



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JP BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME D.O.O.
GORAŽDE

za 2017. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-10-1367-6/17

Sarajevo, juni 2018. godine

SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II.	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I IZVJEŠTAVANJE	7
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
7.1	BILANS USPJEHA	8
7.1.1	Prihodi	8
7.1.1.1	Poslovni prihodi	9
7.1.1.2	Ostali prihodi	9
7.1.2	Rashodi	9
7.1.2.1	Poslovni rashodi	9
7.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	12
7.1.3	Finansijski rezultat.....	12
7.2	BILANS STANJA.....	12
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	12
7.2.2	Tekuća sredstva.....	14
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	14
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	15
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	15
7.2.3	Kapital	16
7.2.4	Obaveze i razgraničenja.....	17
7.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	17
7.2.6	Vanbilansna evidencija	18
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	18
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	18
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	18
8.	JAVNE NABAVKE	18
9.	SUDSKI SPOROVI.....	20
10.	KOMENTAR	20
IV.	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	21
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine</i>	<i>22</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine.....</i>	<i>24</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (Indirektna metoda).....</i>	<i>25</i>
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine.....</i>	<i>27</i>

I. MIŠLJENJE REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća Bosansko - podrinske šume d.o.o. Goražde** za 2017. godinu, koji obuhvataju Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

Suždržavanje od mišljenja

1. Društvo ne vodi materijalno knjigovodstvo i nema knjigovodstvenih evidencija o količini i cijeni proizvedenih i skladištenih drvnih sortimenata. Računovodstvenim politikama nije uređeno priznavanje cijene koštanja proizvodnje, ni način vrednovanja i iskazivanja zaliha. Zalihe se evidentiraju na datum bilansa popisom, bez usklađivanja vrijednosti, kako nalaže MRS 2-Zalihe. Ne možemo potvrditi da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH, MRS i MSFI. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačke 7.2.2.1 i 7.1.3 Izvještaja).

Zbog važnosti pitanja opisanog u Osnovi za suzdržavanje od mišljenja, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje. U skladu s tim, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća Bosansko - podrinske šume d.o.o. Goražde** na dan 31.12. 2017. godinu.

Skretanje pažnje

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

- Tokom 2017. godine Skupština Društva i Nadzorni odbor nisu imali kontinuitet u svom radu. Vlada Bosansko-podrinjskog kantona je više puta imenovala i razrješavala članove Skupštine. Nadzorni odbor je također radio u više saziva i sa ograničenim mandatima, opozivima i ostavkama, a stavovi njegovih članova u većem broju slučajeva nisu bili međusobno usaglašeni (tačka 1. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća Bosansko - podrinske šume d.o.o. Goražde** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Javnog preduzeća Bosansko - podrinske šume d.o.o. Goražde** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Postupci nabavke usluga sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata i usluga izrade vlaka i sanacije putne komunikacije nisu provedeni uz dosljednu primjenu odredaba Zakona o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima. Nije postupljeno u skladu sa članovima 53. i 65. Zakona o javnim nabavkama u dijelu pripreme tenderske dokumentacije, evaluacija ponuda i sačinjavanja zapisnika o istim (tačka 8. Izvještaja).

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća Bosansko - podrinske šume d.o.o. Goražde** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Kantonalno Ministarstvo za privredu, u 2017. godini, nije prenijelo na Društvo poslove gospodarenja šumama kako je utvrđeno članom 51. tačka 6. Zakona o šumama Bosansko-podrinjskog kantona. Društvo je u 2017. godini obavljalo navedene poslove bez važećeg Ugovora o ustupanju poslova gospodarenja državnim šumama na području Kantona (tačka 5. Izvještaja).**

Sarajevo, 11.06.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o šumama Bosansko - podrinjskog kantona
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

JP Bosansko-podrinjske šume Goražde (u daljem tekstu: **Društvo**) je pravni sljednik Kantonalnog šumsko privrednog društva Bosansko-podrinjske šume Goražde. Registrovano je Rješenjem Kantonalnog suda u Goraždu, broj UF: I-21/04. od 19.05.2004. godine. Osnivač Društva je Bosansko-podrinjski kanton Goražde (u daljem tekstu: **Kanton**), imovina i sredstva u Društvu su vlasništvo osnivača. Tokom rada vršena su potrebna usklađivanja upisa u sudskom registru, posljednja izmjena je od 07.05.2014. godine koje se odnosi na usklađivanje djelatnosti.

Osnovni kapital Društva iskazan je 282.000 KM, bez šuma i zemljišta, čija je vrijednost 657.997.958 KM, koja su u vlasništvu Federacije Bosne i Hercegovine.

Društvo samostalno obavlja upravljanje, uzgoj, zaštitu i korištenje šuma i šumskog zemljišta (gospodarenje šumama). Ukupna površina šuma i šumskog zemljišta kojim Društvo gospodari je 24.897 ha. Na visoke šume odnosi se 13.837 ha ili 55,57%, dok se ostale površine nalaze pod izdanačkim šumama, šibljacima, goletima i drugim neproaktivnim površinama.

Organizacija i obavljanje poslova iz nadležnosti Društva vrši se u okviru osnovnih organizacionih jedinica:

- Sektor za ekonomske i pravne poslove,
- Sektor za uzgoj, zaštitu i uređivanje šuma,
- Sektor za iskorištavanje šuma i projektovanje u šumarstvu.

Unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom poslova Društva uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis poslova i radnih zadataka. Sistematizacijom je predviđeno 57 radnih mjesta. Na dan 31.12.2017. godine bilo je 40 uposlenih od kojih 10 na određeno vrijeme, a za jedno radno mjesto status ranijeg uposlenik miruje radi imenovanja na izvršnu funkciju u Kantonu.

Organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

Upravu čini direktor Kanlić Kenan, imenovan od strane Nadzornog odbora 23.09.2015. godine, a uz saglasnost Vlade Kantona od 02.10.2015. godine na mandatni period od četiri godine.

Skupština Društva tokom 2017. godine nije imala kontinuitet u svom radu jer je u više slučajeva Vlada Kantona imenovala i razrješavala članove Skupštine. Djelovanje Skupštine uglavnom se odvijalo kroz vanredne sjednice, a donosile su se i odluke vezano za sudsku registraciju koju sud nije prihvatio (povećanje kapitala), te se pripremljeni planovi poslovanja nisu pravovremeno razmatrali. Poslednje imenovanje članova Skupštine izvršeno je Rješenjem Vlade Kantona od 17.11.2017. godine u sastavu: Amir Dedović, predsjednik i članovi: Azra Delić, Zibija Mehić, Amela Čutuna i Iris Prutina.

Nadzorni odbor je također radio u više saziva i sa ograničenim mandatima, opozivima i ostavkama. Stavovi članova u većem broju slučajeva nije bilo međusobno usaglašeno, te se u pojedinim slučajevima nisu razmatrali pripremljeni materijali koji su imali propisani rok za usvajanje. Poslednje imenovanje članova Nadzornog odbora izvršeno je Odlukom Skupštine od 12.12.2017. godine na period od 90 dana u sastavu: Haris Klovo, predsjednik i članovi: Nedim Tiro i Admir Husejnović. U toku je procedura provođenja javnog oglasa za izbor i imenovanje članova.

Odbor za reviziju u sastavu: Sedina Obuća, predsjednica i članovi Dragica Gavrilović i Nusreta Silajdžić, tokom 2017. godine održao je osam sjednica i obavljao poslove u skladu sa nadležnostima.

Sjedište Društva je u Goraždu, ulica Ibrahima Popovića 17.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2017. godine do marta 2018. godine, sa prekidima.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva. Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2016. godinu izvršila je revizorska kuća Euro-biro Sarajevo i dato je pozitivno mišljenje.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka, na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Organizacija Društva utvrđuje se Statutom, a detaljnije razrađuje Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Društvo je usvojilo određena interna akta i pisana pravila, kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima.

Statut Društva donesen je 2015. godine i isti nije u potpunosti usklađen sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH¹ u dijelu koji uređuje ograničene i nedopuštene aktivnosti Društva. Tokom 2017. godine poduzimane su aktivnosti na izmjenama Statuta što je šire opisano tačkom 7.2.3. Izvještaja.

Računovodstvenim politikama, poslovni procesi poslovanja nisu uređeni i prilagođeni specifičnostima Društva. Također, nisu donesena interna pravila i procedure koji bi detaljno uredile kontrolno okruženje, procjenilo rizike, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu uspješnosti postavljenih kontrola. Navedeno posebno ima uticaj na iskazivanje i vrednovanje zaliha što može imati efekte za rashode, prihode, a time i na finansijski rezultat. Nisu usklađeni akti koji se odnose na obračun plata kao i neki drugi interni akti. Uprava je pokrenula aktivnosti na usklađivanju akata Društva.

Društvo nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH (FUK)² uspostavilo odgovarajući sistem internih kontrola. U skladu sa navedenim Zakonom, Društvo je samo odredilo koordinatora za FUK i sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju FUK-a.

Preporuke:

- **Potrebno je izvršiti usklađivanje Statuta u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH,**
- **Računovodstvenim politikama detaljno urediti sve procese poslovanja, a posebno u dijelu iskazivanja i vrednovanja zaliha,**
- **Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Društvo nema uposlenog samostalnog računovođu, računovodstvene poslove obavljaju dva uposlenika, dok je ovjera finansijskih izvještaja ugovorom povjerena licu koje nije uposlenik Društva.

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 08/05; 81/08, 22/09, 109/12

² „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

Uočeni su propusti vezano za sistem internih kontrola koji ukazuju da kontrole u pojedinim slučajevima nisu zadovoljavajuće u dijelu: donošenja i usklađivanja internih akata, planiranja poslovanja, sačinjavanja obrazaca godišnjih finansijskih izvještaja, iskazivanja vrijednosti zaliha, procjene nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava, vršenje redovnog godišnjeg popisa i kod provođenja postupaka javnih nabavki.

Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojim su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

Šume su prirodno bogatstvo u vlasništvu Federacije BiH, te korisnik šuma može njima gospodariti samo na osnovu potpisanog ugovora o prijenosu poslova gospodarenja državnim šumama. Navedeno pravo dato je Društvu Ugovorom o prijenosu prava gospodarenja državnim šumama od 07.04.2009. godine, na osnovu čega je 22.06.2009. godine između Društva i Ministarstva za privredu Bosansko-podrinjskog kantona zaključen Ugovor o ustupanju poslova gospodarenja državnim šumama na području Kantona na period od 5 godina.

Obzirom da ne postoje federalni propisi za oblast šumarstva (Zakon o šumama Federacije BiH prestao je da se primjenjuje 27.11.2009. godine, a Presudom Ustavnog suda br. U-28/10 od 23.03.2011. godine prestala je primjena Uredbe o šumama) Vlada FBiH je godišnje donosila Odluke o produženju ugovora o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama. Odlukama je davala saglasnost kantonalnim ministarstvima nadležnim za poslove šumarstva da produže period važenja Ugovora o prijenosu poslova gospodarenja zaključenim sa kantonalnim šumsko-privrednim društvima/korisnicima državnih šuma. Na osnovu navedenih odluka Vlade FBiH, Ministarstvo za privredu Kantona je nakon isteka perioda na koji je Ugovor zaključen, u periodu 2014. – 2016. godine, isti produžavalo pojedinačnim godišnjim anexima ugovora. Vlada FBiH nije donijela ovakvu odluku za 2017. godinu. Slijedom toga, **Ministarstvo za privredu Kantona nije produžilo važnost Ugovora za 2017. godinu iako je Zakonom o šumama Kantona³, članom 4. tačka 10. i članom 51. tačka 6., propisano da Ministarstvo prenosi poslove gospodarenja državnim šumama korisniku šuma. Zbog navedenog, Društvo od 01.01.2017. godine poslove iz nadležnosti obavlja bez važećeg Ugovora o ustupanju poslova gospodarenja državnim šumama na području Kantona.**

Preporuka:

- ***U saradnji sa Kantonalnim ministarstvom za privredu treba poduzeti aktivnosti na ustupanju poslova gospodarenja državnim šumama na području Bosansko-podrinjskog kantona u skladu sa zakonskim propisima.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I IZVJEŠTAVANJE

Trogodišnji plan poslovanja nije sačinjen u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Osnova za izradu trogodišnjeg plana poslovanja je Šumsko-privredna osnova koja se izrađuje za period od 10 godina, a Šumsko-privredna osnova za 2017. - 2026. godinu usvojena je tek u maju 2017. godine. Plan poslovanja za period 2017. - 2019. godine Uprava Društva je sačinila u junu 2017. godine, a Nadzorni odbor je usvojio u julu 2017. godine, nakon čega je upućen Skupštini Društva. Skupština je tek 05.01.2018. godine razmatrala ovaj trogodišnji plan poslovanja i donijela zaključak kojim zadužuje Upravu Društva da pristupi izradi novog trogodišnjeg plana poslovanja za period 2018. - 2020. godina.

Godišnji Plan rada i poslovanja za 2017. godinu Nadzorni odbor usvojio je 11.11.2016. godine, a Skupština 28.04.2017. godine. Isti je donesen na osnovu Godišnjeg plana gospodarenja šumama, ali bez Šumsko-privrednih osnova zbog kašnjenja u njihovom usvajanju. Plan rada i poslovanja za 2017. godinu ne sadrži prijedlog korištenja i raspodjele dobiti, niti su za svaku poziciju investicionih ulaganja od 645.000 KM planirani izvori finansiranja kako je propisano članom 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

³ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona“, broj 04/13, 05/13

Zbog smanjenja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane za 5%, Uprava Društva je u novembru 2017. godine predložila Rebalans poslovnog plana. Nadzorni odbor je 18.12.2017. godine usvojio predloženi Rebalans i isti uputio Skupštini Društva, koja je 05.01.2018. godine utvrdila da neće razmatrati Rebalans poslovnog plana za 2017. godinu jer je istekla poslovna godina.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana su dati sljedećom tabelom:

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2016. god.	Plan za 2017. god.	Ostvareno u 2017. god.	Indeks (5/3)x100	Indeks (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.276.581	2.399.088	2.104.228	92	88
II	Rashodi	2.206.759	2.379.267	1.968.814	89	83
III	Dobit prije poreza (I-II)	69.822	19.821	135.414	193	683

Ukupno ostvareni prihodi u 2017. godini iskazani su 2.104.228 KM, što je u odnosu na planirane manje za 294.860 KM ili 12%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 172.353 KM ili 8%. Smanjenje prihoda posljedica je prirodnih nepogoda zbog čega se proizvodnja drvnih sortimenata nije odvijala planiranom dinamikom i predviđeni plan sječa nije realizovan u potpunosti. Ukupno planirana drvna masa krupnog drveta za sječu iznosila je 33.468 m³, a izvršena je 28.931 m³ ili 86% od plana.

Ukupno ostvareni rashodi za 2017. godinu iskazani su 1.968.814 KM, u odnosu na plan manji za 410.453 KM ili 12%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 237.945 KM ili 11%. Međutim, ostvareno je prekoračenje troškova plata za 73.175 KM ili 10% i ugovora o djelu za 17.142 KM ili 29%, dok su ostali rashodi u granicama planiranih.

Društvo je za 2017. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat od 135.414 KM što je u odnosu na plan više za 115.593 ili 93%.

Preporuka :

- **Trogorodišnji plan poslovanja treba sačiniti u skladu sa članovima 22. - 24. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.**

Društvo je godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu sačinilo i dostavilo nadležnoj instituciji. Uprava je iste pripremila, a Nadzorni odbor usvojio 27.02.2018. godine. Izmijenjene godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu, Društvo je 30.03.2018. godine dostavilo nadležnoj instituciji. Izmjene su vršene u Bilansu stanja i Izvještaju o gotovinskim tokovima, unutar određenih pozicija, bez promjena krajnjih stanja. Navedene izmjene nisu odobrene od strane Nadzornog odbora.

Preporuka :

- **Provesti propisane procedure usvajanja i odobravanja godišnjih finansijskih izvještaja.**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2017. godinu, iskazani su prihodi od 2.104.228 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 172.353 KM ili 8%.

	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2016.
PRIHODI	2.104.228	2.276.581
Poslovni prihodi	2.098.475	2.225.501
Prihodi od prodaje učinaka	1.921.923	2.091.523
Ostali poslovni prihodi	176.552	133.978
Ostali prihodi	5.753	51.080
Dobici od prodaje stalnih sredstava	5.153	46.630
Ostali prihodi i dobici	600	4.450

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 2.098.475 KM, od kojih su najznačajniji prihodi od prodaje učinaka od koji u ukupnim prihodima učestvuju sa 91%. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su 1.921.923 KM i odnose se na prihode: od prodaje drvnih sortimenata 1.758.203 KM, od pružanja usluge prevoza 117.780 KM i od usluge sječe drveta 45.940 KM.

Prodaja šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriji FBiH uređena je Odlukom Vlade FBiH⁴ kojom je propisana obaveza transparentnog i tržišnog načina prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma, ciljevi, način i opći uslove prodaje, te računanje minimalne cijene i nadzor nad njenom primjenom.

Prodaja drvnih sortimenata vršila se po Pravilniku o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata. Prodaja se vrši po cijenama utvrđenim Osnovnim cjenovnikom šumskih drvnih sortimenata za 2017. godinu koji je 22.11.2016. godine donijelo Ministarstvo za privredu Kantona. Kantonalno ministarstvo za privredu je 28.11.2016. godine dalo saglasnost na planirane prodaje šumskih drvnih sortimenata. Nakon obavještenja o prodaji u dnevnom listu Oslobođenje od 12.12.2016. godine, komisija za prodaju provela je 20.12.2016. godine postupak prodaje šumskih drvnih sortimenta. Kriteriji po kojima su izabrani najpovoljniji ponuđači su: cijena, avansno plaćanje, ostvareni promet i ukupna količina. Ugovori o prodaji sa najpovoljnijim ponuđačima zaljučeni su 18.01.2017. godine, prodaja se vršila sukcesivnim isporukama odabranim kupcima, kao i za potrebe mjesnog stanovništva.

Ostali poslovni prihodi iskazani 176.552 KM i najvećim dijelom od 136.536 KM su primljena budžetska sredstva sa federalnog nivoa za aktivnosti pošumljavanja i sanacija divljih deponija, dok je sa kantonalnog nivoa putem Kantonalne uprave za Šumarstvo primljeno 30.000 KM za projekte pošumljavanja na lokalitetu Prača i Osanica. Prihod od refundacija bolovanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje je 8.366 KM.

7.1.1.2 Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su 5.753 KM od čega se najveći dio od 4.100 KM odnosi na prihod od prodaje vozila Nissan terrano, a 502 KM su prihodi po osnovu naplaćenih potraživanja od kupaca koja su otpisana u ranijim periodima.

7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi 1.968.814 KM kako slijedi:

	01.01.-31.12.2017.	01.01.-31.12.2016
RASHODI	1.968.814	2.206.759
Poslovni rashodi:	1.946.480	2.182.432
Materijalni troškovi	125.567	150.316
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	980.088	965.461
Troškovi proizvodnih usluga	655.337	836.733
Amortizacija	63.257	88.650
Nematerijalni troškovi	123.286	120.632
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(1.055)	
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		20.640
Ostali rashodi i gubici	22.334	24.327

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 1.946.480 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 235.952 KM, a sastaje se od: troškova plata i ostalih ličnih primanja uposlenika 980.088 KM, proizvodnih usluga 655.337 KM, materijalnih troškova 125.567 KM, nematerijalnih troškova 123.286 KM i amortizacije 63.257 KM.

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 52/09, 25/10

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 125.567 KM, a odnose se na: utrošenu energiju i gorivo 63.464 KM, sirovine i materijal 27.733 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma 25.000 KM i rezervne dijelove 9.369 KM.

Otpis sitnog inventara u dijelu od 14.356 KM se odnosi na otpis HTZ opreme. Prema dokumentaciji utvrđeno je da se radi o troškovima radne i zaštitne odjeće koja uključuje i modna odijela i sakoe. Nabavka modnih odijela i sakoa predviđena je Pravilnikom o zaštiti na radu iz avgusta 2016. godine i to za direktora i uposlenike Sektora za pravne i ekonomske poslove. **Navedena odjeća ne može se smatrati zaštitnom odjećom za uposlenike ovog sektora, koji uglavnom obavljaju kancelarijske poslove i ista ne treba da tereti troškove poslovanja Društva.**

Preporuka:

- **Potrebno je preispitati odredbe Pravilnika o zaštiti na radu i opravdanost nabavki za uposlenike koji uglavnom obavljaju kancelarijske poslove.**

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

U okviru poslovnih rashoda najznačajniji su izdaci za plate i ostala lična primanja i čine 50% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	01.01.-31.12.2017.
Troškovi plata i ostalih primanja uposlenih	980.087
Troškovi bruto plata	773.175
Troškovi službenih putovanja uposlenih	4.293
Troškovi ostalih primanja i naknada prava uposlenih	113.251
Troškovi naknada članovima odbora, komisija	12.227
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	77.141

Troškovi plata i naknada plata uposlenih iskazani su 773.175 KM i odnose se na troškove plata i naknada plata: neto plate, doprinosi, porez na dohodak, naknade plata za vrijeme godišnjeg odmora i ostale naknade koje se isplaćuju u skladu sa usvojenim aktima.

Uprava Društva svakog mjeseca utvrđuje visinu neto satnice za obračun plate, koja je tokom cijele 2017. godine iznosila 2,59 KM u skladu sa Pravilnikom o platama, dodacima i naknadama plate i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti šumarstva u FBiH. Pravilnikom o platama, dodacima i naknadama plate utvrđeni su koeficijenti za plate uposlenika, dok se plata direktora uređuje posebnim ugovorom sa Nadzornim odborom - koeficijent 6,4. Pored Pravilnika o platama, dodacima i naknadama plate iz avgusta 2016. godine, koeficijenti za platu uređeni su i Pravilnikom o radu iz aprila 2016. godine. Pravilnikom o platama, dodacima i naknadama plate propisani su koeficijenti za pet grupa složenosti poslova u rasponu od 1 - 4, dok Pravilnik o radu u istom rasponu uređuje deset grupa složenosti poslova. **Naveden pravilnici nisu na isti način utvrdili visinu toplog obroka, Pravilnik o radu propisuje visinu toplog obroka od 2% prosječne mjesečne plate isplaćene u FBiH, a Pravilnik o platama od najmanje 8 KM dnevno. Također, dodaci na platu zbog posebnih uslova na radu Pravilnikom o radu utvrđeni su u rasponu od 30-50%, a Pravilnikom o platama u rasponu od 25-40%.**

Najviša neto plata isplaćena u Društvu je plata direktora od 3.087 KM (sa uključenim minulim radom i stimulacijom od 10%) za decembar 2017. godine, a najniža 557 KM. Prosječna neto plata uposlenih je 932 KM. Tokom godine više puta su pojedinim uposlenicima isplaćene stimulacije od 10%, a za novembar i decembar svim uposlenicima.

Preporuka :

- **Usaglasiti Pravilnik o radu i Pravilnik o platama, dodacima i naknadama plate i na jedinstven način urediti plate i naknade plata.**

Troškovi ostalih primanja i naknada uposlenih iskazani su 113.251 KM, a čine ih:

	01.01.-31.12.2017.
Troškovi ostalih primanja i naknada uposlenih	113.251
Topli obrok	72.184
Prevoz uposlenika na posao i sa posla	6.458
Regres za godišnji odmor	17.619
Otpremnine za odlazak u penziju	5.130
Naknade troškova u slučaju smrti	3.320
Kotizacije za seminare, savjetovanja, simpozije	6.190
Naknade troškova	2.350

Naknade za topli obrok su iskazane 72.184 KM i to na osnovu mjesečnih odluka o visini toplog obroka koji je iznosio tokom cijele godine 8 KM po radnom danu.

Naknade uposlenim za godišnji odmor (regres) u 2017. godini iskazane su 17.619 KM, u visini od 419,50 KM za 42 uposlena, a u skladu sa Odlukom direktora Društva od 06.06.2017. godine. Isplata regresa izvršena je u visini od 50% prosječne tromjesečne neto plate ostvarene u FBiH.

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su 12.227 KM, od čega se 6.266 KM odnosi na naknade komisijama, a 5.961 KM se odnose na isplate naknada članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju (70 KM predsjedniku i 50 KM članu po održanoj sjednici).

U okviru ostalih ličnih primanja su **naknade ostalim fizičkim licima** koje su iskazane 77.141 KM, od čega se najveći dio od 71.271 KM odnosi na angažovanje po ugovorima za povremene i privremene poslove, a 5.823 KM na ugovore o djelu. Po ugovorima za povremene i privremene poslove u šumarstvu, direktor Društva je početkom godine donio Odluku o utvrđivanju visine naknade od 25-30 KM za pomoćne radnike koji rade na doznaci stabala za sječu; šumskouzgojne radove; radove sa motornom pilom i radnike na lageru. Tokom godine angažovan je značajan broj lica za navedene poslove, a u pojedinim slučajevima zaključeno je više ugovora sa istim fizičkim licem na period od 60 dana. **Obzirom da je članom 166. stav 1. tačka b) Zakona o radu⁵ propisan uslov da navedeni poslovi ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine te da se radi o redovnim poslovima Društva koji su sistematizovani Pravilnikom u unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, ne možemo u svim slučajevima potvrditi opravdanost angažovanja fizičkih lica po ovom osnovu.**

Preporuka:

- ***Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo u slučajevima koji su propisani članom 166. stav 1. tačka b) Zakona o radu.***

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 655.338 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove usluga u šumarstvu i za izradu vlaka i šumskih puteva 606.815 KM i troškove održavanja 38.179 KM.

Usluge u šumarstvu iskazane 540.222 KM odnose se troškove nastale angažovanjem pravnih lica za sječu, izvoz i izgon šumskih drvnih sortimenata po osnovu zaključenih ugovora za odjele sječa. Izvođači radova tokom revidirane godine su T.L.S Goražde, Barsa Goražde i Damal – N Kreševo po ugovorima zaključenim nakon provedenih procedura javnih nabavki, što je detaljnije opisano tačkom 8. Izvještaja.

Usluge izrade vlaka, sanacija i rekonstrukcija putnih komunikacija iskazane su 61.962 KM, a prema zaključenom ugovoru sa Okac Goražde.

Troškovi usluga održavanja iskazani su 38.179 KM i najvećim dijelom se odnose na usluge tekućeg održavanja 11.540 KM, održavanje transportnih sredstava 10.665 KM i putničkih automobila 11.824 KM.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su 63.257 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije linearnom proporcionalnom metodom za svako sredstvo pojedinačno.

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 26/16;

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 123.286 KM i odnose se na: poreze, naknade i takse 73.852 KM, neproizvodne usluge 15.378 KM, reprezentaciju 10.283 KM, poštanske i telekomunikacijske usluge 9.324 KM, premije osiguranja 6.496 KM, ostale nematerijalne troškove 4.060 KM, platni promet 2.699 KM i članarine 1.193 KM.

Porezi, naknade i takse od 61.272 KM se odnose na naknade za šume, obračunate i plaćene u skladu sa članovima 53. i 67. Zakona o šumama Kantona, kojim je propisana visina naknade od 6% na prihod od ostvarene godišnje količine sječa šumskih drvenih sortimenata. Plaćanje od 1% se vrši na račun Budžeta Kantona, a 5% na namjenski račun jedinice lokalne uprave na čijoj teritoriji se ostvaruje prihod.

7.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 22.334 KM od čega se 19.974 KM odnosi na izdatke za humanitarne, kulturne i sportske izdatke. Izdaci su realizovani na osnovu pojedinačnih odluka direktora Društva o dodjeli novčanih sredstava, a po zahtjevima korisnika. Pojedinačni iznosi dodijeljenih novčanih sredstava su do 1.000 KM i to za: Sindikalnu organizaciju Društva, Muški rukometni klub Goražde, Islamsku zajednicu Goražde i više manjih iznosa drugim korisnicima.

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2017. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit 121.000 KM, koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 58.808 KM ili 94%. Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, jer nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija (materijalno knjigovodstvo) iskazivanja proizvodnje i zaliha, a Računovodstvenim politikama nije uređeno priznavanje troškova koji terete cijenu koštanja proizvodnje, a ni način vrednovanja i iskazanih zaliha. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati.

Nadzorni odbor Društva donio je 27.02.2018. godine Odluku o prijedlogu raspodjele ostvarene dobiti iz poslovanja za 2017. godinu u iznosu od 121.000 KM u neraspoređenu dobit do donošenja konačne odluke Skupštine Društva.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	506.029	381.207
Nematerijalna imovina	143.263	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	362.766	381.207

Stalna sredstva iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju.

Nematerijalna sredstva iskazana su 143.263 KM (nabavna vrijednost 153.496 KM, ispravka vrijednosti 10.233 KM) odnosi se na šumsko-privredne osnove izrađene prema članu 9. Zakona o šumama Bosansko - podrinjskog kantona za period 2017. - 2026. godina.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su 362.766 KM, nabavna vrijednost 860.622 KM, ispravka vrijednosti 497.857 KM. Struktura i promjene na ovoj imovini date su u sljedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
1	2		3	4	5	6	7
Nabavna vrijednost							
na dan 01.01.2017.	57.581	415.757	105.772	16.932	285.610		881.652
direktna povećanja u 2017.						35.407	35.407
prenos sa pripreme			9.617	1.875	23.915	-35.407	
otuđenje i rashodovanje			-22.367		-34.069		-56.436
na dan 31.12.2017.	57.581	415.757	93.022	18.807	275.456		860.622
Akumulirana amortizacija							
na dan 01.01.2017.	-	182.611	88.797	14.524	214.514		500.446
amortizacija za 2017.		17.637	6.063	544	28.780		53.024
otuđenje i rashodovanje			-21.544		-34.069		-56.613
na dan 31.12.2017.	-	200.248	73.316	15.068	209.225		497.857
Sadašnja vrijednost							
na dan 01.01.2017.	57.581	233.146	16.976	2.408	71.096		381.207
na dan 31.12.2017.	57.581	215.509	19.706	3.739	66.231		362.766

Zemljišta iskazana 57.581 KM odnose se na više pojedinačnih parcela zemljišta ispod i oko upravne zgrade i lugarnica, dvorišta, putevi na lokalitetu Goražde, Mravinjac, Sadba, Ilovača, i drugim lokalitetima.

Zgrade iskazane 215.509 KM (nabavna vrijednost 415.757 KM, ispravka vrijednosti 200.248 KM) sastoje se od poslovne zgrade i prostora 183.860 KM, objekata lugarnica sa pomoćnim objektima 170.682 KM i šumskih i pristupnih puteva 61.215 KM. Smanjenje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano je 17.637 KM i odnosi se na obračunatu amortizaciju.

Postrojenja i oprema iskazani su 19.706 KM (nabavne vrijednosti 93.022 KM, ispravke vrijednosti 73.316 KM), a čine ih računarska i druga oprema za redovno obavljanje poslova. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano je 9.617 KM, za izvršene nabavke postrojenja i opreme za eksploataciju 6.492 KM i računarske opreme 3.000 KM. Smanjenje je izvršeno za obračunatu amortizaciju od 6.063 KM i isknjiženje dotrajale i neupotrebljive amortizirane opreme u vrijednosti 22.367 KM.

Alati i kancelarijski namještaj iskazani su 3.739 KM (nabavne vrijednosti 18.807 KM, ispravke vrijednosti 15.068 KM), a čine ih uredski namještaj i druga oprema. Povećanje na ovoj poziciji iskazano je 1.875 KM i odnosi se na nabavku opreme. Smanjenje je izvršeno za obračunatu amortizaciju od 544 KM.

Transportna sredstva iskazana su 66.231 KM (nabavne vrijednosti 275.456 KM, ispravke vrijednosti 209.225 KM). Društvo posjeduje 10 vozila od čega: 2 teretna vozila, 7 vozila za rad na terenu i putničko vozilo Škoda oktavia. Povećanje vrijednosti iskazano je 23.915 KM za nabavku vozila Dacia duster. Smanjenje je izvršeno za obračunatu amortizaciju od 28.780 KM i prodaju vozila Nissan terrano nabavne i otpisane vrijednosti 34.069 KM koje je prodato za 4.100 KM.

Amortizacija

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Stope amortizacije koje Društvo primjenjuje su sljedeće:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna imovina- šumsko-privredne osnove	10	10
Građevine	20	5
Računari i oprema za zaštitu okoliša	3	33,3%
Oprema, uređaji i transportna sredstva	6,67	15

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

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

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Nekretnine koje se iskazuju u poslovnim knjigama Društva, nisu u svim slučajevima upisane u zemljišne knjige. Zemljišnoknjižni ured svojim uvjerenjima navodi da je u toku uspostavljanje Zemljišne knjige po službenoj dužnosti broj DN- 5287/17/17.

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom i nekretninama koje koristi.

7.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilansa iskazana su sljedeća tekuća sredstva:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Tekuća sredstva-kratkotrajna imovina	848.461	821.356
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	47.094	48.027
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	491.776	535.704
Kratkoročna potraživanja	279.591	237.625
Aktivna vremenska razgraničenja	30.000	-

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Struktura zaliha i sredstava namijenjenih prodaji da datum bilansa je :

	31.12.2017.	31.12.2016.
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	47.094	48.027
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	18.535	20.523
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	26.412	12.695
Gotovi proizvodi	2.147	14.809

Zalihe sirovina i materijala iskazane su 18.535 KM, a sastoje se od: HTZ oprema 6.777 KM, auto-gume 6.103 KM, sitan inventar 4.381 KM i zaliha goriva i maziva 1.274 KM. Otpis zaliha se vrši metodom 50% otpisa.

Zalihe drvnih sortimenata iskazane su 28.559 KM i sastoji se od proizvodnje u toku od 26.412 KM, što se odnosi na zalihe drvnih sortimenata koji se nalaze po odjelima sječa i gotovih proizvoda od 2.147 KM su zalihe koje se nalaze na lageru.

Društvo ne vodi materijalno knjigovodstvo i u knjigovodstvenim evidencijama tokom godine nema podataka o količinama i vrijednostima proizvedenih i skladištenih drvnih sortimenata. Evidencije proizvodnje u toku i gotovih proizvoda vrše se samo po polugodišnjem i godišnjem obračunu na osnovu izvršenog popisa zaliha. Prezentirani način vrednovanja zaliha - obračun utvrđivanja troškova proizvodnje u toku i gotovih proizvoda sastoji se od obračuna određenih pojedinačnih evidentiranih troškova i posebnih izračuna pojedinačnih troškova koji su uključeni u obračun. **Računovodstvenim politikama niti drugim internim aktom nije detaljno uređeno koji su troškovi koji terete zalihe.**

Zbog navedenog, nismo imali pouzdanu osnovu da potvrdimo način vrednovanja proizvodnje u toku i koji se svi troškovi poslovanja mogu uključiti u obračun proizvodnje u skladu sa paragrafom 10. MRS 2 – Zalihe, prema kojem se u trošak zaliha treba uključiti sve troškove nabavke, troškove konverzije i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Obzirom da se evidentiranje zaliha odražava na cjelokupno poslovanje Društva, ne možemo potvrditi da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa članom 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.

Zbog nepostojanja knjigovodstvenih evidencija zaliha, nije moguće utvrditi koje efekte isto može imati na iskazane rashode, prihode i finansijski rezultat.

Preporuke:

- *Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha drvnih sortimenta i osigurati vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2 – Zalihe. Računovodstvenim politikama detaljno urediti iskazivanje i vrednovanje zaliha u skladu sa specifičnostima Društva.*
- *Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u potpunosti primjenjivati Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.*

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	491.776	535.704
Transakcijski računi – domaća valuta	464.788	390.424
Blagajna	141	101
Ostala novčana sredstva	26.847	145.179

Gotovina je iskazana 491.776 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 43.928 KM ili 8,5%. Sredstva na transakcijskim računima vode se kod dvije poslovne banke.

Iskazana ostala novčana sredstva 26.847 KM, odnose na uplaćenu naknadu za šumsko – privrednu osnovu, koju Društvo mjesečno obračunava i plaća na račun Kantona, a na osnovu člana 10. tačka 6. Zakona o šumama Kantona. Zakonom je utvrđena obaveza korisnika državnih šuma da izdvaja naknadu u iznosu od 2% od ukupnog prihoda ostvarenog prodajom drveta i nedrvnih šumskih proizvoda na poseban račun Budžeta Kantona. Izradu šumsko privrednih osnova plaća Kanton, a finansiranje njene izrade se obezbjeđuje i iz prikupljenih sredstava po osnovu naknade koju je Društvo uplaćivalo.

Društvo je na isti način evidentiralo već uplaćena novčana sredstva od 153.496 KM, za izradu Šumsko – privredna osnova za period 2017. – 2026. godinu, te ih je u toku 2017. godine preknjižilo na nematerijalna sredstva – Šumsko privredna osnova.

Iskazana ostala novčana sredstva ne predstavljaju novčana sredstva i Društvo njima ne raspolaže, jer su već uplaćena na račun Kantona za naprijed utvrđene namjene (avansi za stalna nematerijalna sredstva) i njihovo iskazivanje u okviru novčanih sredstava nije u skladu sa MRS 7- Izvještaj o novčanim tokovima paragraf 6. kojim je definisano da novac obuhvata novac u blagajni i depozite po viđenju. Zbog navedenog, više su iskazana novčana sredstva Društva i nije izvršena pravilna klasifikacija u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva⁶.

Preporuka:

- *Novčana sredstva iskazivati u skladu sa MRS 7- Izvještaj o novčanim tokovima, kao i u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.*

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	309.591	237.625
Potraživanja od kupaca	279.591	237.625
Aktivna vremenska razgraničenja	30.000	-

Potraživanja od kupaca iskazana su 279.591 KM i odnose se na potraživanja po osnovu prodaje drvnih sortimenata. Na datum bilansa najveća nenaplaćena potraživanja su od: FZ PIO/MIO PJ Goražde 144.012 KM, Šakić Busovača 40.923 KM i Drvosječa Sarajevo 23.269 KM.

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 82/10;

Struktura potraživanja od kupaca je kako slijedi:

Potraživanja od kupaca	279.591	237.625
Kupci u zemlji	292.666	250.700
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(13.075)	(13.075)

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je 13.075 KM i odnosi se na nenaplaćena potraživanja starija od 365 dana od kupca Standard Turbe i Gori vatra Vogošća. Za ovaj iznos je u ranijim godinama iskazan rashoda poslovanja.

Društvo nema iskazana sumnjiva potraživanja, a ročna struktura potraživanja od prodaje na datum bilansa bila je sljedeća:

Period	do 30 dana	do 60 dana	do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
Kupci u zemlji	112.586	111.230	55.775	13.075	292.666
Isp. vrijed. kupaca				(13.075)	(13.075)
Ukupno	112.586	111.230	55.775	-	279.591

Društvo je tokom 2017. godine naplatilo 10.865 KM potraživanja putem zaključenih kompenzacija sa kupcima. Kompenzacije su zaključivane na osnovu Odluke Nadzornog odbora od 13.10.2015. godine o davanju saglasnosti direktoru Društva da može vršiti kompenzacije kako je i propisano članom 42. b) Zakona o javnim preduzećima i članom 19. Statuta Društva. Navedenom odlukom **predviđeno je tromjesečno izvještavanje o provedenim kompenzacijama, što nije vršeno.**

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana 30.000 KM, a odnose se na razgraničene troškove nastale za realizaciju Ugovora o korištenju sredstava po Programu podsticaja za šumarstvo od 29.09.2017. godine. Bosansko-podrinjski kanton je sredstva po navedenom ugovoru uplatio Društvu 05.02.2018. godine.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 1.217.003 KM sa sljedećom strukturom:

	31.12.2017.	31.12.2016.
KAPITAL	1.217.003	1.096.003
Državni (osnovni) kapital	282.001	282.001
Neraspoređena dobit ranijih godina	814.002	751.810
Neraspoređena dobit tekuće godine	121.000	62.192

Osnovni kapital iskazan je 282.001 KM i usaglašen je kapitalom upisanim u sudskom rješenju. Tokom 2017. godine Društvo je vodilo aktivnosti na povećanju osnovnog kapitala i to za iznos akumulirane dobiti ranijeg perioda od 751.810 KM. Organi upravljanja Društva su, u cilju povećanja osnovnog kapitala na iznos od 1.033.811 KM, donijeli odgovarajuće odluke i izvršili izmjene visine kapitala u Statutu Društva. Nakon provedenog postupka, Općinski sud u Goraždu je aktom od 27.09.2017. godine odbio prijavu Društva za upis u registar povećanje osnovnog kapitala i prečišćeni tekst Statuta, jer su Organi upravljanja Društva donijeli zaključke i odluke o povećanju osnovnog kapitala, a nisu pravovremeno tražili mišljenje i prethodnu saglasnost Vlade Kantona, odnosno resornog ministarstva. Nisu prezentirane dalje aktivnosti vezano za povećanje osnovnog kapitala Društva.

Neraspoređena dobit ranijih godina iskazana je 814.002 KM. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 62.192 KM, što se odnosi na raspodjelu dobiti ostvarene u 2016. godini, a po Odluci Skupštine Društva od 28.04.2017. godine.

Neraspoređena dobit tekuće godine iskazana je 121.000 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine.

7.2.4 Obaveze i razgraničenja

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

	31.12.2017	31.12.2016.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	137.487	106.561
Dugoročna rezervisanja i odložene porezne obaveze	67.000	-
Kratkoročne obaveze	70.487	106.562
Obaveze iz poslovanja	44.403	79.711
Obaveze za PDV	10.644	15.031
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	15.440	11.819

U finansijskim izvještajima iskazane su obaveze od 137.487 KM i u odnosu na prethodnu godinu više su za 30.926 KM ili 29%. U okviru obaveza najveće su obaveze iz poslovanja 70.487 KM i dugoročna rezervisanja 67.000 KM.

Dugoročna rezervisanja iskazana 67.000 KM odnose se na sredstva primljena u decembru 2017. godine po ugovoru zaključenim sa Federalnim ministarstvom okoliša i turizma, a po osnovu transfera za razvoj turizma u FBiH. Društvo se obavezuje implementirati projekt Uređenje spomen parka Srebrenica 8372 i izgradnja zabavnog i tematskog igrališta u roku tri mjeseca. **Obzirom da se radi o preuzetim obavezama po zaključenom ugovoru i primljenim sredstvima koje se trebaju realizovati u roku kraćem od 12 mjeseci, Društvo nije izvršilo pravilnu klasifikaciju obaveza u pogledu ročnosti istih, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.**

Preporuka:

- **Obaveze klasifikovati i iskazivati u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.**

Kratkoročne obaveze iz poslovanja iskazane 70.487 KM najvećim dijelom odnose se na tekuće obaveze prema dobavljačima 43.298 KM. Ostale iskazane obaveze iz poslovanja su tekuće obaveze za PDV, poreze na dobit i naknade za korištenje šuma koje se izmiruju redovno i u propisanim rokovima.

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Pravilnika o računovodstvu iz 2011. godine i odluke Uprave Društva od 21.12.2017. godine, imenovane su četiri pojedinačne popisne komisije kao i centralna popisna komisija sa zadatkom da koordinira rad i izradi zbirni izvještaj o izvršenom popisu sa prijedlogom načina likvidiranja popisnih razlika. Nakon provedenog popisa komisije su, svaka za svoj dio popisa, sačinile izvještaje sa pregledima stanja imovine (popisne liste) sa prijedlozima za rashod popisnih razlika. Nadzorni odbor je Elaborat o popisu imovine i obaveza usvojio 13.03.2018. godine, iako je isti bio pripremljen za razmatranje zajedno sa setom finansijskih izvještaja za 2017. godinu.

Uvidom u Izvještaje popisnih komisija konstatovano je da je član komisije za popis potraživanja, obaveza i novčanih sredstava uposlenik koji obavlja vodeće poslove u knjigovodstvu. Imenovanje ovog uposlenika u komisiju za popis nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji jer lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju ne mogu biti određena u komisiju za popis tih sredstava.

Popisna komisija zaliha drvnih masa je na osnovu pregleda odjela sječe, knjiga premjerbe i godišnjih izvještaja utvrdila zalihi drvnih masa (posječenih) na šumskom stovarištima i u šumi. Međutim, **nije se moglo izvršiti usaglašavanje sa knjigovodstvenim stanjem, jer Društvo ne vodi materijalno knjigovodstvo drvnih sortimenata i knjigovodstvene evidencije o količinama drvnih sortimenta**, što bi bilo osnov za utvrđivanje ukupnih zaliha, što je detaljno pojašnjeno tačkom 7.2.2.1. izvještaja.

Također, prema izvještajima o popisu materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava i inventara, **dati su prijedlozi za rashodovanje sredstava, a istovremeno je u izvještaju navedeno da su predložena sredstva rashodovana po zapisnicima tokom godine.** Prema navedenom, u izvještaj o popisu su uključena i popisana sredstva koja su tokom godine sukcesivno isknižavana.

Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je izvršeni popis u potpunosti proveden kako je propisano članovima 25. - 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

7.2.6 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji od 657.997.958 KM iskazuju se šume koje su u vlasništvu Federacije BiH i koje su date društvu na gazdovanje. Sastoje se od: šumskog zemljišta 520.475.000 KM, zemljišta pod kulturama 34.170.000 KM, ostalih šuma 121.348.533 KM i ostalo 4.425 KM.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 144.975 KM i ukupne novčane isplate 188.903 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom od 43.928 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2017. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljene su u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja kao i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su podaci po bilansnim pozicijama i potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

8. JAVNE NABAVKE

Društvo je 11.11.2016. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, kojim su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 1.061.822 KM i to: usluge u vrijednosti 590.522 KM, robe 395.000 KM i radovi 76.300 KM. Prema prezentiranim podacima u 2017. godini provedeno je 20 postupaka nabavki u ukupnoj vrijednosti od 806.442 KM i to: pet otvorenih postupaka od 725.484 KM, sedam konkurentska zahtjeva od 60.010 KM i osam nabavki putem direktnih sporazuma od 20.948 KM. Revidirano je 11 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2017. godini u vrijednosti od 780.878 KM, ili 96,8% vrijednosti ukupno zaključenih ugovora, i to: pet otvorenih postupaka od 725.484 KM i šest provedenih konkurentskih zahtjeva u iznosu 55.394 KM.

Provedenom revizijom odabranog uzorka uočene su nepravilnosti kod provođenja postupaka javnih nabavki koje se odnose na:

➤ **za nabavku usluga sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata** istovremeno su pokrenuta tri otvorena postupka u novembru 2016. godine procijenjene ukupne vrijednosti 550.222 KM. Svaki pojedinačni postupak nabavke bio je podijeljen u pet lotova, gdje svaki pojedinačni lot predstavlja jedan planirani odjel sječe. **Za sva tri pojedinačno pokrenuta postupka nabavke, Komisija za javne nabavke je, nakon zaprimanja ponuda, dalje provodila i proceduru javnih nabavki okončala kao da se radi o jednom otvorenom postupku. Opisani način provođenja procedura javnih nabavki kojim se pokrenu tri odvojena postupka, a okončaju kao jedan postupak, nije predviđen Zakonom o javnim nabavkama⁷.**

⁷ „Sl. glasnik BiH” broj 39/14

Također, kod ovih postupka nabavke, kriterij za dodjelu ugovora utvrđen tenderskom dokumentacijom je ekonomski najpovoljnija ponuda. **Zapisnik od 22.12.2016. godine nije sačinjen u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama jer nema sve elemente propisane ovim članom Zakona i to:**

- nazivi predmeta nabavke i podjela na lotove nije identična kao u tenderskoj dokumentaciji,
- nema podataka o pojedinačno dodijeljenim bodovima po potkriterijima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji,
- nije utvrđena rang lista ocijenjenih ponuda.

Zbog navedenog, ugovorni organ kod postupka nabavke usluga sječe, izvoza i izгона šumskih drvnih sortimenata, nije proveo na način koji propisan Zakonom, a Zapisnik nije sačinjen u skladu sa članom 65. istog Zakona.

➤ **za nabavku usluga izrade vlaka i sanacije putne komunikacije** Društvo je krajem 2016. godine provelo otvoreni postupak za nabavku radova procijenjene vrijednosti 76.300 KM. Tenderskom dokumentacijom je jedan od kriterija rok plaćanja za koji se dodjeljuje 30 bodova i to: rok plaćanja 90 dana – 30 bodova, 60 dana – 15 bodova i 30 dana – 10 bodova. Utvrđeni način bodovanja nije primjenjiv, jer boduje plaćanje u fiksnom broju dana, a ne predviđa mogućnost bodovanja izvan tenderom utvrđenih okvira (npr. plaćanje do 30 dana – x bodova; 31-60 dana – x bodova, 61-90 dana – x bodova). Bodovanje je izvršeno na način da je ponudama sa rokom plaćanja od 7 dana dodijeljeno 25 bodova, a za plaćanje od 15 dana 30 bodova. Zapisnik o evaluaciji ponuda ne daje jasnu vezu između postavljenih uslova i izvršenog bodovanja. Također, tenderskom dokumentacijom predviđene su samo cijene rada za potrebne radne mašine po norma satu, bez procijenjenih okvirnih količina kako je propisano članom 5. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda. **Ugovorni organ nije pravilno pripremio tendersku dokumentaciju i predvidio okvirne količine predmeta nabavke u skladu sa članom 53. Zakona o javnim nabavkama, te nije izvršio pravilno bodovanje primljenih ponuda prema članu 65. Zakona. Po okončanju postupka, sa ponuđačem Okac Goražde zaključen je ugovor na iznos 555 KM (koju čini zbir pojedinačnih cijena po radnom satu svih radnih mašina) bez podatka o ukupnoj vrijednosti ugovora. Zbog navedenog ne može se potvrditi pravilnost načina izbora ponuđača, nema osnova za praćenje realizacije ovako zaključenog ugovora, te sa njim povezanog troška na izradi vlaka i sanacije putne komunikacije u iznosu od 61.963 KM.**

➤ **za nabavke servisiranja i održavanja vozila, automehaničarske usluge i vulkanizerske usluge** zaključeni su ugovori prema jediničnim cijenama po satu rada bez utvrđene ukupne vrijednosti ugovora.

Postupci javnih nabavki provođeni su bez donesenog internog akta o nabavkama, jer Društvo nije donijelo provedbeni propis za postupke javnih nabavki u smislu njegove usaglašenosti sa važećim propisima o javnim nabavkama, što nije u skladu sa članovima 34. - 35. Zakona o javnim preduzećima. Pravilnik o javnim nabavkama donesen je tek u januaru 2018. godine. Postupci nabavke putem direktnog sporazuma provođene su prema Pravilniku o postupku direktnog sporazuma Agencije za javne nabavke iz novembra 2014. godine, bez donesenog vlastitog akta što nije u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama.

Na osnovu svega navedenog, ne može se potvrditi da je ugovorni organ stvorio preduslove za provođenje postupaka javnih nabavki, niti je dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavkama. Pri provođenju određenih postupaka javnih nabavki, nije osigurao da u svakom slučaju svi ponuđači imaju jednak i nediskriminirajući tretman, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom, kako je propisano članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu odredaba članova 53. i 65. Zakona o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima u dijelu pripreme tenderske dokumentacije, evaluacije ponuda i sačinjavanja zapisnika o istim.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Sektora pravnih i ekonomskih poslova na dan 31.12.2017. godine aktivni su sljedeći sporovi:

- Društvo vodi dva sudska spora po osnovu neplaćenih računa u vrijednosti 13.071 KM za koja je u ranijim godinama izvršilo ispravku potraživanja na teret rashoda poslovanja, a po sporu iz 2013. godine u vrijednosti 9.078 KM u toku je sudski postupak provođenja izvršenja nad nekretninama dužnika.

Protiv Društva je pokrenut sudski spor u vrijednosti od 5.000 KM za naknadu štete i vraćanje u posjed.

10. KOMENTAR

Javno preduzeće Bosansko - podrinske šume d.o.o. Goražde se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 722/18 od 08.06.2018. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentaru na Nacrt izvještaja dato je očitovanje na mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti sa zakonskim i ostalim propisima. Također, data su pojašnjenja, bez dostavljanja dodatne dokumentacije, na dijelove Nacrta izvještaja: sistem internih kontrola; planiranje, donošenje plana poslovanja i izvještavanje; materijalne troškove-otpis sitnog inventara; usklađenost akata vezano za plate; privremene i povremene poslove; finansijski rezultat; iskazivanje zaliha; ostala novčana sredstva za Šumsko-privrednu osnovu; klasifikaciju rezervisanja; godišnji popis i javne nabavke. Ponovljena su pojašnjenja koja su data i tokom obavljanja revizije. Nakon što su ista razmotrena, prihvaćeno je pojašnjenje potvrđivanja potraživanja i obaveza koje je ugrađeno u konačan tekst Izvještaja. Ostala pojašnjenja nisu imala uticaja na nalaze date u Nacrtu izvještaja, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Mujesira Cocalic, dipl.oec. - vođa tima
Katica Galić, dipl.oec. - član tima

IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine			
Naziv pravne osobe: JP Bosansko-podrinjske šume d.o.o.			KM
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	2.098.475	2.225.501
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.921.923	2.091.523
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
4	Ostali poslovni prihodi	176.552	133.978
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	1.946.480	2.182.432
1	Nabavna vrijednost prodate robe		
2	Materijalni troškovi	125.567	150.316
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	980.088	965.461
4	Troškovi proizvodnih usluga	655.337	836.733
5	Amortizacija	63.257	88.650
6	Troškovi rezervisanja		
7	Nematerijalni troškovi	123.286	120.632
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	1.055	-
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	20.640
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	151.995	43.069
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)		
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	0	0
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
2	Prihodi od kamata		
3	Pozitivne kursne razlike		
4	Prihodi od efekata valutne klauzule		
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		
6	Ostali finansijski prihodi		
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	0	0
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata		
3	Negativne kursne razlike		
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi		
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)		
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	151.995	43.069
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0		
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	5.753	51.080
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	5.153	46.630
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Dobici od prodaje materijala	94	34
6	Viškovi		
7	Naplaćena otpisana potraživanja	502	-
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	4	4.416
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	22.333	24.327
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	823	6.788
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Gubici od prodaje materijala		
6	Manjkovi		
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika		



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1	1.740
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	21.509	15.799
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	26.753
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	16.580	-
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda		
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	2.104.228	2.276.581
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)	1.968.813	2.206.759
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA	135.415	69.822
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	135.415	69.822
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	14.415	7.630
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	121.000	62.192
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	121.000	62.192
XVIII	Neto gubitak perioda		
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	121.000	62.192
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda		

Uprava je pripremila izmjenjene finansijske izvještaje i iste odobrila 30.03.2018. godine.

Direktor: Kenan Kanlić



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine					
Naziv pravne osobe: JP Bosansko-podrinjske šume d.o.o.					KM
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOR. PLASMANI (1 do 8)	1.014.119	508.090	506.029	381.207
1	Nematerijalna imovina	153.496	10.233	143.263	0
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	860.623	497.857	362.766	381.207
3	Investicione nekretnine	0	0		
4	Biološka sredstva	0	0		
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0		
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0		
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0		
8	Dugoročna razgraničenja	0	0		
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (1 do 2)	878.058	29.597	848.461	821.356
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	63.616	16.522	47.094	48.027
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratk. plasmani	814.442	13.075	801.376	773.329
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	1.892.177	537.687	1.354.490	1.202.563
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	675.997.958	0	675.997.958	675.997.958
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	677.890.135	537.687	677.352.448	677.200.521
	P A S I V A				
	A) KAPITAL (1 do 10)			1.217.003	1.096.003
1	Osnovni kapital			282.001	282.001
2	Upisani neuplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve				
5	Revalorizacione rezerve				
6	Nerealizovani dobiti				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit			935.002	814.002
9	Gubitak do visine kapitala				
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	B) DUGOROČNA RAZGRANIČENJA			67.000	0
	C) DUGOROČNE OBAVEZE				
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			70.487	106.560
1	Kratkoročne finansijske obaveze				
2	Obaveze iz poslovanja			44.402	79.710
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osn. plata, naknada i ost. primanja uposl.				
5	Druge obaveze				
6	Obaveze za PDV			10.644	15.030
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			1.026	4.190
8	Obaveze za porez na dobit	0	0	14.415	7.630
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0	0		
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	0	0		
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	0	0	1.354.490	1.202.563
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	0	0	675.997.958	675.997.958
	UKUPNO PASIVA (I+II)	0	0	677.352.448	677.200.521

Uprava je pripremila izmjenjene finansijske izvještaje i iste odobrila 30.03.2018. godine.

Direktor: Kenan Kanlić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: JP Bosansko-podrinjske šume d.o.o.			KM	
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		121.000	62.192
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	10.233	
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		35.708
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	53.024	0
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	823	52.942
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)		(39.842)
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)		
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)		
9	Ukupno (2 do 8)		64.080	48.808
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	934	19.414
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(41.965)	(34.154)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)		
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(30.000)	-
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(36.412)	(2.940)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	338	(2.297)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	67.000	-
17	Ukupno (10 do 16)		(40.105)	(19.977)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		144.975	91.023
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+		
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela			
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+		
23	Prilivi iz osnova kamata	+		
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+		
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		188.903	104.408
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	188.903	104.408
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		188.903	104.408
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)			44.992
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+		
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+		
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+		44.992
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)			
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-		
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-		
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-		
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-		
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			44.992
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)			
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		144.975	136.015
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		188.903	104.408
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		0	31.607
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		43.928	

51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		535.704	504.097
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		491.776	535.704

Uprava je pripremila izmjenjene finansijske izvještaje i iste odobrila 30.03.2018. godine.

Direktor: Kenan Kanlić

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine								
Naziv pravne osobe: JP Bosansko-podrinjske šume d.o.o.								KM
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2015. god.	281.001	0	0	0	751.810	1.033.811	0	1.033.811
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015., odnosno 01.01.2015.g. (1 ± 2 ± 3)	281.001	0	0	0	751.810	1.033.811	0	1.033.811
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izveštaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	62.192	62.192	0	62.192
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na dan 31.12.2016.g., odnosno 01.01.2017. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	282.001	0	0	0	814.002	1.096.003	0	1.096.003
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016.,odnosno, 01.01.2017.g. (12 ± 13 ± 14)	282.001	0	0	0	814.002	1.096.003	0	1.096.003
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izveštaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	121.000	121.000	0	121.000
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0

21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na dan 31.12.2017. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	282.001	0	0	0	935.002	1.217.003	0	1.217.003

Uprava je pripremila izmjenjene finansijske izvještaje i iste odobrila 30.03.2018. godine.

Direktor: Kenan Kanlić