijama, privrednim jedinicama i odjelima, količini drvne mase, rokovima završetka posla, a kriterij za dodjelu ugovora je „najniža cijena“. Uz obrazac za ponudu i cijenu ponude ponuđači su obvezni dostaviti: aktualni izvod iz sudskog registra, moraju biti registrovani za obavljanje djelatnosti koja je predmet nabavke, da imaju na raspolaganju sredstva rada za izvršenje rada u šumarstvu (traktori, motorne pile i animal); upotrebne dozvole sredstava rada za sva navedena sredstva (šumske traktore i motorne pile) izdate od nadležnog organa u BiH i drugo. Nakon što komisija u utvrđenom roku otvorí ponude i izvrši njihov pregled i ocjenu, Uprava Društva, na prijedlog komisije, donosi odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i zaključuje se ugovor. **Provedenom revizijom utvrdili smo da je Društvo za usluge sječe, izrade i izvoza drvnih sortimenata provelo postupke ukupne vrijednosti od 11.098.188 KM.** Međutim, Planom javnih nabavki za 2021. godinu ove usluge su planirane u iznosu od 6.500.000 KM, bez predviđenih mjesta izvršenja po šumarijama, poslovnim jedincima i odjelima koji trebaju biti predmet nabavke u kojima će se obavljati ove usluge. Iako je Društvo tokom godine u više navrata vršilo izmjene Plana nabavki, ove usluge nikad nisu bile predmet izmjena, iako se znalo da je došlo do značajnog odstupanja realizacije od planiranih nabavki. Također, nije nam prezentovano da su za provedene nabavke, koje su dovele do odstupanja od Plana, donecene posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki. Stoga ne možemo potvrditi da je Društvo provelo nabavku usluga sječe, izrade i izvoza drvnih sortimenata u skladu s Planom javnih nabavki, niti da je donijelo posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- **postupke javnih nabavki provoditi do visine utvrđene Planom javnih nabavki za tekuću godinu, odnosno vršiti izmjene Plana javnih nabavki u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama BiH.**

Konstatovali smo sljedeće propuste i nepravilnosti kod provođenja određenih javnih nabavki:

- Kod nabavke **usluge izrade šumskoprivredne osnove ŠPP Olovsko** Društvo je pokrenulo otvoreni postupak i zaključilo ugovor s ponuđačem JP „Bosanskohercegovačke šume“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 399.993 KM. Dobavljač nije izvršio usluge do 30. 9. 2021. godine, kako je bilo predviđeno zaključenim ugovorom. Društvo ima pravo na obračun penala u iznosu od 0,1% vrijednosti ugovora za svaki dan kašnjenja, što nam nije prezentovano da je izvršeno. Finansijski efekat od neobračunavanja penala do 10. 11. 2021. godine iznosi 25.200 KM.
- Kod **nabavke putničkih motornih vozila** Društvo je provelo otvoreni postupak i zaključilo ugovor s ponuđačem „Auto servis Omerčić“ d.o.o. Gradačac u iznosu od 124.724 KM. Uvidom u tendersku dokumentaciju za predmetnu nabavku konstativali smo da je sačinjena na način da nije omogućila jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju i Društvo time nije postupilo u skladu s odredbama člana 54. stav 9. Zakona o javnim nabavkama BiH budući da su tehničke specifikacije navele tehnologije koje nedvosmisleno upućuju na određenog proizvođača.
- Društvo je u augustu realizovalo nabavku sportske opreme ukupne vrijednosti od 10.823 KM putem četiri direktna sporazuma: nabavka majica i trenerki za šumarijadu (5.943 KM), nabavka patika, dresova i kačketa za šumarijadu (4.460 KM), nabavka maski za šumarijadu (225 KM) i usluge štampe majica i trenerki za šumarijadu (195 KM). Budući da se radi o istovrsnim nabavkama za koje je bilo moguće provesti jedan postupak (u ovom slučaju konkurenčki zahtjev, uzimajući u obzir ukupnu vrijednost provedenih postupaka), ne možemo potvrditi da je Društvo postupilo u skladu s članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama BiH koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.



Preporuke:

- *tehničke specifikacije sačinjavati na način da omoguće jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu s članom 54. Zakona o javnim nabavkama BiH, a za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, u skladu s članom 15. stav 6. Zakona;*
- *poštovati odredbe zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačima u dijelu roka izvršenja ugovorenih poslova.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vode sudski sporovi u ukupnom iznosu od 50.195 KM i odnose se najvećim dijelom na tužbe iz radnih odnosa i naknade nematerijalne štete. Najvećim dijelom radi se o postupcima koji su u toku. Društvo je na ime sudskih sporova izvršilo rezervisanja u iznosu od 20.000 KM.

Društvo je, prema prezentiranim podacima, pokrenulo značajan broj sudskih postupaka po raznim osnovama u iznosu oko 3.642.354 KM, od čega se najveći iznos (3.252.671 KM) odnosi na dvije tužbe protiv preduzeća „Krivaja“ Zavidovići po osnovu naplate potraživanja.

Presude u korist Društva donesene su još u 2008, odnosno 2009. godini, ali s obzirom na to da je „Krivaja“ u stečaju, presude su uključene u stečajnu masu, ali, prema procjeni, naplata nije izvjesna jer je prijavljena stečajna masa nedovoljna za realizaciju presuda.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 11. 5. 2022. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu uz određenu dokumentaciju.

Obrazloženja su data za procjenu umanjenja vrijednosti imovine u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, za interne kontrole usmjerene na prevenciju i otkrivanje moguće zloupotrebe u procesu doznačavanja, sječe, klasiranja, mjerjenja i otpremanja drvnih sortimenata, ispravku vrijednosti kratkoročnih potraživanja preduzeća u stečaju „Krivaja“ Zavidovići, isknjiženje neotpisane vrijednosti ŠPP „Olovsko“, poslove biološke obnove šuma, godišnji popis imovine i obaveza i za nabavke usluga sječe, izrade i izvoza drvnih sortimenata.

Navedeni komentari nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH subjekti od javnog interesa dužni su izvršiti procjenu vrijednosti imovine i kapitala kada to zahtijevaju MRS/MSFI, odnosno, na kraju svakog izvještajnog perioda ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena, shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Objašnjenje da nije došlo do umanjenja vrijednosti imovine nije prihvaćeno budući da Društvo nije na kraju izvještajnog perioda izvršilo procjenu ima li ikakvih indicija da je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Uvažavajući paragraf 12. MRS-a 36, posebno kada se radi o značajnim stalnim sredstvima kojima raspolaže preduzeće u većinskom državnom vlasništvu, neprimjenjivanje MRS-a 36 prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, u zavisnosti od obračunate materijalnosti i drugih kvalitativnih faktora, utiče na revizorsko mišljenje jer nije primijenjen okvir finansijskog izvještavanja. Smatramo da naknadno dostavljena dokumentacija i komentar nisu prihvatljivi jer je posljednja procjena za 23 nekretnine urađena u 2020. godini, koje su založene za dobijanje kredita, a dostavljeni Elaborat o procjeni vrijednosti vozila i traktora urađen je u 2016. godini. Smatramo da je u međuvremenu moglo doći do značajnih događaja koji bi mogli imati uticaja na vrijednost stalnih sredstava za koje je rađena procjena. Također, našom kvalifikacijom obuhvaćena su i ostala stalna sredstva, poput zemljišta i opreme za koje procjena nije rađena, za koja Društvo nije ocijenilo postojanje indicija da je njihova vrijednost umanjena.



- U vezi s neadekvatnim internim kontrolama koje bi bile usmjerene na prevenciju i otkrivanje moguće zloupotrebe u procesu doznačavanja, sječe, klasiranja, mjerena i otpremanja drvnih sortimenata dato je obrazloženje da je u revidiranoj godini proveden niz kontrola i da su uočeni manji nedostaci uklanjani u toku rada. Međutim, revizijom se nismo uvjerili u adekvatnost rada jedinice za internu kontrolu u nadzoru nad poslovima doznačavanja i sječe šume, kao i nad kontrolom zaliha gotovih proizvoda, posebno uvažavajući visok stepen rizika u ovim procesima, te ne možemo prihvati komentar Društva. Zbog slabosti sistema internih kontrola u pogledu prevencije i otklanjanja moguće zloupotrebe u procesu doznačavanja, sječe, klasiranja, mjerena i otpreme drvnih sortimenata dati su odgovarajući zaključci u dijelu Izvještaja koji se odnosi na zalihe i popis gotovih proizvoda.
- Komentar vezan za ispravku vrijednosti kratkoročnih potraživanja od preduzeća u stečaju „Krivaja“ Zavidovići da treba uzeti u obzir potcijenjene prihode kao posljedicu sporazuma sa preduzećem u stečaju „Krivaja“, koji nije knjižen u knjigovodstvenoj evidenciji Društva jer su sredstva u iznosu od 246.669,91 KM deponovana na račun fonda PIO, ne prihvata se budući da nije dostavljena dodatna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Društvo ostvarilo prihode po navedenom osnovu. Budući da se umanjenja vrijednosti moraju priznati u rezultat perioda shodno MSFI-ju 9 – Finansijski instrumenti, ona samim tim utiču na finansijske izvještaje Društva u dijelu ukupnog finansijskog rezultata.
- Vezano za neotpisanu vrijednost šumskoprivredne osnove ŠPP „Olovsko“, čija je upotrebljiva vrijednost istekla 31. 12. 2021. godine, bez obzira na stavljanje u upotrebu nove šumskoprivredne osnove, sredstvo kojem je istekao vijek upotrebe i nema upotrebljiva vrijednost trebalo je biti isknjiženo na teret rashoda. U ovom slučaju ne postoji nikakav sukob MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Zakona o šumama ZDK, kao što to Društvo navodi.
- U vezi godišnjeg popisa imovine i obaveza dato je obrazloženje za analizu vlasništva nad iskazanom imovinom i propusta prilikom popisa zaliha drvnih sortimenata. Konstatovane nepravilnosti kod popisa imovine i obaveza u dijelu analize vlasništva nad iskazanom imovinom odnosile su se na činjenicu da popisna komisija nije obratila pažnju na status vlasništva nad imovinom. Vezano za popis zaliha drvnih sortimenata ne prihvatom komentar Društva u vezi s konstatovanim propustima budući da nepravilnosti koje smo uočili u popisu jedne poslovne jedinice, odnosno jednog njenog odjela, ukazuju na to da Društvo nije uspostavilo adekvatne interne kontrole kojima bi se sprječile posljedice pogrešnog i netačnog popisa gotovih sredstava na iskazana stanja njihovih zaliha.
- U vezi nalaza koji se odnosi na iznos angažovanih usluga kooperanata, Društvo je navelo da su usluge kooperanata u 2021. godini planirane u iznosu od 6.500.000 KM, a realizovane u iznosu od 6.939.146,24 KM. To nije prihvaćeno jer je u dostavljenoj dokumentaciji koja se odnosi na provedene javne nabavke u periodu od januara do decembra 2021. godine, naveden iznos realizacije od 11.098.188 KM. Također u novodostavljenom pregledu računa za usluge sječe iskazano je 8.111.278 KM sa PDV-om, što je također iznad planiranog iznosa. Ulazni računi predstavljaju dio zaključenih nabavki za koje je primljena faktura, a dostavljeni pregled provedenih javnih nabavki? nedvosmisleno ukazuje na to da su nabavke zaključene u iznosu od 11.098.188 KM za usluge sječe, izrade i izvoza drvnih sortimenata.

U vezi poslova biološke obnove šuma koji nisu realizovani u planiranom obimu Društvo je prihvatiло dati nalaz, navodeći da mora hitno prevazići problem nedostatka izvođača šumskouzgojnih radova, te pronaći adekvatno rješenje kako bi izvršavalo svoje obaveze biološke obnove šuma u skladu sa Zakonom o šumama ZDK.

Koordinatorica rada u Sektoru
za finansijsku reviziju javnih preduzeća

Mia Buljubašić

Tim za reviziju
Belma Mušinović – voditeljica tima

Mirza Šrndić – član tima



V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



| Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|
| Naziv pravnog lica: JP „ŠPD ZDK“ d.o.o. Zavidovići | | | |
| RB | Pozicija | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A) | DOBIT ILI GUBITAK PERIODA | | |
| | POSLOVNI PRIHODI I RASHODI | | |
| I | Poslovni prihodi (od 1 do 4) | 32.866.549 | 28.084.920 |
| 1 | Prihodi od prodaje robe | 0 | 0 |
| 2 | Prihodi od prodaje učinaka | 32.771.150 | 28.011.390 |
| 3 | Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 0 | 0 |
| 4 | Ostali poslovni prihodi | 95.399 | 73.530 |
| II | Poslovni rashodi (od 1 do 9) | 32.461.481 | 29.429.373 |
| 1 | Nabavna vrijednost prodane robe | 0 | 0 |
| 2 | Materijalni troškovi | 1.867.638 | 1.676.946 |
| 3 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 19.592.554 | 18.193.511 |
| 4 | Troškovi proizvodnih usluga | 16.992.115 | 15.750.829 |
| 5 | Amortizacija | 2.463.409 | 2.305.616 |
| 6 | Troškovi rezervisanja | 137.030 | 137.066 |
| 7 | Nematerijalni troškovi | 7.829.654 | 6.747.714 |
| 8 | Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 0 | 166.484 |
| 9 | Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 142.102 | 0 |
| III | Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II) | 405.068 | 0 |
| | Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I) | 0 | 1.344.453 |
| | FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI | | |
| IV | Finansijski prihodi (od 1 do 6) | 22.720 | 22.265 |
| 1 | Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica | 0 | 0 |
| 2 | Prihodi od kamata | 22.720 | 22.265 |
| 3 | Pozitivne kursne razlike | 0 | 0 |
| 4 | Prihodi od efekata valutne klauzule | 0 | 0 |
| 5 | Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja | 0 | 0 |
| 6 | Ostali finansijski prihodi | 0 | 0 |
| V | Finansijski rashodi (od 1 do 5) | 188.774 | 266.457 |
| 1 | Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima | 0 | 0 |
| 2 | Rashodi kamata | 188.665 | 266.447 |
| 3 | Negativne kursne razlike | 81 | 4 |
| 4 | Rashodi iz osnova valutne klauzule | 0 | 0 |
| 5 | Ostali finansijski rashodi | 28 | 6 |
| VI | Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V) | 0 | 0 |
| | Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV) | 166.054 | 244.192 |
| VII | Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0 | 239.014 | 0 |
| VIII | Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0 | 0 | 1.588.645 |
| | OSTALI PRIHODI I RASHODI | | |
| IX | Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9) | 121.588 | 1.826.659 |
| 1 | Dobici od prodaje stalnih sredstava | 46.161 | 847 |
| 2 | Dobici od prodaje investicionih nekretnina | 0 | 0 |
| 3 | Dobici od prodaje bioloških sredstava | 1.006 | 471 |
| 4 | Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira | 0 | 0 |
| 5 | Dobici od prodaje materijala | 4.656 | 0 |
| 6 | Viškovi | 0 | 5.338 |
| 7 | Naplaćena otpisana potraživanja | 47.928 | 31.152 |
| 8 | Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika | 2.813 | 5.698 |
| 9 | Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi | 19.024 | 1.783.153 |
| X | Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9) | 328.373 | 149.660 |
| 1 | Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava | 48.064 | 7.109 |
| 2 | Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina | 0 | 0 |
| 3 | Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava | 0 | 0 |
| 4 | Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira | 0 | 0 |
| 5 | Gubici od prodaje materijala | 0 | 0 |
| 6 | Manjkovi | 0 | 115 |
| 7 | Rashodi iz osnova zaštite od rizika | 12.342 | -798 |



| | | | |
|-------|--|----------------|------------------|
| 8 | Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 52.677 | 29.698 |
| 9 | Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi | 215.290 | 113.536 |
| XI | Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X) | 0 | 1.676.999 |
| XII | Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX) | 206.785 | 0 |
| | PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI SREDSTAVA | | |
| 1 | Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava | 0 | 0 |
| 2 | Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava | 0 | 0 |
| 3 | Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava | 0 | 0 |
| 4 | Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava | 0 | 0 |
| XIII | Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0 | 0 | 0 |
| XIV | Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0 | 0 | 0 |
| 1* | Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda | 385 | 0 |
| 2* | Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda | 0 | 0 |
| | DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| XV | Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0 | 32.614 | 88.345 |
| XVI | Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0 | 0 | 0 |
| | POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| 1** | Porezni rashodi perioda | 6.466 | 10.147 |
| 2** | Odloženi porezni rashodi perioda | 0 | 0 |
| 3** | Odloženi porezni prihodi perioda | 0 | 0 |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| XVII | Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0 | 26.148 | 78.198 |
| XVIII | Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0 | 0 | 0 |
| | DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| XIX | Neto dobit prekinutog poslovanja | 26.148 | 78.198 |
| XX | Neto gubitak prekinutog poslovanja | 0 | 0 |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA | | |
| XXI | Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0 | 26.148 | 78.198 |
| XXII | Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0 | 0 | 0 |
| B) | OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK | | |
| 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 |
| | Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0 | 0 | 0 |
| | Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0 | 0 | 0 |
| XXIII | Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0 | 26.148 | 78.198 |
| XXIV | Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0 | 0 | 0 |
| | Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII) | 26.148 | 78.198 |
| | a) vlasnicima matice | 26.148 | 78.198 |
| | b) vlasnicima manjinskih interesa | 0 | 0 |
| | Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV) | 26.148 | 78.198 |
| | a) vlasnicima matice | 26.148 | 78.198 |
| | b) vlasnicima manjinskih interesa | 0 | 0 |
| | Zarada po dionicima: | | |
| | a) obična | 0 | 0 |
| | b) razdijeljena | | |
| | Prosječan broj zaposlenih: | | |
| | - na bazi sati rada | 840 | 813 |
| | - na bazi stanja krajem mjeseca | 840 | 813 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2022. godine.

**Direktor
Jasmin Devedžić**



| Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine | | | | | |
|--|---|---------------------|----------------------|------------------------|-------------------------------|
| Naziv pravnog lica: JP „ŠPD ZDK“ d.o.o. Zavidovići | | | | | |
| Pozicija | | Iznos tekuće godine | | | Iznos prethodne godine /neto/ |
| | | Bruto | Ispравка vrijednosti | NETO (3-4) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A K T I V A | | | | |
| | A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8) | 67.018.581 | 54.254.042 | 12.764.539 | 13.008.454 |
| 1 | Nematerijalna sredstva | 3.245.335 | 1.950.020 | 1.295.315 | 1.102.388 |
| 2 | Nekretnine, postrojenja i oprema | 63.615.937 | 52.218.520 | 11.397.417 | 11.836.406 |
| 3 | Investicione nekretnine | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Biološka sredstva | 143.965 | 72.158 | 71.807 | 69.660 |
| 5 | Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Dugoročni finansijski plasmani | 13.344 | 13.344 | 0 | 0 |
| 7 | Druga dugoročna potraživanja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2) | 11.155.212 | 5.454.704 | 5.700.508 | 7.068.520 |
| 1 | Zalihe i sredstva namijenjena prodaji | 2.644.777 | 1.375.740 | 1.269.037 | 1.415.540 |
| 2 | Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani | 8.510.435 | 4.078.964 | 4.431.471 | 5.652.980 |
| | D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E) | 78.173.793 | 59.708.746 | 18.465.047 | 20.076.974 |
| | II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva | 199.509.753 | 0 | 199.509.753 | 199.509.753 |
| | UKUPNO AKTIVA (I+II) | 277.683.546 | 59.708.746 | 217.974.800 | 219.586.727 |
| | Pozicija | Iznos tekuće godine | | Iznos prethodne godine | |
| | P A S I V A | | | | |
| | A) KAPITAL (od 1 do 10) | | 3.050.059 | | 3.015.073 |
| 1 | Osnovni kapital | | 100.000 | | 100.000 |
| 2 | Upisani neuplaćeni kapital | | 0 | | 0 |
| 3 | Emisiona premija | | 0 | | 0 |
| 4 | Rezerve | | 669.269 | | 669.269 |
| 5 | Revalorizacione rezerve | | 0 | | 0 |
| 6 | Nerealizovani dobici | | 0 | | 0 |
| 7 | Nerealizovani gubici | | 0 | | 0 |
| 8 | Neraspoređena dobit | | 2.280.790 | | 2.245.804 |
| 9 | Gubitak do visine kapitala | | 0 | | 0 |
| 10 | Otkupljene vlastite dionice i udjeli | | 0 | | 0 |
| | B) DUGOROČNA REZERVISANJA | | 0 | | 0 |
| | C) DUGOROČNE OBAVEZE | | 5.777.348 | | 6.698.901 |
| | D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | | 0 | | 0 |
| | E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8) | | 9.573.065 | | 10.338.000 |
| 1 | Kratkoročne finansijske obaveze | | 0 | | 0 |
| 2 | Obaveze iz poslovanja | | 4.223.402 | | 4.229.571 |
| 3 | Obaveze iz specifičnih poslova | | 0 | | 0 |
| 4 | Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih | | 1.577.993 | | 2.218.589 |
| 5 | Druge obaveze | | 8.007 | | 8.437 |
| 6 | Obaveze za PDV | | 380.887 | | 258.687 |
| 7 | Obaveze za ostale poreze i druge dažbine | | 3.376.310 | | 3.613.882 |
| 8 | Obaveze za porez na dobit | | 6.466 | | 8.834 |
| | F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | | 64.575 | | 25.000 |
| | G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | | 0 | | 0 |
| | I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G) | | 18.465.047 | | 20.076.974 |
| | II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva | 199.509.753 | | 199.509.753 | |
| | UKUPNO PASIVA (I+II) | 217.974.800 | | 219.586.727 | |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2022. godine.

Direktor
Jasmin Devedžić



**Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine
(Indirektna metoda)**

Naziv pravnog lica: JP „ŠPD ZDK“ d.o.o. Zavidovići

| | O p i s | Oznaka (+, -) | IZNOS | |
|--|---|-------------------|------------------|-------------------|
| | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 1 | Neto dobit (gubitak) za period | | 26.148 | 78.198 |
| | 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 | + | 1.084.042 | 1.156.797 |
| 5 | Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava | + (-) | 1.903 | 6.262 |
| 6 | Usklađenje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava | + (-) | 0 | 0 |
| 7 | Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika | + (-) | 0 | 0 |
| 8 | Ostala usklađenja za negotovinske stavke | + (-) | 0 | 0 |
| 9 | Ukupno (od 2 do 8) | | 1.085.945 | 1.163.059 |
| 10 | Smanjenje (povećanje) zaliha | + (-) | 146.503 | -280.597 |
| 11 | Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje | + (-) | 882.525 | -455.200 |
| 12 | Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja | + (-) | -82.560 | -25.154 |
| 13 | Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja | + (-) | -79.536 | -53.657 |
| 14 | Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima | + (-) | -822.408 | 896.257 |
| 15 | Povećanje (smanjenje) drugih obaveza | + (-) | -864.080 | 1.567.584 |
| 16 | Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja | + (-) | 39.575 | -1.728.548 |
| 17 | Ukupno (od 10 do 16) | | -779.981 | -79.315 |
| 18 | Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17) | | 332.112 | 1.161.942 |
| B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 19 | Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25) | 0 | 1.344 | 78.655 |
| 20 | Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Prilivi iz osnova kamata | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Prilivi od dividendi i učešća u dobiti | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | 0 | 1.344 | 78.655 |
| 26 | Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30) | 0 | 1.344 | 0 |
| 27 | Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | 0 | 1.344 | 0 |
| 31 | Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26) | | 0 | 78.655 |
| 32 | Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19) | | 0 | 0 |
| C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 33 | Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37) | | 1.009.914 | 11.671.962 |
| 34 | Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala | + | 0 | 0 |
| 35 | Prilivi iz osnova dugoročnih kredita | + | 0 | 11.671.962 |
| 36 | Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita | + | 0 | 0 |
| 37 | Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | + | 1.009.914 | 0 |
| 38 | Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44) | | 1.843.106 | 11.300.583 |
| 39 | Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela | - | 0 | 0 |
| 40 | Odlivi iz osnova dugoročnih kredita | - | 1.843.106 | 6.045.796 |
| 41 | Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita | - | 0 | 0 |
| 42 | Odlivi iz osnova finansijskog lizinga | - | 0 | 0 |
| 43 | Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda | - | 0 | 0 |
| 44 | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | - | 0 | 5.254.787 |
| 45 | Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38) | | 0 | 371.379 |
| 46 | Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33) | | 833.192 | 0 |
| 47 | D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45) | | 332.112 | 1.611.976 |
| 48 | E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46) | | 833.192 | 0 |
| 49 | F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48) | | 0 | 1.611.976 |
| 50 | G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47) | | 501.080 | 0 |



Ured za reviziju institucija u FBiH

| | | | | |
|-----------|---|---|------------------|------------------|
| 51 | H. Gotovina na početku izvještajnog perioda | | 2.626.528 | 1.014.552 |
| 52 | I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine | + | 0 | 0 |
| 53 | J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine | - | 0 | 0 |
| 54 | K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53) | | 2.125.448 | 2.626.528 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2022. godine.

Direktor
Jasmin Devedžić



| Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|-----------------------------|----------------|---|------------------|-------------------|----------------------|
| Naziv pravnog lica: JP „ŠPD ZDK“ d.o.o. Zavidovići | | | | | | | | |
| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU | DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA | | | | | | MANJINSKI INTERES | UKUPNO KAPITAL (7+8) |
| | Dionički kapital i udjeli u d.o.o. | Revalorizacijske rezerve | Nerealizovani dobici/gubici | Ostale rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni | Ukupno (2+3±5±7) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Stanje na 31. 12. 2018. god. | 100.000 | 0 | 0 | 669.269 | 2.058.859 | 2.828.128 | 0 | 2.828.128 |
| 2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Efekti ispravki grešaka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018. odnosno 1. 1. 2019. god. (1 ± 2 ± 3) | 100.000 | 0 | 0 | 669.269 | 2.058.859 | 2.828.128 | 0 | 2.828.128 |
| 5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu fin. sredstava rasploživih za prodaju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Kursne razlike nastale prevođ. fin. izvještaja u dr. valutu prezentacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha | 0 | 0 | 0 | 0 | 78.198 | 78.198 | 0 | 78.198 |
| 9. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapital | 0 | 0 | 0 | 0 | 108.747 | 108.747 | 0 | 108.747 |
| 10. Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. Emisija dioničkog kap. i dr. oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12. Stanje na 31. 12. 2019. godine, odnosno 1. 1. 2020. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11) | 100.000 | 0 | 0 | 669.269 | 2.245.804 | 3.015.073 | 0 | 3.015.073 |
| 13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. Efekti ispravki grešaka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019. odnosno 1. 1. 2020. god. (12 ± 13 ± 14) | 100.000 | 0 | 0 | 669.269 | 2.245.804 | 3.015.073 | 0 | 3.015.073 |
| 16. Efekti reval. materijala i nemat. sredstva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17. Nerealiz. dobici/gubici po osnovu fin. sredstava rasp. za prodaju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18. Kursne razlike nastale prevođ. fin. izvještaja u dr. valutu prezentacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha | 0 | 0 | 0 | 0 | 26.148 | 26.148 | 0 | 26.148 |
| 20. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapitalu | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.838 | 8.838 | 0 | 8.838 |
| 21. Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22. Emisija dioničkog kap. i dr. oblici poveć. ili smanj. osnovnog kapitala | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23. Stanje na 31. 12. 2020. god. (15±16±17±18±19±20-21+22) | 100.000 | 0 | 0 | 669.269 | 2.280.790 | 3.050.059 | 0 | 3.050.059 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2022. godine.

**Direktor
Jasmin Devedžić**