



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# ŠUMSKOPRIVREDNOG DRUŠTVA „UNSKO-SANSKE ŠUME“ D.O.O. BOSANSKA KRUPA

# 2024.

Broj: 01-02-09-11-4-3160-7/24



Sarajevo, septembar 2025.





## SADRŽAJ

|           |                                                                          |    |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------|----|
| I.        | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....                                      | 1  |
| 1.        | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....                       | 1  |
| 2.        | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....                                  | 4  |
| II.       | REZIME DATIH PREPORUKA .....                                             | 7  |
| III.      | KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU .....                                  | 9  |
| IV.       | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....                                               | 10 |
| 1.        | UVOD .....                                                               | 10 |
| 2.        | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....                                      | 10 |
| 3.        | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....             | 10 |
| 4.        | SISTEM INTERNIH KONTROLA .....                                           | 13 |
| 5.        | OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....                                  | 17 |
| 6.        | PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....                                         | 19 |
| 6.1       | Izrada i donošenje plana poslovanja .....                                | 19 |
| 6.2       | Izvještavanje .....                                                      | 20 |
| 7.        | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....                                             | 20 |
| 7.1       | BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD .....           | 21 |
| 7.1.1     | Prihodi .....                                                            | 21 |
| 7.1.1.1   | Prihodi iz ugovora sa kupcima .....                                      | 21 |
| 7.1.2     | Rashodi .....                                                            | 22 |
| 7.1.2.1   | Poslovni rashodi .....                                                   | 22 |
| 7.1.2.1.1 | Troškovi sirovina i materijala .....                                     | 22 |
| 7.1.2.1.2 | Troškovi energije i goriva .....                                         | 22 |
| 7.1.2.1.3 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja .....                           | 22 |
| 7.1.2.1.4 | Troškovi primljenih usluga .....                                         | 24 |
| 7.1.2.1.5 | Ostali poslovni rashodi i troškovi .....                                 | 25 |
| 7.1.2.2   | Ostali rashodi i gubici .....                                            | 25 |
| 7.1.3     | Finansijski rezultat .....                                               | 25 |
| 7.2       | BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA ..... | 26 |
| 7.2.1     | Dugoročna imovina .....                                                  | 26 |
| 7.2.1.1   | Nekretnine, postrojenja i oprema .....                                   | 26 |
| 7.2.1.2   | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat ..... | 28 |
| 7.2.2     | Kratkoročna imovina .....                                                | 29 |
| 7.2.2.1   | Zalihe .....                                                             | 29 |
| 7.2.2.2   | Potraživanja od kupaca .....                                             | 29 |
| 7.2.2.3   | Novac i novčani ekvivalenti .....                                        | 29 |
| 7.2.3     | Kapital .....                                                            | 30 |
| 7.2.4     | Obaveze .....                                                            | 31 |
| 7.2.4.1   | Dugoročne obaveze .....                                                  | 31 |
| 7.2.4.2   | Kratkoročne obaveze .....                                                | 31 |
| 7.2.5     | Popis imovine i obaveza .....                                            | 31 |
| 7.3       | IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....                                   | 33 |
| 7.4       | IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....                                 | 33 |
| 7.5       | BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....                                 | 33 |
| 8.        | JAVNE NABAVKE .....                                                      | 33 |
| 9.        | OSTALI NALAZI .....                                                      | 35 |
| 9.1       | Sudski sporovi .....                                                     | 35 |
| 10.       | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....                                      | 36 |
| V.        | PRILOZI .....                                                            | 37 |
| 1.        | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....                                             | 37 |
| 2.        | IZJAVA RUKOVODSTVA .....                                                 | 37 |



## 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 **Šumskoprivrednog društva „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa (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. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 23.485.876 KM, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2024. godinu precijenjeni (tačka 7.2.1.1 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi strukturu i visinu iskazanog kapitala jer nije prezentovan osnov koji je služio za umanjenje osnovnog kapitala u iznosu od 10.539.043 KM u finansijskim izvještajima i prenos njegovog dijela na statutarne i druge rezerve. Navedeno nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 7.2.3 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> 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.

<sup>1</sup> 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).



### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Za većinu nekretnina koje su iskazane u poslovnim knjigama Društvo ne posjeduje dokaz o vlasništvu ili pravo raspolaganja. Značajan dio imovine se još uvijek vodi na preduzećima koja su ušla u sastav Društva prilikom njegovog osnivanja. U vlasništvu Društva nalaze se zgrade direkcija u Bihaću i Bosanskoj Krupi ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od 9.758.884 KM (tačka 7.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

### ***Ključna pitanja revizije***

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

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

- **Priznavanje prihoda**

Društvo je na 31. 12. 2024. godine iskazalo prihode od ugovora s kupcima u iznosu od 38.463.566 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti, odnosno prodaje drva i drvnih sortimenata. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju u finansijskim izvještajima kada se očekuje povećanje budućih ekonomskih koristi od povećanja vrijednosti sredstava ili smanjenja obaveza. Prihodi se priznaju na osnovu ispostavljene fakture ili drugog dokumenta kojim se potvrđuje da je promet ostvaren. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da postoji značajan rizik od priznavanja prihoda od pružanja usluga u smislu potpunosti njihovog iskazivanja, da se oni iskazuju u iznosima većim od stvarnih, kao i da se iskazuju u periodu na koji se odnose i u kojem su nastali.

Navedeno utiče na složenost kod donošenja odluka koje Uprava mora donijeti vezano za utvrđivanje jasnih procedura koje se odnose na stavke prihoda.

Upoznali smo se sa kontrolnim aktivnostima koje su vezane za proces odobravanja iskazanih prihoda, pri čemu smo provjeravali evidentirane prihode sa planom poslovanja za 2024. godinu, kako bismo stekli bolje razumijevanje nad prihodima koje Društvo ostvaruje.

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

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva primijenjene u priznavanju prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i sa zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- pribavljanje uzorka izlaznih računa kako bismo uporedili postojanje i tačnost ukupnog neto iznosa računa, vršili njihovu računsku kontrolu i upoređivali sa knjiženjem u glavnoj knjizi;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- na uzorku potraživanja, uvid u izvode otvorenih stavki prema kupcima na datum bilansa, kao i preispitivanje značajnih razlika između zaprimljenih izvoda otvorenih stavki i evidencija Društva kroz pregled ugovora s kupcima, računa i knjižnih odobrenja;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima vezanih za ispunjenje uslova postojanja ugovora s kupcem, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;
- testiranje obračuna pruženih usluga u skladu sa Cjenovnikom i zaključenim ugovorima sa kupcima.



Na osnovu prikupljenih dokaza, nismo identifikovali značajnije nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja prihoda u skladu sa Cjenovnikom i ugovorima s kupcima, te smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

### ***Ostala pitanja***

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je Orecons & Audit d.o.o. Zenica, koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 7. 8. 2024. godine.

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

Uprava Društva odgovorna je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze 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 obavljam 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 Uprava, 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 **Šumskoprivrednog društva „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa 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. Poslovi biološke obnove šuma nisu izvršeni u minimalnom obimu koji je predviđen šumskoprivrednim osnovama, što nije u skladu sa Zakonom o šumama Unsko-sanskog kantona i Ugovorom o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama na području Unsko-sanskog kantona. U 2024. godini planirani su radovi za 3.680 ha, od čega su izvršeni za samo 1.954 ha, što predstavlja izvršenje od 53,10% u odnosu na obim utvrđen šumskoprivrednim osnovama (tačka 5. Izvještaja);
2. Popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH s obzirom na to da prilikom godišnjeg popisa imovine u elaboratu Centralne popisne komisije nisu navedeni iznosi popisanih zaliha gotovih proizvoda, nisu popisane pojedinačne stavke iz vanbilansne evidencije, nije izvršen popis pojedinačnih stavki datih avansa, ostalih potraživanja i obaveza, te nisu donesene pojedinačne odluke koje se odnose na isknjiženje stavki materijalne imovine. Također, Izvještaj o izvršenom popisu za 2024. godinu, sa priložima popisnih komisija, Nadzorni odbor je usvojio tek 26. 2. 2025. godine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.5 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:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je 139 zaposlenika bez provođenja procedure javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u Unsko-sanskom kantonu (tačka 4. Izvještaja);**
- **Tokom revidirane godine provedena je konkursna procedura za formiranje odbora za reviziju, ali po okončanom postupku niko od kandidata nije izabran, te u Društvu nije formiran odbor za reviziju. Navedeno ima uticaj i na funkcionisanje rada Odjela interne revizije (tačka 4. Izvještaja);**
- **Zakonom o šumama Unsko-sanskog kantona utvrđeno je da su poslovi čuvanja i zaštite šuma putem čuvarske službe u nadležnosti Kantonalne uprave za šumarstvo. Instrukcijom resornog ministarstva – Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona navedena je obaveza Društvu kao korisniku državnih šuma da putem čuvarske službe osigura kontinuitet zaštite šuma do okončanja procedure primopredaje čuvarskih reona između Društva i Kantonalne uprave za šumarstvo. Društvo podnosi zahtjeve za pokretanje prekršajnih postupaka, iako ga općinski sudovi ne smatraju ovlaštenim organom za njihovo podnošenje. U Društvu su na 31. 12. 2024. godine zaposlena 64 čuvara šuma, raspoređena po različitim šumarijama, čije je radno vrijeme od 6:30 do 15:00 sati. To ukazuje na činjenicu da nije osiguran adekvatan nadzor nad šumama, jer su one bez nadzora čuvarske službe van radnog vremena (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, 17. 9. 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 interne akte s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola.                                                                                                                                                                                                                                           | 4.              |
| 2.         | Donijeti registar rizika i sačiniti plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, shodno odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, te postupiti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH i unijeti podatke u aplikaciju PIFC. | 4.              |
| 3.*        | Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u skladu sa odredbama Zakona o radu.                                                                                                                                                                                                                      | 4.              |
| 4.         | Imenovati odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom Društva.                                                                                                                                                                                                                      | 4.              |
| 5.*        | Sačiniti godišnji plan rada i studiju rizika, te trogodišnji strateški plan u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, kako bi se poboljšao sistem unutrašnjih kontrola i upravljanja.                                                                                                                                             | 4.              |
| 6.         | Interne revizije obavljati u skladu sa Planom rada Interne revizije.                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4.              |
| 7.         | Donijeti plan integriteta u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.                                                                                                                                                                                    | 4.              |
| 8.         | Poslove biološke obnove šuma izvršavati u minimalnom obimu koji je predviđen šumskoprivrednom osnovom, u skladu sa Ugovorom i Zakonom o šumama Unsko-sanskog kantona.                                                                                                                                                                                    | 5.              |
| 9.*        | Izvršiti analizu efekata povećanja učešća vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman kooperanata za obavljanje poslova sječe i izvoza šuma, radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja planova rada i šumskoprivrednih osnova.                                                                                                              | 5.              |
| 10.*       | Osigurati kontinuirani nadzor nad šumama putem čuvarske službe u skladu sa Zakonom o šumama Unsko-sanskog kantona, u svrhu adekvatne zaštite državne imovine.                                                                                                                                                                                            | 5.              |
| 11.*       | Pratiti realizaciju Plana poslovanja te ga, u slučaju potrebe, prilagoditi kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH, a trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.                                  | 6.1             |



|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |         |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 12.* | Izvršiti detaljnu analizu započetih projekata, te nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi iskazati u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, i Pravilnika o računovodstvenim politikama, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima. | 7.2.1.1 |
| 13.* | Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.        | 7.2.1.1 |
| 14.* | Finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat iskazivati samo ako su ispunjeni uslovi za njeno priznavanje u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.                                                                                              | 7.2.1.2 |
| 15.  | Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem fer i istinitog iskazivanja potraživanja, rashoda i finansijskog rezultata.                                                                                   | 7.2.2.2 |
| 16.* | Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju iskazane razlike na poziciji kapitala, radi pravilnog iskazivanja njegove visine i strukture, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.                                                                                         | 7.2.3   |
| 17.  | Izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                                              | 7.2.5   |
| 18.* | U potpunosti primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u dijelu odabira odgovarajućeg postupka i njihovog provođenja u skladu sa Planom javnih nabavki.                                                                               | 8.      |
| 19.  | Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima, u dijelu koji se odnosi na rokove i količine definisane ugovorima o javnim nabavkama, kako nalaže Zakon o obligacionim odnosima.                                                                               | 8.      |

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (11)



### **III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU**

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
  - Međunarodni računovodstveni standardi;
  - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
  - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
  - Zakon o privrednim društvima;
  - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o finansijskom poslovanju, članovi 8 - 10, 12 i 18;
  - Zakon o radu članovi 20a, 36, 43 i 75;
  - Zakon o obligacionim odnosima član 17;
  - Zakon o šumama Unsko-sanskog kantona članovi 3, 6 – 13, 16, 18, 20, 26, 51, 53, i 63 – 65;
  - Zakon o porezu na dobit, članovi 9 – 25;
  - Zakon o porezu na dohodak, član 9;
  - Zakon o doprinosima, članovi 10 i 10a;
  - Zakon o javnim nabavkama;
  - Zakon o plaćama i naknadama članova organa upravljanja rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko - sanski kanton i institucija Unsko - sanskog kantona;
  - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama radnika i poslodavca ŠPD Unsko sanske šume d.o.o.;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Društvo** je registrovano Rješenjem nadležnog Kantonalnog suda u Bihaću, broj: U/I-1818/04, od 16. 7. 2004. godine sa sjedištem u Bosanskoj Krupi. Nasljednik je ranijih šumskih preduzeća na području Unsko-sanskog kantona.

Osnivač i 100%-tni vlasnik je Unsko-sanski kanton, a upisani osnovni kapital je iskazan u iznosu od 11.502.244 KM.

Djelatnost Društva je upravljanje svim državnim šumama i šumskim zemljištem u administrativnim granicama Unsko-sanskog kantona, na osnovu zaključenog Ugovora o prenosu poslova sa Ministarstvom šumarstva poljoprivrede i vodoprivrede Unsko-sanskog kantona. Ukupna površina kojom Društvo gospodari šumama i šumskim zemljištem je 190.800 ha. Značajan dio od 85.899 ha obuhvata područje visokih šuma, 86.234 ha čine niske šume, dok se preostalih 18.667 ha odnosi na šumsko zemljište.

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

Statutom Društva sa posljednjim izmjenama iz 2021. godine uređena je organizacija Društva, koje posluje kao jedinstven pravni subjekt. Društvo posluje putem direkcije, u okviru koje su poslovi sistematizovani kroz organizacione jedinice: pogone, sektore, službe i odjeljenja i sedam podružnica. U Društvu je na 31. 12. 2024. godine bilo 647 zaposlenika, a Planom poslovanja za 2024. godinu sistematizovano je 715 radnih mjesta.

Sjedište Društva je u Ulici Radnička bb, Bosanska Krupa.

### 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 novembra 2024. do jula 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 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.



Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

| <b>Realizovane preporuke</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                                      | Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljene su u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.                                                                                                                                                                                                                   |
| 2.                                      | Sačinjen je izvještaj u vezi sa statusom zemljišta po podružnicama i identificirane su sve parcele šumskog zemljišta sa informacijama o statusu vlasništva nad njima.                                                                                                                                                                                                                   |
| 3.                                      | Društvo provodi određene aktivnosti za osiguranje dokaza i regulisanje prava korištenja nad nekretninama koje koristi.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4.                                      | Donesen je Pravilnik o javnim nabavkama, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5.                                      | Tehničke specifikacije, koje su dio tenderske dokumentacije, sačinjene su na način da objektivno i realno predstavljaju potrebe Društva za određenom robom, uslugom ili radovima, u skladu sa članom 4. Uputstva za pripremu tenderske dokumentacije.                                                                                                                                   |
| 6.                                      | Tenderska dokumentacija se sačinjava na način da se svim potencijalnim ponuđačima omogući jednak tretman i nediskriminacija, u skladu s članom 54. Zakona o javnim nabavkama.                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Djelimično realizovane preporuke</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.                                      | Donesena je mapa procesa, ali nije donesen interni akt za upravljanje rizikom, strategija procjene rizika i registar rizika, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH. |
| <b>Nerealizovane preporuke</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.                                      | Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2.                                      | Odjel za internu reviziju treba pripremiti trogodišnji strateški plan, u skladu s članom 14. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, te planirati revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju, da bi se poboljšao sistem unutrašnjih kontrola i upravljanja, i sačiniti godišnji izvještaj o radu.                                                        |
| 3.                                      | 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, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima u FBiH.                                                                                                                                              |
| 4.                                      | Poduzeti aktivnosti prema Vladi Unsko-sanskog kantona i Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona u cilju obezbjeđenja neposredne zaštite šuma i šumskog zemljišta koji su u vlasništvu države.                                                                                                                                                        |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.  | Za obavljanje poslova sječe i izvoza šuma preispitati vlastite kapacitete, radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja Planova rada i Šumsko gospodarskih osnova.                                                                                                                          |
| 6.  | Procijeniti vrijednost poljoprivrednog zemljišta u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda, u cilju istinitog i fer iskazivanja imovine.                                                                                                                                 |
| 7.  | Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.                                                      |
| 8.  | Izvršiti detaljnu analizu započetih projekata i primijeniti računovodstvene politike na projekte za koje se procijeni da neće doći do realizacije i preispitati njihovo knjigovodstveno evidentiranje, u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.                        |
| 9.  | Mjerenje osnivačkog udjela u Društvu „Kosig Dunav Osiguranje“ vršiti u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.                                                                                                                                                              |
| 10. | Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju iskazane razlike na poziciji kapitala, radi pravilnog iskazivanja njegove visine i strukture, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.                                                                                              |
| 11. | Sačiniti Plan javnih nabavki tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, te provoditi postupke koji su obuhvaćeni Planom, kako nalaže član 17. Zakona o javnim nabavkama. Za eventualne nepredviđene situacije blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki. |

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

|    |                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Osnivači Društva, Skupština i Vlada Unsko-sanskog kantona, svako u okviru svoje nadležnosti, trebaju usvojiti Šumarski program i šumsko-razvojni plan, u skladu sa Zakonom o šumama Unsko-sanskog kantona, što nije u nadležnosti Društva. |
| 2. | Ne vrše se transakcije između organizacionih jedinica po osnovu interne realizacije zbog čega nije vršena ocjena postupanja po preporuci da se donese interni akt kojim će se regulisati ove transakcije.                                  |

Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 19 preporuka, od čega je osam novih i 11 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (11 nerealizovanih od kojih su dvije spojene u jednu, te jedna djelimično realizovana).

***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 devet preporuka, od kojih nijedna nije implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji.

Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da nijedna preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.



## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

### *Finansijsko upravljanje i kontrola*

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavlja 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,<sup>2</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>5</sup>

Organizacija Društva utvrđena je Statutom sa posljednjim izmjenama iz 2021. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu sa posljednjim izmjenama iz septembra 2024. godine. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, djelatnost, prava i obaveze osnivača i iznos osnovnog kapitala, prava, obaveze i odgovornosti u pravnom prometu, vođenje poslovanja, statusne promjene, organi Društva, postupak javnih nabavki, primjena računovodstvenih standarda i druga pitanja u vezi s poslovanjem.

U Društvu je u primjeni Pravilnik o radu i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa posljednjim izmjenama iz septembra 2024. godine. Uvidom u dostavljeni Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i njegove izmjene i dopune konstatovano je, između ostalog, da je sistematizovano 514 izvršilaca po radnim mjestima gdje je tačno određen broj izvršilaca, dok je za značajan broj radnih mjesta umjesto broja izvršilaca navedeno: „po planu“. Planom poslovanja za 2024. godinu utvrđeno je 715 izvršilaca.

Društvo je tokom 2024. godine izvršilo prijem 37 zaposlenika na osnovu javnog oglasa i osam zaposlenika u skladu sa Programom sufinansiranja zapošljavanja Federalnog zavoda za zapošljavanje. Istovremeno, za 48 zaposlenika je prestao radni odnos u skladu s različitim zakonskim osnovama (npr. penzionisanje, otkaz, istek ugovora i dr.).

Osim zapošljavanja putem javnog oglasa vršeno je i zapošljavanje po Uredbi o postupku prijema u radni odnos (u daljnjem tekstu: Uredba)<sup>6</sup>. Uredbom je članom 6. tačka b) omogućen prijem u radni odnos bez provođenja procedure obaveznog javnog oglašavanja u slučaju prijema u radni odnos na određeno vrijeme najduže do 180 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. Društvo je primilo 139 zaposlenika u radni odnos na određeno vrijeme po navedenom osnovu.

**Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, navedeno nije u skladu sa Zakonom o radu, član 20. a), koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja. Također, nije donesen interni akt kojim je razrađena procedura**

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

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 6/17, 3/19 i 37/24

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

<sup>5</sup> 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 radnicima 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.

<sup>6</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 7/19 i 11/19





za primjenu izuzeća po članu 6. Uredbe u smislu utvrđivanja nepredviđene potrebe za prijem, te način odabira zaposlenika za konkretno radno mjesto, a sve u cilju minimalne potrebe primjene ovog izuzeća, te kako bi se ispoštovala transparentnost kod zapošljavanja.

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 imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu koji je zaposlen na poslovima interne kontrole u Društvu. **Navedeno nije u skladu s članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH kojim je navedeno da se koordinator za FUK imenuje iz reda najvišeg rukovodstva.** Zaključkom Vlade FBiH od 24. 6. 2024. godine obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH su zaduženi da najkasnije do 30. 11. 2024. godine sačine/ažuriraju mape poslovnih procesa i registre rizika, te izvrše njihov unos u aplikaciju PIFC. **Društvo nije sačinilo registar rizika poslovnih procesa niti je postupilo prema članu 2. Zaključka Vlade FBiH od 24. 6. 2024. godine kojim je utvrđena obaveza unosa podataka u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) najkasnije do 30. 11. 2024. godine.**

Uvidom u kontrole aktivnosti, odnosno u interne akte i njihovu implementaciju konstatovano je da doneseni interni akti i procedure nisu usaglašeni sa zakonskim propisima. **Pravilnik o računovodstvu iz 2009. godine i Pravilnik o računovodstvenim politikama iz 2010. godine nisu usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>7</sup> u dijelu koji se odnosi na priznavanje prihoda i potraživanja od kupaca u okviru finansijskih izvještaja.** Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisana je obaveza donošenja detaljnog kontnog plana usaglašenog sa propisanim kontnim okvirom, akta o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije, kao i postupaka, metoda i tehnika za vođenje poslovnih knjiga. Društvo nije donijelo navedene interne akte u skladu sa članom 9. i članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, Društvo za jedan dio poslovnih procesa nije sačinilo interne akte, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, kao što su Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o reprezentaciji i Pravilnik o planiranju.

Društvo je sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu koji je dostavljen 30. 1. 2025. godine Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona.

Izmjenama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, koji je stupio na snagu 23. 5. 2024. godine, propisano je da korisnici javnih sredstava planiranje uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole dokumentuju sačinjavanjem plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju planiranih aktivnosti dokumentuju u izvještaju o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. **Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole utvrđeno je da nije sačinjen plan za 2024. godinu, kao ni plan za 2025. godinu kako bi se adekvatno pratila realizacija aktivnosti tokom godine i kreirao izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole na način propisan Pravilnikom.**

Obavljenom revizijom konstatovano je da za jedan dio poslovnih procesa nisu usaglašeni interni akti, koordinator za FUK nije imenovan iz reda najvišeg rukovodstva, te nije donesen Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu zbog čega 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. Navedeno je imalo za posljedicu konstatovane propuste i nalaze koji su dati u Izvještaju o obavljenoj reviziji.

**Preporuke:**

- **donijeti nedostajuće interne akte s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola;**

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



- *donijeti registar rizika i sačiniti plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, shodno odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, te postupiti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH i unijeti podatke u aplikaciju PIFC;*
- *prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u skladu sa odredbama Zakona o radu.*

### Organi Društva

Zakonom o javnim preduzećima u FBiH<sup>8</sup> i Zakonom o privrednim društvima<sup>9</sup> definisan je način upravljanja, kao i poslovanje u javnim preduzećima. Članom 22. Statuta Društva utvrđeni su organi upravljanja: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava, te Odbor za reviziju.

**Skupštinu** Društva čine predsjednik i šest članova koje imenuje Vlada Unsko-sanskog kantona na period od četiri godine. Proceduru imenovanja Skupštine Društva provodi Komisija za izbor, imenovanja i finansijsko-administrativna pitanja Skupštine Unsko-sanskog kantona. Skupštinu Društva u 2024. godini su obavljala dva saziva i to u prvom sazivu (održane ukupno tri sjednice) imenovanom na osnovu Odluke o privremenom imenovanju od 26. 12. 2023. godine: Admir Mušanović – predsjednik, te Adis Hašić, Dženisa Hadžialić, Amela Redžić, Ismet Alihodžić, Đemal Elezović i Tofik Ičanović – članovi. U drugom sazivu Skupštinu su činili: Alma Jusić Demirović – predsjednica, te Alen Alagić, Dženisa Hadžialić, Adis Hašić, , Zlatan Bratić, Tofik Ičanović i Amir Mešić – članovi, a imenovani su na osnovu Odluke od 30. 4. 2024. godine na period od četiri godine. Skupština je u ovom sazivu u 2024. godini održala 11 sjednica na kojima se raspravljalo o imenovanju Uprave i Nadzornog odbora i o tekućim pitanjima u vezi poslovanja Društva.

**Nadzorni odbor** čine predsjednik i šest članova, koje imenuje i razrješava Skupština Društva, u skladu sa prijedlogom koji utvrdi Vlada USK. Tokom 2024 godine dužnost Nadzornog odbora vršila su dva saziva. U prvom sazivu koji je imenovan na period od tri mjeseca činili su ga: Safet Dervić – predsjednik, te Sanela Draganović, Elvedin Dervišević, Nermin Šabić, Ajdin Zulić, Ismet Kurić i Amra Ismailovski - članovi. Nadzorni odbor u ovom sazivu održao je ukupno četiri sjednice. Drugi saziv Nadzornog odbora imenovan Odlukom Skupštine Društva od 6. 5. 2024. godine na mandatni period od četiri godine održao je ukupno 16 sjednica, a činili su ga: Admir Mušanović – predsjednik, Safet Dervić, Nermin Šabić, Ismet Kurić, Ajdin Zulić, Ismet Alihodžić i Amir Džajić – članovi. Na sjednicama Nadzornog odbora se, između ostalog, raspravljalo o: imenovanju članova Uprave, izvještajima o provedenim postupcima javnih nabavki, usvajanju internih akata, usvajanju seta finansijskih izvještaja za 2023. godinu i Izvještaja o poslovanju za 2023. godinu, odobravanju rabata kupcima, usvajanju izvještaja o radu Nadzornog odbora i ostalim tekućim pitanjima.

**Upravu Društva** čine direktor i tri izvršna direktora. Tokom 2024. godine Upravu Društva su sačinjavali: Šerif Kaljiković – direktor i izvršni direktori: Sebiha Pašalić, Midhad Arnautović i Enes Duraković, koji su Odlukom Nadzornog odbora od 22. 1. 2024. godine razriješeni dužnosti. Nadzorni odbor je Odlukom za vršioce dužnosti na period do tri mjeseca, odnosno do okončanja konkursne procedure, imenovao Harisa Koljića kao direktora i Mirsada Jusića, Adisa Murtića i Alena Lipovaču kao izvršne direktore. Navedeni članovi Uprave su Odlukom Nadzornog odbora od 22. 3. 2024. godine imenovani na mandatni period od četiri godine.

**Odbor za reviziju** je u skladu sa Statutom Društva, nadležan za: imenovanje vanjskog revizora, razmatranje godišnje studije rizika i plana revizije, da interne kontrole u Društvu budu odgovarajuće i funkcioniraju kako je predviđeno, podnošenje mjesečnih izvještaja Nadzornom odboru, reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i kontrolu usklađenosti poslovanja Društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i zakonima. Statutom je propisano da se Odbor za reviziju sastoji od tri člana. Članom 24. Statuta Društva

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

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 81/15, 75/21



propisano je da Skupština odlučuje o imenovanju Odbora za reviziju, na prijedlog Nadzornog odbora, nakon odabira kandidata na osnovu javnog konkursa kojeg raspisuje Nadzorni odbor Društva.

**Konstatovano je da je tokom revidirane godine provedena konkursna procedura za formiranje Odbora za reviziju, ali da po okončanom postupku niko od kandidata nije izabran, te u Društvu nije formiran Odbor za reviziju, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, članom 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te članovima 22. i 24. Statuta Društva.**

### **Preporuka:**

- **imenovati odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom Društva.**

### **Interna revizija**

Odjel za internu reviziju formiran je u skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i ima tri izvršioca kao i direktora Odjela za internu reviziju, koji nije zaposlenik Društva, ali kojem je 14. 10. 2024. godine prestao mandat, te nije pokrenut postupak za izbor novog direktora.

**Prema članu 32. Zakona o javnim preduzećima u FBiH Odjel za internu reviziju je odgovoran da podnosi godišnju studiju rizika i plan revizija odboru za reviziju. Konstatovano je da nije sačinjen godišnji plan i studija rizika za 2024. godinu. Također Trogodišnji strateški plan interne revizije nije pripremljen i donesen u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2024. godine sačinjeno šest izvještaja koji su se odnosili na: reviziju potraživanja od kupaca, reviziju provođenja postupaka licitacije, reviziju provođenja preporuka po reviziji rada Odjela za materijalno finansijsko upravljanje i kontrolu, reviziju izrade trogodišnjih planova sječe za period 2021.-2023. godina, reviziju ugovorenih obaveza sa d.o.o. "Šiling" Ribnik i reviziju upravljanja gotovinom. Planom koji je sačinio Odjel, ali koji nije usvojen, planirano je 36 revizija i devet specijalnih revizija. Budući da nije sačinjena ni studija rizika navedeni plan se ne može ocijeniti kao realističan uzimajući u obzir kadrovsku popunjenost Odjela.

Odjel za internu reviziju sačinio je Godišnji izvještaj o radu, ali ga nije razmatrao Odbor za reviziju budući da u 2024. godini nije ni imenovan. Uvidom u bazu preporuka sa njihovom realizacijom konstatovano je da veći broj datih preporuka u dosadašnjem periodu nije realizovan.

Godišnji izvještaj interne revizije za 2024. godinu dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u skladu s članom 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

**Uvidom u Izvještaje i dokumentaciju u vezi sa obavljenim revizijama konstatovano je da godišnji plan revizija nije donesen na osnovu procjene rizika kako bi se prepoznala potencijalno pogrešna prikazivanja i poboljšao sistem unutrašnjih kontrola i upravljanja.**

### **Preporuka:**

- **sačiniti godišnji plan rada i studiju rizika, te trogodišnji strateški plan u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, kako bi se poboljšao sistem unutrašnjih kontrola i upravljanja;**
- **interne revizije obavljati u skladu sa Planom rada Interne revizije.**

### **Prevenција korupcije**

Vlada FBiH je u novembru 2021. godine usvojila Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije u FBiH, u kojem je prema utvrđenim ciljevima i mjerama utvrđena obaveza donošenja, odnosno ažuriranja Plana integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Akcionog plana. Društvo je formiralo radnu grupu za izradu Plana integriteta i odredilo koordinatora. Pored navedenog, radna grupa je kroz radne sastanke vršila prikupljanje potrebne dokumentacije, kao i pripreme anketnog upitnika i provođenja ocjenjivanja rizika izloženosti uticaju koruptivnih radnji. **Međutim iako su poduzete određene aktivnosti na njegovoj izradi, Društvo nije donijelo Plan integriteta, u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije.**



**Preporuka:**

- **donijeti plan integriteta u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.**

**Transparentnost rada**

Prema članu 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH,<sup>10</sup> Društvo je obavezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljeni podaci o finansijskom poslovanju propisani Zakonom.

## 5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Društvo obavlja djelatnost od posebnog društvenog interesa, jer obuhvata upravljanje državnim šumama Unsko-sanskog kantona. Članom 51. Zakona o šumama Unsko-sanskog kantona<sup>11</sup> (u daljnjem tekstu: Zakon o šumama USK) predviđeno je da Ministarstvo ugovorom prenosi poslove gospodarenja državnim šumama korisniku šuma.

Šumskim fondom obuhvaćen je sječivi etat od 479.575 m<sup>3</sup> (neto) za revidiranu godinu. Iskazana je ukupna površina područja gospodarenja po šumarijama, koja iznosi 180.523 ha i utvrđeni su strateški ciljevi koji se odnose na: održavanje šuma, očuvanje i unapređenje općekorisnih funkcija šuma. Društvo je u 2024. godini planiralo ukupnu sječu šume u iznosu od 419.437 m<sup>3</sup>, od čega je realizovana sječa u iznosu od 353.775 m<sup>3</sup>, odnosno 84,35%.

Društvo je 23. 4. 2021. godine potpisalo Ugovor o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama sa Ministarstvom za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo Unsko-sanskog kantona na period od pet godina. Predmet ugovora su poslovi, zadaci i odgovornosti koji se prenose na Društvo, kao i poslovi: donošenje šumskogospodarske osnove, izrada projekata za izvođenje i njihova realizacija, održavanje i izgradnja šumske infrastrukture, promet šumskih drvnih sortimenata, izvršavanje programa i planova jednostavne i proširene biološke reprodukcije šuma, provođenje programa integralne zaštite šuma, proizvodnja i promet šumskog sjemena i šumskog sadnog materijala i vođenje propisanih knjiga evidencije, izvršavanje planova iskorištavanja sekundarnih šumskih proizvoda od stručnih lica Društva i poduzimanje drugih radnji iz domena kontrole, poslovi obilježavanja granica državnih šuma, poslovi doznake, primanja, te premjeravanja i izdavanja otpremnog iskaza u privatnim šumama.

### **Šumsko privredne osnove**

Članom 9. Zakona o šumama Unsko-sanskog kantona propisano je da se šumama na prostoru jednog šumsko privrednog područja gospodari po odredbama šumsko privredne osnove, godišnjeg plana realizacije šumsko privredne osnove i projekata za izvođenje. Na osnovu člana 10. ovog Zakona, prijedloga Kantonalne uprave za šumarstvo i stručnog mišljenja komisije Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva USK donosi odluku o usvajanju šumsko privrednih osnova koje se odnose na period od 10 godina. Društvo (Sektor za uređivanje šuma) donosi prijedlog šumsko privredne osnove. Nadzor nad prikupljanjem podataka za izradu šumsko privredne osnove vrši Ministarstvo putem Kantonalne uprave za šumarstvo i stručne komisije. Sistem, rad i troškove stručne komisije određuje Ministarstvo.

Članovima 6. i 7. Zakona o šumama propisano je da Skupština i Vlada Unsko-sanskog kantona moraju donijeti šumarski program i šumsko-razvojni plan koji sadržavaju smjernice za gospodaranje šumama. Kantonalni šumarski program definiše opću politiku šumarstva, gospodarenja šumama i šumarskim zemljištem i dr. Sastoji se od dva dijela: opći i izvedbeni (opći dio donosi se na razdoblje od 20 godina, a izvedbeni na 10 godina). Opći dio određuje glavne ciljeve, načela i smjernice za trajno gospodarenje šumama u kantonu i donosi ga Skupština Unsko-sanskog kantona. Izvedbeni dio predstavlja osnovu za korištenje namjenskih sredstava budžeta kantona u skladu sa odredbama Zakona

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 109/12

<sup>11</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 22/12, 16/16, 12/17, 25/17, 4/19 i 27/23



o šumama, a donosi ga Vlada Unsko-sanskog kantona. Također, članom 9, stav 1) Zakona o šumama USK utvrđeno je da šumsko privredna osnova mora biti usklađena sa smjernicama šumarskog programa kantona i kantonalnim šumsko-razvojnim planom.

Zakonom o šumama USK definisano je da ukoliko ne postoje objektivne mogućnosti pravovremene izrade nove šumsko privredne osnove, državnim i privatnim šumama može se gospodariti na osnovu godišnjeg plana gospodarenja na osnovu prijedloga Kantonalne uprave za šumarstvo i stručnog mišljenja komisije Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona, do donošenja šumsko privrednih osnova.

Šumsko privredne osnove u 2024. godini važile su samo za šumsko-gospodarska područja "Bosansko grahovski dio i Drvarski dio", dok su za ostala šumsko-gospodarska područja ("Bosansko petrovačko", "Sansko", "Ključko" i "Unsko") istekle u ranijim periodima.

Kao primjer kašnjenja u donošenju novih šumsko privrednih osnova navodimo osnovu za područje "Ključko" koja je istekla sa 31. 12. 2020. godine. Ugovor o pružanju usluga nadzora nad izradom šumsko privredne osnove za područje "Ključko" potpisan je 22. 9. 2020. godine između Vlade Unsko-sanskog kantona, resornog Ministarstva i izvršioca "Wald-Projekt" d.o.o. Bosanska Krupa. U međuvremenu je za svaku godinu donošen Godišnji plan gospodarenja šumama "Ključko" do donošenja nove šumsko privredne osnove. Prezentovani su nam dokazi da je Društvo tek 25. 2. 2025. godine Kantonalnoj upravi za šumarstvo dostavilo završnu verziju šumsko privrednih osnova za područje „Ključko“ na usvajanje.

**Ističemo da Skupština i Vlada Unsko-sanskog kantona nisu donijele šumarski program, niti šumsko-razvojni plan, što su bile u obavezi u skladu sa članovima 6. i 7. Zakona o šumama. Također, budući da su šumsko privredne osnove istekle, postoji mogućnost da Godišnji planovi realizacije na osnovu kojih se u 2024. godini vršilo gospodarenje šumskim fondom koji je u nadležnosti Društva nisu adekvatni za realizaciju njegovih ciljeva i plana poslovanja.**

### ***Biološka obnova šuma***

U skladu s Ugovorom i članom 16. Zakona Društvo je u obavezi izvršavati poslove biološke obnove šuma minimalno u obimu koji je predviđen šumsko privrednom osnovom. **Međutim, uvidom u godišnje planove realizacije i Izvještaje Sektora za uzgajanje šuma i lovstvo koji se obavezno dostavljaju Kantonalnoj upravi za šumarstvo i resornom ministarstvu, u 2024. godini planirani su radovi za 3.680 ha, od čega su radovi izvršeni za samo 1.954 ha, što predstavlja izvršenje od 53,10%.** Zbog izvršavanja šumsko uzgojnih radova u znatno manjem procentu od planiranog u ovoj, ali i u ranijim godinama, Društvo je u situaciji da ima znatno veće obaveze za izvršenje tih radova u odnosu na plan šumsko privredne osnove. Ulaganje u šumsko uzgojne mjere predstavlja dugoročnu investiciju čije je ekonomske efekte, radi dugog reproduktionog perioda šume, potrebno čekati dugi niz godina. Kao primjer navodimo Poslovnu jedinicu Šumariju Bosanska Krupa u kojoj su planirani šumsko uzgojni radovi na površini od 204,3 ha, a u 2024. godini realizovani su na površini od samo 105,04 ha.

**Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je Društvo, u skladu s Ugovorom i članom 16. Zakona, izvršilo poslove biološke obnove šuma u minimalnom obimu koji je predviđen šumsko privrednom osnovom, već je izvršeno značajno manje.**

Društvo već godinama koristi usluge kooperanata, stvarajući značajne troškove po ovom osnovu, koji su u 2024. godini iznosili 12.353.164 KM. Skrećemo pažnju na to da su plaće i ostala primanja zaposlenih u tekućoj godini iskazane u iznosu od 21.913.711 KM, što zajedno sa troškovima kooperanata predstavlja 81% svih ostvarenih rashoda.

**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.**

**Imajući u vidu da je Društvo, u skladu sa Zakonom o šumama USK, osnovano radi obavljanja poslova gospodarenja državnim šumama, nismo se uvjerali da su se ovi poslovi adekvatno obavljali,**



jer nisu izvršeni propisani poslovi iz nadležnosti Društva, a 81% ostvarenih rashoda usmjereno je na plaće i troškove kooperanata.

**Preporuke:**

- *poslove biološke obnove šuma izvršavati u minimalnom obimu koji je predviđen šumskoprivrednom osnovom, u skladu sa Ugovorom i Zakonom o šumama Unsko-sanskog kantona;*
- *izvršiti analizu efekata povećanja učešća vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman kooperanata za obavljanje poslova sječe i izvoza šuma, radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja planova rada i šumskoprivrednih osnova.*

### Čuvanje šuma

Članom 65. Zakona o šumama USK utvrđeno je da su poslovi čuvanja i zaštite šuma putem čuvarske službe u nadležnosti Kantonalne uprave za šumarstvo. Instrukcijom resornog ministarstva iz 2019. godine navedena je obaveza Društva kao korisniku državnih šuma da putem organizirane čuvarske službe osigura kontinuitet neposredne zaštite državnih šuma i šumskog zemljišta do okončanja procedure primopredaje čuvarskih (lugarskih) reona između Društva i Kantonalne uprave za šumarstvo. Primopredaja se do okončanja revizije nije izvršila, iako su iz Društva upozoravali na to stanje i obraćali se Vladi Unsko-sanskog kantona i resornom ministarstvu i Kantonalnom pravobranilaštvu Unsko-sanskog kantona sa zahtjevima za radni sastanak. Društvo je postupajući po Instrukciji nastavilo raditi i podnosilo zahtjeve za pokretanje prekršajnih postupaka, iako ga općinski sudovi ne smatraju ovlaštenim organom za njihovo podnošenje. U Društvu je 31. 12. 2024. godine bilo ukupno 64 čuvara šume raspoređenih po različitim šumarijama. **Uvidom u evidencije o prisustvu na poslu i ugovore zaključene sa čuvarima evidentirano je radno vrijeme od 6:30 do 15:00 sati, što ukazuje na činjenicu da nije osiguran adekvatan nadzor nad šumom, jer su one bez nadzora čuvarske službe van radnog vremena.**

**Preporuka:**

- *osigurati kontinuirani nadzor nad šumama putem čuvarske službe u skladu sa Zakonom o šumama Unsko-sanskog kantona, u svrhu adekvatne zaštite državne imovine.*

## 6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 6.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Društvo je izradilo trogodišnji plan poslovanja za period 2024–2026. godine u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH,<sup>12</sup> koji je Skupština usvojila 29. 1. 2024. godine. Članom 24. Zakona o javnim preduzećima definisano je da će Uprava na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. **Uvidom u realizaciju plana poslovanja u toku prethodne revizije konstatovano je da je došlo do značajnog odstupanja realizacije prihoda u odnosu na planirano, što upućuje na potrebu njegovog revidiranja do kraja tekuće godine, te je data preporuka da se postupi u skladu s članom 24. Zakona o javnim preduzećima i razmotri plan poslovanja, ali koju Društvo nije realizovalo.**

Trogodišnjim planom obuhvaćeni su planovi gospodarenja šumama i poslovanja svih organizacionih jedinica, te sadrži i planove: proizvodnje, šumskouzgojnih radova, prihoda i rashoda, ulaganja u stalna sredstva, kadrova i korištenja dobiti Društva. **Uprava Društva Trogodišnji plan poslovanja nije dostavila Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila dužna u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Plan poslovanja Društva za 2024. godinu, u okviru trogodišnjeg plana, donesen je u decembru 2023. godine, koji je Uprava pripremila u formi nacрта 18. 12. 2023. godine, a Nadzorni odbor ga je

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 8/05

usvojio 21. 12. 2023. godine. Također, u Društvu je usvojena Procedura izrade trogodišnjih i godišnjih planova rada i poslovanja 22. 7. 2022. godine, kao i Smjernice za izradu revidiranog plana rada i poslovanja za 2024. godinu.

Godišnji planovi upravljanja proizlaze iz desetogodišnjeg planskog dokumenta šumsko privredne osnove za svaku šumariju, odnosno organizacijsku jedinicu. Šumsko privrednim osnovama obuhvaćeno je sljedeće: šumski fond, prikaz površina, ciljevi gospodarenja šumama i šumskim zemljištem, te planovi: integralne zaštite šuma, biološke reprodukcije šuma, deminiranja i održavanja šumskih puteva i proizvodnje sadnog materijala. Budući da je većina šumsko privrednih osnova istekla šumama se gospodari na osnovu godišnjeg plana gospodarenja na osnovu prijedloga Kantonalne uprave za šumarstvo i stručnog mišljenja komisije Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona.

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

**KM**

| R. br. | Pozicija                  | Ostvareno u 2023. god. | Plan za 2024. god. | Ostvareno u 2024. god. | Indeks (5/4)x100 | Indeks (5/3)x100 |
|--------|---------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------|------------------|
| 1      | 2                         | 3                      | 4                  | 5                      | 6                | 7                |
| I      | Prihodi                   | 43.255.569             | 47.512.848         | 38.911.846             | 81,90            | 89,96            |
| II     | Rashodi                   | 40.783.021             | 47.354.195         | 42.343.121             | 89,42            | 103,83           |
| III    | Dobit prije poreza (I-II) | 2.472.548              | 158.653            | (3.431.275)            | (2.169)          | (138)            |

Prihodi su iskazani u iznosu od 38.911.846 KM, što je manje u odnosu na planirano za 8.601.002 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 4.343.723 KM. Rashodi su iskazani u iznosu od 42.343.121 KM, što je u odnosu na planirane manje za 5.011.074 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.560.100 KM i najvećim dijelom odnosi se na povećanje troškova plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih po novom kolektivnom ugovoru.

Finansijski rezultat – gubitak, iskazan je u iznosu od 3.431.275 KM, i u odnosu na prethodnu godinu kada je iskazana dobit od 2.472 548 KM predstavlja smanjenje za 5.903.823 KM.

#### **Preporuka:**

- **pratiti realizaciju Plana poslovanja te ga, u slučaju potrebe, prilagoditi kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH, a trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

## **6.2 Izvještavanje**

U skladu sa Statutom Društva, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru, po godišnjem obračunu s bilansom stanja i bilansom uspjeha. Godišnji obračun je Uprava odobrila i objavila 26. 2. 2025. godine. Društvo je pripremlilo Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu, te ga dostavilo Nadzornom odboru u martu 2025. godine, ali ga Nadzorni odbor i Skupština do okončanja revizije nisu razmatrali.

## **7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnje finansijske izvještaje za 2024. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 26. 2. 2025. godine.

Društvo do okončanja naše revizije nije angažovalo revizorsko društvo za reviziju finansijskih izvještaja za 2024. godinu.



## 7.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

### 7.1.1 Prihodi

Društvo priznaje prihode, kad kupac stiče kontrolu nad dobrima ili imovinom, odnosno kada kupac ima obavezu plaćanja, kada je vlasništvo nad imovinom preneseno na kupca i kada je kupac primio imovinu. Prihodi se priznaju do onog obima do kojeg je ispunjena obaveza izvršenja.

#### 7.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Društvo najveći dio svojih prihoda ostvaruje iz prodaje drvnih sortimenata na osnovu Jedinstvenog minimalnog cjenovnika o prodaji roba i usluga za 2024. godinu i Odluke o utvrđivanju uslova prodaje proizvoda i usluga za 2024. godinu koju je Nadzorni odbor donio 13. 12. 2023. godine. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju u obračunskom periodu u kojem je pružena usluga, kada je vjerovatno da će ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

Prodaja šumskih drvnih sortimenata uređena je Odlukom Vlade FBiH o načinu prodaje drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritorije FBiH<sup>13</sup>. 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. Javni poziv za podnošenje prijave za godišnje ugovaranje isporuke drvnih sortimenata objavljen je 20. 11. 2023. godine. Dostavljen je svim poslovnim partnerima, šumarijama i istaknut na oglasnim pločama Društva, oglasnim pločama šumarija i objavljen na web-stranici Društva. Nadzorni odbor je 21. 12. 2023. godine donio Odluku o raspodjeli ugovora o sukcesivnoj isporuci drvnih sortimenata za 2024. godinu izabranim kupcima.

Među najvećim kupcima s kojima su sklopljeni ugovori izdajamo Natron Hayat d.o.o Maglaj, Asiks d.o.o. Kotor Varoš, ADACO d.o.o. Bosanska Krupa, Asim komerc d.o.o. Bužim, Drvo export-import d.o.o. Prijedor i Forest service d.o.o. Bosanski Petrovac. Ugovorima su definisane cijene drvnih sortimenata u skladu s važećim Jedinstvenim minimalnim cjenovnikom proizvoda šumarstva i usluga za 2024. godinu. Cjenovnikom su definisane cijene šumskih drvnih sortimenata prema vrsti i mjestu preuzimanja, odnosno u šumi na panju, u šumi kod panja i međustovarištu. Tako su npr. cijene trupaca za furnir u šumi na panju u rasponu od 272 KM/m<sup>3</sup> za hrast druge klase do 445 KM/m<sup>3</sup> za javor, brijest, jasen, dok su cijene trupaca za ljuštenje u rasponu od 85 KM/m<sup>3</sup> za meke lišćare do 275 KM/m<sup>3</sup> za javor, brijest i jasen i sl.

Uvidom u ispostavljene fakture kupcima konstatovano je da su fakturisane cijene u skladu sa cjenovnikom.

U toku 2024. godine na osnovu Odluka Nadzornog odbora odobreni su rabati kupcima za kupovinu u rasponu od 5 do 10%. Finansijski efekat odobrenih rabata u 2024. godini iznosi 1.337.888 KM, a odobravani su iz razloga manjka potražnje za proizvodima Društva, usljed poremećaja na tržištu koji su vladali u 2024. godini. Konstatovano je da su rabati evidentirani u skladu sa zahtjevima MSFI 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

Prodaja drveta za potrebe lokalnog stanovništva (maloprodaja) vrši se slobodnom prodajom, na osnovu Cjenovnika, za potrebe mjesnog (lokalnog) stanovništva u šumi na panju, na međustovarištu i centralnom lageru, sabiranje iza redovnih sječa i prodaja sitnog tehničkog drveta.

Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH, kao i Pravilnikom o prodaji šumskih drvnih sortimenata, utvrđeno je da šumsko privredna društva u toku godine minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata tehničke oblovine moraju ponuditi naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem na šumskom ili centralnom stovarištu, i to u skladu s mjesečnom dinamikom proizvodnje. Shodno tome, prodaja šumskih drvnih sortimenata vršena je putem licitacija po principu naknadne prodaje, putem devet provedenih javnih oglasa koji su sadržavali podatke o količinama i vrsti drveta po klasama, te iz kojih šumskih uprava i

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 52/09, 25/10



odjela će se vršiti prodaja. Kriterij za odabir ponuđača je najveća ponuđena cijena, što ima za cilj da se ostvari bolji poslovni rezultat prodajom tih sortimenata po većoj cijeni. Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je u 2024. godini ostvarena sječa od 353.775 m<sup>3</sup>, a putem licitacije naknadnom prodajom ukupno raspisana drvena masa iznosila je 110.875 m<sup>3</sup>, što predstavlja 31,34% i iznosi više od minimuma propisanog Odlukom. Od licitiranog iznosa, ugovorena drvena masa u 2024. godini iznosila je 31.070 m<sup>3</sup>. U 2024. godini, ukupno realizovani iznos prodaje putem licitacije iznosio je 4.156.400 KM, a licitacijama je ostvarena dodatna vrijednost u iznosu od 151.298 KM u odnosu na Jedinstveni minimalni cjenovnik.

Otprema (realizacija) drvnih sortimenata za period januar – decembar 2024. godine ostvarena je u iznosu od 350.191 m<sup>3</sup> ili 83,49 % u odnosu na plan i ostvarena je prosječna cijena u iznosu od 106,71 KM/m<sup>3</sup>, uz ukupno ostvarene prihode u iznosu od 37.370.015 KM koji se odnose na prodaju gotovih proizvoda.

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 zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

## **7.1.2 Rashodi**

### **7.1.2.1 Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 41.858.213 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.621.841 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

#### **7.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala**

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 929.394 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: utrošeni materijal (363.414 KM), utrošeni rezervni dijelovi (258.978 KM) i otpis autoguma (133.566 KM).

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatovano je da su evidentirani u trenutku utroška. Nabavka materijala i rezervnih dijelova vrši se na osnovu zaključenih ugovora sa dobavljačima nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

#### **7.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva**

Utrošena energija i gorivo iznose 1.048.324 KM, a najvećim dijelom se odnose na: utrošeno gorivo i mazivo za transportna sredstva (778.252 KM), ostali troškovi energije i goriva – gorivo za motorne pile (193.265 KM) i utrošenu električnu energiju (55.927 KM).

Društvo raspolaže sa 143 službena vozila od čega je 80 putničkih, 35 teretnih vozila i 28 građevinskih i ostalih mašina, čija je upotreba tokom 2024. godine bila regulisana Procedurom o korištenju službenih motornih vozila od 23. 2. 2018. godine i Pravilnikom o potrošnji goriva, maziva i rezervnih dijelova. Društvo ima uspostavljenu mjesečnu evidenciju ostvarene kilometraže i potrošnje goriva za koju su zaduženi rukovodioci poslovnih jedinica.

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatovano je da su oni nastali i evidentirani na osnovu faktura ispostavljenih u skladu sa ugovorima i na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki.

#### **7.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja**

| Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja čine:               |                       | u KM                  |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                        | 1. 1. - 31. 12. 2024. | 1. 1. - 31. 12. 2023. |
| <b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>                        | <b>21.988.276</b>     | <b>20.465.691</b>     |
| Bruto plaće zaposlenih                                                 | 12.978.683            | 12.231.358            |
| Ostale naknade zaposlenih                                              | 8.935.028             | 8.156.569             |
| Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora | 74.565                | 77.764                |



Plaće i naknade plaća regulisane su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama radnika i poslodavca ŠPD Unsko sanske šume d.o.o. (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor)<sup>14</sup>, Pravilnikom o radu (septembar 2024. godine) i ugovorom o radu sa pojedinačnim zaposlenikom. Pravilnikom o radu je uređeno da najniža neto satnica iznosi 3,10 KM sa uračunatim porezom na dohodak. Također, propisano je i da će se ova satnica utvrđivati naknadno revidiranim planom rada i poslovanja za datu godinu i usklađivati sa ostvarenim rezultatima rada unutar poslovne godine o čemu će Odluku donositi Uprava Društva. Odlukom Uprave o visini najniže neto satnice utvrđena je najniža neto satnica za obračun plaća u iznosu od 3,60 KM za 2024.godinu. Koeficijenti složenosti radnog mjesta utvrđeni su Pravilnikom o radu a poslovi su razvrstani u VII grupa, s rasponom koeficijenata od 1,38 do 4,00.

Izvršen je uvid u obračun i isplatu plaća i naknada za mjesec januar, juli, septembar i decembar 2024. godine. Uvidom u evidencije o radnom vremenu koje Društvo vodi konstatovano je da one sadrže podatak o početku i završetku radnog vremena, te o odmoru za vrijeme rada, kako nalaže Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i Procedurom za vođenje evidencije o radnom vremenu radnika. Pravilnikom o radu, članom 39. propisano je radno vrijeme od 7:00 do 15:30 sati (pojedini dijelovi Društva od 6.30 do 15.00 sati).

Najviša neto plaća isplaćena u Društvu u 2024. godini je plaća direktora u iznosu od 4.086 KM, a najniža u iznosu od 640 KM (pomoćni radnik). Prosječna plaća u Društvu za 2024. godinu iznosi 1.347 KM.

Tokom revidirane godine Društvo je isplaćivalo stimulacije zaposlenicima u neto iznosu od 33.808 KM. Odluku o isplati stimulacija donosi Uprava Društva, a na osnovu usmenog prijedloga nadležnog rukovodioca. Ukupno je stimulirano 95 zaposlenika, a neki od njih i do sedam puta u toku poslovne godine. Članom 83. stav 2. Pravilnika o radu Društva regulisano je pravo na stimulisanje zaposlenika zbog povećanog obima posla ili dodatnih zaduženja kao što su npr. preuzimanja zadataka od drugih zaposlenika koji su na bolovanju, izuzetnog zalaganja pri obavljanju redovnih poslova i uštede u troškovima, a na osnovu radnog učinka.

Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko - sanski kanton i institucija Unsko - sanskog kantona<sup>15</sup> između ostalog propisana je plaća direktora i izvršnih direktora javnog preduzeća, naknade za rad skupštine, nadzornog odbora i odbora za reviziju. Visina plaće za direktora i izvršne direktore reguliše se ugovorom, a utvrđuje je Nadzorni odbor, uz saglasnost Vlade Unsko-sanskog kantona. Ugovorima koje je Nadzorni odbor zaključio sa članovima Uprave utvrđena je mjesečna osnovna plaća direktora Društva u iznosu od tri prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u prethodnom mjesecu u Društvu, uvećana za svaku godinu navršenog staža za 0,6%, a izvršnim direktorima u iznosu od 2,7 prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u Društvu.

**Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih**, iskazani u iznosu od 8.935.028 KM, regulisani su i isplaćeni u skladu sa Zakonom o radu, Granskim kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti šumarstva u Federaciji BiH, Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu i odlukama direktora o visini utvrđenih naknada. U okviru ovih troškova najznačajniji su troškovi toplog obroka od 1.906.951 KM, naknade ostalih troškova i druga materijala prava zaposlenika-jednokratna pomoć 757.300 KM, troškovi prevoza na posao i sa posla od 485.860 KM, regres za godišnji odmor u iznosu od 409.428 KM, naknade ostalih troškova i druga materijalna prava zaposlenih (naknada za praznike) od 136.200 KM, pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti 83.836 KM.

**Naknade za topli obrok** obračunavane su na osnovu Odluke direktora o utvrđivanju visine naknade za ishranu u toku rada u visini od 16 KM dnevno za januar 2024. godine. U ostalim uzorkovanim obračunskim periodima (juli, septembar i decembar) visina toplog obroka je utvrđena Odlukom direktora u visini od 1% od prosječne plaće isplaćene u Federaciji BiH prema zadnjim statističkim podacima.

<sup>14</sup> „Sl. glasnik USK“ br. 30/21

<sup>15</sup> „Sl. glasnik USK“ br.16/16



**Naknade za prevoz na posao i sa posla** odnose se na troškove prevoza za dolazak i odlazak sa posla, u skladu sa Pravilnikom o radu i Odlukom direktora, za zaposlenike kojima nije osiguran prevoz. Pravo na priznavanje troškova prevoza imaju zaposlenici koji putuju svaki dan na posao od mjesta stanovanja do mjesta rada, za relacije duže od 3 kilometra. Pravo na naknadu ostvaruje se na temelju pisanog zahtjeva radnika, potvrde o prebivalištu i utvrđene kilometraže potvrdom prevoznika. Obračun naknade za prevoz vrši se tako što se primjenjuju cijene karata za udaljenosti propisane Tarifnikom Udruženja prevoznika cestovnog saobraćaja na području Unsko-sanskog kantona. Navedeno udruženje je 2022. godine donijelo Tarifnik-skalar kojim su propisane udaljenosti u skalama i cijene mjesečnih karti za navedene skale. Prilikom obračuna naknade za prevoz u Društvu se koriste cijene iz Tarifnika koje se dijele na broj radnih sati u mjesečnom fondu a onda se dnevna karta množi sa brojem dana koje je zaposlenik proveo na radu u datom mjesecu.

Kada je u pitanju naknada za prevoz koja se isplaćuje osmatračima šume ona se obračunava i isplaćuje na osnovu usvojene prakse iz 2018. godine kada su donesene Odluke i Zaključci Uprave da se priznaje 15% od aktuelne cijene litre benzina a broj pređenih kilometara u mjesecu se utvrđuje na osnovu unaprijed procijenjene udaljenosti do određenog šumskog reona i broja dana u mjesecu koje je osmatrač obilazio reon. Broj dana koje je osmatrač obilazio reon vodi sam osmatrač u svom dnevniku kojeg detaljno kontrolira i nadzire neposredno nadređeni rukovodilac.

**Naknada ostalih troškova i druga materijalna prava zaposlenika-jednokratna pomoć** u 2024. godini isplaćena je tri puta tokom godine. Prva dva puta je isplaćena na osnovu Odluke direktora od decembra 2023. godine donesene u skladu s Uredbom Vlade FBiH o isplati pomoći od strane poslodavaca od 12. 12. 2023. godine<sup>16</sup>. Isplaćivana je u dvije rate od po 500 KM po zaposleniku. Treći put je jednokratna pomoć isplaćena u iznosu od 200 KM po zaposleniku a na osnovu nove Uredbe<sup>17</sup> Vlade FBiH o isplati pomoći od strane poslodavaca od jula 2024. godine

**Naknada zaposlenima za godišnji odmor (regres)** u 2024. godini isplaćena je u skladu sa Odlukom direktora o visini regresa, u iznosu od 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca prije isplate. Regres za 2024. godinu isplaćen je za 612 zaposlenika.

**Naknade članovima odbora** iskazane su u iznosu od 74.565 KM, a odnose se na isplate naknada članovima odbora (51.512 KM) i naknade po osnovu ugovora o djelu (23.053 KM).

Mjesečna naknada članovima odbora obračunava se i isplaćuje u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko Sanski kanton i institucija Unsko Sanskog kantona, Zakonom o porezu na dohodak,<sup>18</sup> Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak<sup>19</sup> i Rješenjem o imenovanju. Visina novčane naknade članovima Skupštine iskazana je u iznosu od 14.558 KM (predsjednik 350 KM, član 300 KM), članovima Nadzornog odbora u iznosu od 23.475 KM (predsjedniku 350 KM, članovima 300 KM) i direktoru Odjela interne revizije u iznosu od 13.480 KM.

#### 7.1.2.1.4 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 13.258.642 KM, a najznačajniji dio se odnosi na usluge kooperanata (12.369.775 KM), usluge održavanja (343.204 KM), troškove ostalih usluga (218.240 KM) i troškove transportnih usluga (212.617 KM).

**Usluge kooperanata** iskazane su u iznosu od 12.369.775 KM i odnose se na usluge sječe i izvoza šume, odnosno na poslove koji su u nadležnosti Društva, a koje obavljaju druga pravna lica. Nabavka ovih usluga vrši se na temelju ugovora sa dobavljačima, koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javne nabavke. Tokom 2024. godine nabavka se najvećim dijelom vršila od dobavljača: **Atlagić d.o.o. Bosanski Petrovac, Lapić d.o.o. Bosanski Petrovac, Lonić-Comp d.o.o. Bosanska Krupa, Lozić d.o.o. Bosanski Petrovac, Mele Company d.o.o. Bosanski Petrovac, Mušanović d.o.o. Bosanski Petrovac i Reduktor d.o.o. Bosanski Petrovac**. Detaljnije o ovim troškovima opisano je pod tačkom 5. Izvještaja.

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 96/23

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 56/24

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 09/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/2021, 77/2021, 20/2022, 57/2022, 5/2023, 85/2023, 97/2023, 36/2024, 57/2024 i 101/2024



Najznačajniji troškovi **usluga održavanja** odnose se na održavanje transportnih sredstava (114.088 KM) i održavanje puteva (75.905 KM).

**Troškovi ostalih usluga** iskazani su u iznosu od 218.240 KM, a najznačajniji dio se odnosi na usluge izrade elaborata o procjeni i studija (58.000 KM), troškove vodovoda i kanalizacije (47.205 KM) i putarine i ostale troškove registracije vozila (40.841 KM).

Troškovi transportnih usluga iskazani su u iznosu od 212.617 KM i odnose se na transportne usluge u cestovnom prometu proizvoda drvnih sortimenata na području šumarija (186.596 KM) i usluge utovara, istovara i pretovara ogrjevnog drveta (26.021 KM).

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatovano je da su oni nastali i da su evidentirani na osnovu faktura ispostavljenih u skladu sa zaključenim ugovorima.

#### 7.1.2.1.5 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 3.151.215 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica u iznosu od 2.822.473 KM.

Najznačajniji trošak poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica odnosi se na naknadu za korištenje državnih šuma, koja se obračunava u skladu sa Zakonom o šumama USK u iznosu od 9% od ostvarenog prihoda utvrđenog na osnovu ostvarene količine sječe drvnih sortimenata, računajući cijene drveta na panju. Iznos koji je obračunat u 2024. godini za ovu namjenu je 2.356.801 KM. Društvo redovno izmiruje obaveze po ovom osnovu.

Također, u okviru ove grupe troškova evidentirani su i troškovi po osnovu doprinosa za izgradnju stanova ratnih vojnih invalida i porodica šehida u iznosu od 279.414 KM. Obračun doprinosa se vrši u skladu sa Zakonom o načinu finansiranja Kantonalnog fonda za izgradnju stanova za članove porodica šehida i poginulih boraca, ratnih vojnih invalida, demobilisanih boraca i prognanih osoba<sup>20</sup> u visini od 2 KM/m<sup>3</sup> pilanskog tehničkog drveta ili oblovine. Tokom 2024. godine Društvo je izvršilo plaćanje po ovom osnovu u ukupnom iznosu od 242.382 KM.

#### 7.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 484.908 KM, a odnose se najvećim dijelom na rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenika (371.026 KM) i rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 34.943 KM. Troškovi rezervisanja za sudske sporove se odnose na podnesene tužbe protiv Društva, što je detaljnije obrazloženo u tački 9.1. Izvještaja.

### 7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2024. godinu iskazalo negativan finansijski rezultat – gubitak od 3.186.476 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 2.203.491 KM.

**Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (gubitak) Društva s obzirom na to da Društvo:**

- stalna sredstva nije evidentiralo u okviru odgovarajućih pozicija stalnih sredstava u upotrebi, zbog čega nije postupljeno u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine postrojenja i oprema i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva (tačka 7.2.1.1 Izvještaja);
- Društvo nije na datum bilansa, kao ni ranijih godina vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.1.1 Izvještaja);
- nije izvršilo mjerenje vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja u Dunav Kosig osiguranje a.d. Banjaluka u iznosu od 10.704 KM u skladu sa tačkom 5.2.1. MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti (tačka 7.2.1.2 Izvještaja);

<sup>20</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 5/00





- nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom za iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od najmanje 33.457 KM koja su starija od 365 dana (tačka 7.2.2.2 Izvještaja).

Skupština Društva nije razmatrala Odluku o načinu pokrića gubitka za 2024. godinu u skladu sa Statutom.

## 7.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

### 7.2.1 Dugoročna imovina

#### 7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

u KM

|   | Opis                                       | Zemljišta | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, pogon. kancel.namj. | Transp. sredstva | Mat. sredstva u pripremi | Ost. mat. sreds. | Ukupno      |
|---|--------------------------------------------|-----------|---------------------|----------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|------------------|-------------|
|   | 1                                          | 2         | 3                   | 4                    | 5                          | 6                | 7                        | 8                | 9           |
| 1 | Nabavna vrijednost na 1. 1. 2024.          | 2.777.437 | 67.177.596          | 6.883.290            | 1.318.379                  | 8.221.618        | 6.423.489                | 8.053            | 92.809.862  |
|   | - direktna povećanja u 2024. godini        | -         | 4.802               | 128.821              | 33.865                     | 1.141.276        | 1.701.815                | -                | 3.010.579   |
|   | - prijenos sa pripreme                     | -         | -                   | -                    | -                          | -                | (1.308.764)              | -                | (1.308.764) |
|   | - otuđenje i rashodovanje na 31. 12. 2024. | -         | (21.707)            | (223.562)            | (31.168)                   | (89.957)         | -                        | -                | (366.394)   |
|   |                                            | 2.777.437 | 67.160.690          | 6.788.549            | 1.321.076                  | 9.272.938        | 6.816.540                | 8.053            | 94.145.283  |
|   | Akumulirana amortizacija na 1. 1. 2024.    | 0         | 55.871.922          | 5.652.949            | 1.017.460                  | 6.894.376        | 0                        | 0                | 69.436.707  |
|   | - amortizacija                             | 0         | 711.046             | 398.313              | 66.498                     | 411.373          | 0                        | 0                | 1.587.230   |
|   | - otuđenje i rashodovanje na 31. 12. 2024. | 0         | (21.321)            | (223.379)            | (29.873)                   | (89.957)         | 0                        | 0                | (364.530)   |
|   |                                            | 0         | 56.561.647          | 5.827.883            | 1.054.085                  | 7.215.792        | 0                        | 0                | 70.659.407  |
| 3 | Neto knjig. vrijednost na 1. 1. 2024.      | 2.777.437 | 11.305.674          | 1.230.341            | 300.919                    | 1.327.242        | 6.423.489                | 8.053            | 23.373.155  |
|   | na 31. 12. 2024.                           | 2.777.437 | 10.599.043          | 960.666              | 266.991                    | 2.057.146        | 6.816.540                | 8.053            | 23.485.876  |

Računovodstvenim politikama određeno je da se materijalna stalna sredstva priznaju onda kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se njihova nabavna vrijednost može pouzdano izmjeriti.

**Zemljište** je iskazano u iznosu od 2.777.437 KM od čega se na poljoprivredno zemljište odnosi 1.800.000 KM i nepromijenjeno je od 2010. godine. U okviru pozicije zemljišta iskazano je i građevinsko zemljište u iznosu od 618.160 KM, te šumsko zemljište u iznosu od 359.277 KM.

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 10.599.042 KM, a čine ih šumski putevi (5.133.131 KM), upravni i administrativni objekti (3.814.495 KM), proizvodni i prateći objekti (998.286 KM), igrališta i dvorišta (388.449 KM) i ostali građevinski objekti (264.682 KM).

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 960.666 KM, a čine ih oprema za primarnu proizvodnju (testere, motorne pile, pumpe), informatička oprema, oprema za grijanje i ventilaciju, klima uređaji i uredska oprema. Povećanje u iznosu od 128.821 KM odnosi se najvećim dijelom na nabavku infomatičke opreme nakon provedenog otvorenog postupka nabavke od dobavljača GODIMERC d.o.o. Sarajevo.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 2.057.146 KM i odnose se na transportna sredstva za proizvodnju i putničke automobile koje Društvo koristi za obavljanje djelatnosti i prevoz zaposlenika. Uvećanje vrijednosti transportnih sredstava u iznosu od 1.141.276 KM odnosi se na nabavku novih





teretnih vozila i to dva kamiona kiperi Iveco od dobavljača Euromodus d.o.o. Banjaluka i dva teretna vozila GAZ od dobavljača Lada Auto d.o.o. Banjaluka nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

**Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi** iskazane su u iznosu 6.816.540 KM, a najvećim dijelom su započete u ranijem periodu. Od navedenog iznosa, na zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu Drvne industrije Sanica d.d. Ključ (u daljnjem tekstu: DI Sanica) odnosi se 2.198.523 KM, a radi se o sredstvima koja su krajem 2024. godine puštena u pogon o čemu je Društvo obavijestilo javnost putem medija. Prema odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva materijalna stalna sredstva se priznaju onda kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvima priticati u Društvo i kada se njihova nabavna vrijednost može pouzdano izmjeriti. Stavljanjem stalnog sredstva u upotrebu počinje teći i obračun amortizacije na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe.

**Pored navedenog, na investicijama u toku u iznosu od najmanje 3.762.604 KM nije bilo promjena u 2024. godini, a nije nam prezentovano da je Uprava izvršila analizu svih dosadašnjih ulaganja. Projekti koji su bez promjena u 2024. godini odnose se na investicije u zemljište, građevinske objekte i opremu, ali koji nisu duže vrijeme dovedeni u stanje prihvatljivo za njihovu upotrebu.**

Imajući u vidu da su zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema DI Sanica efektivno stavljeni u upotrebu krajem 2024. godine, a nisu evidentirani u okviru odgovarajućih pozicija stalnih sredstava u upotrebi, nije postupljeno u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine postrojenja i oprema i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva.

**Preporuka:**

- **izvršiti detaljnu analizu započetih projekata, te nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi iskazati u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, i Pravilnika o računovodstvenim politikama, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.**

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

| Grupa sredstava                   | Vijek trajanja (god.) | Stopa amortizacije (%) |
|-----------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Nematerijalna sredstva            | 5                     | 20%                    |
| Građevinski objekti               | 76,92                 | 1,3%                   |
| Oprema za proizvodnju             | 6,66                  | 15%                    |
| Računarska oprema                 | 5                     | 20%                    |
| Uredska oprema                    | 14,28                 | 7%                     |
| Telefoni i računarske mašine      | 7                     | 14,3%                  |
| Kancelarijski namještaj           | 8                     | 12,5%                  |
| Transportna oprema                | 6,66                  | 15%                    |
| Transportna vozila za proizvodnju | 7                     | 14,3%                  |

**Procjena vrijednosti umanjenja sredstava**

Na kraju svake godine menadžment je dužan 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.

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknativu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke.



Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 23.485.876 KM, te čini značajnu stavku Izvještaja o finansijskom položaju Društva. Društvo nije na datum bilansa, kao ni ranijih godina vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Navedeno ima značajnost iz razloga što Društvo raspolaže nekretninama na kojima su potrebna redovna ulaganja i održavanje s ciljem produžavanja korisnog vijeka upotrebe, kao i investicijama u toku koje nisu aktivirane duži vremenski period.

**Preporuka:**

- *na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

**Vlasništvo nad nekretninama**

Za većinu nekretnina koje su iskazane u poslovnim knjigama Društvo ne posjeduje dokaz o vlasništvu ili pravo raspolaganja. U vlasništvu Društva nalaze se dvije zgrade direkcija u Bihaću i Bosanskoj Krupi ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od 9.758.884 KM, kao i nekretnine DI Sanica. Značajan dio imovine se još uvijek vodi na preduzećima koja su ušla u sastav Društva prilikom njegovog osnivanja. Od osnivanja Društva za nijednu nekretninu koju Društvo koristi nije riješen status vlasništva

Društvo je za rješavanje ove problematike imenovalo komisiju sa zadatkom da sagleda stanje imovine uz definisanje korištenja perspektivne i neperspektivne imovine. Komisija je zaključila da je potrebno formirati jedinstveni elektronski registar imovine kako bi se moglo raspolagati podacima o ukupnom broju nekretnina na koje se odnosi imovinsko-pravna problematika, odnosno koliko je građevinskih objekata sa zemljištem u vlasništvu Društva, koliko je građevinskih objekata na kojima nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi te su pokrenuti postupci za rješavanje prava vlasništva kod nadležnih organa.

Za šumsko zemljište iskazano u iznosu od 359.277 KM, Društvo je formiralo komisiju sa zadatkom da izvrši potpunu identifikaciju parcela. Komisija je u 2023. godini dostavila Izvještaj Upravi u kojem su identificirana sva zemljišta koja se nalaze u poslovnim knjigama sa podacima o statusu vlasništva nad njima.

**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 Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat**

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat iskazana je u iznosu od 10.704 KM i odnosi se na dugoročna ulaganja u pravno lice „Kosig Dunav Osiguranje“ a.d. Banja Luka za koje ne postoje dokazi o vlasništvu. Društvo navedenu poziciju iskazuje duži niz godina iako ne posjeduje dokumentaciju kojom bi potvrdilo vlasništvo nad imovinom. Prema zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti subjekt treba priznati finansijsku imovinu u svom izvještaju o finansijskom položaju onda i samo onda kada subjekt postane strana ugovornih odredbi instrumenta. Nakon početnog priznavanja, ako se radi o imovini koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, subjekt priznaje dobit ili gubitak od finansijske imovine na kraju svakog obračunskog periodu

Budući da Društvo ne raspolaže dokumentacijom niti podacima o procentu učešća u vlasništvu navedenog pravnog lica, nisu ispunjeni uslovi za priznavanje ove imovine kao vlasničkog instrumenta u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Navedeno ima za posljedicu da su finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat i finansijski rezultat precijenjeni, a rashodi potcijenjeni za iznos od 10.704 KM.



**Preporuka:**

- *finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat iskazivati samo ako su ispunjeni uslovi za njeno priznavanje u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.*

## **7.2.2 Kratkoročna imovina**

### **7.2.2.1 Zalihe**

Zalihe početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak se primjenjuje metod prosječne cijene. One se mjere po trošku nabavke ili neto ostvarivoj vrijednosti, u zavisnosti od toga šta je niže. Troškovi nabavke se određuju 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. Nedovršenu proizvodnju čine proizvodi koji su djelomično dovršeni (proizvodi na šuma panju). U troškove proizvodnje uključuju se direktni i indirektni troškovi prema ključu. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu. Društvo je uspostavilo praćenje ročne strukture zaliha materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, te nema indikacija da su zalihe precijenjene ili zastarjele.

**Zalihe drvnih sortimenata** iskazane su u iznosu od 3.072.649 KM i čini ih proizvodnja u toku (1.194.006 KM) i zalihe gotovih proizvoda (1.878.643 KM). Navedene zalihe se iskazuju po planskim cijenama nakon izvršenog obračuna proizvodnje i svođenja planskih na stvarnu cijenu koštanja preko ispravke vrijednosti. Evidentiranje promjena na pozicijama zaliha gotovih proizvoda vrši se uz odgovarajuće promjene na poziciji konta povećanja i smanjenja vrijednosti gotovih proizvoda.

### **7.2.2.2 Potraživanja od kupaca**

**Potraživanja od kupaca u zemlji** iskazana su u neto iznosu od 1.286.460 KM, dok je ispravka vrijednosti iskazana u iznosu od 3.156.342 KM.

Prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, subjekt je dužan mjeriti rezervacije za umanjene vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa procjenom očekivanih kreditnih gubitaka za takva potraživanja, te njihovim grupisanjem prema zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca se provodi korištenjem pojednostavljenog pristupa koji sugeriše korištenje matrice očekivanih kreditnih gubitaka (matrica za utvrđivanje umanjena vrijednosti), pomoću ročne strukture potraživanja od kupaca i utvrđene korespondentne stope očekivanih kreditnih gubitaka.

Prema prezentiranim podacima o ročnoj strukturi potraživanja na 31. 12. 2024. godine, Društvo je iskazalo potraživanja starija od 365 dana u iznosu od 33.457 KM, ali ova koja nisu bila ispravljena u 2024. godini.

Također, Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom. Uzimajući u obzir navedeno, potraživanja od kupaca nisu realno iskazana što ima za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja od kupaca i finansijski rezultat za 2024. godinu precijenjeni za najmanje 33.457 KM.

**Preporuka:**

- *na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem fer i istinitog iskazivanja potraživanja, rashoda i finansijskog rezultata.*

### **7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti**

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

u KM

|                                      | 31. 12. 2024.     | 31. 12. 2023.     |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Novac i novčani ekvivalenti</b>   | <b>13.184.625</b> | <b>16.852.561</b> |
| Transakcijski računi – domaća valuta | 13.183.806        | 16.851.315        |
| Blagajna – domaća valuta             | 513               | 940               |
| Blagajna – strana valuta             | 306               | 306               |

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod UniCredit banke (glavni račun, namjenski račun i devizni račun), Raiffeisen banke i Sparkasse banke.

Blagajne u domaćoj i stranoj valuti odnose se na glavnu blagajnu u sjedištu Društva i blagajne koje Društvo ima otvorene u poslovnim jedinicama, odnosno šumarijama.

Društvo je u 2024. godini putem više odluka utvrdilo blagajnički maksimum i uslove i način plaćanja gotovim novcem za blagajnu Društva. Visina blagajničkog maksimuma u Društvu iznosi 1.500 KM i koristi se za gotovinska plaćanja, shodno namjenama propisanim članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Društvo gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti uplaćuje na transakcijski račun, u skladu sa članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem u FBiH.

Salda na računima kod banaka potvrđena su izvodima na 31. 12. 2024. godine.

### 7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

|                            | 31. 12. 2024.     | 31. 12. 2023.     |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>KAPITAL</b>             | <b>30.017.563</b> | <b>33.655.323</b> |
| Osnovni kapital            | 11.502.244        | 11.502.244        |
| Statutarne i druge rezerve | 13.593.656        | 13.593.656        |
| Revalorizacione rezerve    | (1.191.900)       | (966.258)         |
| Neraspoređena dobit        | 12.219.432        | 12.200.275        |
| Akumulirani gubitak        | (6.105.869)       | (2.674.594)       |

**Osnovni kapital** iskazan je u iznosu od 11.502.244 KM i upisan je u sudski registar u istovjetnom iznosu. Društvo je upisano u registar kod Općinskog suda u Bihaću.

**Statutarne i druge rezerve** iskazane su u iznosu od 13.593.656 KM. Od navedenog iznosa 10.718.095 KM se odnosi na ostale rezerve, a 2.875.561 KM na statutarne rezerve. U finansijskim izvještajima Društva na 31. 12. 2009. godine, osnovni kapital bio je iskazan u iznosu od 22.036.285 KM. Društvo je angažiralo revizorsku kuću da izvrši reviziju kapitala i da usaglasi osnovni kapital iskazan u finansijskim izvještajima sa osnovnim kapitalom iskazanim u sudskom registru. **Revizorska kuća izvršila je usaglašavanje na način da je sa osnovnog kapitala izvršila smanjenje u iznosu od 10.539.043 KM i prenos na poziciju statutarne i drugih rezervi, ne ulazeći u analizu uzroka neusaglašenosti osnovnog kapitala iskazanog u finansijskim izvještajima sa osnovnim kapitalom iskazanim u sudskom registru.**

Prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje, formiranje rezervi se nekad zahtijeva zakonom ili drugim propisima da bi se subjektu i njegovim vjerovnicima pružile dodatne mjere zaštite od posljedica gubitaka. Ostale rezerve mogu se formirati ako ih porezni zakon izuzima iz porezne osnovice ili odbija od porezne obaveze kada se sredstva prenose u takve rezerve. Postojanje i veličina tih zakonskih, statutarne i poreznih rezervi je informacija koja može biti relevantna korisnicima pri donošenju odluka.

**Ne možemo potvrditi strukturu i visinu iskazanog kapitala jer nije prezentovan osnov koji je služio za umanjenje osnovnog kapitala u finansijskim izvještajima i prenos njegovog dijela na statutarne i druge rezerve. Navedeno nije u skladu sa tačkama 4.20 – 4.22 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, koje definišu način formiranja rezervi u okviru kapitala.**

**Preporuka:**

- **poduzeti aktivnosti na utvrđivanju iskazane razlike na poziciji kapitala, radi pravilnog iskazivanja njegove visine i strukture, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.**

**7.2.4 Obaveze****7.2.4.1 Dugoročne obaveze**

**Rezervisanja** su iskazana u iznosu od 3.587.881 KM i odnose se na rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju (3.435.657 KM) izvršena na osnovu aktuarske procjene, u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih i rezervisanja po započetim sudskim sporovima u skladu sa odredbama MRS-a 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (152.224 KM).

**Odgođeni prihodi** iskazani u iznosu od 84.378 KM odnose se na primljene donacije u ranijim godinama, a koje su evidentirane u skladu sa MRS-om 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći.

**7.2.4.2 Kratkoročne obaveze**

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** iskazane su u iznosu od 4.255.799 KM i odnose se na primljene avanse (3.857.727 KM) i obaveze prema dobavljačima (398.072 KM).

Primljeni avansi se odnose na primljena sredstva po osnovu zaključenih ugovora s kupcima prema kojima se dio ugovorene drvne mase plaća unaprijed. Po realizaciji zaključenih ugovora evidentira se smanjenje potraživanja od kupaca na osnovu primljenog avansa.

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima iskazane su prema Šip Una d.o.o. Bosanska Krupa (92.985 KM), Šuming d.o.o. Drvar (47.442 KM), Marin Commerce d.o.o. Drvar (26.448 KM) i Mele Company d.o.o. Bosanski Petrovac (24.257 KM). Navedene obaveze usaglašene su putem izvoda otvorenih stavki.

**Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 4.636.577 KM, a najvećim dijelom se odnose na obračunate obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja za decembar 2024. godine, isplaćene u januaru 2025. godine (1.585.148 KM), primljene depozite i kaucije (1.045.298 KM), obračunate troškove za koje nije primljena faktura, a terete tekuće razdoblje (746.381 KM) i obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove (625.351 KM).

U okviru *primljenih depozita i kaucija* najveću stavku čine obaveze prema dobavljačima za kaucije (1.031.261 KM) koje se odnose na 15% zadržane vrijednosti – garancije za dobro izvršenje radova po osnovu zaključenih ugovora sa izvođačima radova.

*Obračunati troškovi za koje nije primljena faktura, a terete tekuće razdoblje* se odnose na ukalkulisana rezervisanja za troškove za koje nije primljena faktura.

*Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove* najvećim dijelom se odnose na naknade za korištenje državnih šuma (624.111 KM). Zakonom o šumama USK definisana je obaveza korisnika državnih šuma da plaća naknadu u visini 9% od prihoda utvrđenog na osnovu ostvarene godišnje količine sječe šumskih drvnih sortimenata računajući cijenu drveta na panju u skladu sa cjenovnikom i ostvarenog prihoda od prodaje nedrvnih šumskih proizvoda. Naknada se uplaćuje tromjesečno, u roku od 30 dana po isteku tromjesečja i to u iznosu od 4% na račun budžeta kantona i 5% na namjenski račun općine na čijoj teritoriji se ostvaruje prihod. U 2024. godini obračunata je naknada za korištenje državnih šuma u iznosu od 2.356.801 KM. Tokom 2024. godine Društvo je izvršilo plaćanje naknade prema kantonu i općinama u ukupnom iznosu od 2.526.567 KM.

**7.2.5 Popis imovine i obaveza**

Zakonom o računovodstvu i reviziji definisano je da se internim općim aktom i odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa,



način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem). Društvo nije donijelo Pravilnik o provođenju popisa, već se popis provodi na osnovu odluke. Odlukom Nadzornog odbora od 1. 10. 2024. godine imenovana je komisija za popis drvnih sortimenata i sadnog materijala sa stanjem na 30. 9. 2024. godine. Odlukama Nadzornog odbora od 8. 11. 2024. godine formirane su i ostale popisne komisije i to za popis stalnih sredstava, materijala na zalihi i upotrebi, te popis blagajne, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Centralna popisna komisija bila je dužna najkasnije do 14. 2. 2025. godine Upravi dostaviti Izvještaj o popisu koja ga zatim šalje Nadzornom odboru na razmatranje. Popis zaliha osnovnih proizvoda vrši se na 30. 9. 2024. godine zbog nepristupačnosti terena na kojem je potrebno izvršiti popis i vremenskih uslova. Konačno stanje na 31. 12. 2024. godine dobiva se na osnovu podataka iz knjiga sječe i otpreme za period 1. 10. 2024. – 31. 12. 2024. godine.

U Izvještaju centralne komisije o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza objedinjeni su izvještaji pojedinačnih popisnih komisija sa popisnim listama, sa pregledom stavki koje su utvrđene kao manjak na popisu, te stavki koje se predlažu za otpis. Komisija za popis je utvrdila da je određeni dio stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 1.817 KM dotrajavao i neupotrebljiv, te je predložila njihovo rashodovanje. Također, komisija je predložila za rashod sitan inventar u upotrebi u vrijednosti od 2.828 KM zbog nemogućnosti daljnje upotrebe. Pored navedenih prijedloga za otpis, komisija je konstatovala i manjak stalnih sredstava u iznosu od 377 KM.

Prema članu 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, na kraju popisa popisna komisija sastavlja Izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, u roku utvrđenom internim općim aktom, odnosno odlukom o popisu, a najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine. **Izvještaj o izvršenom popisu za 2024. godinu sa priložima popisnih komisija, kao i prijedlozi Centralne popisne komisije za otpis i oprihodovanja sačinjen je 24. 2. 2025. godine, a Nadzorni odbor ga je usvojio tek 26. 2. 2025. godine, što nije u skladu sa rokom utvrđenim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Uvidom u dokumentaciju vezanu za obavljeni redovni godišnji popis konstatovano je da:**

- **prilikom popisa zemljišta i građevinskih objekata koji su iskazani u finansijskim izvještajima Društva popisne komisije nisu obratile pažnju na status vlasništva ili prava raspolaganja nad njima, zbog čega nisu izvršile analizu vlasništva nad iskazanom imovinom;**
- **zalihe gotovih proizvoda sa stanjem na 31. 12. 2024. godine nisu uopšte navedene (ni vrijednosno niti količinski) u izvještaju centralne popisne komisije;**
- **nisu popisane pojedinačne stavke iz vanbilansne evidencije koje se odnose na tuđa sredstva i vanbilansnu evidenciju sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 1.729.616.660 KM;**
- **nije izvršen popis pojedinačnih stavki datih avansa, ostalih potraživanja kao ni obaveza u iznosu od 12.629.059 KM, već su samo preuzeti iznosi salda iz računovodstvene evidencije;**
- **nisu donesene odluke koje se odnose na isknjiženje stavki materijalne imovine, a koje su popisom predložene za rashodovanje, te su i isknjižene iz računovodstvene evidencije na 31. 12. 2024. godine.**

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

**Imajući u vidu konstatovane propuste ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, te da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**





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

### 7.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 16.852.561 KM i konačno stanje u iznosu od 13.184.625 KM, što za rezultat ima neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 3.667.936 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

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljene su u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

## 8. JAVNE NABAVKE

Društvo je donijelo Pravilnik o javnim nabavkama<sup>21</sup> kojim se uređuju procedure donošenja i objave Plana nabavki, procedure vođenja postupka nabavke, ovlaštenja i odgovornosti u postupcima nabavke roba, usluga i radova, odredbe o postupcima nabavke na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon), te kojim se uređuje organizacija nabavki unutar Društva, cirkulisanje dokumentacije u vezi sa javnom nabavkom, konkretna zaduženja administrativnih radnika koji učestvuju u javnoj nabavci, način imenovanja i rad komisije, i sva druga pitanja, u skladu sa članom 13. Zakona. Društvo je sistematizovalo i popunilo radno mjesto službenika za javne nabavke u skladu s članom 13a Zakona o javnim nabavkama.

Plan javnih nabavki donesen je 20. 12. 2023. godine ukupne procijenjene vrijednosti od 21.615.944 KM.<sup>22</sup> U toku godine doneseno je 46 izmjena i dopuna Plana, tako da je ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosila 28.229.365 KM.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj 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       |
| Otvoreni postupak                                              | 199               | 27.192.651        | 103               | 20.937.332        | 77%                | 17             | 3.424.006        |
| Pregovarački postupak s objavom obavještenja o nabavci         | 5                 | 56.000            | -                 | -                 | -                  | -              | -                |
| Pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci | 0                 | 0                 | 5                 | 111.190*          | -                  | 1              | 10.000           |
| Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda                         | 3                 | 481.000           | 14                | 212.558           | 44%                | 2              | 52.054           |
| Direktni sporazum                                              | 100               | 499.714           | 89                | 318.129           | 64%                | 6              | 32.894           |
| <b>Ukupno</b>                                                  | <b>307</b>        | <b>28.229.365</b> | <b>211</b>        | <b>21.579.209</b> | <b>76%</b>         | <b>26</b>      | <b>3.518.954</b> |

\*Jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja pokrenut je u 2023. godini i uvršten u plan javnih nabavki za 2023. godinu (nabavka dodatnih radova vađenja panjeva u iznosu od 42.676 KM)

<sup>21</sup> 03-2355-5/23 od 14. 2. 2024. godine

<sup>22</sup> Svi iznosi su navedeni bez PDV-a

Konstatovani su sljedeći propusti i nepravilnosti kod provođenja određenih javnih nabavki:

- Prema članu 17. Zakona o javnim nabavkama Ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena planom javnih nabavki ili na osnovu posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke. Također istim članom je definisano da plan javnih nabavki između ostalog obavezno sadrži i podatak o vrsti postupka koji se planira provesti za svaku nabavku. Društvo je dostavilo pregled planiranih i realizovanih javnih nabavki na 31. 12. 2024. godine u kojem je navedena ukupna realizacija u iznosu od 25.159.969 KM sa PDV-om, odnosno 21.504.247 KM bez PDV-a. Uvidom u Izvještaj o ukupnom broju postupaka sa Portala Agencije za javne nabavke, konstatovana je razlika u odnosu na dostavljeni pregled u dijelu koji se odnosi na pregovaračke postupke sa/bez objave obavještenja. Uvidom u pojedinačnu realizaciju postupaka koja je navedena na Portalu konstatovano je da je u 2024. godini evidentirana realizacija četiri postupka javnih nabavki putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u ukupnom iznosu od 68.513 KM, te jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja koji se odnosi na postupak pokrenut u 2023. godini i koji je uvršten u plan javnih nabavki za 2023. godinu u iznosu od 42.676. KM. **Uvidom u prečišćeni plan javnih nabavki za 2024. godinu koji nam je dostavljen konstatovano je da je za 2024. godinu planirano pet postupaka javnih nabavki putem pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja o nabavci u ukupnom iznosu od 56.000 KM, od kojih nijedan nije proveden putem planirane vrste postupka, već putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Navedeno nije u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama kojim je navedeno da Ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavki.**
- Društvo je u toku 2024. godine putem tri direktna sporazuma, sa dobavljačima RiS d.o.o. Sarajevo i Entkomerc d.o.o. Bihać, ukupne vrijednosti 15.572 KM izvršilo **nabavku sredstava za higijenu** (Entkomerc), te **nabavku toalet papira i ubrusa** (RiS). Između ostalog, u tehničkoj specifikaciji za nabavku sredstava za higijenu navedeni su i papirni ubrusi koji su bili i predmet nabavke kod postupka nabavke toalet papira i ubrusa. Također, **nabavku štampanih knjiga, knjigovezačke usluge i usluge štampanja** Društvo je provelo putem tri direktna postupka sa dobavljačem Grafis d.o.o. Cazin u ukupnom iznosu od 17.644 KM. Pored navedenog, za **nabavku usluga servisiranja vozila** (mašinska obrada motora, servis kompresora i DPF filtera, servis sistema ubrizgavanja, servis plinske instalacije na vozilima, usluge autoelektričara), Društvo je sa više dobavljača zaključilo ugovore u ukupnom iznosu od 26.690 KM. **Budući da se radi o istovrsnim nabavkama za koje je bilo moguće provesti jedan postupak (u ovom slučaju konkurentski zahtjev, uzimajući u obzir ukupnu vrijednost provedenih postupaka), ne možemo potvrditi da je Društvo postupilo u skladu s članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama BiH koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.**

Na osnovu izvršene revizije, konstatovano je da Društvo kod određenih postupaka javnih nabavki, u ukupnoj vrijednosti od 128.419 KM nije postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na odabir odgovarajućeg postupka i provođenja postupka samo ako je planiran Planom javnih nabavki.

#### **Realizacija zaključenih ugovora o nabavkama**

Vezano za realizaciju zaključenih ugovora o nabavkama konstatovano je sljedeće:

- Kod nabavke **usluga iznajmljivanja opreme za satelitsko praćenje vozila**, Društvo je putem postupka konkurentskog zahtjeva zaključilo ugovor sa dobavljačem NEX studio d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 22.153,59 KM bez PDV-a. Ugovorom je navedeno da će se realizovati praćenje putem GPS-a za 120 vozila. **Uvidom u realizaciju navedenog postupka konstatovano je da je na pojedinim fakturama navedeno manje, a na pojedinim**

fakturama više vozila od onog što je ugovoreno. Također, ukupna suma faktura koje se odnose na ovaj ugovor iznosila je 22.294,69 KM, što predstavlja prekoračenje u odnosu na ugovorenu vrijednost, što je imalo za posljedicu dodatne troškove za Društvo. Neispunjenje ugovornih obaveza nije u skladu sa odredbama člana 17. stav 1) Zakona o obligacionim odnosima i odredbama zaključenih ugovora.

- Izvršen je uvid i u sedam postupaka koji se odnose na nabavku **usluga sječe, izvoza i iznosa šumskih drvnih sortimenata**. Od navedenih sedam postupaka kod njih pet konstatovana su odstupanja u realizaciji u odnosu na ugovorene količine i vrstu radova. Naime, na pregledanom uzorku od pet postupaka na kojima su konstatovana odstupanja je utvrđeno da je ukupna količina prekoračenja u odnosu na zaključene ugovore 2.730,57 m<sup>3</sup>, što predstavlja ukupnu vrijednost od 73.148 KM. Detaljnim ispitivanjem je utvrđeno da su pojedine stavke iz zaključenih ugovora nedovoljno realizovane, dok su druge prekoračene. Neispunjenje ugovornih obaveza nije u skladu sa odredbama člana 17. stav 1) Zakona o obligacionim odnosima i odredbama zaključenih ugovora.

Nakon zaključenja ugovora o nabavci kod usluga iznajmljivanja opreme za satelitsko praćenje vozila i usluga sječe, izvoza i iznosa šumskih drvnih sortimenata nisu ispoštovane vrijednosti i količine po zaključenim ugovorima. Neispunjenje ugovornih obaveza nije u skladu sa odredbama člana 17. stav 1) Zakona o obligacionim odnosima i odredbama zaključenih ugovora.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su postupci javnih nabavki, provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i ispunjenje obaveza po sklopljenim ugovorima u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

**Preporuke:**

- *u potpunosti primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u dijelu odabira odgovarajućeg postupka i njihovog provođenja u skladu sa Planom javnih nabavki;*
- *osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima, u dijelu koji se odnosi na rokove i količine definisane ugovorima o javnim nabavkama, kako nalaže Zakon o obligacionim odnosima.*

## 9. OSTALI NALAZI

### 9.1 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima Službe za pravne poslove, protiv Društva se vodi 13 sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti tužbenih zahtjeva od 160.063 KM koji se odnose na tužbe radnika i trećih fizičkih lica u iznosu od 129.062 KM i na tužbe privrednih subjekata protiv Društva u iznosu od 31.001 KM. Na osnovu procjene Službe, koja uključuje sve predmete za koje su podnesene tužbe protiv Društva do 31. 12. 2024. godine, rezervisanja za sudske sporove za 2024. godinu izvršena su u iznosu od 34.943 KM, u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Obračunata rezervisanja po sudskim sporovima na 1. 1. 2024. iznosila su 117.281 KM, te uz izvršena rezervisanja u 2024. godini u iznosu od 34.943 KM, ukupna rezervisanja za sudske sporove na 31. 12. 2024. godine iznose 152.224 KM.

## **10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dostavljen je na komentar 16. 7. 2025. godine u skladu s članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Društvo u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavilo komentar na Nacrt izvještaja.

Reviziju Šumskoprivrednog društva „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić – vođa tima, Dženita Pirić – članica tima, i Alma Kajtazović-Ibradžić – članica tima.

**Vođa tima**

**Mirza Šrndić 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**



ŠPD "Unsko-sanske šume" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Bosanska Krupa, Radnička bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3385302261144206

Broj računa

4263074140004

Identifikacioni broj za direktne poreze

263074140004

Identifikacioni broj za indirektno poreze

02.10

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

008

Šifra općine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD  
(BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

( u BAM)

| Redni broj | POZICIJA                                                                                                                                                                          | Konto               | Bilješka | AOP        | 01.01.2024 do 31.12.2024<br>tekuće godine | 01.01.2023 do 31.12.2023<br>prethodne godine |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                                                                                 |                     | 3        | 4          | 5                                         | 6                                            |
|            | <b>BILANS USPJEHA</b>                                                                                                                                                             |                     |          |            |                                           |                                              |
| <b>A.</b>  | <b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>                                                                                                                                 |                     |          | <b>201</b> | <b>38.463.566</b>                         | <b>42.839.492</b>                            |
| 1.         | Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)                                                                                                                             |                     |          | 202        | -                                         | -                                            |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                                                                                                                           | 6001+6002+603(dio)  | -        | 203        | -                                         | -                                            |
| 1.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                                                                                                                              | 6101+6102+613(dio)  | -        | 204        | -                                         | -                                            |
| 1.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                                                                                                                        | 6201+6202+623(dio)  | -        | 205        | -                                         | -                                            |
| 2.         | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)                                                                                                        |                     |          | 206        | 38.463.566                                | 42.839.492                                   |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                                                                                                                           | 6011+6012+603(dio)  | -        | 207        | -                                         | -                                            |
| 2.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                                                                                                                              | 6111+6112+613(dio)  | P1       | 208        | 37.580.790                                | 42.101.851                                   |
| 2.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                                                                                                                        | 6211+6212+623(dio)  | P2       | 209        | 882.776                                   | 737.641                                      |
| 3.         | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)                                                                                                     |                     |          | 210        | -                                         | -                                            |
| 3.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                                                                                                                           | 6021+6022+603(dio)  | -        | 211        | -                                         | -                                            |
| 3.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                                                                                                                              | 6121+6122+613(dio)  | -        | 212        | -                                         | -                                            |
| 3.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                                                                                                                        | 6221+6222+623(dio)  | -        | 213        | -                                         | -                                            |
| <b>B.</b>  | <b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246 +247 + 251)</b>                                                                                                       |                     |          | <b>214</b> | <b>448.280</b>                            | <b>416.077</b>                               |
| 1.         | Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)                                                                                                                            |                     | P4       | 215        | 25.366                                    | 1.205                                        |
| 1.1.       | Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme                                                                                                                          | 670(dio) - 570(dio) |          | 216        | 25.366                                    | 1.205                                        |
| 1.2.       | Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                                     | 6810 - 5810         |          | 217        | -                                         | -                                            |
| 1.3.       | Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi | 6811 - 5811         |          | 218        | -                                         | -                                            |
| 1.4.       | Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine                                                                                                                       | 671 - 571           |          | 219        | -                                         | -                                            |





| 1     | 2                                                                                                                         | 3                                                                | 4      | 5          | 6          |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------|------------|------------|
| 1.5.  | Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti                            | 640 - 643                                                        | 220    | -          | -          |
| 1.6.  | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih                               | 682 - 582                                                        | 221    | -          | -          |
| 1.7.  | Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine                                                                             | 670(dio) - 570(dio)                                              | 222    | -          | -          |
| 1.8.  | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne                                | 680 - 580                                                        | 223    | -          | -          |
| 1.9.  | Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja                                                          | 687 - 587                                                        | 224    | -          | -          |
| 1.10. | Neto dobiti od otuđenja biološke imovine                                                                                  | 672 - 572                                                        | 225    | -          | -          |
| 1.11. | Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti                                               | 641 - 644                                                        | 226    | -          | -          |
| 1.12. | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine                             | 683 - 583                                                        | 227    | -          | -          |
| 1.13. | Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                                      | 6730+6880-5730-5880                                              | 228    | -          | -          |
| 1.14. | Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine       | 689(dio) - 589(dio)                                              | 229    | -          | -          |
| 2.    | Dobici od finansijske imovine (231 do 240)                                                                                | -                                                                | 230    | -          | -          |
| 2.1.  | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku                        | 6841+6860+6861-5780-5841-5860-5861                               | 231    | -          | -          |
| 2.2.  | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 6842+6862-5842-5862                                              | 232    | -          | -          |
| 2.3.  | Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku                                          | 6843 - 5843                                                      | 233    | -          | -          |
| 2.4.  | Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale                             | 6844 - 5844                                                      | 234    | -          | -          |
| 2.5.  | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                       | 6740 - 5740                                                      | 235    | -          | -          |
| 2.6.  | Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                     | 6863 - 5863                                                      | 236    | -          | -          |
| 2.7.  | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                        | 6741 - 5741                                                      | 237    | -          | -          |
| 2.8.  | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                                | 6742 - 5742                                                      | 238    | -          | -          |
| 2.9.  | Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela                                                | 6845 - 5845                                                      | 239    | -          | -          |
| 2.10. | Ostali neto dobiti od finansijske imovine                                                                                 | 689(dio) - 589(dio)                                              | 240    | -          | -          |
| 3.    | Neto otpuštanje rezervisanja                                                                                              | 679(dio)-543-544-545-546-547-548-549                             | 241    | -          | -          |
| 4.    | Neto dobiti od trgovanja derivatima                                                                                       | 678 - 577                                                        | 242    | -          | -          |
| 5.    | Prihodi od prodaje materijala, neto                                                                                       | 675 - 575                                                        | 243    | 10         | -          |
| 6.    | Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha                                                                              | 676 - 685                                                        | 244    | 441        | 3          |
| 7.    | Prihodi od dividendi                                                                                                      | 656                                                              | 245    | -          | -          |
| 8.    | Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela                                         | -                                                                | 246    | -          | -          |
| 9.    | Finansijski prihodi (248+249+250)                                                                                         | -                                                                | 247    | 6.453      | 104.788    |
| 9.1.  | Prihodi od kamata                                                                                                         | 660 + 661                                                        | 248    | 6.453      | 104.788    |
| 9.2.  | Neto pozitivne kursne razlike                                                                                             | 662 - 562                                                        | 249    | -          | -          |
| 9.3.  | Ostali finansijski prihodi                                                                                                | 663 + 669                                                        | 250    | -          | -          |
| 10.   | Ostali prihodi i dobiti                                                                                                   | 650+651+652+653+654+655+659+677+679(dio)+690+691+6743+6744 +6745 | P3 251 | 416.010    | 310.081    |
| C.    | Ukupno prihodi (201+214)                                                                                                  |                                                                  | 252    | 38.911.846 | 43.255.569 |



| 1         | 2                                                                                                                                    | 3                               | 4   | 5                 | 6                 |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| <b>D.</b> | <b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>                                                                            |                                 | 253 | <b>41.858.213</b> | <b>40.236.372</b> |
| 1.        | Nabavna vrijednost prodane robe                                                                                                      | 50                              | -   | 254               | -                 |
| 2.        | Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)                                            | 596 - 595                       | -   | 255               | (106.120)         |
| 3.        | Troškovi sirovina i materijala                                                                                                       | 510+511+513+514+519             | R6  | 256               | 929.394           |
| 4.        | Troškovi energije i goriva                                                                                                           | 512                             | R5  | 257               | 1.048.324         |
| 5.        | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)                                                                                |                                 | R1  | 258               | 21.988.276        |
| 5.1.      | Bruto plaće zaposlenih                                                                                                               | 520                             |     | 259               | 12.978.683        |
| 5.2.      | Ostale naknade zaposlenih                                                                                                            | 521+523+524                     |     | 260               | 8.935.028         |
| 5.3.      | Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora                                                               | 527+529                         |     | 261               | 74.565            |
| 6.        | Amortizacija (263+268)                                                                                                               |                                 | R4  | 262               | 1.588.482         |
| 6.1.      | Nekretnine, postrojenja i oprema                                                                                                     | 540(dio)+541(dio)+542(dio)      |     | 263               | 1.587.228         |
| 6.2.      | Investicijske nekretnine                                                                                                             | 540(dio)+541(dio)+542(dio)      |     | 264               | -                 |
| 6.3.      | Imovina s pravom korištenja                                                                                                          | 540(dio)+541(dio)+542(dio)      |     | 265               | -                 |
| 6.4.      | Nematerijalna imovina                                                                                                                | 540(dio)+541(dio)+542(dio)      |     | 266               | 1.254             |
| 6.5.      | Biološka imovina                                                                                                                     | 540(dio)+541(dio)+542(dio)      |     | 267               | -                 |
| 6.6.      | Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima                                                                                | 540(dio)+541(dio)+542(dio)      |     | 268               | -                 |
| 7.        | Troškovi primljenih usluga                                                                                                           | 53+550                          | R2  | 269               | 13.258.642        |
| 8.        | Ostali poslovni rashodi i troškovi                                                                                                   | 551+552+553+554<br>+555+556+559 | R3  | 270               | 3.151.215         |
| <b>E.</b> | <b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302 +303 +304 +309)</b>                                                          |                                 | 271 | <b>484.908</b>    | <b>546.649</b>    |
| 1.        | Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)                                                                               |                                 | -   | 272               | -                 |
| 1.1.      | Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme                                                                             | 570(dio)-670(dio)               |     | 273               | -                 |
| 1.2.      | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                                | 5810-6810                       |     | 274               | -                 |
| 1.3.      | Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi | 5811-6811                       |     | 275               | -                 |
| 1.4.      | Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine                                                                          | 571-671                         |     | 276               | -                 |
| 1.5.      | Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti                                       | 643-640                         |     | 277               | -                 |
| 1.6.      | Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina                                                                       | 582-682                         |     | 278               | -                 |
| 1.7.      | Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine                                                                                        | 570(dio)-670(dio)               |     | 279               | -                 |
| 1.8.      | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine                                                                           | 580-680                         |     | 280               | -                 |
| 1.9.      | Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja                                                                     | 587-687                         |     | 281               | -                 |
| 1.10.     | Neto gubici od otuđenja biološke imovine                                                                                             | 572-672                         |     | 282               | -                 |
| 1.11.     | Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti                                                          | 644-641                         |     | 283               | -                 |
| 1.12.     | Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine                                                                                | 583-683                         |     | 284               | -                 |
| 1.13.     | Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                                                 | 5730+5880-6730-6880             |     | 285               | -                 |
| 1.14.     | Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine                                                          | 589(dio)-689(dio)               |     | 286               | -                 |



| 1     | 2                                                                                             | 3                                    | 4 | 5   | 6          |            |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---|-----|------------|------------|
| 2.    | Gubici od finansijske imovine (288 do 297)                                                    |                                      | - | 287 | 1.536      | 780        |
| 2.1.  | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku                           | 5780+5841+5860+5861-6860-6841-6861   |   | 288 | 1.536      | 780        |
| 2.2.  | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat    | 5842-6842                            |   | 289 | -          | -          |
| 2.3.  | Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku              | 5843-6843                            |   | 290 | -          | -          |
| 2.4.  | Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale | 5844-6844                            |   | 291 | -          | -          |
| 2.5.  | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku                           | 5740-6740                            |   | 292 | -          | -          |
| 2.6.  | Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha         | 5862-6862                            |   | 293 | -          | -          |
| 2.7.  | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha            | 5741-6741                            |   | 294 | -          | -          |
| 2.8.  | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat    | 5742-6742                            |   | 295 | -          | -          |
| 2.9.  | Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela                    | 5845-6845                            |   | 296 | -          | -          |
| 2.10. | Ostali neto gubici od finansijske imovine                                                     | 589(dio)-689(dio)                    |   | 297 | -          | -          |
| 3.    | Troškovi rezervisanja, neto                                                                   | 543+544+545+546+547+548+549-679(dio) | - | 298 | 405.969    | 293.195    |
| 4.    | Neto gubici od trgovanja derivatima                                                           | 577-678                              | - | 299 | -          | -          |
| 5.    | Rashodi od prodaje materijala, neto                                                           | 575-675                              | - | 300 | -          | -          |
| 6.    | Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha                                                 | 576+579(dio)+585                     | - | 301 | 2.635      | 18.835     |
| 7.    | Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela            |                                      | - | 302 |            | -          |
| 8.    | Umanjenje vrijednosti goodwilla                                                               | 579(dio)                             | - | 303 | -          | -          |
| 9.    | Finansijski rashodi (305 do 307)                                                              |                                      | - | 304 | -          | 11.922     |
| 9.1.  | Rashodi od kamata                                                                             | 560+561                              |   | 305 | -          | 11.922     |
| 9.2.  | Neto negativne kursne razike                                                                  | 562-662                              |   | 306 | -          | -          |
| 9.3.  | Ostali finansijski rashodi                                                                    | 563+569                              |   | 307 | -          | -          |
| 10.   | Ostali rashodi i gubici                                                                       | 579(dio)+590+591+5743+5744+5745+5781 | - | 308 | 74.768     | 221.917    |
| F     | Ukupno rashodi (253+271)                                                                      |                                      |   | 309 | 42.343.121 | 40.783.021 |
| G.    | Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)                                     |                                      |   | 310 | -          | 2.472.548  |
| H.    | Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)                                   |                                      |   | 311 | 3.431.275  | -          |
| I.    | Porez na dobit (313+314)                                                                      |                                      |   | 312 | (19.157)   | (10.794)   |
| 1.    | Tekući porez na dobit                                                                         | 721                                  |   | 313 | -          | -          |
| 2.    | Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)                                                     |                                      |   | 314 | (19.157)   | (10.794)   |
| 2.1.  | Efekat smanjenja odgođene porezne imovine                                                     | 722                                  |   | 315 | -          | -          |
| 2.2.  | Efekat povećanja odgođene porezne imovine                                                     | 723                                  |   | 316 | 19.157     | 10.794     |
| 2.3.  | Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza                                                   | 724                                  |   | 317 | -          | -          |
| 2.4.  | Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza                                                   | 725                                  |   | 318 | -          | -          |
| J.    | Dobit iz redovnog poslovanja (310+312)                                                        |                                      |   | 319 | -          | 2.483.342  |
| K.    | Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)                                                      |                                      |   | 320 | 3.412.118  | -          |
| L.    | Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja                                                 | 6731+6881 -5731-5881                 |   | 321 | -          | -          |
| M.    | Dobit (319+321)                                                                               |                                      |   | 322 | -          | 2.483.342  |
| N.    | Gubitak (320+321)                                                                             |                                      |   | 323 | 3.412.118  | -          |



| 1    | 2                                                                                                           | 3 | 4   | 5                  | 6                |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|--------------------|------------------|
|      | <b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>                                                                |   |     |                    |                  |
| O.   | Ostali ukupni rezultat (+325+331)                                                                           |   | 324 | (225.642)          | (279.851)        |
| 1.   | Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+326 +327 +328 +329 -330)                           |   | 325 | -                  | -                |
| 1.1. | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat |   | 326 | -                  | -                |
| 1.2. | Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")                                                        |   | 327 | -                  | -                |
| 1.3. | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela        |   | 328 | -                  | -                |
| 1.4. | Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha                                               |   | 329 | -                  | -                |
| 1.5. | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke                                                                 |   | 330 | -                  | -                |
| 2.   | Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+332 +333 +334 +335 +336 +337 -338)                 |   | 331 | (225.642)          | (279.851)        |
| 2.1. | Revalorizacija zemljišta i građevina                                                                        |   | 332 | -                  | -                |
| 2.2. | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat  |   | 333 | -                  | -                |
| 2.3. | Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja                                                   |   | 334 | (225.642)          | (279.851)        |
| 2.4. | Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja                    |   | 335 | -                  | -                |
| 2.5. | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela        |   | 336 | -                  | -                |
| 2.6. | Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha                                               |   | 337 | -                  | -                |
| 2.7. | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke                                                                 |   | 338 | -                  | -                |
| P.   | <b>UKUPNI REZULTAT (322 ili 323 + 324)</b>                                                                  |   | 339 | <b>(3.186.476)</b> | <b>2.203.491</b> |
|      | Zarada po dionici                                                                                           |   |     |                    |                  |
|      | a) Osnovna zarada po dionici                                                                                |   | 340 | -                  | -                |
|      | b) Razrijeđena zarada po dionici                                                                            |   | 341 | -                  | -                |
|      | Dobit/(gubitak) koji pripada:                                                                               |   |     |                    |                  |
|      | a) Vlasnicima matičnog društva                                                                              |   | 342 | <b>(3.186.476)</b> | 2.483.342        |
|      | b) Vlasnicima manjinskih interesa                                                                           |   | 343 |                    | -                |
|      | Ukupni rezultat koji pripada:                                                                               |   |     |                    |                  |
|      | a) Vlasnicima matičnog društva                                                                              |   | 344 | <b>(3.186.476)</b> | 2.483.342        |
|      | b) Vlasnicima manjinskih interesa                                                                           |   | 345 |                    | -                |

U Bosanska Krupa  
Dana 28.02.2025.godine

Certificirani računovođa : Sonja Terzić  
Broj dozvole : CR-3181/5

M.P.

Direktor

Haris Koljić, magistar šumarstva

**ŠPD "Unsko-sanske šume" d.o.o.**

Naziv pravnog lica

**Bosanska Krupa, Radnička bb**

Sjedište i adresa pravnog lica

**4263074140004**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**263074140004**

Identifikacioni broj za indirektno poreze

**Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3385302261144206**

Broj računa

**02.10**

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

**008**

Šifra općine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA**  
**(BILANS STANJA)**  
 na dan 31.12.2024.godine

| Redni broj | POZICIJA                                                                       | Konto                     | Bilješka | AOP        | Iznos tekuće godine | Iznos prethodne godine (početno stanje) |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------|---------------------|-----------------------------------------|
| 1          | 2                                                                              |                           | 3        | 4          | 5                   | 6                                       |
|            | <b>IMOVINA</b>                                                                 |                           |          |            |                     |                                         |
| <b>A.</b>  | <b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b> |                           |          | <b>001</b> | <b>23.506.299</b>   | <b>23.394.832</b>                       |
| 1          | Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)                                  |                           |          | 002        | 23.485.876          | 23.373.155                              |
| 1.1.       | Zemljište                                                                      | 020-028(dio)              | -        | 003        | 2.777.437           | 2.777.437                               |
| 1.2.       | Građevinski objekti                                                            | 021-028(dio)-029(dio)     | A1.      | 004        | 10.599.043          | 11.305.674                              |
| 1.3.       | Postrojenja, oprema i namještaj                                                | 022+023-028(dio)-029(dio) | -        | 005        | 1.227.657           | 1.531.260                               |
| 1.4.       | Transportna sredstva                                                           | 024-028(dio)-029(dio)     | -        | 006        | 2.057.146           | 1.327.242                               |
| 1.5.       | Ostala dugoročna materijalna imovina                                           | 026-028(dio)-029(dio)     | -        | 007        | 8.053               | 8.053                                   |
| 1.6.       | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi                                    | 025+027-028(dio)          | 0        | 008        | 6.816.540           | 6.423.489                               |
| 2.         | Imovina s pravom korištenja (010 do 013)                                       |                           |          | 009        | -                   | -                                       |
| 2.1.       | Zemljište                                                                      | 050-059(dio)              | -        | 010        | -                   | -                                       |
| 2.2.       | Građevinski objekti                                                            | 051-059(dio)              | -        | 011        | -                   | -                                       |
| 2.3.       | Postrojenja i oprema                                                           | 052-059(dio)              | -        | 012        | -                   | -                                       |
| 2.4.       | Nematerijalna imovina                                                          | 053-059(dio)              | -        | 013        | -                   | -                                       |
| 3.         | Ulaganja u investicijske nekretnine                                            | 03                        | -        | 014        | -                   | -                                       |
| 4.         | Nematerijalna imovina (016 do 019)                                             |                           |          | 015        | 9.719               | 10.973                                  |
| 4.1.       | Kapitalizirana ulaganja u razvoj                                               | 010-018(dio)-019(dio)     | -        | 016        | -                   | -                                       |
| 4.2.       | Koncesije, patenti, licence i druga prava                                      | 011-018(dio)-019(dio)     | -        | 017        | 3.701               | 4.386                                   |
| 4.3.       | Ostala nematerijalna imovina                                                   | 014-018(dio)-019(dio)     | -        | 018        | 6.018               | 588                                     |
| 4.4.       | Nematerijalna imovina u pripremi                                               | 015+ 017- 018(dio)        | -        | 019        | -                   | 5.999                                   |
| 5.         | Biološka imovina                                                               | 04                        | -        | 020        | -                   | -                                       |
| 6.         | Ulaganja u zavisne subjekte                                                    | 0601-0609(dio)            | -        | 021        | -                   | -                                       |
| 7.         | Ulaganja u pridružene subjekte                                                 | 0602-0609(dio)            | -        | 022        | -                   | -                                       |
| 8.         | Ulaganja u zajedničke poduhvate                                                | 0603-0609(dio)            | -        | 023        | -                   | -                                       |
| 9.         | Goodwill                                                                       | 012                       | -        | 024        | -                   | -                                       |



| 1         | 2                                                                                   | 3                                  | 4   | 5             | 6             |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----|---------------|---------------|
| 10.       | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)        |                                    | 025 | 10.704        | 10.704        |
| 10.1.     | Ulaganja u instrumente kapitala                                                     | 0651-0658(dio)-0659(dio)           | -   | 026           | 10.704        |
| 10.2.     | Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti                               | 0652+0654-0658(dio)-0659(dio)      | -   | 027           | -             |
| 11.       | Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)                            |                                    | 028 | -             | -             |
| 11.1.     | Depoziti kod banaka                                                                 | 0661-0669(dio)                     | -   | 029           | -             |
| 11.2.     | Dati krediti                                                                        | 0662-0669(dio)                     | -   | 030           | -             |
| 11.3.     | Obveznice                                                                           | 0663-0669(dio)                     | -   | 031           | -             |
| 11.4.     | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku                                  | 0664-0669(dio)                     | -   | 032           | -             |
| 12.       | Potraživanja po finansijskim najmovima                                              | 067                                | -   | 033           | -             |
| 13.       | Ostala imovina i potraživanja                                                       | 07+091+098                         | -   | 034           | -             |
| <b>B.</b> | <b>Odgođena porezna imovina</b>                                                     | 090                                | -   | 035           | 122.340       |
| <b>C.</b> | <b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>            |                                    | 036 | 18.961.570    | 23.529.375    |
| 1.        | Zalihe (038 do 042)                                                                 |                                    | 037 | 3.482.270     | 3.395.021     |
| 1.1.      | Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar                             | 10                                 | -   | 038           | 391.422       |
| 1.2.      | Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge                               | 11                                 | A4. | 039           | 1.194.006     |
| 1.3.      | Gotovi proizvodi                                                                    | 12                                 | A2. | 040           | 1.878.643     |
| 1.4.      | Roba                                                                                | 13                                 | -   | 041           | -             |
| 1.5.      | Dati avansi                                                                         | 15                                 | -   | 042           | 18.199        |
| 2.        | Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja       | 14                                 | -   | 043           | -             |
| 3.        | Ugovorna imovina                                                                    | 281                                | -   | 044           | -             |
| 4.        | Potraživanja od kupaca (046 do 048)                                                 |                                    | 045 | 1.286.460     | 2.075.712     |
| 4.1.      | Kupci - povezane strane                                                             | 210-219(dio)                       | -   | 046           | -             |
| 4.2.      | Kupci u zemlji                                                                      | 211-219(dio)                       | A3. | 047           | 1.286.460     |
| 4.3.      | Kupci u inostranstvu                                                                | 212-219(dio)                       | -   | 048           | -             |
| 5.        | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)                     |                                    | 049 | 30.259        | 19.776        |
| 5.1.      | Depoziti kod banaka                                                                 | 2310-2390(dio)+2401-2409(dio)      | -   | 050           | -             |
| 5.2.      | Dati krediti                                                                        | 2311-2390(dio)+2402-2409(dio)      | -   | 051           | 30.259        |
| 5.3.      | Obveznice                                                                           | 2312-2390(dio)+2403-2409(dio)      | -   | 052           | -             |
| 5.4.      | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku                                  | 2313+2315+2404-2409(dio)-2392(dio) | -   | 053           | -             |
| 6.        | Potraživanja po finansijskim najmovima                                              | 247                                | -   | 054           | -             |
| 7.        | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                          | 245                                | -   | 055           | -             |
| 8.        | Derivatni finansijski instrumenti                                                   | 22                                 | -   | 056           | -             |
| 9.        | Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima) | 20                                 | -   | 057           | 13.184.625    |
| 10.       | Akontacije poreza na dobit                                                          | 234-481                            | -   | 058           | 48.310        |
| 11.       | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja                          | 230+232+233+235+237+238+2391+27+28 | -   | 059           | 929.646       |
| <b>D.</b> | <b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>                                                 |                                    | 060 | 42.590.209    | 47.027.390    |
| <b>E.</b> | <b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>                                                       |                                    | 061 | 1.729.616.660 | 1.729.616.660 |
| <b>F.</b> | <b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>                            |                                    | 062 | 1.772.206.869 | 1.776.644.050 |





| Redni broj | POZICIJA                                                                                              |         | Bilješka | Oznaka za AOP | Iznos tekuće godine | Iznos prethodne godine (početno stanje) |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|---------------|---------------------|-----------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                     |         | 3        | 4             | 5                   | 6                                       |
|            | <b>KAPITAL</b>                                                                                        |         |          |               |                     |                                         |
| 1.         | Vlasnički kapital (102-103+104+105+106+107)                                                           |         |          | 101           | 11.502.244          | 11.502.244                              |
| 1.1.       | Dionički kapital                                                                                      | 300     |          | 102           | -                   | -                                       |
| 1.2.       | Otkupljene vlastite dionice                                                                           | 360     |          | 103           | -                   | -                                       |
| 1.3.       | Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću                                                    | 302     |          | 104           | 11.502.244          | 11.502.244                              |
| 1.4.       | Državni kapital                                                                                       | 305     |          | 105           | -                   | -                                       |
| 1.5.       | Ostali oblici vlasničkog kapitala                                                                     | 309     |          | 106           | -                   | -                                       |
| 2.         | Dionička premija                                                                                      | 320     |          | 107           | -                   | -                                       |
| 3.         | Rezerve (109+110)                                                                                     |         |          | 108           | 13.593.656          | 13.593.656                              |
| 3.1.       | Statutarne rezerve                                                                                    | 321     |          | 109           | 2.875.561           | 2.875.561                               |
| 3.2.       | Ostale rezerve                                                                                        | 322     |          | 110           | 10.718.095          | 10.718.095                              |
| 4.         | Revalorizacione rezerve (112 do 114)                                                                  |         |          | 111           | (1.191.900)         | (966.258)                               |
| 4.1.       | Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu                                           | 330     |          | 112           | -                   | -                                       |
| 4.2.       | Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 332     |          | 113           | -                   | -                                       |
| 4.3.       | Ostale revalorizacione rezerve                                                                        | 331+339 |          | 114           | (1.191.900)         | (966.258)                               |
| 5.         | Dobit (116+117)                                                                                       |         |          | 115           | 12.219.432          | 12.200.275                              |
| 5.1.       | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda                                                | 340     |          | 116           | 12.200.275          | 9.716.933                               |
| 5.2.       | Dobit tekućeg perioda                                                                                 | 341     |          | 117           | 19.157              | 2.483.342                               |
| 6.         | Gubitak (119+120)                                                                                     |         |          | 118           | 6.105.869           | 2.674.594                               |
| 6.1.       | Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda                                                 | 350     |          | 119           | 2.674.594           | 2.674.594                               |
| 6.2.       | Gubitak tekućeg perioda                                                                               | 351     |          | 120           | 3.431.275           | -                                       |
| 7.         | Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)                            |         |          | 121           | 30.017.563          | 33.655.323                              |
| 8.         | Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa                                                   |         |          | 122           |                     | -                                       |
| <b>A.</b>  | <b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>                                                                       |         |          | 123           | <b>30.017.563</b>   | <b>33.655.323</b>                       |



| 1         | 2                                                                 | 3                                                                                                      | 4   | 5                    | 6                    |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|----------------------|
|           | <b>OBAVEZE</b>                                                    |                                                                                                        |     |                      |                      |
| <b>B.</b> | <b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>                        |                                                                                                        | 124 | <b>3.674.830</b>     | <b>3.224.270</b>     |
| 1.        | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126 do 129)          |                                                                                                        | 125 | -                    | -                    |
| 1.1.      | Obaveze po uzetim kreditima                                       | 413+414                                                                                                | 126 | -                    | -                    |
| 1.2.      | Obaveze po osnovu najmov                                          | 415+416                                                                                                | 127 | -                    | -                    |
| 1.3.      | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                        | 412                                                                                                    | 128 | -                    | -                    |
| 1.4.      | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku                | 418                                                                                                    | 129 | -                    | -                    |
| 2.        | Odgođeni prihod                                                   | 407                                                                                                    | 130 | 84.378               | 50.436               |
| 3.        | Rezervisanja                                                      | 400+401+403+404+405<br>+406+409 (dio)                                                                  | 131 | 3.587.881            | 3.170.663            |
| 4.        | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                       | 402+409(dio)+410+419                                                                                   | 132 | 2.571                | 3.171                |
| <b>C.</b> | <b>Odgođene porezne obaveze</b>                                   | 408                                                                                                    | 133 | -                    | -                    |
| <b>D.</b> | <b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>          |                                                                                                        | 134 | <b>8.897.816</b>     | <b>10.147.797</b>    |
| 1.        | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)          |                                                                                                        | 135 | 4.255.799            | 4.368.900            |
| 1.1.      | Obaveze prema dobavljačima                                        | 431+ 432+433                                                                                           | 136 | 398.072              | 458.166              |
| 1.2.      | Ugovorne obaveze                                                  | 434+435                                                                                                | 137 | 3.857.727            | 3.910.734            |
| 1.3.      | Obaveze po uzetim kreditima                                       | 422+423+424+4600                                                                                       | 138 | -                    | -                    |
| 1.4.      | Obaveze po osnovu najmov                                          | 425+426+4601                                                                                           | 139 | -                    | -                    |
| 1.5.      | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                        | 421+4602                                                                                               | 140 | -                    | -                    |
| 1.6.      | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku                | 428+4603                                                                                               | 141 | -                    | -                    |
| 2.        | Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha        | 427                                                                                                    | 142 | -                    | -                    |
| 3.        | Derivatni finansijski instrumenti                                 | 44                                                                                                     | 143 | -                    | -                    |
| 4.        | Odgođeni prihod                                                   | 491+493+499(dio)                                                                                       | 144 | 5.440                | 61.348               |
| 5.        | Rezervisanja                                                      | 492                                                                                                    | 145 | -                    | -                    |
| 6.        | Obaveze za porez na dobit                                         | 481-234                                                                                                | 146 | -                    | -                    |
| 7.        | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                       | 45+47+430+437+439<br>+461+462+463+464<br>+465+466+467+468<br>+469+480+482+483<br>+484+489+490+499(dio) | 147 | 4.636.577            | 5.717.549            |
| <b>E.</b> | <b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>                               |                                                                                                        | 148 | <b>12.572.646</b>    | <b>13.372.067</b>    |
| <b>F.</b> | <b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>                         |                                                                                                        | 149 | <b>42.590.209</b>    | <b>47.027.390</b>    |
| <b>G.</b> | <b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>                                     |                                                                                                        | 150 | 1.729.616.660        | 1.729.616.660        |
| <b>H.</b> | <b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b> |                                                                                                        | 151 | <b>1.772.206.869</b> | <b>1.776.644.050</b> |

U Bosanska Krupa  
Dana 28.02.2025.godine

Certificirani računovoda : Sonja Terzić  
Broj dozvole : CR-3181/5

M.P.

Direktor

Haris Koljić, magistar šumarstva

**ŠPD "Unsko-sanske šume" d.o.o.**

Naziv pravnog lica

**Bosanska Krupa, Radnička bb**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3385302261144206**

Broj računa

**4263074140004**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**263074140004**

Identifikacioni broj za indirektno poreze

**02.10**

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

**008**

Šifra općine

**IZVJEŠTJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

( u BAM)

| Redni broj | POZICIJA                                                                                                                    | Bilješka | Oznaka<br>(+)(-) | Oznaka<br>za AOP | 01.01.2024 do 31.12.2024<br>tekuće godine | 01.01.2023 do 31.12.2023<br>prethodne godine |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                           | 3        | 4                | 5                | 6                                         | 7                                            |
| <b>1.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                                                                            |          |                  |                  |                                           |                                              |
| 1.1.       | Dobit(gubitak) prije oporezivanja                                                                                           |          | (+)(-)           | 501              | (3.431.275)                               | 2.472.548                                    |
| 1.2.       | Usklađenja:                                                                                                                 |          |                  |                  |                                           |                                              |
| 1.2.1.     | Amortizacija                                                                                                                |          | (+)              | 502              | 1.588.482                                 | 1.653.349                                    |
| 1.2.2.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto                                                          |          | (+)(-)           | 503              | (25.366)                                  | (1.205)                                      |
| 1.2.3.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto                                                       |          | (+)(-)           | 504              | -                                         | -                                            |
| 1.2.4.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto                                                                     |          | (+)(-)           | 505              | -                                         | -                                            |
| 1.2.5.     | (Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto                                                              |          | (+)(-)           | 506              | -                                         | -                                            |
| 1.2.6.     | Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                                      |          | (+)              | 507              | -                                         | -                                            |
| 1.2.7.     | Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina                                                                             |          | (+)              | 508              | -                                         | -                                            |
| 1.2.8.     | Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine                                                                                 |          | (+)              | 509              | -                                         | -                                            |
| 1.2.9.     | Efekt promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto                                                    |          | (+)(-)           | 510              | -                                         | -                                            |
| 1.2.10.    | Efekt promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto                                                                       |          | (+)(-)           | 511              | -                                         | -                                            |
| 1.2.11.    | Efekt promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                     |          | (+)(-)           | 512              | -                                         | -                                            |
| 1.2.12.    | (Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto                      |          | (+)(-)           | 513              | -                                         | -                                            |
| 1.2.13.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(-)           | 514              | -                                         | -                                            |
| 1.2.14.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto                                                |          | (+)(-)           | 515              | -                                         | -                                            |
| 1.2.15.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto                                                      |          | (+)(-)           | 516              | -                                         | -                                            |
| 1.2.16.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto                    |          | (+)(-)           | 517              | -                                         | -                                            |
| 1.2.17.    | Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto                                                         |          | (+)(-)           | 518              | 2.194                                     | 18.832                                       |



| 1         | 2                                                                                               | 3 | 4      | 5   | 6                  | 7                |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------|-----|--------------------|------------------|
| 1.2.18.   | Otpisane obaveze                                                                                |   | (-)    | 519 | -                  | -                |
| 1.2.19.   | (Opuštanje)/ dodatno priznata rezervisanja, neto                                                |   | (+)(-) | 520 | -                  | -                |
| 1.2.20.   | Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata                                    |   | (+)(-) | 521 | -                  | -                |
| 1.2.21.   | Umanjenje vrijednosti goodwill-a                                                                |   | (+)    | 522 | -                  | -                |
| 1.2.22.   | Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha                                                   |   | (-)    | 523 | -                  | -                |
| 1.2.23.   | Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha                               |   | (-)    | 524 | (6.453)            | (43.830)         |
| 1.2.24.   | Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha                                                  |   | (+)    | 525 | -                  | 11.922           |
| 1.3.      | Promjene u obrtnom kapitalu                                                                     |   |        |     |                    |                  |
| 1.3.1.    | Smanjenje/(povećanje) zaliha                                                                    |   | (+)(-) | 526 | (87.249)           | (907.583)        |
| 1.3.2.    | Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca                                                    |   | (+)(-) | 527 | 789.252            | (671.175)        |
| 1.3.3.    | Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja                                             |   | (+)(-) | 528 | 208.349            | (664.179)        |
| 1.3.4.    | Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine                                                          |   | (+)(-) | 529 | -                  | -                |
| 1.3.5.    | Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima                                                |   | (+)(-) | 530 | 1.641.719          | 80.848           |
| 1.3.6.    | Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza                                                           |   | (+)(-) | 531 | (2.603.162)        | 739.728          |
| 1.3.7.    | Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza                                                         |   | (+)(-) | 532 | (53.007)           | 373.716          |
| 1.4.      | Plaćeni porez na dobit                                                                          |   | (-)    | 533 | -                  | -                |
| <b>A.</b> | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan / (korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b> |   | (+)(-) | 534 | <b>(1.976.516)</b> | <b>3.062.971</b> |
| <b>2.</b> | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>                                                |   |        |     |                    |                  |
| 2.1.      | Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme                                      |   | (-)    | 535 | (1.701.813)        | (1.932.108)      |
| 2.2.      | Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme                                      |   | (+)    | 536 | -                  | -                |
| 2.3.      | Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina                                             |   | (-)    | 537 | -                  | -                |
| 2.4.      | Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina                                             |   | (+)    | 538 | -                  | -                |
| 2.5.      | Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine                                                 |   | (-)    | 539 | -                  | -                |
| 2.6.      | Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine                                                 |   | (+)    | 540 | -                  | -                |
| 2.7.      | Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine                                                      |   | (-)    | 541 | -                  | -                |
| 2.8.      | Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine                                                      |   | (+)    | 542 | -                  | -                |
| 2.9.      | Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji                                 |   | (+)    | 543 | -                  | -                |
| 2.10.     | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                   |   | (-)    | 544 | -                  | -                |
| 2.11.     | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                   |   | (+)    | 545 | -                  | -                |
| 2.12.     | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                           |   | (-)    | 546 | -                  | -                |
| 2.13.     | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                           |   | (+)    | 547 | -                  | -                |
| 2.14.     | Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku                                   |   | (-)    | 548 | -                  | -                |
| 2.15.     | Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku                                   |   | (+)    | 549 | -                  | 214.019          |
| 2.16.     | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma                                                 |   | (+)    | 550 | -                  | 5.350            |
| 2.17.     | Naplaćena potraživanja od finansijskog najma                                                    |   | (+)    | 551 | -                  | 1.358            |
| 2.18.     | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma                                                 |   | (+)    | 552 | -                  | -                |
| 2.19.     | Kupovina udjela u zavisnim društvima                                                            |   | (-)    | 553 | -                  | -                |
| 2.20.     | Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima                                                 |   | (+)    | 554 | -                  | -                |



| 1         | 2                                                                                                | 3 | 4             | 5          | 6                  | 7                  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------|------------|--------------------|--------------------|
| 2.21.     | Kupovina udjela u pridruženim društvima                                                          |   | (-)           | 555        | -                  | -                  |
| 2.22.     | Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima                                               |   | (+)           | 556        | -                  | -                  |
| 2.23.     | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima                                                        |   | (-)           | 557        | -                  | -                  |
| 2.24.     | Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima                                             |   | (+)           | 558        | -                  | -                  |
| 2.25.     | Primljene dividende                                                                              |   | (+)           | 559        | -                  | -                  |
| 2.26.     | Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                                |   | (+)           | 560        | -                  | -                  |
| 2.27.     | Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                                 |   | (-)           | 561        | -                  | -                  |
| 2.28.     | Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti                                                           |   | (+)           | 562        | 3.339.157          | 3.050.364          |
| 2.29.     | Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti                                                            |   | (-)           | 563        | (3.328.764)        | (3.051.902)        |
| <b>B.</b> | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b>    |   | <b>(+)(-)</b> | <b>564</b> | <b>(1.691.420)</b> | <b>(1.712.919)</b> |
| <b>3.</b> | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                                              |   |               |            |                    |                    |
| 3.1.      | Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital                                          |   | (+)           | 565        | -                  | -                  |
| 3.2.      | Sticanje vlastitih dionica                                                                       |   | (-)           | 566        | -                  | -                  |
| 3.3.      | Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica                                                    |   | (+)           | 567        | -                  | -                  |
| 3.4.      | Isplaćene dividende                                                                              |   | (-)           | 568        | -                  | -                  |
| 3.5.      | Prilivi od uzetih kredita                                                                        |   | (+)           | 569        | -                  | -                  |
| 3.6.      | Otplata glavnice uzetih kredita                                                                  |   | (-)           | 570        | -                  | -                  |
| 3.7.      | Otplata kamate po uzetim kreditima                                                               |   | (-)           | 571        | -                  | -                  |
| 3.8.      | Otplata glavnice po najmovima                                                                    |   | (-)           | 572        | -                  | -                  |
| 3.9.      | Otplata kamate po najmovima                                                                      |   | (-)           | 573        | -                  | -                  |
| 3.10.     | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata                                                 |   | (+)           | 574        | -                  | -                  |
| 3.11.     | Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata                                          |   | (-)           | 575        | -                  | -                  |
| 3.12.     | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti                                                        |   | (+)           | 576        | -                  | -                  |
| 3.13.     | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti                                                         |   | (-)           | 577        | -                  | -                  |
| <b>C.</b> | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)</b> |   | <b>(+)(-)</b> | <b>578</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| 4.        | NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)                         |   | <b>(+)(-)</b> | <b>579</b> | <b>(3.667.936)</b> | <b>1.350.052</b>   |
| 5.        | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA                                             |   | <b>(+)(-)</b> | <b>580</b> | <b>16.852.561</b>  | <b>15.502.509</b>  |
| 6.        | EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA                             |   | <b>(+)(-)</b> | <b>581</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| 7.        | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)                                       |   | <b>(+)(-)</b> | <b>582</b> | <b>13.184.625</b>  | <b>16.852.561</b>  |

U Bosanska Krupa  
Dana 28.02.2025.godine

Certificirani računovođa : Sonja Terzić  
Broj dozvole : CR-3181/5

M.P.

Direktor

Haris Koljić, magistar šumarstva



ŠPD "Unsko-sanske šume" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Bosanska Krupa, Radnička bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3385302261144206

Broj računa

4263074140004

Identifikacioni broj za direktne poreze

263074140004

Identifikacioni broj za indirektno poreze

02.10

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

008

Šifra općine

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2024.godine

U Bosanska Krupa  
Dana 28.02.2025.godin

Sonja Terzić

Certificirani računovoda :

CR-3181/5

Broj dozvole :

037316817

Kontakt

M.P.

Haris Kolić, magistar šumarstva

Direktor



## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2024.godine

( u BAM)

| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU                                                              | Oznaka<br>za AOP | DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA    |                  |            |                                                                          |                                                                                                                             |                                       |                                                                     |                           | KAPITAL KOJI<br>PRIPADA<br>VLASNICIMA<br>MANJINSKIH<br>INTERESA | UKUPNO<br>KAPITAL<br>(10+11) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                         |                  | Dionički kapital<br>Vlasnički udjeli<br>Ostali vlasnički<br>kapital | Dionička premija | Rezerve    | Revalorizacijske<br>rezerve za<br>nekretnine,<br>postrojenja i<br>opremu | Revalorizacijske<br>rezerve za<br>financijsku<br>imovinu<br>mjerenu po ter<br>vrijednosti<br>kroz ostali ukupni<br>rezultat | Ostale<br>revalorizacijske<br>rezerve | Akumulirana<br>neraspoređena<br>dobit /<br>(nepokriveni<br>gubitak) | UKUPNO<br>(3+4+5+6+7+8+9) |                                                                 |                              |
| 1                                                                                       | 2                | 3                                                                   | 4                | 5          | 6                                                                        | 7                                                                                                                           | 8                                     | 9                                                                   | 10                        | 11                                                              | 12                           |
| 1. Stanje na dan 31/12/2022.godine                                                      | 901              | 11.502.244                                                          | -                | 13.593.656 | -                                                                        | -                                                                                                                           | (686.407)                             | 7.042.339                                                           | 31.451.832                |                                                                 |                              |
| 2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama                                        | 902              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 3. Efekti ispravka greška                                                               | 903              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 4. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023.god. (901+902+903)             | 904              | 11.502.244                                                          | -                | 13.593.656 | -                                                                        | -                                                                                                                           | (686.407)                             | 7.042.339                                                           | 31.451.832                |                                                                 |                              |
| 5. Dobit (gubitak) za period                                                            | 905              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | 2.483.342                                                           | 2.483.342                 |                                                                 |                              |
| 6. Ostali ukupni rezultat za period                                                     | 906              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 7. Ukupni rezultat (+905+906)                                                           | 907              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | 2.483.342                                                           | 2.483.342                 |                                                                 |                              |
| 8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala  | 908              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 9. Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala            | 909              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 10. Objavljene dividende                                                                | 910              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka                                    | 911              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 12. Ostale promjene                                                                     | 912              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | (279.851)                             | -                                                                   | (279.851)                 |                                                                 |                              |
| 13. Stanje na dan 31/12/2023.godine (904+907+908+909+910+911+912)                       | 913              | 11.502.244                                                          | -                | 13.593.656 | -                                                                        | -                                                                                                                           | (966.258)                             | 9.525.681                                                           | 33.655.323                |                                                                 |                              |
| 14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama                                       | 914              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 15. Efekti ispravka greška                                                              | 915              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 16. Ponovno iskazano stanje na 01.01.2024.godine (913+914+915)                          | 916              | 11.502.244                                                          | -                | 13.593.656 | -                                                                        | -                                                                                                                           | (966.258)                             | 9.525.681                                                           | 33.655.323                |                                                                 |                              |
| 17. Dobit (gubitak) za period                                                           | 917              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | (3.412.118)                                                         | (3.412.118)               |                                                                 |                              |
| 18. Ostali ukupni rezultat za period                                                    | 918              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 19. Ukupni rezultat (+917+918)                                                          | 919              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | (3.412.118)                                                         | (3.412.118)               |                                                                 |                              |
| 20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | 920              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 21. Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala           | 921              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 22. Objavljene dividende                                                                | 922              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka                                    | 923              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | -                                     | -                                                                   | -                         |                                                                 |                              |
| 24. Ostale promjene                                                                     | 924              | -                                                                   | -                | -          | -                                                                        | -                                                                                                                           | (225.642)                             | -                                                                   | (225.642)                 |                                                                 |                              |
| 25. Stanje na dan 31/12/2024.godine (916+919+920+921+922+923+924)                       | 925              | 11.502.244                                                          | -                | 13.593.656 | -                                                                        | -                                                                                                                           | (1.191.900)                           | 6.113.563                                                           | 30.017.563                |                                                                 |                              |





**ŠPD "UNSKO-SANSKE ŠUME" d.o.o.**  
**Bosanska Krupa, Radnička bb**

Telefon: +387 37 476-901  
Fax: +387 37 476-929  
Komercijala: +387 37 476-906  
Fax komerc: +387 37 476-920

Identifikacioni broj: 4263074140004  
Porezni broj: 11071044  
E-mail: kontakt@ussume.ba  
Web: www.ussume.ba

Datum: 04.08.2025. godine  
Broj: 01-2446-1/25

**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH**

**IZJAVA RUKOVODSTVA**

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se da je u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Šumsko privrednog društva „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa** 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 **Šumsko privrednog društva „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa** 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.

Podružnice: Bihać: +387 37 316-980 (šumarja); Pogon Bos. Krupa: 471-127, 474-307; Cazin: 514-031 (šumarja),  
Cazin: 518-576 (rasadnik); Sanski Most: 686-155 (šumarja); Ključ: 660-046 (šumarja);  
Bos. Petrovac: 881-070 (šumarja), 881-025 (građenje i mehanizacija), EKO-sektor: 316-983

Žiro-računi: RAIFFEISEN BANK: 1610 3500 1413 0032 UNICREDIT: 3385 3022 6114 4206



Oznaka  
odgovornog  
šumarstva  
FSC® C100288



- 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 **Šumsko privrednog društva „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa** i koje je pokrenulo **Šumsko privredno društvo „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Šumsko privrednom društvu „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa** 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 subjektovih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
  - Rukovodstvo
  - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
  - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

ODGOVORNO LICE  
DIREKTOR  
Haris Koljić

ŠPD „Unsko-sanske šume“ doo - Bosanska Krupa

Stranica 2