



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „ŠUME TUZLANSKOG KANTONA“ D.D. KLADANJ

2024.

Broj: 01-02-09-11-4-3531-7/24



Sarajevo, juli 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	14
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	15
6.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	15
6.2	Izvještavanje.....	16
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
7.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	17
7.1.1	Prihodi	17
7.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	17
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	18
7.1.2	Rashodi	19
7.1.2.1	Poslovni rashodi	19
7.1.2.2	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	19
7.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	19
7.1.2.4	Troškovi energije i goriva	19
7.1.2.5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	19
7.1.2.6	Amortizacija.....	21
7.1.2.7	Troškovi primljenih usluga	21
7.1.2.8	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	22
7.1.2.9	Ostali rashodi i gubici	22
7.1.3	Finansijski rezultat.....	22
7.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	23
7.2.1	Dugoročna imovina.....	23
7.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	23
7.2.1.2	Nematerijalna imovina	24
7.2.2	Kratkoročna imovina.....	24
7.2.2.1	Zalihe.....	24
7.2.2.2	Potraživanja od kupaca	25
7.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	25
7.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	25
7.2.3	Kapital	26
7.2.4	Obaveze	26
7.2.4.1	Dugoročne obaveze	27
7.2.4.2	Kratkoročne obaveze	27
7.2.5	Popis imovine i obaveza	28
7.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	28
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	28
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	29
9.	JAVNE NABAVKE	29
10.	OSTALI NALAZI	32
10.1	Sudski sporovi	32
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	33
V.	PRILOZI	35
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	35
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	35



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

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2024. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2024. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2024. 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 mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Uprava nije izvršila procjenu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja u skladu s MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Ukupan gubitak iznosi 4.032.037 KM i uključuje gubitak u poslovanju za 2024. godinu u iznosu od 2.347.645 KM, što je dovelo do negativnog iznosa kapitala od 1.213.914 KM. Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2024. godine je 0,4, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospelje novčane obaveze. Također, prema Zakonu o finansijskom poslovanju, kapital Društva je neadekvatan jer su ukupni gubici na dan sastavljanja finansijskog izvještaja iznad visine osnovnog kapitala Društva (tačke 7.2.3 i 7.5 Izvještaja);
2. Na datum bilansa nije izvršena procjena obaveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 1.038.920 KM niti je izvršeno rezervisanje u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. To može imati za posljedicu da su obaveze i troškovi potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen (tačka 10.1 Izvještaja).

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

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

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

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Ključna pitanja revizije

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

Priznavanje prihoda

Na 31. 12. 2024. godine iskazani poslovni prihodi iznose 17.382.078 KM. Oni predstavljaju prihode od prodaje drvnih sortimenata tj. od osnovne djelatnosti Društva. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja.

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

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 28. 3. 2024. godine.

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

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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



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

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj za 2024. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2024. godinu nisu u skladu, 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. Društvo nije provodilo redovne mjere upravljanja rizikom i mjere za obezbjeđenje adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju s obzirom na to da je akumulirani gubitak iznad visine osnovnog kapitala i rezervi. Obaveze prema dobavljačima ne izmiruju se u rokovima jer Društvo posluje u uslovima nelikvidnosti (tačka 7.2.3 Izvještaja);
2. Obaveze za naknade za korištenje šuma iskazane su u ukupnom iznosu od 1.668.604 KM, od čega se na 2024. godinu odnosi 884.631 KM. Društvo je izvršilo obračun naknada za korištenje državnih šuma, ali ih nije izmirilo u propisanim rokovima u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona (tačka 7.2.4.2 Izvještaja);
3. Kod provedenih javnih nabavki Društvo nije postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu: istraživanja tržišta, objavljivanja izmjena i dopuna plana i utvrđenih uslova u tenderskoj dokumentaciji. Nabavke usluga sječe i izrade, primicanja, izvoza i iznosa šumskih drvnih sortimenata i izrade traktorskih vlaka u iznosu od najmanje 602.404 KM nisu realizovane u skladu s potpisanim ugovorima (tačka 9. Izvještaja).

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Ugovor o prenošenju poslova gospodarenja šumama i šumskim zemljištem na području Tuzlanskog kantona između Kantonalnog ministarstva za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo i Društva nije zaključen u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona, što je imalo za posljedicu da je Društvo u 2024. godini obavljalo poslove iz nadležnosti bez potpisanog ugovora (tačka 5. Izvještaja);
- Zakonom o šumama utvrđeno je da su poslovi čuvanja i zaštite šuma putem čuvarske službe u nadležnosti Kantonalne uprave za šumarstvo. Čuvarska služba je i dalje u nadležnosti Društva, a finansiranje se vrši iz namjenskih sredstava Budžeta Tuzlanskog kantona na osnovu zaključenog Sporazuma o obavljanju poslova čuvarske službe. U Društvu je na 31. 12. 2024. godine zaposleno 89 čuvara šuma, raspoređenih po različitim šumarijama, čije radno vrijeme je od 7.00 do 15.30 sati. To ukazuje na činjenicu da nije obezbijeđen adekvatan nadzor nad šumom, jer su bez nadzora čuvarske službe van radnog vremena. Nisu poduzete aktivnosti kako bi se pitanje čuvarske službe riješilo u skladu sa Zakonom o šumama i obezbijedila adekvatna zaštita državne imovine (tačka 5. Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.



Odgovornost rukovodstva (i onih koji su zaduženi za upravljanje) za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Uprava Društva odgovorna 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, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 9. 7. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s.r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Donijeti nedostajuće i uskladiti postojeće interne akte s važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.*	U saradnji sa nadležnim institucijama Tuzlanskog kantona riješiti pitanje čuvarske službe u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona u svrhu adekvatne zaštite državne imovine.	5.
3.*	Razmotriti plan poslovanja na godišnjem nivou te ga, u slučaju potrebe, a u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima u FBiH.	6.1
4.*	Izvršiti analizu efekata povećanja učešća vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman drugih pravnih lica za obavljanje poslova iz nadležnosti radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja planova rada i šumskoprivrednih osnova.	7.1.2.7
5.	Evidentirati rashode u periodu na koji se i odnose u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontom okviru i sadržaju konta za privredna Društva.	7.1.2.9
6.*	Analizirati uzroke neadekvatnosti kapitala i u vezi s tim poduzeti aktivnosti na osiguranju njegove adekvatnosti kako bi se obezbijedilo redovno izmirivanje svih obaveza u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	7.2.3
7.*	Izmirivati obaveze za naknade za šume prema budžetu Kantona i budžetima općina u propisanim rokovima, u skladu sa Zakonom o šumama.	7.2.4.2
8.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	7.5
9.*	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	7.5
10.*	Sačiniti plan nabavki vodeći računa o njegovim osnovnim elementima i u njega uključiti sve planirane nabavke, blagovremeno objaviti izmjene i dopune plana te prije pokretanja postupka nabavke izvršiti prethodno istraživanje tržišta.	9.
11.*	Ugovore za usluge sječe i izrade, primicanja, izvoza i iznosa šumskih drvnih sortimenata i izrade traktorskih vlaka sačinjavati na način da sadrže period uvođenja u posao i zaštitne klauzule (penale) za prekoračenje rokova izvršenja, te poduzimati sve mjere koje su na raspolaganju kako bi se obezbijedila blagovremena i adekvatna realizacija, u skladu sa ugovorima.	9.



12.*	Na datum bilansa izvršiti procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove i rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.	10.1
------	--	------

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (10)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o obligacionim odnosima, član 17;
- Zakon o šumama Tuzlanskog kantona, članovi 9, 29, 33, 46, 48 i 60;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o radu, članovi 20a, 36, 43 i 75;
- Zakon o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca, izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona;
- Granski kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti šumarstva u FBiH;
- Uredba o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Tuzlanskog kantona i općina/gradova na području Tuzlanskog kantona;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak, član 9;
- Zakon o doprinosima članovi 10 i 10a;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Statut Društva,
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj registrovano je krajem 1999. godine kao pravni sljedbenik ranijih šumskih preduzeća na području Tuzlanskog kantona. Osnivač Društva je Skupština Tuzlanskog kantona. Formirano je kao jedinstveno preduzeće kome se povjerava gospodarenje državnim šumama na području Tuzlanskog kantona u skladu s tada važećim federalnim zakonom o šumama.

Osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 2.467.711 KM i podijeljen je na 49.354 redovne dionice, nominalne vrijednosti 50 KM po dionici. U ukupnoj vrijednosti kapitala nisu sadržane vrijednosti šuma, šumskog zemljišta i šumskih komunikacija koje su u cijelosti u državnom vlasništvu.

Djelatnost Društva je gospodarenje svim državnim šumama i šumskim zemljištem na području Tuzlanskog kantona, u šta spada uzgoj, zaštita šuma i iskorištavanje šuma, razne šumarske usluge, lov i briga o divljači.

Ukupna površina kojom Društvo gospodari na području Tuzlanskog kantona obuhvata 79.628 ha. Značajan dio od 47.128 ha obuhvata područje visokih šuma, 11.473 ha čine niske šume, dok se preostalo odnosi na šumsko zemljište.

Organizacija i sistematizacija poslova u Društvu uređena je Pravilnikom o radu. Sistematizovano je 670 radnih mjesta, a na 31. 12. 2024. godine u Društvu je bilo 522 zaposlenih radnika.

Sjedište Društva je u Ulici Fadila Kurtalića br. 1, Kladanj.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2024. 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 bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2024. do juna 2025. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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



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

Realizovane preporuke	
1.	Poduzete su aktivnosti kako bi se obezbijedili uslovi za uspješno obavljanje radnih zadataka i usklađena je sistematizacija radnih mjesta u smislu da je utvrđen tačan broj izvršilaca za svako radno mjesto.
2.	Odjel za internu reviziju je pripremio Trogodišnji strateški plan u skladu s članom 14. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, u koji su uvrštene revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju da bi se poboljšao sistem unutrašnjih kontrola i upravljanja. Sačinjen je Godišnji izvještaj o radu.
3.	Direktor Odjela za reviziju imenovan je u skladu sa Zakonom o javnim predućima u FBiH.
4.	Društvo je pokrenulo inicijativu prema Kantonalnom ministarstvu za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo kako bi se zaključio ugovor o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama koji je pravni osnov za obavljanje poslova iz nadležnosti. Do okončanja revizije on nije zaključen.
5.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljen je Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.
6.	Javni poziv za godišnje ugovaranje isporuke drvnih sortimenata objavljen je u sredstvima javnog informisanja, na internet-stranici Društva i na oglasnim pločama šumarija, čime je ispoštovan princip transparentnosti u skladu sa Odlukom o općim uslovima prodaje šumskih drvnih sortimenata iz državnih šuma na teritoriji FBiH i Odlukom o izmjenama te Odluke.
7.	Tokom godine je naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem, na šumskom ili centralnom stovarištu ponuđeno minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata tehničke oblovinne, u skladu s Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriji FBiH.
8.	Evidencija o radnom vremenu vodi se u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i unose se podaci o početku i završetku rada.
9.	Na datum bilansa izvršena je procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
10.	Za prostore koje koristi, Društvo kontinuirano radi na osiguranju dokaza, regulisanju prava korištenja te vrši uknjižbu vlasništva kod nadležnih sudova.
11.	Pravilnik o nabavci robe, vršenju usluga i ustupanju radova i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma usklađen je s odredbama Zakona o javnim nabavkama.
12.	Postupci javnih nabavki se provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu odabira odgovarajućeg postupka.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Društvo je donijelo dio nedostajućih i uskladilo dio postojećih internih akata s važećim zakonskim propisima, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola. Međutim, još uvijek nije donesen akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema, nije propisan detaljan kontni plan u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.



2.	Iako su poduzete aktivnosti sa nadležnim institucijama Tuzlanskog kantona kako bi se riješilo pitanje čuvarske službe u skladu sa Zakonom o šumama u svrhu adekvatne zaštite državne imovine, do okončanja revizije ovo pitanje nije riješeno.
3.	Svi ugovori za usluge sječe i izrade, primicanja, izvoza i iznosa šumskih drvnih sortimenata i izrade traktorskih vlaka ne sadrže period uvođenja u posao i ne poduzimaju se sve mjere koje su na raspolaganju kako bi se obezbijedila blagovremena i adekvatna realizacija ugovora.
Nerealizovane preporuke	
1.	Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.
2.	Povećati angažman vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman kooperanata za obavljanje poslova sječe i izvoza radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja planova rada i šumskoprivrednih osnova.
3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju s ciljem ostvarenja adekvatnosti kapitala.
4.	Izmirivati obaveze za naknade za šume prema budžetu Kantona i budžetima općina u propisanim rokovima, u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona.
5.	Sačiniti plan nabavki vodeći računa o njegovim osnovnim elementima, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja. U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune plana javnih nabavki.
6.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.
7.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 12 preporuka, od čega su dvije nove i deset preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu (sedam nerealizovanih i tri djelimično realizovane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovano je da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2024. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

U pismu menadžmentu dato je pet preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za dvije preporuke nisu preduzete aktivnosti. Implementacijom (većeg broja) preporuka datih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada.

Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2020. godine i njegovim izmjenama koje je usvojila Skupština. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, međusobna prava i obaveze Društva i Osnivača, statusne promjene, predstavljanje i zastupanje, organi upravljanja i rukovođenja i kontrole poslovanja i druga pitanja u vezi s poslovanjem.

Prema Statutu, Društvo posluje kao jedinstven pravni subjekt. Poslovi iz nadležnosti vrše se u okviru osnovnih organizacionih jedinica: ŠG „Konjuh“ Kladanj, ŠG „Sprečko“ Živinice, ŠG „Majevičko“ Srebrenik, ŠG „Vlaseničko“ Turalići i Direkcija.

Pravilnikom o radu, odnosno njegovim dijelom, Prilog broj 1 – Organizacija rada, sistematizacija poslova sa opisom radnih mjesta, detaljno je uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim dijelovima, grupe složenosti poslova i druga pitanja. Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja formirane su organizacione jedinice: direkcija, četiri šumska gazdinstva, deset šumarija, jedna proizvodna jedinica, stručne službe i odjeli. Samostalna organizacijska jedinica je Odjel za internu reviziju.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je proces zapošljavanja tokom 2024. godine vršen putem javnog oglašavanja, na određeno i neodređeno vrijeme, u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima kojima se uređuje zapošljavanje. Radni odnos zasnovalo je 65 zaposlenika, od čega je 19 primljeno na neodređeno vrijeme, a 46 na određeno. Putem programa Zavoda za zapošljavanje angažovano je sedam zaposlenika na određeno vrijeme, a jedna zaposlenica angažovana je po Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Kantonu,⁶ uz prethodnu dobijenu saglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Kantona.

Finansijske izvještaje za 2024. godinu potpisala je računovodstvena agencija sa kojom je sklopljen ugovor jer radno mjesto šefa računovodstva nije popunjeno, iako je sistematizovano.

Donesen je interni akt za upravljanje rizikom, sačinjena je mapa procesa, strategija procjene rizika i uspostavljen je registar rizika, te je izvršen unos u aplikaciju PIFC.

² „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

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

⁶ „Sl. novine TK“, br. 4/19, 4/20, 11/20 i 5/21

Također je usvojen značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju i dr. **Za dio poslovnih procesa nisu sačinjena interna akta kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo. Nije donesen interni akt kojim bi se regulisalo ko i na koji način ima pravo korištenja sredstava reprezentacije, kao i do kojeg iznosa. U 2024. godini su isplaćivane stimulacije bez da su utvrđeni kriteriji za njihovu isplatu, odnosno za radni učinak. Odlukom direktora od 9. 1. 2025. godine isplata stimulativnog dijela plaća je ukinuta zbog teške finansijske situacije. U primjeni su određeni interni akti iz ranijeg perioda koji nisu usklađeni sa zakonskom regulativom: Uputstvo o procedurama kolanja dokumentacije i rokovima dostave iz finansijsko-računovodstvene i tehničke oblasti (2005. godina), Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju (2013. godina), Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (2010. godina). Društvo nije donijelo akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema, kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije, kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Općim aktom nije propisan detaljan kontni plan koji mora biti usaglašen sa propisanim kontnim okvirom, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu. Donesen je Plan za razvoj FUK-a za 2025. godinu.

Obavljenom revizijom smo konstatovano je da, iako je Društvo donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- ***donijeti nedostajuće i uskladiti postojeće interne akte s važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.***

Organi Društva

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom, organe Društva čine: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava, kao **organi upravljanja**, te Odbor za reviziju.

Skupštinu Društva čine predstavnici Ministarstva ispred većinskog vlasnika i predstavnici dioničara. Skupština je u 2024. godini održala tri sjednice, na kojima je usvojen Plan poslovanja za 2024. godinu i Trogodišnji plan za period 2024-2026, Godišnji izvještaj o poslovanju za 2023, Izvještaj nezavisnog revizora, a donesena je i Odluka o raspodjeli dobiti za 2023. godinu.

Nadzorni odbor su do 23. 9. 2024. godine, odnosno do isteka mandata, činili: Senad Musić – predsjednik, te članovi i članice: Emir Halilović, Kadrija Mešić, Ahmed Aljukić, Senadin Kavazović, Ilma Ahmetagić i Fatima Nurikić Husić.

Skupština je 23. 9. 2024. godine donijela odluku o imenovanju privremenog Nadzornog odbora do okončanja konkursne procedure, a najviše do tri mjeseca od dana imenovanja. U privremeni Nadzorni odbor imenovani su: Kemal Vejzović – predsjednik, te članovi i članice: Muhamed Omerović, Amir Brigić, Mirza Omerdić, Aida Hotović, Ahmed Aljukić i Senadin Kazazović. Tokom 2024. godine Nadzorni odbor održao je 21 sjednicu (četiri redovne i 16 vanrednih) na kojima su, između ostalog, razmatrani izvještaji Uprave o poslovanju, izvještaji o ključnim strateškim ciljevima, izvještaji o radu Odbora za reviziju, izvještaji o provedenim javnim nabavkama.



Novi Nadzorni odbor imenovan je 31. 1. 2025. na mandatni period do 20. 8. 2025. godine u sastavu: Fetiha Vejzović – predsjednica, te članovi i članice: Amir Brigić, Aida Hotović i Muhamed Omerović, Ahmed Aljukić i Senadin Kavazović.

Upravu Društva čine: Almir Huskić – direktor, i izvršni direktori i direktorice: Jasmin Mujić, Edin Šahbazović, Nijaz Kadrić, Ramo Sejfić, Amira Mašić i Amra Gogić. Upravu je imenovao Nadzorni odbor 16. 9. 2022. na mandatni period od četiri godine nakon provedene konkursne procedure.

Odbor za reviziju čine Fuad Čergić – predsjednik, i članice: Olja Mujagić i Dženana Tukulj. Imenovan je Odlukom Skupštine 20. 8. 2021. godine na period od četiri godine. U 2024. godine Odbor za reviziju održao je 12 sjednica na kojima su razmatrani izvještaji Odjela za internu reviziju.

Interna revizija

Odjel za internu reviziju uspostavljen je u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Društva. Sistematizacijom radnih mjesta u odjelu interne revizije predviđena su četiri zaposlenika, i to direktor i tri interna revizora. U Odjelu su zaposlena dva revizora.

Za direktora Odjela interne revizije imenovan je Denis Turić 24. 6. 2024. na period od četiri godine.

Tokom 2024. godine sačinjeno je osam izvještaja: Izvještaj o procjeni tužbi radnika/radni sporovi, Izvještaj o reviziji obračuna učinaka vlastitim kapacitetima, Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2023. i polugodišnjeg obračuna za 2024. godinu, Izvještaj o reviziji javnih nabavki, Izvještaj o reviziji bespravnih sječa/čuvarska služba i Izvještaj revizije o realizaciji proizvodnje.

Odjel za internu reviziju sačinio je Godišnji izvještaj o radu, koji je Odbor za reviziju usvojio 31. 1. 2025. godine, u kojem je navedeno da su u pojedinačnim izvještajima konstatovane nepravilnosti za koje su date preporuke radi njihovog otklanjanja.

Godišnji izvještaj interne revizije za 2024. dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 24. 2. 2025. godine, u skladu sa članom 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

Vlada Tuzlanskog kantona je u junu 2021. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije za period 2021-2024. godine. U januaru 2023. sačinjen je Plan borbe protiv korupcije za period 2021-2024. i dostavljen timu za prevenciju korupcije Vlade Tuzlanskog kantona.

Transparentnost rada

U skladu sa članom 2. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Društvo je obavezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice, kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u internet-stranicu utvrđeno je da su objavljivane informacije o finansijskom poslovanju, propisane Zakonom.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Društvo obavlja djelatnost od posebnog društvenog interesa – upravljanje državnim šumama Tuzlanskog kantona u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona⁷ i njegovim izmjenama. Državnim šumama upravlja Vlada Kantona putem Ministarstva u skladu s članom 29. ovog Zakona. Ministarstvo ugovorom prenosi poslove gospodarenja državnim šumama korisniku državnih šuma u skladu s članom 33. Zakona.

⁷ „Sl. novine TK“, br. 07/17, 08/20, 03/21

Poslovi se odnose na: izradu šumskoprivrednih osnova, izradu privremenih godišnjih planova gospodarenja, 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, provođenje mjera 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, ostale poslove, zadatke i odgovornosti u skladu sa ugovorom. Šumskoprivredne osnove izrađene su za područja: ŠG „Konjuh“ Kladanj, ŠG „Sprečko“ Živinice, ŠG „Majevičko“ Srebrenik, ŠG „Vlaseničko“ Turalići. Biološka obnova šuma vrši se u skladu s članom 9. Zakona minimalno u obimu koji je predviđen šumskoprivrednim osnovama.

Ugovor o prenosu poslova iz nadležnosti zaključen je 15. 7. 2004. godine u skladu sa Zakonom o šumama FBiH koji je tada bio na snazi.

Iako se Društvo u 2024. godini obraćalo Kantonalnom ministarstvu radi potpisivanja novog ugovora, u skladu s važećim Zakonom do okončanja revizije on nije potpisan, što je za posljedicu imalo da su se obavljali poslovi iz nadležnosti bez potpisanog ugovora.

Članom 46. Zakona o šumama Tuzlanskog kantona utvrđeno je da su poslovi čuvanja i zaštite šuma obavljaju putem čuvarske službe koja se formira unutar Kantonalne uprave za šumarstvo. Navedenim Zakonom (član 60) utvrđeno je da će poslove čuvarske službe obavljati Društvo do njene uspostave u Kantonalnoj upravi u skladu sa sporazumom zaključenim između Ministarstva i korisnika državnih šuma. Čuvarska služba je i dalje u nadležnosti Društva, a finansiranje se vrši iz namjenskih sredstava Budžeta Tuzlanskog kantona na osnovu zaključenog Sporazuma o obavljanju poslova čuvarske službe. Društvo je sačinilo kvartalne izvještaje o troškovima čuvarske službe, a Ministarstvo, odnosno Uprava za šumarstvo vršila njihovu provjeru i sačinjavala zapisnike o izvršenom pregledu. U 2024. godini iz Budžeta Kantona doznačena su sredstva u iznosu od 1.968.379 KM na osnovu potpisanog Sporazuma. **U Društvu je na 31. 12. 2024. godine zaposleno 89 čuvara šuma raspoređenih po različitim šumarijama. Uvidom u zaključene ugovore utvrđeno je da je njihovo radno vrijeme od 7.00 do 15.30 sati, što ukazuje na činjenicu da nije obezbijeđen adekvatan nadzor nad šumom. Nisu poduzete aktivnosti kako bi se pitanje čuvarske službe riješilo u skladu sa Zakonom o šumama i obezbijedila adekvatna zaštita državne imovine, o čemu smo i u prethodnim revizijama skretali pažnju.**

Preporuka:

- ***u saradnji sa nadležnim institucijama Tuzlanskog kantona riješiti pitanje čuvarske službe u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona u svrhu adekvatne zaštite državne imovine.***

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Uprava Društva, u skladu s članovima 22–24. Zakona o javnim preduzećima⁸ i Statutom, sačinjava trogodišnje planove poslovanja. Trogodišnji plan poslovanja za period 2024–2026. sačinjen je u decembru 2023. godine, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 27. 12. 2023, a Skupština 15. 1. 2024. godine. Osnov za izradu i donošenje Trogodišnjeg plana su postojeće šumskoprivredne osnove na osnovu kojih se gospodari šumama i šumskim zemljištem u državnoj svojini. U trogodišnjem planu dat je pregled očekivanih prihoda, rashoda, planovi investicionih ulaganja, radne snage, sječe, šumsko uzgojnih radova, zaštite i čuvanja šume i dr.

U skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH Trogodišnji plan poslovanja dostavljen je Uredu za reviziju institucija u FBiH.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09, 109/12



Osnova za izradu plana su: Zakon o šumama Tuzlanskog kantona, Zakon o javnim preduzećima, Statut, šumskoprivredne osnove za područja: ŠG „Konjuh“ Kladanj, ŠG „Sprečko“ Živinice, ŠG „Majevičko“ Srebrenik, ŠG „Vlaseničko“ Turalići, godišnji planovi realizacije, jedinstveni cjenovnik proizvoda i usluga, raspoloživa radna snaga, materijalna i finansijska sredstva te ciljevi poslovanja.

Plan poslovanja za 2024. godinu Nadzorni odbor je usvojio 27. 12. 2023, a Skupština 15. 1. 2024. godine. Plan poslovanja za 2024. godinu sadrži aktivnosti koje treba da omoguće ostvarenje postavljenih strateških ciljeva trogodišnjim Planom poslovanja, kao što su unapređenje kvaliteta šuma i korištenja šumskog zemljišta, transparentnost rada, efikasnost organizacije, profitabilnost i ekonomičnost.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

KM							
R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2023. god.	Plan za 2024. god.	Rebalans plana za 2024. god.	Ostvareno 31. 12. 2024. god.	Indeks (6/3)	Indeks (6/4)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	21.056.940	24.677.966	-	20.589.765	98	83
II	Rashodi	20.830.585	24.644.337	-	22.937.410	110	93
III	Dobit/gubitak prije poreza	226.355	33.629	-	(2.347.645)		

Na osnovu prezentovane dokumentacije utvrđena su značajna odstupanja u realizaciji poslovnih aktivnosti u odnosu na Plan poslovanja za 2024. godinu. Ukupni prihodi su za 4.088.201 KM manji u odnosu na planirane, a osnovni razlog smanjenja je manji obim sječa i prodaje drvnih sortimenata. Planirani obim sječe i izvoza šumskih drvnih sortimenata iznosio je 21.450.179 KM, dok njihova realizacija iznosi 17.379.577 KM.

Uprava nije pratila izvršenje Plana poslovanja niti je razmatrala njegovo ostvarenje kako bi u slučaju potrebe donijela odluku o revidiranju i usaglašavanju plana radi njegovog prilagođavanja nastalim promijenjenim uslovima na komercijalnom tržištu u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.

Preporuka:

- **razmotriti plan poslovanja na godišnjem nivou te ga, u slučaju potrebe, a u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima u FBiH.**

6.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru, po polugodišnjem i godišnjem obračunu, s bilansom stanja i bilansom uspjeha i izvještajem revizije. Društvo je pripremilo Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu, a Nadzorni odbor i Skupština ga nisu razmatrali do okončanja revizije.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2024. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor odobrio 25. 2. 2025. godine.

7.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

7.1.1 Prihodi

7.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

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

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

Prihodi od pružanja usluga priznaju se u računovodstvenom periodu u kojem su usluge pružene. Za ugovore s fiksnom cijenom prihodi se priznaju temeljeno na stvarnoj usluzi pruženoj na kraju izvještajnog perioda proporcionalno ukupnoj usluzi koja treba biti pružena jer kupac prima i koristi uslugu simultano. Ovo se određuje na osnovu stvarnog broja sati rada i nastalih troškova u odnosu na ukupne očekivane sate rada i ostale troškove.

Prihodi iz ugovora sa kupcima ostvareni su u visini od 17.386.497 KM. Struktura prihoda od prodaje proizvoda data je u tabeli:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2024.	1. 1. - 31. 12. 2023.
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA	17.382.077	17.858.971
Prihodi od prodaje na veliko (trupci četinarara)	5.265.942	5.200.196
Prihodi od prodaje na veliko (trupci liščara)	5.528.932	6.703.745
Prihodi od prodaje na veliko (ogrjev)	4.804.388	3.632.571
Prihodi od prodaje na veliko (rudno drvo četinarara)	232.569	394.639
Prihodi od prodaje na veliko (rudno drvo liščara)	43.196	60.799
Prihodi od prodaje na veliko (celuloza)	1.210.056	1.180.174
Prihodi od prodaje na malo (ogrjev)	296.994	686.847

Od planiranog obima sječe, 202.522 m³, realizovano je 71% (144.263 m³), od čega se na tehničko drvo odnosi 58.259 m³, što je imalo direktni uticaj na ostvarenu prodaju i finansijski rezultat.

Prodaja šumskih drvnih sortimenata uređena je Odlukom Vlade FBiH o načinu prodaje drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriji 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.

Pravilnikom o prodaji drvnih sortimenata iz 2010. godine prodaja se vrši putem ugovora za sukcesivnu isporuku, licitacijom i prodajom za potrebe mjesnog stanovništva.

Uprava je objavila raspoložive količine drvnih sortimenata za ugovaranje u poslovnoj 2024. godini na osnovu: Godišnjeg plana poslovanja za 2024, Odluke o utvrđivanju kriterija za prodaju proizvoda i usluga u Društvu u 2024. godini i Odluke o načinu prodaje drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH. Cijene su utvrđene Jedinstvenim minimalnim cjenovnikom proizvoda šumarstava i usluga za 2024. godinu koji je donio Nadzorni odbor u decembru 2023. godine.

Javni poziv za podnošenje prijava za godišnje ugovaranje isporuke drvnih sortimenata za 2024. godinu objavljen je na internet-stranici Društva i oglasnim pločama šumarija.

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

Utvrđena je lista kupaca sa količinama šumskih drvnih sortimenata. Kriteriji po kojima se biraju najpovoljniji su: način plaćanja – avansno plaćanje, ukupna količina, odnos vrijednosti izvoza sa ukupnim prihodom i broj zaposlenih. Ugovori o prodaji su zaključeni sa izabranim ponuđačima, a prodaja se vršila sukcesivnim isporukama.

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

U skladu sa navedenim, prodaja šumskih drvnih sortimenata vršena je putem licitacija, putem provedenih javnih oglasa koji su sadržavali podatke o količinama i vrsti drveta po klasama: iz kojih šumskih uprava i odjela će se vršiti prodaja. Kriterij za odabir ponuđača je najveća ponuđena cijena, što ima za cilj da se ostvari bolji poslovni rezultat.

Na osnovu dostavljene dokumentacije u 2024. godini ostvarena je sječa tehničkog drveta od 58.259 m³, a putem licitacije ukupno raspisana drvena masa iznosila je 14.113 m³, što predstavlja 24% i u skladu je sa Odlukom. Na osnovu objavljenih javnih licitacija ostvaren je prihod (za tehničko drvo) u iznosu od 1.184.569 KM.

Najveći promet ostvaren je sa kupcima: Građa-promet Delić d.o.o. Sapna (promet 2.107.024 KM), Hrastik d.o.o. Živinice (promet 1.304.042 KM), Budo export (promet 946.346 KM), Džambo d.o.o. Gračanica (promet 734.058 KM) i BH LEGNO d.o.o. Gračanica (promet 712.892 KM).

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

Kao primjer navodimo cijene za sljedeće sortimente: trupci za rezanje četinari jela – I klasa 182 KM/m³, II klasa 148 KM/m³ i III klasa 123 KM/m³; crni bor – I klasa 163 KM/m³, trupci za rezanje lišćari – I klasa hrast 507 KM/m³, ogrjevno drvo tvrdi lišćari 67 KM/m³ i četinarska celuloza – jela i smrča 82 KM/m³. Prodaja drveta za potrebe lokalnog stanovništva (maloprodaja) vrši se slobodnom prodajom, na osnovu Cjenovnika, u šumi na panju, na međustovarištu i centralnom lageru, putem sabira iza redovnih sječa i prodajom sitnog tehničkog drveta u šumi na panju i međustovarištu.

Provedenom revizijom smo izvršili uvid u ugovore i izdate fakture, analitičke kartice i naloge za knjiženja. Provjerili smo i bankovne izvode vezano za plaćanja. Fakture su izdate na osnovu potpisanih ugovora, a plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima. Također smo utvrdili da se primjenjuje važeći Cjenovnik koji je resorno ministarstvo donijelo u decembru 2023. godine. Potvrdili smo da se prihodi priznaju u odgovarajućem periodu na koji se i odnose.

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

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

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 3.203.268 KM i najznačajniji su prihodi od subvencija – po osnovu naknada za rad čuvarske službe doznačene iz kantonalnog budžeta (2.796.609 KM), subvencije iz kantonalnog budžeta (67.552 KM), prodaja rashodovanih stalnih sredstva (173.913 KM), zakupnina (15.197 KM) i prihodi od naplate šumske štete (16.726 KM).



7.1.2 Rashodi

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 22.217.425 KM, a čine ih: promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, troškovi sirovina i materijala, troškovi energije i goriva, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi amortizacije, troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi.

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

Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku iskazane su u negativnom iznosu od 235.621 KM, a odnose se na sječu šume i predstavljaju korekciju iskazanih troškova sadržanih u nerealizovanoj proizvodnji i gotovim proizvodima na kraju poslovne godine, u odnosu na one koji su sadržani u nerealizovanoj proizvodnji i gotovim proizvodima na početku poslovne godine.

7.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 997.838 KM i odnose se na troškove sirovina i materijala (452.366 KM), troškove rezervnih dijelova (265.625 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (279.847 KM).

Utrošene sirovine i materijal odnose se najvećim dijelom na utrošak sirovina i materijala sa skladišta, i to na: troškove stočne hrane i hrane za divljač (108.149 KM), sadni materijal (100.795 KM), potrošni materijal (68.243 KM), materijal za proizvodnju – pločice za numeraciju (44.389 KM), materijal za proizvodnju – sajle i žabice (43.742 KM), kancelarijski materijal (22.368 KM) i šljaku i kamen za posipanje puteva sa prevozom (14.805 KM).

7.1.2.4 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 900.344 KM i odnose se na utrošeno gorivo i mazivo za proizvodnju (599.896 KM), utrošeno gorivo i mazivo za putnička vozila (219.871 KM), ostalu utrošenu energiju – drvo, ugalj (51.921 KM) i utrošenu nabavljenu električnu energiju (28.656 KM).

Usvojeni su Pravilnik o korištenju službenih motornih vozila i Normativi potrošnje goriva i maziva. Svi zaposlenici koji imaju odobrenje za korištenje službenih vozila dužni su ih na kraju radnog dana ostaviti na za to predviđena parking mjesta. Kontrolu korištenja službenih vozila vrše upravnici šumarija koji su odgovorni i za potpisivanje putnih naloga te redovno dostavljanje mjesečnih izvještaja o potrošnji goriva i maziva, sa svim uredno popunjenim obrascima. Upravnici, također, vrše usaglašavanje putnih naloga i računa dobavljača sa izvještajem o potrošnji goriva na kraju mjeseca. Redovni tehnički pregledi, servisi, popravke te zamjena guma obavljaju se u servisima odnosno vulkanizerskim radnjama izabranim putem javnih nabavki. Društvo raspolaže sa 97 putničkih, teretnih vozila i različitih radnih mašina. Uvidom u dokumentaciju na odabranom uzorku nismo utvrdili nepravilnosti.

7.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 15.360.975 KM, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	15.360.975
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	13.202.368
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	2.117.979
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	1.698
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	27.702
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	11.228



Obračun plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca, izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona, Granskim kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti šumarstva u FBiH, Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Tuzlanskog kantona i općina/gradova na području Tuzlanskog kantona, Pravilnikom o radu te pojedinačnim ugovorima o radu.

Osnovna plaća je najniži iznos koji se mora isplatiti zaposleniku za puno radno vrijeme, posao odgovarajuće grupe složenosti, normalne uslove i rezultate rada. Ona je proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova te ostvarenog fonda radnih sati. Najniža neto plaća se utvrđuje u iznosu od 55% prosječne mjesečne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Uprava prilikom obračuna i isplate plaće utvrđuje visinu mjesečne osnovice. Na najnižu neto plaću zaposlenika primjenjuju se koeficijenti u skladu sa složenošću poslova i kreću se od 1,05 za najmanje složene poslove do 3,00 za najsloženije poslove.

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

Visina plaće direktora, izvršnih direktora i sekretara propisana je njihovim ugovorima o radu, a utvrđuje je Nadzorni odbor, uz saglasnost Vlade Kantona. Plaća direktora iznosi tri prosječne mjesečne plaće Društva uvećana za svaku godinu navršenog staža za 0,6%, a plaća izvršnih direktora i sekretara kreće se u rasponu od 1,8 do 2,2 prosječne plaće na nivou Društva. U skladu sa članom 20. Zakona o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca, izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Kantona, najviši iznos neto plaće, bez minulog rada, direktora i drugih rukovodilaca javnih preduzeća čiji je osnivač Kanton ne može prelaziti iznos neto plaće koja je u skladu sa ovim zakonom utvrđena ministru. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je plaća direktora bez minulog rada u toku 2024. godine u pojedinim mjesecima prelazila iznos neto plaće utvrđene ministru.**

Pravilnikom o radu propisano je da zaposlenicima pripada pravo na stimulativni dio plaće u iznosu koji ne može biti manji od 10% i veći od 20% osnovne plaće a na osnovu kriterija koji se utvrđuju Pravilnikom o radu ili ugovorom o radu. Stimulacija se isplaćuje zbog povećanog obima posla u određenom mjesecu ili iz razloga ostvarivanja: nadprosječnih rezultata rada, iskazivanje posebne stručnosti, ekspeditivnosti, inovativnosti i ekonomičnosti u radu, iznimno uspješnog i brzog rješavanja povjerenih radnih zadataka i učestvovanja u realiziranju značajnih projekata, koje su vezane za konkretan posao i efektivni rad radnika u određenom mjesecu ili ukoliko radnik obavlja dodatne poslove, na osnovu rješenja o obavljanju dodatnih poslova. Tokom 2024. godine na ime stimulacija isplaćen je iznos od 115.273 KM. Stimulacija se isplaćivala na osnovu pojedinačnih rješenja direktora bez definisanih jasnih kriterija. Članom 6. Pravilnika o radu definisano je da se plaća sastoji od osnovne plaće i dijela plaće za radni učinak koji će se definisati posebnim aktom poslodavca. Međutim, Odlukom direktora od 9. 1. 2025. godine isplata stimulativnog dijela plaća je ukinuta.

Najviša neto plaća isplaćena u 2024. godini iznosila je 4.125 KM, a najniža 690 KM.

Evidencije o prisustvu na radu vode se u sjedištu Društva za zaposlenike u Upravi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Zaposlenici koji obavljaju poslove u šumarstvu imaju obavezu da se javljaju nadređenim rukovodiocima budući da za njih nije uspostavljena evidencija propisana Pravilnikom.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.117.979 KM, a čine ih:

	KM
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	2.117.979
Topli obrok	1.524.282
Prijevoz zaposlenika na posao i sa posla	288.195
Regres za godišnji odmor	210.800
Novčane pomoći (liječenje, smrtni slučaj)	53.467
Izdaci za otpremnine	38.685
Izdaci za jubilarne i druge nagrade zaposlenicima	2.550

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

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

Naknade za prijevoz se isplaćuju zaposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra u visini cijene koštanja mjesečne karte gradskog ili međugradskog prevoza na određenoj relaciji i ne može biti veća od 350 KM.

Regres za godišnji odmor je isplaćen u skladu sa Odlukom od 15. 11. 2024. godine, prema kojoj je visina regresa 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH tri mjeseca prije isplate prema podacima Federalnog zavoda za statistiku. Odlukom je predviđena isplata u dva dijela, 400 KM i 287 KM. Do kraja godine isplaćen je samo prvi dio, što nije u skladu sa članom 32. Pravilnika o radu, koji nalaže da je rok za isplatu regresa najkasnije do 31. 8. tekuće godine.

Naknade članovima odbora i komisija iskazane u iznosu od 27.702 KM odnose se na naknade članovima Nadzornog odbora (17.316 KM), naknade članovima Odbora za reviziju (7.421 KM) i naknade direktoru interne revizije (2.965 KM) sa pripadajućim porezom na dohodak i doprinosima. Naknade su isplaćene u skladu sa važećim zakonskim propisima, aktima Društva i ugovorima.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani u iznosu od 11.228 KM i odnose se na naknade pripravnici i volonterima (8.856 KM) i isplate po ugovorima o djelu (2.372 KM).

7.1.2.6 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 648.780 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog vijeka trajanja imovine za svako pojedinačno sredstvo, u skladu sa usvojenim politikama, što je detaljnije pojašnjeno u tački 7.2.1.1 Izvještaja.

7.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 3.372.751 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove usluga izrade i dorade učinaka (2.813.490 KM), troškove usluga održavanja (346.408 KM) i troškove ostalih usluga (179.980 KM).

Usluge izrade i dorade učinaka najvećim dijelom odnose se na troškove usluga u šumarstvu – usluge na doradi proizvoda – kooperanti (2.729.507 KM), usluge građevinskih i ostalih mašina (38.995 KM) i usluge pošumljavanja - priprema zemljišta, sadnja i njega sadnica (28.567 KM).

Kooperanti vrše izvođenje radova u šumi (sječa, izrada, izvoz, primicanje, iznos šumskih drvnih sortimenata na međustovarište, troškovi dorade proizvoda) sa kojima se zaključuju ugovori nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Uvođenje u posao sječe i izvoza drvnih sortimenata vrši se nakon zaključivanja ugovora, na osnovu zapisnika koji zaključuje upravnik šumarije i ovlašteni predstavnik preduzeća. Za realizaciju ugovora odgovoran je upravnik šumarije i Komisija za pregled odjela nakon završenih usluga, koju imenuje Društvo, a koja prati, vrši nadzor i kontrolu sječe po projektu. Sve fakture o pruženim uslugama likvidira upravnik šumarije i izvođač radova. Društvo zadržava 10% iznosa od svake fakturne vrijednosti koju isplaćuje po izvršenom tehničkom prijemu usluga. Kooperanti – izvođači radova u 2024. godini, između ostalih, bili su: Luka Holz d.o.o. Bijeljina, Drvo – Dex Živinice, Halsan d.o.o. Kladanj, Mezetovići d.o.o. Kladanj, Vezir d.o.o. Čelić, Niho o.r. Živinice i Jela d.o.o. Kladanj.

Usluge u šumarstvu odnose se na poslove koji su u nadležnosti Društva, a koje obavljaju i druga pravna lica. U proteklom periodu Društvo nije izvršilo analizu efekata povećanja učešća vlastite radne snage u odnosu na angažman kooperanata. Na osnovu analize potrebno je doći do zaključka da li bi se povećanje učešća vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman kooperanata negativno odrazilo na finansijski rezultat Društva, uzimajući u obzir i potrebna ulaganja u opremu.

Plaće i ostala primanja zaposlenih u tekućoj godini iznose 15.360.975 KM, što predstavlja 88% prihoda od prodaje, dok su troškovi usluga kooperanata iznosili 2.729.507 KM.

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

Preporuka:

- *izvršiti analizu efekata povećanja učešća vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman drugih pravnih lica za obavljanje poslova iz nadležnosti radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja planova rada i šumskoprivrednih osnova.*

Troškovi usluga održavanja iskazani u iznosu od 346.408 KM najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja proizvodne mehanizacije (146.394 KM), putničkih automobila (112.732 KM) i informatičke opreme (44.500 KM).

Troškovi ostalih usluga iskazani u iznosu od 179.980 KM najvećim dijelom odnose se na troškove oglašavanja (38.521 KM), troškove certificiranja šuma (18.000 KM), troškove računovodstvenih i revizijskih usluga (15.700 KM), zdravstvenih usluga (16.795 KM) i komunalnih usluga (15.833 KM).

7.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 1.172.358 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina (980.673 KM), troškove premija osiguranja (45.704 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (45.291 KM), troškove platnog prometa (29.599 KM) i troškove reprezentacije (28.476 KM).

Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina najvećim dijelom odnose na naknade za šume (884.631 KM – 1% Kantonalna šumska uprava i 5% budžeti općina).

7.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani u iznosu od 719.985 KM najvećim dijelom odnose se na rashode iz ranijeg perioda (206.738 KM), od čega se na isplate zaposlenicima po tužbama iz ranijeg perioda odnosi 164.021 KM, ostale finansijske rashode – količinski rabati kupcima 189.087 KM, manjkove nedovršene proizvodnje i poluproizvoda 128.640 KM i rashode od kamata na kredite 124.540 KM.

Svrha vremenskih razgraničenja je da se evidentiraju rashodi u onom obračunskom periodu na koji se oni stvarno i odnose i da se objektivno iskaže rezultat poslovanja. Predstavljaju posljedicu primjene načela nastanka poslovnog događaja prema kojem se učinci poslovnih događaja priznaju kada nastanu i evidentiraju se u poslovnim knjigama te uključuju u finansijske izvještaje perioda na koje se odnose.

Neevidentiranje rashoda u iznosu od 206.738 KM u periodu na koji se odnose nije u skladu sa članom 24. stav 3. tačka f) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, koji nalaže da se da prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u obzir uzimaju svi rashodi koji se odnose na poslovnu godinu, bez obzira na datum njihove isplate, i sa članom 39. stav 2. Pravilnika o kontom okviru i sadržaju konta za privredna Društva.

Preporuka:

- *evidentirati rashode u periodu na koji se i odnose u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontom okviru i sadržaju konta za privredna Društva.*

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2024. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 2.347.645 KM, dok je u 2023. godini iskazana dobit od 226.355 KM.

Na ostvareni gubitak u najvećem dijelu uticalo je smanjenje prihoda zbog manje realizovane sječe i povećanih troškova.

U 2024. godini iskazan je ukupan prihod od 17.386.497 KM, što je za 472.472 KM manje u odnosu na ukupne prihode prethodne godine zbog smanjenog obima prodaje.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat s obzirom na to da društvo nije izvršilo procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 1.038.920 KM niti je izvršeno rezervisanje u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

7.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

7.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

	KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	5.509.162	3.464.753
Nekretnine, postrojenja i oprema	5.020.700	2.882.493
Investicione nekretnine	41.804	54.384
Nematerijalna imovina	423.769	494.685
Ostala imovina i potraživanja	22.889	33.191

7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava i iskazani su u neto iznosu od 5.020.700 KM. Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kanc. namještaj	Transportna sredstva	Investicije u toku	Ukupno
Nabavna vrijednost							
na 1. 1. 2024.	842.425	3.493.619	5.958.614	210.670	2.608.195	466.579	13.580.102
- direktna povećanja	-	-	-	-	-	2.784.708	2.784.708
- prenos sa pripreme	-	-	2.389.049		345.754	(2.734.803)	0
- otuđenje i rashodovanje	-	-	887.905			-	
na 31. 12. 2024.	842.425	3.493.619	7.459.758	210.670	2.605.731	516.484	15.128.688
Akumulirana amortizacija							
na 1. 1. 2024.	-	3.185.485	5.366.810	203.613	1.941.701	-	10.697.609
- amortizacija	-	41.364	412.701	2.102	169.728	-	625.895
- otuđenje i rashodovanje	-		884.618		330.899	-	1.215.517
na 31. 12. 2024.	-	3.226.849	4.894.893	205.715	1.780.530	-	10.107.988
Neto knjgov. vrijednost							
na 31. 12. 2023.	842.425	308.134	591.804	7.057	666.494	466.579	2.882.493
na 31. 12. 2024.	842.425	266.770	2.564.865	4.955	825.201	516.484	5.020.700

Zemljište je iskazano u iznosu od 842.425 KM i u 2024. godini nije bilo povećanja.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 266.770 KM i odnose se na poslovne zgrade namijenjene za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na obračunatu amortizaciju.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 2.564.865 KM, a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, kancelarijska i informatička oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme, iskazano u iznosu od 2.389.049 KM, odnosi se na nabavljenu opremu za obavljanje djelatnosti (buldožeri, šumski

zglobni traktori, motorne pile, lančane testere). Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme po popisu i odlukama Uprave.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu 825.201 KM i čine ih vozila za obavljanje djelatnosti. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji u iznosu od 345.754 KM odnosi se na kupovinu putničkih i kombi vozila (255.759 KM) i teretnih vozila (89.995 KM). Smanjenje vrijednosti ove imovine odnosi se na rashodovanje vozila i na obračunatu amortizaciju.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako pojedinačno sredstvo tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva. Stope amortizacije date su u tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevine (upravne, poslovne zgrade i objekti)	od 10 do 33,3	3-10
Oprema za vršenje djelatnosti iz oblasti šumarstava	10-20	5-10
Vozila	5-8	12.5-20
Računari i računarska oprema	5	20

Umanjenje vrijednosti imovine

Na kraju svake godine Uprava je dužna izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.

Angažovan je ovlašteni procjenitelj sa kojim je sklopljen ugovor i koji je sačinio Izvještaj u kojem je konstatovano da ne postoje pokazatelji koji bi imali uticaja na umanjenje vrijednosti imovine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama iskazuju se određene nekretnine naslijeđene od pravnih prednika Društva za koje ne posjeduje dokaz o vlasništvu ili pravu raspolaganja.

Društvo vodi evidenciju o ukupnom broju nekretnina kojima raspolaže, odnosno koliko je građevinskih objekata sa zemljištem u vlasništvu Društva, koliko je građevinskih objekata na kojima nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi te su pokrenuti postupci za rješavanje prava vlasništva kod nadležnih organa.

Hipoteke i založno pravo

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

7.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana su u neto iznosu od 423.769 KM, a čine ih ulaganja u izradu šumskoprivrednih osnova koje su izrađene u skladu sa članom 9. Zakona o šumama Kantona i sačinjene su za sve četiri gospodarske jedinice i pripadajuće odjele: „Potkozara“, „Kolunska rijeka“, „Osanica“ i „Prača“ na period važenja od deset godina.

7.2.2 Kratkoročna imovina

7.2.2.1 Zalihe

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



Neto ostvariva vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom toku poslovanja, umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su neophodni da se obavi prodaja. Pri procjeni neto ostvarive vrijednosti polazi se od najpouzdanijih dokaza kojima se u trenutku procjene raspolaže. Zalihe sitnog inventara, HTZ oprema i autoguma otpisuju se 50% prilikom stavljanja u upotrebu.

Sve zalihe sirovina i materijala vode se i u materijalnom knjigovodstvu, i to prema količini i cijenama za svaku vrstu materijala na posebnim analitičkim karticama.

Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge iskazane su u iznosu od 861.945 KM. Proizvodnja u toku (drvni sortimenti u šumi kod panja) odnosi se na poluproizvode koji su djelimično dovršeni, odnosno još nisu izvučeni do tvrdog kamionskog puta/lagera.

Gotovi proizvodi iskazani su u iznosu od 204.151 KM i odnose se na šumske drvene sortimente koji se nalaze na lageru i spremni su za otpremu.

Zalihe nedovršene proizvodnje vode se po neto prodajnoj vrijednosti koja je definisana u Cjenovniku. Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po prodajnim cijenama u skladu sa Cjenovnikom.

7.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa iskazana su potraživanja po osnovu prodaje drvnih sortimenata u iznosu od 669.975 KM.

Za sva potraživanja izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata. Iskazana potraživanja su potvrđena IOS-ima na 31. 12. 2024. godine.

Društvo prati ročnu strukturu i u slučaju neblagovremenog plaćanja poduzima aktivnosti, odnosno šalje opomene (kao primjer navodimo: Ramex d.o.o. Kladanj, Timber trading and Manufacturing d.o.o. Gračanica, Hrastik d.o.o. Živinice, MR Wood). Kupci nisu dostavljali garancije koje su predviđene ugovorima. U 2024. godini nije vršena ispravka ovih potraživanja jer je procijenjeno da će biti naplaćena u 2025. godini.

7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
Novac i novčani ekvivalenti	441.095	2.866.424
Transakcijski računi – domaća valuta	440.202	2.865.571
Akreditivi i blagajna	893	852

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

Društvo ima otvoren glavni transakcijski račun kod ASA banke d.d. Sarajevo, a pored toga ima otvorene račune u domaćoj valuti u sljedećim bankama: NLB Tuzlanska banka, UniCredit banka d.d. i Raiffeisen banka d.d. Salda na računima kod banaka potvrđena su izvodima na 31. 12. 2024. godine.

7.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 146.972 KM i najvećim dijelom odnose se na potraživanja za refundaciju naknada plaća i drugih prava zaposlenih (82.576 KM), PDV u primljenim fakturama (40.543 KM), potraživanja od zaposlenih (6.758 KM), potraživanja za neiskorištene avanse (5.469 KM) i akontaciju poreza na dobit (3.350 KM).

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

KM

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
KAPITAL	(1.213.914)	1.133.730
Osnovni kapital – državni	1.258.533	1.258.533
Ostali kapital – dionički	1.209.178	1.209.178
Rezerve	124.056	124.056
Neraspoređena dobit ranijih godina	226.356	-
Gubitak ranijih godina	(1.684.392)	(1.684.392)
Gubitak tekuće godine	(2.347.645)	226.356

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 2.467.711 KM, a čini ga državni kapital (1.258.533 ili 51%) i dionički kapital (1.209.178 ili 49%). Vrijednost upisanog kapitala podijeljena je na 49.354 redovnih dionica, nominalne vrijednosti od 50 KM po dionici, što je u skladu s vrijednošću upisanog kapitala kod Kantonalnog suda u Tuzli i Komisije za vrijednosne papire FBiH, prema Rješenju Kantonalne agencije za privatizaciju.

Zakonske rezerve iskazane su u iznosu od 124.056 KM i odnose se na statutarne i druge rezerve.

Neraspoređena dobit iskazana je u iznosu od 226.356 KM i čini je dobit iz prethodnih perioda.

Gubitak ranijih godina iskazan je u iznosu od 1.684.392 KM, a odnosi se na gubitak ostvaren u ranijim izvještajnim godinama.

Gubitak tekuće godine iskazan je u iznosu od 2.347.645 KM i nastao je iz rezultata poslovanja izvještajne 2024. godine.

Društvo je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2024. godine iskazalo ukupni gubitak 4.032.037 KM (gubitak iz tekuće godine sa prenesenim gubicima) veći od visine osnovnog kapitala, čime je, u skladu sa članom 8. Zakona o finansijskom poslovanju, kapital postao neadekvatan. Društvo nije provodilo redovne mjere upravljanja rizikom niti je shodno članu 9. navedenog Zakona analiziralo uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predložilo odgovarajuće mjere za prevazilaženje takvog stanja. Posljedica navedenog je da se obaveze prema dobavljačima, kao i naknade za šume, prema budžetu Kantona i budžetima općina, ne izmiruju redovno i u propisanim rokovima, u skladu sa zahtjevima Zakona o finansijskom poslovanju (šire pojašnjeno u tački 7.2.4.2 Izvještaja).

Preporuka:

- *analizirati uzroke neadekvatnosti kapitala i u vezi s tim poduzeti aktivnosti na osiguranju njegove adekvatnosti kako bi se obezbijedilo redovno izmirivanje svih obaveza u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.*

7.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na 31. 12. 2024. iskazane su obaveze kako slijedi:

KM

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
OBAVEZE	9.620.457	7.518.979
Dugoročne obaveze	2.504.081	3.059.147
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	2.444.935	3.000.000
Odgođeni prihod	24.425	24.426
Rezervisanja	34.721	34.721
Kratkoročne obaveze	7.116.376	4.459.832
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	3.610.859	1.725.687
Odgođeni prihod	7.487	6.827
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	3.498.030	2.727.318

7.2.4.1 Dugoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 2.444.935 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu BBI banke. Ugovor o dugoročnom finansijskom partnerstvu između Društva i banke zaključen je 12. 12. 2023. godine na period od 60 mjeseci uz profitnu maržu 3,80% godišnje. Namjena kredita je nabavka stalnih sredstava, koja ujedno predstavljaju i založno pravo u cilju zaštite interesa banke. Plaćanje anuiteta vrši se u rokovima definisanim Planom otplate finansiranja.

7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 3.610.859 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima (1.767.735 KM), obaveze po uzetim kreditima (1.320.634 KM) i ugovorene obaveze (522.490 KM).

Najznačajnije iskazane obaveze prema dobavljačima su: Teknoxgroup BH d.o.o. u iznosu od 195.723 KM (promet 690.722 KM), Wald Projekat d.o.o. Bosanska Krupa u iznosu od 174.510 KM (promet 58.170 KM), Lada Auto d.o.o. Banja Luka u iznosu od 140.284 KM (promet 235.745 KM), DRR Auto d.o.o. Kiseljak u iznosu od 136.177 KM (promet 2.285.031 KM), Mr Wood d.o.o. Zavidovići u iznosu od 77.109 KM (promet 91.669 KM), Or Drvo Prom, vl. Hodžić Elvis u iznosu od 69.087 KM (promet 355.170 KM), Hifa - Petrol d.o.o. Sarajevo u iznosu od 61.852 KM (promet 843.398 KM), Prunus d.o.o. Kakanj u iznosu od 59.251 KM (promet 59.251 KM), Šume središnje Bosne d.o.o. Donji Vakuf u iznos od 57.346 KM (promet 58.001 KM), Drvo dex Živinice, vl. Okić Admir u iznosu od 54.314 KM (promet 332.605 KM).

Društvo ne izmiruje obaveze prema dobavljačima u skladu sa ugovorenim rokovima. Navedeno nije u skladu sa članovima 4. i 12. Zakona o finansijskom poslovanju, prema kojima je uprava dužna poduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala likvidnost, a obaveze izmirivale u roku do 60 dana, izuzetno u dužem roku, ali ne dužem od 90 dana. Vršeno je usaglašavanje obaveza prema dobavljačima. Usaglašen je iznos od ukupno 604.306 KM, što procentualno iznosi 34% od ukupnih obaveza.

Obaveze po uzetim kreditima iskazane u iznosu od 1.320.634 KM odnose se na kratkoročne revolving kredite za obrtna sredstva od BBI banke (920.634 KM) i Raiffeisen banke (400.000 KM) sa rokom dospelja od 12 mjeseci računajući od dana prvog puštanja sredstava.

Ugovorene obaveze iskazane u iznosu od 522.490 KM odnose se na obaveze za primljene avansne uplate od kupaca. Društvo na ime prodaje drvnih sortimenata vrši avansnu naplatu i po okončanju mjeseca izdaje avanse račune.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja, iskazane su u iznosu od 3.498.030 KM i odnose se na obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1.691.329 KM), obaveze za plaće, naknade plaća, poreze i doprinose (1.137.521 KM), ostale obaveze iz poslovanja-zadržane kaucije (344.110 KM), unaprijed obračunate troškove perioda (174.918 KM), obaveze za uplatu PDV-a za decembar (147.561 KM), obaveze za naknade, poreze i doprinose članovima odbora (2.591 KM).

Obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine najvećim dijelom odnose se na obaveze za naknade za korištenje šuma koje su iskazane u iznosu od 1.668.604 KM. Na obaveze iz prethodnog perioda se odnosi 783.973 KM, dok su obaveze za 2024. godinu iskazane u iznosu od 884.631 KM. **Obaveze po osnovu naknada za korištenje državnih šuma prema budžetu Kantona iznose 511.020 KM, a prema budžetima općina 1.157.584 KM. Korisnik državnih šuma dužan je plaćati naknadu u visini od 7% ostvarenog prihoda od drveta, računajući cijenu drveta na panju, i prihoda ostvarenog od nedravnih šumskih proizvoda u skladu sa Zakonom o šumama Kantona. Od navedenog postotka 2% uplaćuje se na račun budžeta Kantona, a 5% na namjenski račun općine na čijoj teritoriji se ostvaruje prihod. Naknada se uplaćuje po ostvarenom prihodu tromjesečno i po završnom godišnjem računovodstvenom izvještaju. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je vršen obračun naknada za korištenje državnih šuma, ali nisu izmirivane u propisanim rokovima u skladu s članom 48. Zakona o šumama.**

Sa općinom Kladanj zaključen je sporazum o obročnom plaćanju naknada za korištenje šuma. Kontrolu obračuna i uplate naknada vrše šumarski inspektori.

Preporuka:

- *izmirivati obaveze za naknade za šume prema budžetu Kantona i budžetima općina u propisanim rokovima, u skladu sa Zakonom o šumama.*

Obaveze po osnovu plaća, naknada plaća, poreza i doprinosa iskazane u iznosu od 1.137.521 KM odnose se na obaveze za neto plaće i neizmirene obaveze po osnovu poreza i doprinosa za decembar 2024. godine, koje su izmirene u januaru 2025. godine.

Ostale obaveze iz poslovanja-zadržane kaucije u iznosu od 344.110 KM odnose se na 10% zadržane vrijednosti za dobro izvršenje posla po ugovorima sa izvođačima radova koje je Društvo dužno vratiti nakon što se posao okonča i sačini zapisnik.

Unaprijed obračunati troškovi perioda iskazani u iznosu od 174.918 KM odnose se na obračunate troškove toplog obroka i prevoza zaposlenicima za decembar 2024. godine.

Obaveze za PDV iskazane su u iznosu od 147.561 KM, a odnose se na obaveze za PDV po izlaznim računima iz decembra 2024. godine.

7.2.5 Popis imovine i obaveza

Na osnovu Odluke direktora od 25. 10. 2024. godine o provođenju popisa imovine i obaveza Društva, imenovane su pojedinačne komisije i centralna popisna komisija, sa zadatkom da organizuje i koordinira rad svih popisnih komisija, i na osnovu njihovih izvještaja izradi elaborat o popisu.

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

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

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

Centralna popisna komisija je sačinila Elaborat (Izvještaj) o izvršenom popisu sredstava i obaveza i uputila ga direktoru. Nadzorni odbor ga je usvojio 14. 2. 2025. godine.

Uvidom u pojedinačne Izvještaje popisnih komisija i elaborat o popisu konstatovano je da je godišnji popis imovine i obaveza izvršen, odnosno da je utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, i izvršeno usklađivanje knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu. Razlike utvrđene popisom su proknjižene.

7.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazano je početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 2.866.424 KM i konačno stanje u iznosu od 441.095 KM, što za rezultat ima neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 2.425.329 KM. Izvještaj o gotovinskim 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 2024. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, Uprava treba, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, procijeniti sposobnost subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Međutim, **prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Uprava nije postupila u skladu sa navedenim standardom, jer nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja.** Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju (u 2024. godini 2.347.645 KM), što je dovelo do gubitka iznad visine kapitala u iznosu od 1.213.914 KM.

Osim toga, tekuća imovina iskazana je u iznosu od 2.897.381 KM, a kratkoročne obaveze u iznosu od 7.116.376 KM. Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2024. godine je 0,4, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati tekuće novčane obaveze. **Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.**

U Bilješkama uz finansijske izvještaje nisu objavljene dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Dati su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Navedeno nije u skladu sa zahtjevima člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, prema kojem bilješke uz finansijske izvještaje trebaju sadržavati detaljna pojašnjenja o svim bilansnim pozicijama.

Preporuke:

- *Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja;*
- *izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.*

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 3.010.679 KM, a odnosi se na: otpisana, utužena i ispravljena potraživanja (2.885.341 KM), vrijednost otpisanih i rashodovanih sredstava (98.085 KM) i obaveze za ratna potraživanja (27.252 KM).

9. JAVNE NABAVKE

Društvo je donijelo Pravilnik o javnim nabavkama¹⁰ kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu Zakon).

Plan nabavki objavljen je 25. 1. 2024. godine, ukupne procijenjene vrijednosti od 8.873.711 KM. U toku godine nisu objavljene sačinjene izmjene i dopune Plana (izmjene sačinjene 29. 7. 2024. godine, a objavljene 3. 3. 2025. godine na Portalu javnih nabavki).

Planom nabavki za usluge na doradi proizvoda u šumarstvu – kooperanti za 2024. godinu planiran je jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 3.762.563 KM. Utvrđeni okvirni datum pokretanja postupka je 4. 1. 2024. godine. U okviru ovako zbirno iskazane pozicije nije jasno i precizno navedeno koje su gospodarske jedinice i pripadajući odjeli obuhvaćeni planom, koliko će se postupaka provesti, koji poslovi će se obavljati, koje količine drvne mase će se posjeći i u kojem periodu. Tokom 2024. godine, za usluge na doradi proizvoda u šumarstvu – kooperanti (sječa, sanitarna sječa, primicanje, izvoz, iznos šumskih drvenih sortimenata u odjelu, održavanje traktorskih vlaka) provedena su 84 pojedinačna otvorena postupaka nabavke i

¹⁰ 2302/24 od 6. 3. 2024.

angažovano je najmanje 27 izvođača radova sa kojima su nakon okončanja postupaka zaključeni ugovori u vrijednosti od 4.059.233 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, provedeno je istovremeno više postupaka za usluge u šumarstvu a da nisu vršene izmjene Plana nabavki, te stoga ne možemo potvrditi da su za ove usluge nabavke provedene u skladu s Planom. Planom javnih nabavki potrebno je detaljno utvrditi pojedinačne postupke usluga sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, izrade i sanacije traktorskih vlaka po gospodarskim jedinicama i pripadajućim odjelima u skladu sa stvarnim potrebama ili provoditi jedan otvoreni postupak podijeljen na više lotova kako bi se obezbijedila transparentnost i efikasnost trošenja sredstava.

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

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	14	50.733	14	38.535	76%	6	18.500
Konkurentski zahtjev	20	475.010	20	352.629	74%	5	104.923
Otvoreni postupak	108	8.420.922	108	6.960.152	83%	23	2.228.121
Ukupno	142	8.946.665	142	7.351.316	82%	34	2.351.544

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Članom 14.a Zakona propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom. Uvidom u dokumentaciju za otvorene postupke, konkurentske zahtjeve utvrđeno je da **nije vršena provjera tržišta prije pokretanja postupaka nabavke**. Navedeno je moglo imati za posljedicu neadekvatnu procjenu vrijednosti nabavke, te veće ugovorene vrijednosti.
- Članom 17. Zakona propisano je da ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu, a za nabavke koje nisu predviđene u planu ugovorni organ donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke kojom mijenja plan nabavki te je u skladu sa navedenim članom dužan objaviti sve izmjene i dopune plana javnih nabavki na portalu.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da tokom 2024. godine nisu objavljene sve izmjene i dopune plana nabavki. Procijenjena vrijednost navedenih nabavki, šest uzorkovanih postupka, iznosi najmanje 624.775 KM. Neobjavljivanjem izmjena i dopuna Plana nabavki narušen je princip transparentnosti definisan članom 3. Zakona i može prouzročiti dodatne troškove ugovornom organu.

- Društvo je navelo da proceduru nabavke polovnog kamiona – šticara pokreće na osnovu Plana nabavki za 2024. godinu i akta broj 2870/24 od 19. 3. 2024. godine, koji predstavlja Izvod iz Zapisnika sa elektronske sjednice Uprave, putem otvorenog postupka. **Konstatovano je da ova nabavka nije navedena u objavljenom Planu nabavki za 2024. godinu.** Prema Mišljenju komisije formirane da izvrši prethodno istraživanje tržišta, o kojem nije sačinjena pismena zabilješka o svim poduzetim radnjama i postupcima, procijenjena vrijednost iznosi 90.000 KM. U ostavljenom roku zaprimljene su tri ponude, od kojih su dvije odbačene jer nisu bile u skladu sa uslovima tenderske dokumentacije. **Tehničkim specifikacijama predmeta nabavke zahtijevana je lisnata opruga (gibanj) te je iz tog razloga jedna ponuda odbijena. Utvrđeni zahtjev tehničke specifikacije može biti diskriminirajući i ograničavajući za konkurenciju budući da su zračni ovjesi u Evropi i Sjedinjenim Državama u osnovi standardni, a obje odbijene ponude uključivale su**

zračne ovjese. Tenderskom dokumentacijom u tački 11. Rok isporuke, definisano je da će se izvršiti u roku od sedam dana od potpisivanja ugovora, a u Nacrtu ugovora kao dijelu tenderske dokumentacije stoji da je rok za isporuku 30 dana od dana potpisivanja ugovora. Ugovor je zaključen 20. 5. 2024. godine u vrijednosti od 89.995 KM i sa rokom isporuke od sedam dana. **Navedeno nije u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi, kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji, ne mogu mijenjati.**

Realizacija zaključenih ugovora o nabavkama

Revidirani su postupci za nabavku usluga sječe i izrade, primicanja, izvoza i iznosa šumskih drvnih sortimenata i izrade traktorskih vlaka u vrijednosti od 679.808 KM, te je utvrđeno:

- kod šest zaključenih ugovora nije definisan period uvođenja u posao nakon zaključenja ugovora. Ugovorom je definisano da je rok izvršenja u skladu sa projektom za izvođenje radova u šumarstvu za predmetni odjel uz utvrđenu mjesečnu dinamiku. Tako se, naprimjer, uvođenje u radove kooperanta Drvo – Dex d.o.o. Živinice za odjel 46 GJ Mala Spreča odvio 209 dana nakon zaključenja ugovora, 13. 5. 2024. godine. Zapisnik o uvođenju kooperanta u odjel sačinjen je 9. 12. 2024, a zapisnik o izvršenim radovima 2. 4. 2025. godine. Predviđena mjesečna dinamika iznosila je 350 m³ (ugovoreno 803 m³), što ukazuje na to da je rok za izvršenje radova prekoračen i da je od momenta potpisivanja ugovora do okončanja radova protekla skoro cijela godina;
- u zaključenim ugovorima Društvo nema definisane zaštitne klauzule (penale) za slučaj kašnjenja sa izvođenjem radova, već samo 10% zadržane zarade za pravovremeno i dobro izvršenje posla koja se isplaćuje i u slučaju probijenih rokova za okončanje. Zadržana zarada u vrijednosti od 10% se ne isplaćuje samo u slučaju kad je izvođač radova odustao od realizacije ugovora. Ukoliko izvođač radova prekorači definisani rok za završetak posla neće mu se obračunati dodatni penali za kašnjenje. Navedeno ukazuje na to da pojam pravovremenog izvršenja posla kao i zaštitne klauzule vezano za njegovo ispunjenje nisu precizno definisani ugovorom;
- ugovorima je definisana ukupna količina sječe i izvoza drvne mase, rok za uvođenje u posao, te mjesečna dinamika radova. Budući da prodaja drvne mase predstavlja osnovnu djelatnost Društva, odstupanje između ugovorene i ostvarene količine sječe i izvoza ima direktan uticaj na ostvareni poslovni prihod i finansijski rezultat. U odabranom uzorku usluga sječe i izvoza drvne mase, ugovorenog iznosa od najmanje 602.404 KM (deset postupaka), utvrdili smo odstupanja između ugovorene i ostvarene količine, tj. manju ili veću realizaciju sječe i izvoza drvne mase te značajan protok vremena od momenta potpisivanja ugovora do momenta uvođenja u posao. Kao primjer navodimo: Odjel 5, Oskova, ugovorena vrijednost 113.478 KM, ugovorena količina 2.653 m³, realizovana količina 2.421 m³, kooperant Drvo-Dex Živinice, od dana zaključivanja ugovora do dana uvođenja u posao protekao 61 dan; Odjel 46, Mala Spreča ugovorena vrijednost 25.371 KM, ugovorena količina 803 m³, mjesečna dinamika 350 m³, realizacije nije bilo u 2024. godini, a od dana zaključivanja ugovora do dana uvođenja u posao proteklo 209 dana, kooperant Drvo-Dex Živinice; Odjel 11, Gornja Drinjača, ugovorena vrijednost 77.858 KM, kooperant Braća Mis d.o.o. Kladanj, ugovorena količina 2.084 m³, realizovana količina 2.194 m³; Odjel 12, Gornja Drinjača, ugovorena vrijednost 126.509 KM, ugovorena količina 3.206 m³, realizovano 3.362 m³, kooperant Braća Mis d.o.o. Kladanj; Odjel 22, Srednja Drinjača, ugovorena vrijednost 61.304 KM, ugovorena količina 1.552 m³, realizovano 1.422 m³, kooperant Jela d.o.o. Kladanj; Odjel 155, Majevica, Jablanička rijeka, ugovorena vrijednost 51.620 KM, ugovorena količina 1.494 m³, realizovano 1.670 m³, kooperant MJM, zanatska radnja Bijeljina.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da Društvo kod provedenih javnih nabavki nije postupalo u skladu sa Zakonom, u dijelu prethodnog istraživanja tržišta, objavljivanja izmjena i dopuna Plana javnih nabavki i uslova utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji.

Pored navedenog, utvrđen je značajan protok vremena od dana zaključenja ugovora do momenta uvođenje kooperanta u posao, a ugovorima nisu definisane zaštitne klauzule (penali) za kašnjenje. Također, nije ispoštovana mjesečna dinamika radova, kao ni ugovorena i realizovana količina sječe i izvoza drvenih sortimenata u najmanjem iznosu od 602.404 KM. U određenim ugovorima nije precizno definisan momenat uvođenja kooperanta u posao uzimajući u obzir da su navedeni poslovi direktno povezani sa ostvarenjem poslovnog rezultata.

Preporuke:

- *sačiniti plan nabavki vodeći računa o njegovim osnovnim elementima i u njega uključiti sve planirane nabavke, blagovremeno objaviti izmjene i dopune plana te prije pokretanja postupka nabavke izvršiti prethodno istraživanje tržišta;*
- *ugovore za usluge sječe i izrade, primicanja, izvoza i iznosa šumskih drvnih sortimenata i izrade traktorskih vlaka sačinjavati na način da sadrže period uvođenja u posao i zaštitne klauzule (penale) za prekoračenje rokova izvršenja, te poduzimati sve mjere koje su na raspolaganju kako bi se obezbijedila blagovremena i adekvatna realizacija, u skladu sa ugovorima.*

10. OSTALI NALAZI

10.1 Sudski sporovi

Prema predloženoj evidenciji nadležne službe, protiv Društva se vodi 37 sudskih postupaka. Postupci se najvećim dijelom odnose na tužbe iz radnih odnosa i tužbe za naknadu štete. U toku 2024. godine na ime tužbi zaposlenika iz ranijeg perioda isplaćeno je 164.021 KM.

Na osnovu Rješenja Porezne uprave FBiH – Kantonalni porezni ured Tuzla od 23. 10. 2024. godine, utvrđene su dodatne porezne obaveze u iznosu od 715.504 KM, po osnovu tužbi radnika iz ranijeg perioda. Na navedeno Rješenje podnesena je žalba kojom se, prema Zakonu o Poreznoj upravi, odlaže izvršenje Rješenja. Za ovaj, kao ni za postupke u vrijednosti od 323.416 KM, nije izvršena procjena niti su izvršena rezervisanja u finansijskim izvještajima, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, koji nalaže da rezervisanja treba priznati ako je vjerovatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odliv resursa. Rezerviranje se priznaje kada:

- subjekt ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat nekog prošlog događaja;
- je vjerovatno da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi;
- se može napraviti pouzdana procjena iznosa obaveze.

Preporuka:

- *na datum bilansa izvršiti procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove i rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.*

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Društvo je 16. 6. 2025. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: kriterijem za isplaćene stimulacije; analizom učešća vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman drugih pravnih lica radi obavljanja poslova iz nadležnosti; izmirivanjem obaveza za naknade za šume prema budžetu kantona i prema budžetima gradova/općina u propisanim rokovima; provođenjem postupaka nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Prihvatili smo i inkorporirali u Izvještaj dostavljenju Odluku o obustavljanju isplate stimulativnog dijela plaće od 9. 1. 2025. godine, koja je dodatno prezentovana nakon obavljene revizije. Također, prihvaćena su obrazloženja vezana za kašnjenje u realizaciji postupka nabavke ugradnje novih klima uređaja uz prethodnu demontažu postojećih, jer je uz komentar dostavljen izvještaj komisije o internom nadzoru za ugradnju klima uređaja od 16. 9. 2024. godine, kao i da je Plan investicionih ulaganja dio Plana nabavki.

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

- u dostavljenom komentaru Društvo je navelo da je izvršilo analizu učešća vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman drugih pravnih lica radi obavljanja poslova iz nadležnosti zbog boljeg gospodarenja šumama, prema kojoj povećanje učešća kapaciteta dovodi do većih fiksnih troškova – ulaganja u opremu, plaće i sl. Međutim, uz komentar nije dostavljena revizorska dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Društvo izvršilo navedenu analizu;
- vezano za izmirivanje obaveza za naknade za šume prema budžetu kantona i prema budžetima gradova/općina u propisanim rokovima, u komentaru je navedeno da su obaveze nastale u ranijem periodu i da ih je postojeća uprava naslijedila. Skrećemo pažnju na to da je Društvo prema Zakonu o šumama dužno izmirivati obaveze u propisanim rokovima. Obaveze po ovom osnovu na 31. 12. 2024. iskazane su u od 1.668.604 KM (za 2024. godinu 884.631 KM), što ukazuje na to da se nisu izmirivale u utvrđenim rokovima;
- u vezi javnih nabavki:
 - Društvo je u komentaru navelo da je nabavka kamiona šticara uključena u Plan investicionih ulaganja koji je dio Plana nabavki za 2024. godinu. Također je navelo da utvrđeni zahtjevi tehničke specifikacije (lisnata opruga) ne mogu biti diskriminirajući i ograničavajući za konkurenciju zbog toga što je lisnata opruga mehanički jednostavnija i otpornija, omogućava veliku nosivost tereta, manje je podložne kvarovima i jeftinija je za popravku.

Navedena obrazloženja ne možemo prihvatiti zbog toga što nabavka nije uključena u Plan nabavki koji je objavljen na Portalu. Na to ukazuje i činjenica da je izmjena/dopuna Plana nabavki za 2024. godinu objavljena na Portalu 3. 3. 2025, te da je pod rednim brojem 26 (robe) dodata stavka nabavka kamiona šticara procijenjene vrijednosti 90.000 KM. Prilikom istraživanja tržišta i sačinjavanja zabilješke o tome nigdje nisu navedeni razlozi, odnosno prednosti nabavke kamiona navedenih karakteristika, niti na koji način je formirana cijena predmeta nabavke. Navedeno potkrepljuje i činjenica da je 15 zainteresiranih ponuđača preuzelo tendersku dokumentaciju, a da su u ostavljenom roku pristigle tri ponude, uz minimalnu razliku od procijenjene vrijednosti (odbijena ponuda sa zračnim ovjesom je za 5 KM viša od one koja je prihvaćena i na osnovu koje je zaključen ugovor). Stoga je skrenuta pažnja da navedene tehničke specifikacije mogu biti diskriminirajuće i ograničavajuće za konkurenciju;

- vezano za konstataciju da je Planom nabavki potrebno detaljno utvrditi pojedinačne postupke usluga sječe, izvoza i izgona šumskih drvnih sortimenata, izrade i sanacije traktorskih



vlaka po gospodarskim jedinicama i pripadajućim odjelima u skladu sa stvarnim potrebama ili provoditi jedan otvoreni postupak podijeljen na više lotova kako bi se obezbijedila transparentnost i efikasnost trošenja sredstava, u komentaru je navedeno da je šumarstvo specifična grana u kojoj se stanje na terenu mijenja veoma često kako zbog vremenskih prilika i uslova za privređivanje tako i zbog sve češće pojave stabala sanitarnih užitaka usljed klimatskih promjena koje je nemoguće unaprijed predvidjeti.

Skrećemo pažnju da je Zakon ostavio mogućnost da za nabavke koje nisu predviđene u Planu ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka, kojom ga mijenja, i dužan je objaviti sve izmjene i dopune. Stoga, kada se pojave situacije koje ugovorni organ nije predvidio ili nije mogao predvidjeti, mora postupati u skladu sa navedenim. Nabavke je potrebno detaljno planirati budući da je uslov za pokretanje nabavke provjera tržišta, kako bi se privredni subjekti informisali o planovima i zahtjevima u vezi nabavke i kako se ne bi narušavao princip transparentnosti i dobrog upravljanja javnom imovinom.

Reviziju Javnog preduzeća „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, s.r.

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

Mia Buljubašić, s.r.

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

Belma Mušinović, s.r.

V. PRILOZI

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

JP "ŠUME TK" d.d. Kladanj
Naziv pravnog lica
Kladanj, FADILA KURTAGIĆA 1
Sjedište i adresa pravnog lica

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu
Djelatnost
NLB Banka d.d. Sarajevo
Naziv banke
1321600311487057
Broj računa

4209129520001
Identifikacioni broj za direktne poreze
209129520001
Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.10
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
047
Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)
za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	17.386.497	17.858.971
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	17.386.497	17.858.971
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	17.382.077	17.858.971
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	4.420	0
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	3.203.268	3.197.969
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1133199048

Kontrolni broj: 1133199048

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	16.726	9.854
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	153.307	100.754
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	62.887	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1133199048

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	316	634
9.1.	Prihodi od kamata		248	316	634
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	2.970.032	3.086.727
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	20.589.765	21.056.940
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	22.217.425	20.299.834
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	-235.621	-85.268
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	997.838	1.037.451
4.	Troškovi energije i goriva		257	900.344	938.000
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	15.360.975	14.032.481
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	12.848.592	10.893.228
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	2.473.453	3.103.741
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	38.930	35.512
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	648.780	359.944
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	648.780	359.944
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	3.372.751	2.809.634
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	1.172.358	1.207.592
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	719.985	530.751
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	70.916	128.151
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	20.099
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	70.916	108.052

Kontrolni broj: 1133199048

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	64	81
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	64	81
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	335.378	397.095
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	313.627	5.424
9.1.	Rashodi od kamata		305	124.540	5.424
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	189.087	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	0	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	22.937.410	20.830.585
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	226.355
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	2.347.645	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1133199048

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	0	226.355
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	2.347.645	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	0	226.355
N.	Gubitak (320-321)		323	2.347.645	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	-2.347.645	226.355
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	-2.347.645	226.355
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-2.347.645	226.355
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Kladanj, 25.02.2025.

Mjesto i datum

GLOGIĆ (AHMO) EDIN
Certificirani računovođa
CR-5590/5

M.P.

Huskić Almir
Direktor

Kontrolni broj: 1133199048

str. 5 od 5

JP "ŠUME TK" d.d. Kladanj

Naziv pravnog lica

Kladanj, FADILA KURTAGIĆA 1

Sjedište i adresa pravnog lica

4209129520001

Identifikacioni broj za direktne poreze

209129520001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Djelatnost

02.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

047

Šifra opštine

1321600311487057

Broj računa

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA (BILANS STANJA)

na dan 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	5.509.162	3.464.753
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	5.020.700	2.882.492
1.1.	Zemljište		003	842.425	842.425
1.2.	Građevinski objekti		004	334.912	308.134
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	2.521.776	598.861
1.4.	Transportna sredstva		006	825.202	666.494
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	496.385	466.578
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	41.804	54.384
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	423.769	494.685
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	423.769	494.685
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1043338032

Kontrolni broj: 1043338032

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	22.889	33.192
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.897.381	5.187.956
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.639.339	1.403.605
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	572.840	525.716
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	861.945	800.091
1.3.	Gotovi proizvodi		040	204.151	77.444
1.4.	Roba		041	403	354
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	669.975	615.713
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	669.975	615.713
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	441.095	2.866.424
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	146.972	302.214
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	8.406.543	8.652.709
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	8.406.543	8.652.709
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	2.467.711	2.467.711
1.1.	Dionički kapital		102	1.209.178	1.209.178
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	1.258.533	1.258.533
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	124.056	124.056
3.1.	Statutarne rezerve		109	124.056	124.056
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	226.356	226.355
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	226.356	0
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	0	226.355
6.	Gubitak (119+120)		118	4.032.037	1.684.392
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	1.684.392	1.684.392
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	2.347.645	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	-1.213.914	1.133.730
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	-1.213.914	1.133.730
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	2.504.081	3.059.147
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	2.444.935	3.000.000
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	2.444.935	3.000.000



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	24.425	24.426
3.	Rezervisanja		131	34.721	34.721
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	7.116.376	4.459.832
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	3.610.859	1.725.687
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	1.767.735	1.056.495
1.2.	Ugovorne obaveze		137	522.490	155.058
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	1.320.634	514.134
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	7.487	6.827
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	3.498.030	2.727.318
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	9.620.457	7.518.979
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	8.406.543	8.652.709
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	8.406.543	8.652.709

Kladanj, 25.02.2025.

Mjesto i datum

GLOGIĆ (AHMO) EDIN

Certificirani računovođa

CR-5590/5

Broj licence

Huskić Almir

Direktor

M.P.

JP "ŠUME TK" d.d. Kladanj
 Naziv pravnog lica
Kladanj, FADILA KURTAGIĆA 1
 Sjedište i adresa pravnog lica

4209129520001

Identifikacioni broj za direktne poreze

209129520001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321600311487057

Broj računa

02.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

047

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od kupaca		(+)	401	19.947.505	20.193.026
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	-13.671.153	-12.428.770
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-8.589.800	-6.575.094
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404	-2.473.169	-3.245.230
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405	0	0
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	3.445.406	3.239.782
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407	-166.592	-491.854
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	-1.507.803	691.860
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414	0	0

164818913

Kontrolni broj: 164818913

str. 1 od 3



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417	0	0
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	425	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	433	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+) (-)	438	0	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443	2.569.198	5.404.706
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444	-2.317.762	-2.090.573
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	448	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451	-1.168.962	-1.479.859
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	-917.526	1.834.274
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	-2.425.329	2.526.134
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	2.866.424	340.290
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	441.095	2.866.424

Kladanj, 25.02.2025.

Mjesto i datum

GLOGIĆ (AHMO) EDIN

Certificirani računovođa

CR-5590/5

Broj licence

Huskić Almir

Direktor

M.P.



JP "ŠUME TK" d.d. Kladanj

Naziv pravnog lica

Kladanj, FADILA KURTAGIĆA 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321600311487057

Broj računa

4209129520001

Identifikacioni broj za direktne poreze

209129520001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

02.10

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

047

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Kladanj

Mjesto

GLOGIĆ (AHMO) EDIN

Certificirani računovođa

CR-5590/5

Broj licence

Huskić Almir

Direktor

25.02.2025.

Datum

035/631-111

Kontakt

183819356554691

Kontrolni broj: 183819356554691

str. 1 od 2

za period koji završava na dan 31.12.2024. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	2.467.711	0	124.056	0	0	0	-1.684.392	907.375		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	2.467.711	0	124.056	0	0	0	-1.684.392	907.375		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	226.355	226.355		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	226.355	226.355		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	2.467.711	0	124.056	0	0	0	-1.458.037	1.133.730		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	2.467.711	0	124.056	0	0	0	-1.458.037	1.133.730		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	-2.347.645	-2.347.645		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	-2.347.645	-2.347.645		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	1	1		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	2.467.711	0	124.056	0	0	0	-3.805.681	-1.213.914		

Kontrolni broj: 183819356554691

str. 2 od 2



Datum: 17.06.2025.

Broj: 5541/25

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javnog preduzeća „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj** za 2024. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

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



- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Javnog preduzeća „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj** pokrenula i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup zaposlenim osobama **Javnog preduzeća „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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



Odgovorno lice
direktor