



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**KJP ZA GOSPODARENJE DRŽAVNIM ŠUMAMA „SARAJEVO-ŠUME“ D.O.O.
SARAJEVO**

za 2017. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-9-1368-6/17

Sarajevo, septembar 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	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	BILANS USPJEHA	8
6.1.1	Prihodi	8
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	9
6.1.1.2	Ostali prihodi	9
6.1.2	Rashodi	10
6.1.2.1	Poslovni rashodi	10
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	12
6.1.2.3	Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava.....	13
6.1.3	Finansijski rezultat.....	13
6.2	BILANS STANJA.....	13
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	13
6.2.2	Tekuća sredstva.....	15
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	15
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	16
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	16
6.2.3	Kapital	17
6.2.4	Dugoročna rezervisanja	18
6.2.5	Obaveze i razgraničenja.....	18
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	19
6.2.7	Vanbilansna evidencija	19
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	19
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	19
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	20
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	SUDSKI SPOROVI.....	21
9.	KOMENTAR	21
IV.	PRILOG.....	22
	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	22
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine</i>	<i>23</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>25</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (Indirektna metoda).....</i>	<i>26</i>
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>28</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 **Kantonalnog javnog preduzeća za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo 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 **Kantonalnog javnog preduzeća za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. 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 **Kantonalnog javnog preduzeća za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo** 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.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. **Struktura i iskazani iznos kapitala u poslovnim knjigama nije usklađen sa kapitalom upisanim u sudski registar. Osnovni kapital u sudskom registru i u Statutu Društva iskazan je u iznosu 10.000 KM, a u poslovnim knjigama, pored kapitala u navedenom iznosu, iskazan je i državni kapital 354.573.698 KM i dionički kapital 408.699 KM. Prema navedenom, kapital kao i imovina su precijenjeni za navedene iznose, a finansijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (tačke 6.2.1 i 6.2.3 Izvještaja),**

2. Društvo nema podatke, niti prati efekte troškova zaliha i njihovo učešće u cijeni koštanja pojedinih drvnih sortimenata. Ne utvrđuje se cijena koštanja drvnih sortimenata, jer uspostavljene evidencije ne daju stvarnu cijenu koštanja. Navedeno nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2– Zalihe (tačka 6.2.2 Izvještaja),
3. Ne može se potvrditi iskazani finansijski rezultat u iznosu od 232.918 KM, jer su prihodi od prodaje drvnih sortimenata manje iskazani za 91.757 KM, a zalihe nisu vrednovane u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2– Zalihe. Efekte na finansijski rezultat nije moguće kvantificirati (tačke 6.1.1., 6.1.3 i 6.2.2 Izvještaja).

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Kantonalnog javnog preduzeća za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo za 2017. godinu**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2017. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Kantonalnog javnog preduzeća za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Kantonalnog javnog preduzeća za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo** 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 **Kantonalnog javnog preduzeća za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo** 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 negativno mišljenje

1. Obaveze po osnovu naknada za korištenje šuma ne izmiruju se u propisanim rokovima, u skladu sa Zakonom o šumama Kantona Sarajevo. Neizmirene obaveze po ovom osnovu za period 2013.-2017. godina iskazane su 1.375.543 KM (tačka 6.2.4. Izvještaja),
2. Postupci javnih nabavki nisu se provodili u skladu sa članovima 15. i 23. Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke. Nabavke dodatnih usluga za rekonstrukciju i asfaltiranje puteva u iznosu 230.154 KM, provedene su pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, a da nisu ispunjeni uslovi za primjenu ovog postupka. Također, povedeno je više postupaka nabavki putem direktnih sporazuma za srodne predmete nabavke, a za koje je trebalo provesti drugi odgovarajući postupak nabavke (tačka 7. Izvještaja),

3. Popis stalnih sredstava nije pravilno proveden, nije utvrđeno stvarno stanje, niti je izvršeno poređenje stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem radi njihovog usklađivanja, kako je propisano članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.4. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značajnosti stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Kantonalnog javnog preduzeća za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo za 2017. godinu** nisu 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 sljedeće:

- Pravilnikom o radu, prijem novih radnika predviđen je posredovanjem Zavoda za zapošljavanje, objavljivanjem oglasa u nekom od dnevnih listova ili neposredno ukoliko postoji poznat kandidat za zaposlenje. Prijem uposlenika u 2017. godini je, u najvećem broju, vršen na neposredan način koji je najmanje transparentan, što je neprimjereno jer se radi o preduzeću osnovanom javnim sredstvima i koje gazduje državnim dobrima (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 14.09. 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 u FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o šumama Kantona Sarajevo;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti šumarstva u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Kantonalno javno preduzeće za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) pravni je sljedbenik Kantonalnog šumsko privrednog društva za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo. Usklađivanje statusa Društva izvršeno je Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo od 29.12.2003. godine¹. Donošenjem Zakona o javnim preduzećima u FBiH², Skupština Kantona Sarajevo donijela je Odluku o usklađivanju statusa Kantonalnog šumsko privrednog društva za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ sa navedenim Zakonom³.

Osnivač Društva je Kanton Sarajevo (u daljem tekstu Kanton), sva imovina i sredstva Društva su vlasništvo osnivača. Društvo je registrovano kod Općinskog suda u Sarajevu Rješenjem 65-0-Reg-08-001978 od 02.07.2008. godine. Tokom rada vršena su potrebna usklađivanja upisa u sudskom registru, posljednja izmjena od 11.09.2017. godine odnosi se na usklađivanje djelatnosti.

Osnovni kapital Društva upisan u sudski registar iznosi 10.000 KM.

Djelatnost Društva je upravljanje i zaštita šuma i šumskih zemljišta u državnom vlasništvu na području Kantona na način propisan Zakonom o šumama Kantona Sarajevo⁴. Poslovi iz nadležnosti obavljaju se na osnovu Ugovora sa Kantom o prenošenju poslova gospodarenja državnim šumama i šumskim zemljištima u administrativnim granicama Kantona Sarajevo⁵.

Organizacija i obavljanje poslova iz nadležnosti Društva vrši se u osnovnim organizacionim jedinicama. U okviru Oblasti za šumarstvo je Sektor za uzgoj, zaštitu i iskorištavanje šume sa odgovarajućim službama, te Šumske uprave Srednje, Hadžići i Trnovo. U Oblasti za opće poslove su službe za poslove: ekonomske i pravne; marketing i komercijalu; opće, pravne i kadrovske; imovinsko-pravne i za zaštitu ljudi i imovine.

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

Upravu čine: direktor Nermin Demirović, izvršni direktor za oblast šumarstva Adnan Proho (do 23.04.2017. godine Nevres Alispahić) i izvršna direktorica za opće poslove Hidajeta Kečo. Nadzorni odbor je 30.12.2016. godine imenovao direktora Nermina Demirovića na period od četiri godine.

Skupština Društva u sastavu: Aziz Fazlić, predsjednik i članovi Samir Bubić i Sandra Začinović imenovani su Odlukom Skupštine Kantona od 10.05.2016. godine na period od dvije godine. Sandra Začinović razriješena je dužnosti 26.10.2016 godine, a imenovana Maida Hasić. Umjesto Maide Hasić je 05.07.2017. godine imenovan Sulejman Aljović i to na period do isteka mandata na koji je imenovana Skupština Društva.

Nadzorni odbor u sastavu: Berilo Halil, predsjednik i članovi Suljević Nihad i Ejubović Selver, imenovan Odlukom Skupštine Društva od 22.02.2013. godine, radio je do 21.02.2017. godine. Odlukom Skupštine Društva od 21.04.2017. godine, predsjednik Nadzornog odbora je Suljević Nihad, a članovi su Alađuz Vahid i Salić Redžep.

Odbor za reviziju u sastavu: Kenan Kapetanović, predsjednik i članovi Junuz Duvnjak i Zihret Čamdžić, imenovan je Odlukom Skupštine Kantona od 30.09.2014. godine na mandatni period od četiri godine.

Na dan 31.12.2017. godine Društvo je imalo **433 uposlena**.

Sjedište Društva je u Sarajevu, ulica Maršala Tita 7/II.

¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“ broj 29/03

² „Sl. novine FBiH“ broj: 8/05, 81/8 i 22/09

³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“ broj 6/06 i 29/07

⁴ „Sl. novine Kantona Sarajevo“ broj 05/13

⁵ Ugovor 0103-2487-1/13 za period 01.05.2013.-01.05.2018. i Ugovor 0103-1544-2/18 za period 01.06.2018.-01.05.2023.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Kantonalnog javnog preduzeća za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo 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 plana poslovanja. 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 juna 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 je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Kantonalnog šumsko privrednog društva za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo za 2006. godinu i dao mišljenje s rezervom. Društvo nije u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u navedenom revizorskom izvještaju. Zbog značajnog protoka vremena od provođenja revizije, nije vršena ocjena postupanja po datim preporukama u revizorskom izvještaju za 2006. godinu.

Reviziju finansijskih izvještaja društva za 2017. godinu radio je nezavisni revizor Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevo, koji je dao mišljenje s rezervom.

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 utvrđena je Statutom iz septembra 2017. godine, dok je u primjeni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, opisu poslova i radnih zadataka Društva iz 2009. godine. Pravilnik o radu iz 2016. godine uređuje radno-pravne odnose, a u izradi je novi interni akt koji objedinjuje dva navedena pravilnika, a i radi usklađivanja sa Statutom Društva.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nije utvrđen tačan broj sistematizovanih radnih mjesta. Za određena radna mjesta nije utvrđen broj izvršilaca, već je navedeno da će se broj utvrditi Planom poslovanja. Na dan 31.12.2017. godine u Društvu je bilo je 433 uposlenih.

Upošljavanje u Društvu vrši se prema Pravilniku o radu koji članom 22. propisuje način izbora novog radnika na jedan od slijedećih načina:

- posredovanjem Zavoda za zapošljavanje,
- objavljivanjem oglasa u nekom od dnevnih listova ili
- neposredno, ukoliko postoji poznat kandidat za zaposlenje.

Tokom 2017. godine u Društvu je izvršeno upošljavanje 49 lica, od čega 48 na određeno vrijeme. Prijem 29 uposlenika izvršen je neposredno, 18 po programu javnih radova i 2 pripravnika po programima

zapošljavanja, a niti jedan neposredni prijem nije izvršen putem javnog oglašavanja. U istom periodu, Društvo je po raznim osnovama napustilo 52 uposlena. Ističemo da je Vlada Kantona Sarajevo, Zaključkom od 09.02.2017. godine, produžila moratorij na novo upošljavanje na neodređeno vrijeme (koji se odnosi i na Društvo). U skladu sa navedenim Zaključkom resorno ministarstvo je u toku 2017. godine davalo saglasnost na upošljavanja novih uposlenika, ali na određeno vrijeme.

Ne može se potvrditi da su prilikom upošljavanja izabrani najbolji kandidati, obzirom da je prijem uposlenika u najvećem broju vršen na neposredan način koji je najmanje transparentan, iako je Pravilnikom o radu ostavljena mogućnost prijema i putem javnog oglasa. Također, iako nisu popunjena rukovodna mjesta u Službi za ekonomsko-finansijske i Službi za marketing i komercijalne poslove, nije dokumentovano da su poduzimane aktivnosti na popunjavanju istih. Navedeno je neprimjereno jer se radi o preduzeću osnovanom javnim sredstvima i koje gazduje državnim dobrima.

Računovodstvenim politikama, poslovni procesi poslovanja nisu uređeni i prilagođeni specifičnostima Društva. Nisu donesena interna pravila i procedure koji bi detaljno uredile kontrolno okruženje, procijenilo rizike, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu uspješnosti postavljenih kontrola. Društvo nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ uspostavilo odgovarajući sistem internih kontrola. U skladu sa navedenim Zakonom, Društvo je samo odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu.

Preporuke:

- ***Upošljavanje novih uposlenika, uključujući i rukovodna radna mjesta, vršiti putem javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti zapošljavanja u Društvu,***
- ***U sistematizaciji radnih mjesta broj izvršilaca po radnim mjestima iskazati utvrđivanjem stvarnog broja potrebnih izvršilaca,***
- ***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.***

Uočeni su propusti vezano za sistem internih kontrola koji ukazuju da kontrole nisu zadovoljavajuće u dijelu: usklađivanja internih akata, pravilnost iskazivanja prihoda, vrednovanje zaliha i način utvrđivanja cijene koštanja, pravilnosti angažovanja fizičkih lica po privremenim i povremenim poslovima, iskazivanja vrijednosti šuma, dokaza o vlasništvu za nekretnine, iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima, koji nije usaglašen sa kapitalom u sudskom registru, popisa imovine koji nije izvršen u skladu sa zakonskim propisima i provođenja postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

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.

Za rad organa upravljanja Društva, te Odbora za reviziju potrebno je istaći da je tokom 2017. godine održano je pet sjednica Skupštine Društva, mišljenja članova nisu bila uvijek usaglašena. Nadzorni odbor je radio u dva saziva. U prvom sazivu održane su dvije sjednice, a u drugom četiri redovne i više vanrednih sjednica, a jedan član Nadzornog odbora u više navrata je imao izdvojeno mišljenje. Odbor za reviziju održao je jedanaest sjednica i obavljani su poslovi iz nadležnosti.

Interna revizija

Odjel za internu reviziju uspostavljen je u septembru 2017. godine i čine ga direktor i dva interna revizora. Nakon uspostavljanja Odjela, vršena je obuka uposlenika za sticanje zvanja Ovlašteni interni revizor. Tokom 2017. godine provedena je samo jedna revizija vezana za proceduru nabavki. Prema izvještaju o provedenoj reviziji, revidirano je poštivanje internih procedura u procesu nabavki, bez suštinske kontrole usklađenosti provedenih postupaka nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama. Odjel je sačinio godišnju studiju rizika i plan revizije za 2018. godinu.

⁶ „Sl. novine FBiH“ broj 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“ broj 36/17

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I IZVJEŠTAVANJE

Trogodišnji plan poslovanja za period 2017. – 2019. godina gospodarenja državnim šumama, Uprava je donijela je 09.12.2016. godine, Nadzorni odbor je na isti dao saglasnost 16.12.2016. godine, a Skupština 25.01.2017. godine. Društvo gospodari državnim šumama i šumskim zemljištima u administrativnim granicama Kantona Sarajevo, a na osnovu ugovora zaključenog sa Ministarstvom privrede Kantona Sarajevo iz 2013. godine, na period pet godina. Prema Ugovoru, Društvo vrši realizaciju po šumsko privrednim osnovama. Osnova Plana poslovanja je Plan sječa baziran na važećim šumsko privrednim osnovama, a plan uključuje i plan proizvodnje drvnih sortimenata, plan radne snage i sredstava za rad, te prihoda i rashoda. Realizacija šumsko privrednih osnova vrši se za područja: ŠPP „Igmansko“, ŠPP „Gornjebosansko“, VŠP „Bistričko“ i ŠPP „Trnovsko“, a na osnovu šumsko privrednih osnova za svako područje posebno.

Godišnji Plan poslovanja za 2017. godinu, Nadzorni odbor usvojio je 16.12.2016. godine, a Skupština 25.01.2017. godine. Za planirani obim sječe koriste se pokazatelji stanja šumskog fonda iz šumsko privrednih osnova i neizvršene sječe u prethodnoj godini. Društvo je za sva četiri područja sječe sačinilo godišnje planove realizacije, na koje je saglasnost dalo Ministarstvo privrede Kantona. U okviru Plana poslovanja predviđena je realizacija drvnih sortimenata, potrebna radna snaga, pregled investicija, biološke investicije, kao i plan prihoda i rashoda.

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

KM

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	16.459.271	16.082.491	16.398.642	99	102
II	Rashodi	16.335.524	16.000.508	16.165.724	99	101
III	Dobit prije poreza (I-II)	123.746	81.983	232.918	188	284

Ukupno ostvareni prihodi u 2017. godini iskazani su 16.398.642 KM, što je u odnosu na plan više za 316.151 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manje za 60.629 KM. Povećanje prihoda najvećim dijelom se odnosi na ostvarene veće prihode od projekata u odnosu na planirane.

Ukupno ostvareni rashodi za 2017. godinu iskazani su 16.165.724 KM, u odnosu na plan viši su za 165.216 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 169.800 KM. U odnosu na planirano, više su ostvareni troškovi održavanja.

Društvo je za 2017. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat od 232.918 KM koji je u odnosu na plan veći za 150.935 KM ili 184%, a u odnosu na ostvarenje prethodne godine za 88%.

Uprava je finansijske izvještaje za 2017. godinu pripremila i u propisanom roku dostavila nadležnoj instituciji, a Nadzorni odbor je iste usvojio 26.04.2018. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2016.
PRIHODI	16.398.642	16.459.271
Poslovni prihodi	16.252.034	16.339.823
Prihodi od prodaje učinaka	13.297.182	12.549.973
Ostali poslovni prihodi	2.954.852	3.789.850
Ostali prihodi	146.606	119.448
Dobici od prodaje stalnih sredstava	46.554	11.821
Ostali prihodi i dobici	8.093	4.683
Otpis obaveza, ukidanje rezervisanja, rizici	91.959	102.944
Finansijski prihodi	2	0

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 16.252.034 KM a čine ih prihodi od prodaje učinaka koji u ukupnim prihodima učestvuju sa 81% i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su 13.297.182 KM i odnose se na prihode od prodaje drvnih sortimenata od 13.070.813 KM koja se sastoji od putem sukcesivne isporuke u iznosu od 11.800.572 KM i prodaje u maloprodaji 1.270.241 KM, te od pružanja usluga 224.956 KM i ostali prihodi 1.413 KM.

Prodaja šumskih drvnih sortimenata uređena je Odlukom Vlade FBiH o načinu prodaje drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritorije FBiH⁸. 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. Prodaja drvnih sortimenata vrši se po Pravilniku o prodaji šumskih drvnih sortimenata od 14.10.2016. godine. Cijene su utvrđene Jedinstvenim minimalnim cjenovnikom proizvoda šumarstava i usluga za 2017. godinu koji je donio Nadzorni odbor Društava, a po dobijanju saglasnosti Ministarstva privrede Kantona.

Nakon obavještenja o prodaji u dnevnom listu Oslobođenje od 19.11.2016. godine, komisija za prodaju šumskih drvnih sortimenata putem ugovora za sukcesivnu isporuku, utvrdila je 02.12.2016. godine listu kupaca sa količinama šumskih drvnih sortimenata. Kriteriji po kojim se biraju najpovoljniji ponuđači su: uslovi plaćanja, ukupna količina, cijena, avansno plaćanje, ostvareni promet i broj uposlenih. Ugovori o prodaji sa najpovoljnijim ponuđačima zaključeni su krajem 2016. godine, a prodaja se vrši sukcesivnim isporukama.

Prihodi od prodaje drvnih sortimenata u finansijskim izvještajima manji su za iznos od 91.757 KM u odnosu na iskazane podatke Društva u Pregledu fakturisane realizacije po vrstama drveća, sortimentima i procentualno učešće pojedinih drvnih sortimenata sa pregledom ostvarenih cijena za period januar-decembar 2017. godine. Također, konstatovano je neslaganje podataka o realizaciji sječe za 307 m³ u navedenom Pregledu u odnosu na podatka izvršene sječe u Godišnjem izvještaju o poslovanju na dan 31.12.2017. godine. Različiti podaci ovih izvještaja, kao i prezentirana dokumentacija i data pojašnjenja odstupanja, ne daju jasnu i potpunu vezu između iskazanih podataka. Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi iskazani prihod od prodaje drvnih sortimenata za najmanje 91.757 KM, a samim tim i iskazani finansijski rezultat.

Prihodi od pružanja usluga iskazani su 224.956 KM i ostvareni su od usluga rada mašina, uređenja rezervoara Soukbnar, njege šume u obalnom području Babin potok i usluga za zaštićena prirodna područja.

Ostali poslovni prihodi iskazani 2.954.852 KM i najvećim dijelom od 2.603.438 KM su ostvareni iz namjenskih izvora finansiranja, 160.415 KM od doniranih sredstava, 92.751 KM od zakupa i 75.372 KM od refundacije bolovanja. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u dijelu od 2.433.638 KM su prihodi od projekata iz sredstva Budžeta Kantona za dodjelu namjenskih sredstava u oblasti šumarstva po javnom pozivu. Radi se o većem broju projekta sa manjim pojedinačnim vrijednostima, za svaki je popisan ugovor sa institucijama Kantona. Po utrošku sredstava, a prema odredbama ugovora, sastavljane su konačne situacije, koje su bile osnov za iskazivanje prihoda.

Preporuka:

- ***Uspostaviti funkcionalni sistem praćenja procesa proizvodnje drvnih sortimenata, kao i efikasnu kontrolu i nadzor nad njihovim provođenjem.***

6.1.1.2 Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su 146.606 KM, od čega se najveći dio od 68.658 KM odnosi na naknadu za eksproprijaciju nekretnina i naplatu štete, a 46.554 KM na prihod od prodaje rashodovanih stalnih sredstava: vozila, traktora, prikolica i otpadnog materijala.

⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 52/09, 25/10

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi 16.165.724 KM kako slijedi:

	01.01.-31.12.2017.	01.01.-31.12.2016
RASHODI	16.165.724	16.335.708
Poslovni rashodi:	15.651.485	15.957.276
Materijalni troškovi	1.344.227	1.626.530
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	9.650.621	9.733.810
Troškovi proizvodnih usluga	2.096.980	2.592.895
Amortizacija	1.446.641	1.239.537
Troškovi za obnavljanje prirodnih bogatstava	631.578	538.861
Nematerijalni troškovi	415.653	357.899
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	(132.256)
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	65.785	0
Finansijski rashodi	2.913	41.039
Ostali rashodi i gubici	314.888	171.994
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	196.438	46.286
Rashodi iz osnova promjena račun. politika i ispravke greški	0	119.113

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 15.651.485 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 305.791 KM, a sastoje se od: troškova plata i ostalih ličnih primanja uposlenika 9.650.621 KM, proizvodnih usluga 2.096.980 KM, amortizacije 1.446.641 KM, materijalnih troškova 1.344.227 KM, rezervisanja 631.578 KM i nematerijalnih troškova 415.653 KM.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 1.344.227 KM i odnose se na: utrošenu energiju i gorivo 558.540 KM, sirovine i materijal 367.155 KM, rezervne dijelove 276.281 KM, te otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma 142.250 KM.

Nabavke goriva i maziva, rezervnih dijelova i svih potrošnih materijala evidentiraju se preko centralnog skladišta. Troškovi se iskazuju na osnovu izlaza sa skladišta, a po prethodnim trebovanjima organizacionih dijelova Društva. Potrošnja goriva se prati pojedinačno za vozila i mašine, o čemu se sačinjavaju mjesečni izvještaji o kilometraži, utrošku goriva i maziva i ostvarenim učincima za mašine u proizvodnji, a u skladu sa Pravilnikom o upotrebi službenih vozila, transportnih sredstava, građevinskih mašina, šumskih zglobnih traktora i ostalih sredstava rada Društva.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

U okviru poslovnih rashoda najznačajniji su izdaci za plate i ostala lična primanja i čine 61,7% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	01.01.-31.12.2017.
Troškovi plata i ostalih primanja uposlenih	9.650.621
Troškovi plata	7.539.277
Troškovi naknada plata	265.650
Troškovi službenih putovanja uposlenih	6.858
Troškovi ostalih primanja i naknada prava uposlenih	1.287.454
Troškovi naknada članovima odbora, komisija	30.333
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	521.049

Troškovi plata i naknada plata uposlenih iskazani su 7.804.927 KM i odnose se na troškove plata i naknada: neto plate, naknade plata za godišnji odmor i bolovanje, doprinosi, porez na dohodak i ostale naknade koje se isplaćuju u skladu sa usvojenim aktima.

Plata se obračunava u skladu sa Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti šumarstva u FBiH⁹. Osnovna plata utvrđena je u iznosu od 55% prosječne plate isplaćene u FBiH, korigovane za koeficijent složenosti poslova koji su od prema grupama složenosti poslova utvrđeni u rasponu od 1-4. Iako osnovica za obračun plate nije utvrđena u apsolutnom iznosu, tokom godine nisu se donosile posebne odluke o visini osnovice za obračun plate, tek od novembra se donosi navedena odluka i za mjesec decembar iznosila je 474,65 KM.

Plata Uprave utvrđuje se u skladu sa Zakonom o platama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo¹⁰ i Uredbom o određivanju visine plate i naknada organima upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća¹¹. Plata direktora iznosi 87,5% od tri prosječne plate u FBiH, a plata izvršnih direktora iznosi 82% od plate direktora. Najviša plata u Društvu je plata direktora i za decembar je iznosila 2.344 KM (sa uključenim minulim radom), najniža je 502 KM, a prosječna plata na nivou Društva iznosi 949 KM.

Troškovi ostalih primanja i naknada uposlenih iskazani su 1.287.454 KM, a čine ih:

	KM
	01.01.-31.12.2017.
Troškovi ostalih primanja i naknada uposlenih	1.287.454
Topli obrok	780.480
Prevoz uposlenika na posao i sa posla	246.492
Regres za godišnji odmor	182.542
Otpremnine za odlazak u penziju	32.929
Pomoći i naknade troškova uposlenim	27.904
Naknade troškova	17.107

Naknade za topli obrok su iskazane 780.480 KM i to na osnovu mjesečnih odluka o visini toplog obroka koji je tokom godine iznosio od 8,34 do 8,71 KM po radnom danu.

Naknade uposlenim za godišnji odmor (regres) u 2017. godini iskazane su 182.542 KM, u visini od 426,50 KM po uposlenom, a u skladu sa Odlukom direktora Društva od 22.06.2017. godine. Regres se utvrđuje u iznosu od 50% prosječne tromjesečne neto plate ostvarene u FBiH.

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su 30.333 KM od čega su: naknade članovima Nadzornog odbora 11.446 KM, Odbor za reviziju 11.227 KM, Skupština 3.950 KM i Odjel za reviziju 3.710 KM. Visina naknade za rad u Nadzornom odboru i Odboru za reviziju Društva utvrđuje se odlukama o utvrđivanju iznosa mjesečne naknade. Naknada predsjednika Nadzornog odbora iznosi 13,1% od tri prosječne plate u FBiH, pod uslovom da je održana jedna sjednica mjesečno, a naknada članovima iznosi 75% od naknade za predsjednika. Naknada za predsjednika Odbora za reviziju je 11,8% od tri prosječne plate u FBiH, a naknada članova iznosi 88% od naknade predsjednika. Mjesečna naknada direktoru Odjela za internu reviziju je 600 KM mjesečno, počev od avgusta 2017. godine, kada je imenovan.

U okviru **naknada ostalim fizičkim licima** iskazano je 521.049 KM od čega se na angažovanje lica po ugovorima za povremene i privremene poslove odnosi 477.186 KM, a za naknade po osnovu javnih radova 42.874 KM. Angažovanje lica po ugovorima za povremene i privremene poslove se najvećim dijelom od 452.583 KM odnosi na sezonske poslove za realizaciju projekata koje finansira Ministarstvo privrede Kantona, te druge institucije. Radi se o poslovima za njegu kultura, čišćenje po odjelima rada, pošumljavanje, izvođenje proreda i drugo. Za navedeni angažman, Ministarstvo privrede Kantona je dalo saglasnost u aprilu 2017. godine. O izvršenim poslovima vođene su evidencije i sačinjavani su mjesečni izvještaji o izvršenim poslovima. Međutim, utvrđeno je da su **u određenom broju slučajeva, ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova zaključeni na mjesec dana, a nakon isteka mjeseca u kojem su lica bila angažovana. Ugovorima nisu definisani poslovi koje treba izvršiti, te projekt na koji se odnose, samo je utvrđena naknada za sadnju od 0,20 KM/komadu i 0,06 KM/m² za čišćenje i pripremanje površina. Internim aktima utvrđene su Norme rada u iskorištavanju šuma, šumsko uzgojnih radova, ali nije utvrđena visina naknada za**

⁹ „Sl. novine FBiH“, broj 93/16

¹⁰ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 10/16

¹¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 41/16

izvršenje pojedinih poslova. Ugovori su zaključivani više puta sa istim licima i na periode koji su ukupno trajali duže od dozvoljenih, jer je prema članu 166. Zakona o radu¹² i članu 225. Pravilnika o radu, trajanje privremenih i povremenih poslova ograničeno na najduže 60 dana u toku jedne kalendarske godine.

Prema navedenom, ne može se potvrditi pravilnost načina angažovanja fizičkih lica za izvođenje radova, niti način zaključivanja ugovora o privremenih i povremenim poslovima u skladu sa zakonskom i internim propisima.

Preporuka:

- *Angažovanje lica za obavljanje povremenih i privremenih poslova detaljno urediti internim aktima u dijelu utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova, a zaključivanje ugovora vršiti na način propisan Zakonom o radu.*

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 2.096.980 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove usluga održavanja 1.085.672 KM, usluge izrade i dorade učinaka 886.473 KM, zakup 71.916 KM i transportne usluge 52.620 KM.

U okviru **troškova usluga održavanja** iskazani su troškovi rekonstrukcije i asfaltiranja kamionskih puteva u iznosu od 966.594 KM. Rekonstrukcije puteva su finansirane na osnovu zaključenih sporazuma između Društva i Ministarstva privrede Kantona, kao i općina Hadžići i Ilijaš u kojim su vršene rekonstrukcije puteva.

Usluge rekonstrukcije tokom godine izvršili su Bucomerc Kiseljak u iznosu od 640.025 KM i Halilović Sarajevo – Ilijaš u iznosu od 326.569 KM, a na osnovu zaključenih ugovora i ugovora za dodatne radove što je opisano u dijelu javnih nabavki, tačka 7. Izvještaja.

U okviru **usluga izrade i dorade učinaka** iskazane su usluge u šumarstvu od 763.508 KM i odnose se na troškove nastale angažovanjem pravnih lica za sječu, izvoz i izgon drvnih sortimenata. Za angažovanje pravih lica primjenjen je Anex II dio B Zakona o javnim nabavkama, a na osnovu Mišljenja Agencije za javne nabavke od 31.10.2016. godine. Sa odabranim ponuđačima zaključeni su ugovori po odjelima sječa. Izvođači radova tokom revidirane godine su Olip Sarajevo, Sredmošnjik Sokolac i Kraško promet Olovo.

Amortizacija i rezervisanja

Troškovi amortizacije iskazani su 1.446.641 KM, od čega se na građevinske objekte odnosi 996.700 KM, postrojenja i opremu 319.531 KM, transportna sredstva 76.826 KM, biološka sredstva 39.092 KM, računare i drugu opremu 13.467 KM i alat, pogonski i kancelarijski namještaj 1.023 KM. Društvo primjenjuje linearni metod obračuna amortizacije za svako sredstvo pojedinačno.

Troškovi rezervisanja iskazani su 631.578 KM od čega se za obnovu prirodnih bogatstava odnosi 564.578 KM, a 67.000 KM su rezervisanja po sudskim sporovima. Za obnovu prirodnih bogatstava plaća se naknada za korištenje šuma, koja je propisana članovima 49. i 60. Zakona o šumama Kantona Sarajevo¹³, a što je šire opisano tačkom 6.2.4. Izvještaja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 415.653 KM i odnose se na: ostale nematerijalne troškove 114.246 KM, neproizvodne usluge 95.162 KM, poreze, naknade i takse 84.078 KM, premije osiguranja 51.553 KM, poštanske i telekomunikacijske usluge 42.399 KM, reprezentaciju 17.878 KM, platni promet 8.928 KM i članarine 1.410 KM.

Ostali nematerijalni troškovi iskazani su po računima za usluge optimalizacije biotehničkih mjera zaštite šuma, izrade elaborata zaštite autohtonih ptica kao prirodnog bogatstva, jesenjeg pregleda rasadnika i matičnjaka, usluga printanja i drugih troškova. Neproizvodne usluge se odnose na troškove certificiranja, komunalne, revizijske i druge usluge.

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 314.888 KM i odnose se na: ostale nespomenute rashode 145.931 KM, otpisi potraživanja od kupaca 117.763 KM, naknade štete 9.300 KM i druge rashode. Ostali nespomenuti

¹² „Sl. novine FBiH“, broj 26/16

¹³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 5/13

rashodi su troškovi iz ranijeg perioda od 35.252 KM, razlike plata za invalide za 2016. godinu od 23.673 KM, vraćeni avansi za neizvršene projekte 20.500 KM i drugi troškovi.

6.1.2.3 Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava

Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava od 196.438 KM se odnose na usklađivanje vrijednosti zgrada i objekata prema testu na umanjenje vrijednosti.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2017. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit 232.918 KM. Ne može se potvrditi tačnost iskazanog poslovnog rezultata jer su utvrđene nepravilnosti kod iskazivanja prihoda od prodaje drvnih sortimenata, kao i kod vrednovanja zaliha, što je šire opisano u Izvještaju tačkama 6.1.1 Prihodi i 6.2.2. Tekuća sredstva. Efekte na finansijski rezultat nije moguće kvantificirati.

Nadzorni odbor Društva donio je 26.04.2018. godine Mišljenje da je Odluka Uprave o prijedlogu raspodjele ostvarene dobiti iz poslovanja za 2017. godinu usaglašena sa zakonskim i internim propisima, a Skupština Društva je Odlukom od 07.05.2018. godine dobit izvještajne godine rasporedila u akumuliranu dobit.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 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	368.891.791	369.959.370
Nekretnine, postrojenja i oprema	13.951.849	14.981.273
Investicijske nekretnine	110.364	140.077
Biološka imovina	354.829.578	354.838.020

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su 13.951.849 KM, nabavna vrijednost 38.051.802 KM, ispravka vrijednosti 24.099.951 KM. Struktura i promjene na ovoj imovini date su u sljedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kanc. namj.	Transport. sredstva	Mater. sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
Nabavna vrijednost							
na dan 01.01.2017.	3.205.853	28.275.785	4.846.197	170.266	1.354.174	61.394	37.913.670
direktna povećanja u 2017.						574.051	574.051
prenos sa pripreme		32.034	104.819	7.079	457.401	(601.332)	601.332
otuđenje i rashodovanje		(70.692)	(81.093)	(15.283)	(268.851)		(1.037.253)
na dan 31.12.2017.	3.205.853	28.237.126	4.869.924	162.062	1.542.724	34.113	38.051.802
Akumulirana amortizacija							
na dan 01.01.2017.	-	18.765.588	2.998.380	168.466	999.963		22.932.397
amortizacija za 2017.		1.163.425	332.999	1.023	76.826		1.574.274
otuđenje i rashodovanje		(60.051)	(62.534)	(15.283)	(268.851)		(406.720)
na dan 31.12.2017.	-	19.868.961	3.268.846	154.205	897.938		24.099.951
Sadašnja vrijednost							
na dan 01.01.2017.	3.205.853	9.510.197	1.847.817	1.800	354.211	61.394	14.981.273
na dan 31.12.2017.	3.205.853	8.368.164	1.601.078	7.856	734.785	34.113	13.951.851

Zemljišta iskazana 3.205.853 KM odnose se šumska zemljišta u vrijednosti 2.430.313 KM i na građevinska zemljišta uz objekte u vlasništvu Društava, upravne zgrade i radionice u Hadžićima i na Igmanu.

Zgrade iskazane 8.368.164 KM (nabavna vrijednost 28.237.126 KM, ispravka vrijednosti 19.868.961 KM) sastoje se od šumskih puteva i objekata 21.840.222 KM, upravnih i administrativnih objekata 3.448.025 KM, radničke zgrade 1.138.411 KM, lugarnica 731.398 i drugih objekata. Smanjenje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano 1.163.425 KM na obračunatu amortizaciju. Za šumske puteve i objekte nije uspostavljena potpuna pomoćna evidencija, te je Zaključkom Uprave od 26.03.2018. godine naloženo formiranje komisije sa zadatkom da utvrdi stanje puteva na terenu, da ih identifikuje u ZK izvadcima i da se u pomoćne knjigovodstvene evidencije unese broj parcele i k.č. za svaki put.

Postrojenja i oprema iskazani su 1.601.078 KM (nabavne vrijednosti 4.869.924 KM, ispravke vrijednosti 3.268.846 KM), a čine ih traktori i ostali šumski transporteri od 3.517.186 KM, oprema za zemljane radove u šumarstvu 475.447 KM, računarska i druga oprema 211.966 KM i ostala oprema. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano je 104.819 KM za izvršene nabavke postrojenja i opreme za eksploataciju. Smanjenje je izvršeno za obračunatu amortizaciju od 332.999 KM i isknjiženje dotrajale i neupotrebljive amortizirane opreme u vrijednosti 81.093 KM.

Transportna sredstva iskazana su 734.785 KM (nabavne vrijednosti 1.542.724 KM, ispravke vrijednosti 897.938 KM) odnose se na autobuse i minibuse 1.224.191 KM, putnička vozila 227.633 KM, terenska vozila 216.998 KM, kamione 99.300 i drugo. Povećanje vrijednosti iskazano je 457.401 KM za nabavku autobusa. Smanjenje je izvršeno za obračunatu amortizaciju od 76.826 KM i isknjiženje dotrajale i neupotrebljive amortizirane opreme u vrijednosti 268.851 KM.

Biološka imovina iskazana je 354.829.578 KM i odnosi se na vrijednost šuma od 354.773.687 KM i osnovno stado (konji i goveda za radove u šumarstvu) 55.891 KM.

Šume su iskazane 354.773.687 KM i odnose se na vrijednost šuma koje su Društvu date na upravljanje i gazdovanje. Šume su državno vlasništvo i njihova vrijednost se ne može iskazivati kao imovina Društva. Vlada FBiH donijela je Zaključak V. broj 971/16 od 22.04.2016. godine, kojim se nalaže da Vlade i Skupštine kantona, nakon izvršene revizije poslovanja za privredna društva u kojim je utvrđeno da se šuma i šumsko zemljište u državnom vlasništvu vode kao kapital, donesu odgovarajuće odluke kojim će se omogućiti isknjižavanje šuma i šumskog zemljišta u državnom vlasništvu kao temeljnog kapitala iz sudskog registra i poslovnih knjiga, jer su nekretnine tim društvima date samo na gazdovanje.

Navedeno ima za posljedicu da su imovina i kapital precijenjeni za navedeni iznos i da finansijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH, MRS i MSF.

Radi usaglašavanja kapitala i imovine koja se iskazuje u poslovnim evidencijama Društva, Skupština Društva se obratila Skupštini Kantona Sarajevo, što je šire opisano u dijelu kapitala, tačka 6.2.3 Izvještaja.

Preporuka:

- *Intenzivirati aktivnosti na usaglašavanju imovine, radi tačnog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima Društva.*

Amortizacija

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz Nomenklature sredstava koja se amortizuju, te minimalnih stopa 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 sredstva	5	20
Građevinski objekti	20	5
Oprema za vršenje djelatnosti iz oblasti šumarstava i građevinarstva	15	6,67
Oprema za saobraćaj, veze i mehanizacija	15	6,67
Kancelarijska oprema	15	6,67
Računari i računarska oprema	3	33,3
Radna i priplodna stoka	62,5	40

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo je na datum bilansa u skladu sa paragrafom 9. i ostalim zahtjevima iz MRS 36 – Umanjenje imovine izvršilo procjenu pokazatelja vrijednost umanjena sredstava. Urađen je test na umanjenje vrijednosti i po tom osnovu usklađena vrijednost određenih zgrada i objekata i iskazan rashod od umanjenja vrijednosti u iznosu od 196.438 KM.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo još uvijek ne raspolaže sa cjelovitom dokumentacijom o vlasništvu za sve iskazane nekretnine. Prema podacima nadležne Službe za imovinsko pravne poslove, kontinuirano se provode postupci:

- harmonizacije, odnosno usklađivanja posjedovnog i vlasničkog stanja imovine,
- legalizacije za objekte izgrađene ranijih godina za koje nije okončan postupak pribavljanja svih potrebnih dokumenata,
- utvrđivanja granica, tj. uređenja međa pojedinačnih parcela.

Sve navedeno se provodi u cilju uspostavljanja cjelovitog registra imovine Društva, a i u skladu sa Uredbom o evidenciji imovine Kantona Sarajevo,¹⁴ odnosno potpunih podataka o imovini kojom Društvo raspolaže ili iskazuje u poslovnim evidencijama. Društvo je aktom od 09.05.2017. godine upoznalo nadležno Ministarstvo prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša i Upravu za geodetske i imovinsko pravne poslove o evidencijama poslovnih zgrada, prostora, šuma i šumskog zemljišta.

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom i nekretninama koje koristi. Nakon otplate kredita kod Union banke d.d. Sarajevo u februaru 2017. godine, pokrenuto je brisanje založnih prava nad nekretninama, o čemu je Općinski sud u Sarajevu izdao odgovarajuće Rješenje.

6.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilansa iskazana su sljedeća tekuća sredstva:

KM

	31.12.2017.	31.12.2016.
Tekuća sredstva-kratkotrajna imovina	1.977.154	2.198.999
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	543.435	624.830
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	787.320	47.952
Kratkoročna potraživanja	308.487	671.714
Potraživanja za PDV	1.363	3.325
Aktivna vremenska razgraničenja	336.549	851.178

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Struktura zaliha i sredstava namijenjenih prodaji da datum bilansa je :

KM

	31.12.2017.	31.12.2016.
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	543.435	624.830
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	194.085	147.181
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	9.442	-
Gotovi proizvodi	339.908	477.380
Dati avansi		269

Zalihe sirovina i materijala iskazane su 194.085 KM, (nabavna vrijednosti 650.544 KM; ispravka vrijednosti 456.459 KM) a odnose se na: sitan inventar 41.113 KM, gorivo i mazivo 37.979 KM, materijal 33.246 KM, stočna hrana 30.186 KM, HTZ oprema 29.376 KM, auto gume 16.686 KM i rezervni dijelovi 5.499 KM. Otpis zaliha se vrši metodom 100% otpisa.

Zalihe drvnih sortimenata iskazane su 349.350 KM i čine ih: proizvodnja u toku u stolariji 9.442 KM i zaliha drvnih sortimenata 339.908 KM po odjelima sječe u šumskom upravama i u rasadnicima.

Na datum bilansa Društvo je zalihe mjerilo po prodajnoj cijeni i nije utvrdilo cijenu koštanja drvnih sortimenata. Pri rasporedu troškova poslovanja, Društvo je cjelokupne troškove, osim troškova projekata, finansijskih i troškova usklađivanja vrijednosti sredstava, uključilo u obračun vrijednosti zaliha. Nema podataka koliko je učešće pojedinih troškova u proizvodnji u toku i gotovih proizvoda, npr. ne može se utvrditi koji dio od iskazanih troškova goriva i maziva u iznosu od 494.324 KM se odnosi na troškove proizvoda. Nije prezentirana dokumentacija da Društvo vrši analize optimalnih troškova niti opravdanost visine iskazanog troška. Zbog svega navedenog nije postupljeno u skladu sa MRS 2 – Zalihe, koji nalaže iskazivanje vrijednosti zaliha po prodajnoj ili cijeni koštanja, zavisno od toga koja je niža, a u trošak zaliha treba uključiti sve troškove nabavke, konverzije i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Isto je predviđeno i vlastitim Računovodstvenim politikama. Obzirom da je izračun cijene koštanja urađen na ukupnu količinu prodatih drvnih sortimenata i uspostavljene

¹⁴ „Sl. novine Kantona Sarajevo“ broj 23/97, 05/02, 02/13, 02/16 i 13/16-prečišćeni tekst“

evidencije ne daju podatak stvarne cijene koštanja, ne može se utvrditi koja je cijena niža (prodajna ili cijena koštanja) radi pravilnog mjerenja vrijednosti zaliha. Isto ima uticaj na cjelokupno poslovanje Društva, na ostvarivanje što boljih efekata upravljanja prirodnim bogatstvom koje mu je dato na raspolaganje, i u konačnici na iskazani poslovni rezultat. Efekte na finansijski rezultat nije moguće kvantificirati.

Preporuka:.

- *Kod vrednovanja zaliha drvnih sortimenata vršiti pravilnu alokaciju troškova koji se mogu pripisati zaliham a i mjerenje istih vršiti u skladu sa MRS 2 – Zalihe.*

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je slijedeća:		KM
	31.12.2017.	31.12.2016.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	787.320	47.952
Transakcijski računi – domaća valuta	787.225	47.916
Blagajna	95	36

Gotovina je iskazana 787.225 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 739.309 KM jer su smanjene investicione aktivnosti, a povećana je i naplata potraživanja kao i avansa. Sredstva na transakcijskim računima vode se kod Union banke, Raiffeisen bank, Sparkasse bank, Intesa Sanpaolo bank i NLB banke.

6.2.2.3 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	646.399	1.526.217
Potraživanja od kupaca	256.255	598.960
Druga kratkoročna potraživanja	52.232	72.754
Potraživanja za PDV	1.363	3.325
Aktivna vremenska razgraničenja	336.549	851.178

Potraživanja od kupaca iskazana su 256.255 KM i odnose se na potraživanja po projektima kao i po osnovu prodaje drvnih sortimenata. Na datum bilansa najveća su nenaplaćena potraživanja od: Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 107.910 KM, a po Projektu održivog upravljanja šumama i krajolikom – SLFMP (naplaćeno u januaru 2018. godine), te od KJKP VIK Sarajevo u iznosu od 35.720 KM za angažovanje mašina na radovima vezanim za vodosnadbjevanje (naplaćeno u martu 2018. godine). Naplata potraživanja od kupaca za prodaju drvnih sortimenata uređena je ugovorima o sukcesivnoj isporuci koji uključuju i avansno plaćanje, a tekući dug je najveći od kupca Strong Breza u iznosu od 24.144 KM (naplaćeno u maju 2018. godine).

Struktura potraživanja od kupaca je kako slijedi:

	256.255	598.961
Potraživanja od kupaca	256.255	598.961
Kupci u zemlji	256.255	598.961
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	3.626.737	3.677.597
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(3.626.737)	(3.677.597)

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u istom iznosu kao i sumnjiva i sporna potraživanja 3.626.737 KM, što potvrđuje da se prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna, istovremeno vrši i korekcija rezultata poslovanja na teret rashoda. U 2017. godini izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda, odnosno izvršen prenos dijela potraživanja na sumnjiva i sporna u iznosu od 117.763 KM.

Na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji najveći dio se odnosi na ŠU Sjever u iznosu od 2.343.708 KM, dio tih potraživanja od 1.088.015 KM preuzet je diobnom bilansu 2003. godine, a iznos od 1.255.692 KM teretio je rashode 2007. godine. Dakle, najveći dio nenaplaćenih, odnosno izgubljenih potraživanja nastao je u ranijim godinama, potraživanja su utužena i dobiveni su sporovi u korist Društva, ali

nisu naplaćena, a po pokrenutim izvršnim postupcima nisu dobiveni dokumenti sa suda koji bi mogli biti osnova za isknjižavanje navedenih potraživanja.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana 52.232 KM su potraživanja od državnih organa i institucija, što se u dijelu od 34.460 KM odnosi na potraživanja od Zavoda za zapošljavanje, a dio od 17.170 KM su potraživanja za refundacije naknada za vrijeme bolovanja.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana 336.549 KM su obračunati ostvareni prihodi vezani za finansiranje projekata od strane Budžeta Kantona, a iz namjenskih sredstava za oblast šumarstva. Radi se o pravdanim izvršenim radovima, a za koje nisu u 2017. godini naplaćena sredstva. Najveći dio od 98.656 KM odnosi se na proizvodnju sekundarnih šumskih proizvoda Rakovica, 60.000 KM na sanaciju sanitarnih užitaka, 20.000 KM na planiranje uzgojnih mjera Kantona i više drugih manjih projekata.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 365.966.882 KM sa sljedećom strukturom:

	31.12.2017.	31.12.2016.
KAPITAL	365.966.882	365.766.368
Dionički kapital	408.699	408.699
Državni kapital	354.583.698	354.583.698
Zakonske rezerve	10.555.203	10.555.203
Neraspoređena dobit ranijih godina	218.768	111.080
Neraspoređena dobit tekuće godine	200.514	107.688

Dionički kapital od 408.699 KM evidentiran je na osnovu Rješenja o reviziji prethodno izvršene vlasničke transformacije iz 1999. i 2000. godine, te naknadnim vrednovanjima. Isto nije u saglasnosti sa kapitalom upisanim u sudski registar Društva koji je 100% državni, a iskazivanje dioničkog kapitala nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, jer je Društvo registrovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Državni kapital iskazan 354.583.698 KM nije usaglašen sa kapitalom utvrđenim Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo od 16.02.2006. godine i njenom izmjenom od 25.07.2007. godine. Navedenim Odlukama utvrđeno da je osnovni kapital Društva čini novac iskazan u iznosu od 10.000 KM, odnosno 100% udjela, na osnovu kojih je u sudskom registru 02.07.2008. godine izvršeno smanjenje ranije registrovanog kapitala. Nije izvršeno usaglašavanje kapitala iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama Društva sa vlasničkim kapitalom registrovanim u sudskom registru, a za državni kapital iskazivan u ranijim godinama od 354.573.698 KM koji je nastao na osnovu prenosa poslova gospodarenja državnim šumama i šumskim zemljištem. Skupština Društva je Zaključkom od 25.01.2017. godine predložila Skupštini Kantona Sarajevo da se uradi revizija ukupnog kapitala Društva sa posebnim osvrtom na državni i dionički kapital iskazan u poslovnim knjigama. Do okončanja revizije, Skupština Kantona nije razmatrala Informaciju o kapitalu Društva.

Navedeno ima za posljedicu da su imovina i kapital precijenjeni za navedeni iznos i da finansijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH, MRS i MSF.

Preporuka:

- **Intenzivirati aktivnosti na usaglašavanju kapitala Društva, radi njegovog pravilnog iskazivanja u knjigovodstvenim evidencijama i u skladu sa oblikom organizovanja Društva prema Zakonu o privrednim društvima, kao i sa njim povezane vrijednosti šuma u okviru imovine.**

Neraspoređena dobit ranijih godina iskazana je 218.768 KM. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 107.688 KM, što se odnosi na raspodjelu dobiti ostvarene u 2016. godini, a po Odluci Skupštine Društva od 26.05.2017. godine.

Neraspoređena dobit tekuće godine iskazana je 200.514 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine.

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su 2.418.854 KM i odnose se na rezervisanja za obnavljanja šuma 1.375.543 KM, unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi 905.810 KM i rezervisanja za sudske sporove 137.500 KM.

Rezervisanja za obnavljanja šuma od 1.375.543 KM odnose se na obračunate, a neizmirene obaveze po osnovu naknada za korištenje šuma. Ova obaveza obračunava se u visini 6% od ostvarenog prihoda od prodaje drveta računajući cijenu drveta na panju, a koja je utvrđena članovima 49. i 60. Zakona o šumama Kantona Sarajevo.

Obračun i plaćanje obaveze po osnovu naknada za korištenje šuma vrši se tromjesečno i po godišnjem obračunu, a plaća se u korist Kantona 1% i općina u kojim se vrši eksploatacija drveta 5%. **Društvo kvartalno i po godišnjem obračunu vrši propisani obračun i iskazuje obavezu za naknada za korištenje šuma. Međutim, utvrđene obaveze ne izmiruju se u rokovima propisanim Zakonom o šumama Kantona Sarajevo.** U cilju izmirenje obaveza iz ranijih godina, sa korisnicima naknada zaključeni su sporazumi o načinu plaćanja obaveza. Za tekuću godinu stvorene su nove obaveze od 564.578 KM, a plaćane su obaveze iz perioda 2013. - 2015. godina u iznosu od 577.771 KM. Prema podacima Službe ekonomske i pravne poslove, na kraju 2017. godine preostale su neizmirene obaveze prema Kantonu Sarajevo iz perioda 2013.-2017. godina u iznosu 402.208 KM, općini Ilijaš (2016.-2017.) od 483.524 KM, općini Hadžići (2015.-2017.) od 277.123 KM, općini Trnovo (2016.-2017.) od 109.420 KM i 103.266 KM drugim općinama.

Bez obzira što se radi o neizmirenim obavezama iz ranijeg perioda, obaveza za naknadu za korištenje šuma je tekuća obaveza čije podmirenje dospijeva u roku kraćem od dvanaest mjeseci. Društvo nije izvršilo pravilnu klasifikaciju ove obaveze na kratkoročnu obavezu, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva¹⁵. Ovakvo klasifikovanje obaveza ima za posljedicu pogrešan podatak u pogledu ročnosti istih, što utiče na projekcije potrebnih novčanih sredstava za izmirenje obaveza.

Preporuka:

- *Obaveze za naknadu za korištenje šuma izmirivati u propisanim rokovima, u skladu sa Zakonom o šumama Kantona Sarajevo,*
- *Obaveze klasifikovati i iskazivati u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.*

Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi od 905.810 KM odnose se na stanje nesučeljenih primljenih sredstva po osnovu bespovratnih davanja iz Budžeta Kantona za tri traktora i rezervoar za vodu, kao i od drugih institucija za nabavljena stalna sredstva.

6.2.5 Obaveze i razgraničenja

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

	31.12.2017	31.12.2016.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	2.483.210	3.786.170
Kratkoročne obaveze	1.921.240	2.900.162
Obaveze iz poslovanja	962.008	1.822.976
Obaveze za plate, naknade i ostala primanja zaposlenih	569.020	640.862
Druge obaveze	197.757	293.450
Obaveze za PDV	160.051	126.999
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	32.404	15.875
Pasivna vremenska razgraničenja	561.970	886.008

Kratkoročne obaveze iskazane su 1.921.240 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 978.922 KM ili 34%, a čine ih:

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 82/10

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom su obaveze prema dobavljačima 723.148 KM i primljene avanse 232.092 KM. Najveće su prema dobavljaču BGT Tomislavgrad za gorivo i iznose 280.794 KM, gdje je ugovorom definisana obaveza plaćanja 230 dana nakon ispostavljene fakture. Društvo ispunjava obaveze prema dobavljačima u propisanim rokovima.

Obaveze za plate, naknade i ostala primanja zaposlenih iskazane su 569.020 KM, a odnose se na tekuće obaveze za plate i naknade za decembar 2017. godine koje su izmirene u januaru 2018. godine. Druge kratkoročne obaveze od 197.757 KM najvećim dijelom su obaveze za obustave iz plata zaposlenih od 81.639 KM i obaveze po ugovorima o djelu od 33.170 KM.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 561.970 KM i u dijelu od 452.768 KM odnose se na sredstva primljena po započetim projektima iz oblasti šumarstva Budžeta Kantona putem Ministarstva privrede koji nisu okončani u 2017. godini.

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Odluke Uprave Društva od 31.10.2017. godine o provođenju popisa imovine Društva, imenovana je centralna inventurna komisija, sa zadatkom da organizuje rad, prati popis imovine i izradi Elaborat o popisu. Komisije za popis: drvnih sortimenata i gotovih proizvoda, osnovnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza sačinile su, svaka za svoj dio popisa, izvještaje sa pregledima stanja imovine (popisne liste) sa prijedlozima za rashod popisnih razlika.

Prema Elaboratu o popisu i pojedinačnim izvještajima utvrđeno je da nije pravilno izvršen popis imovine Društva iz sljedećih razloga:

- **dva člana komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza su uposlenici koji obavljaju knjigovodstvene poslove. Imenovanje ovih 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;

- **elaborat o popisu ne daje ukupni zbirni podatak o svim stalnim sredstvima, pregledi popisanih stalnih sredstava su izrađeni u više dijelova po vrstama sredstava. U dijelu popisa stalnih sredstava po organizacionim dijelovima u određenom broju slučajeva duplo su uključene stavke sredstava koje su posebno popisane i navedene i u drugom dijelu popisu. Također, utvrđene su višestruke tehničke - računске greške, što u konačnici daje netačan podatak o stanju sredstava koji ne odgovara stanju sredstava iskazanom u knjigovodstvu, što potvrđuje da nije izvršeno stvarno usaglašenje stanja iskazanog u knjigovodstvu sa stanjem koje je utvrđeno popisom.**

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

Preporuka:

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

6.2.7 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji od 3.138.700 iskazuju se ratna potraživanja u iznosu od 2.538.056 KM kao i vrijednost stanova od 600.643 KM pravnih prednika Društva, Igman Hadžići i Šumarstvo Trnovo.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 1.481.189 KM i ukupne novčane isplate 741.821 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 739.368 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 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.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su samo tabelarni podaci po pozicijama bilansa stanja i bilansa uspjeha, bez potrebnih informacija i dodatnih pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Prema navedenom, Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene 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.

Preporuka:

- ***Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1.-Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.***

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2017. godinu donesen je 14.10.2016. godine i planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 3.617.156 KM i to: usluge 1.553.473 KM, robe 1.434.014 KM i stalna sredstva 629.668 KM. Izvršeno je više izmjena i dopuna plana nabavki, ali bez podataka o ukupnoj procijenjenoj vrijednosti nabavki. Prema prezentiranim podacima, u 2017. godini provedena su 192 postupaka nabavki u ukupnoj vrijednosti od 4.234.851 KM i to: 54 otvorena postupka 2.465.156 KM, 10 nabavki iz Anexa II dio B od 809.082 KM, 36 konkurentskih zahtjeva 438.519 KM, 7 pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci 290.501 KM i 85 nabavki putem direktnih sporazuma 231.592 KM.

Revidirani su postupci i procedure dodjele ugovora u vrijednosti od 2.221.770 KM ili 52,5% vrijednosti ukupno zaključenih ugovora i to: šest otvorenih postupaka od 1.343.105 KM, četiri nabavke putem Anexa II dio B od 488.225 KM, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci od 230.153 KM, dva konkurentska zahtjeva od 66.400 KM i više direktnih sporazuma u iznosu od 93.887 KM.

Provedenom revizijom odabranog uzorka, uočene su nepravilnosti kod provođenja postupaka javnih nabavki koje se odnose na provedene pregovaračke postupke bez objave obavještenja za dodatne usluge na rekonstrukciji i asfaltiranju puteva koji su finansirani od Ministarstva privrede Kantona i općina Hadžići i Ilijaš, a za koje je Društvo provodilo procedure nabavki.

➤ Sa izvođačem Bucomerc Kiseljak zaključen je ugovor 14.09.2016. godine za rekonstrukciju – asfaltiranje putnih pravaca Dub - Gornji Zovik i dionice Kahrimani – Ljubovčići, u iznosu od 729.454 KM. Realizacija ovih ugovorenih poslova je najvećim dijelom izvršena u 2017. godini. Vezano za ove poslove, a za dodatne radove na navedenim dionicama je 11.05.2017. godine donesena Odluka o pokretanju postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Procijenjena vrijednost dodatnih radova je 145.874 KM, uz obrazloženje za izbor ovog postupka nabavke, da je sa istim izvođačem ranije zaključen ugovor i da je moguće primijeniti član 23. stav b. Zakona o javnim nabavkama. Međutim, po ovom članu Zakona, nabavke su dozvoljene za dodatne usluge koje nisu uključene u prvobitno razmatrani projekat, ali koje usljed nepredviđenih okolnosti postanu neophodne za izvršenje ili izvođenje u njima opisanih usluga i kada se takve dodatne usluge ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora bez većih nepogodnosti za ugovorni organ. **Nije dokumentovano da su postojale nepredviđene okolnosti neophodne za izvršenje ove usluge, jer je postupak pokrenut samo na osnovu predračuna i predmjera radova nadzornog organa, bez obrazloženja o nepredviđenim okolnostima.** Iako nisu ispunjeni zakonski uslovi, proveden je pregovarački postupak bez objave obavještenja i sa Bucomerc Kiseljak je zaključen ugovor 19.06.2017. godine za dodatne usluge na rekonstrukciji i asfaltiranju putnih pravaca Dub - Gornji Zovik i dionice Kahrimani – Ljubovčići, u planiranom iznosu. Za izvedene radove, nadzorni organ je 27.06.2017. godine podnio završni izvještaj za sve izvršene radove, kojim se konstatuje da je izvođač radove izveo stručno i kvalitetno, **bez konstatacija o dodatnim i nepredviđenim radovima.**

➤ Na isti način je proveden i postupak javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za dodatne usluge rekonstrukcije i asfaltiranja puta Gajevi – Dragoradi (dionica: raskrsnica za Sabanke – Gobelja). Postupak je proveden na osnovu prethodno zaključenog ugovora sa izvođačem Halilović Sarajevo, Ilijaš na iznos od 425.511 KM, a dodatne usluge su procijenjene 84.280 KM. **U zahtjevu kao i u odluci o pokretanju postupka za dodatne usluge, nije dato obrazloženje postojanja nepredviđenih okolnosti neophodnih za izvršenje ove usluge, samo je Sporazumom između Društva i Općine Ilijaš navedeno da se radi o proširenju navedene dionice sa 3,5m na 4,5m u dužini 1.000 m.** Nakon provedenog postupka, ugovor je zaključen 02.10.2017. godine na procijenjeni iznos nabavke, a okončana situacija izdata 17.10.2017. godine na iznos od 83.014 KM.

Prema navedenom, kod provođenja postupaka nabavke dodatnih usluga na rekonstrukciji i asfaltiranju putnih pravaca Dub - Gornji Zovik i Gajevi - Dragoradi provedeni su pregovarački postupci bez objave obavještenja za koje nisu ispunjeni uslovi za primjenu iz člana 23. Zakona o javnim nabavkama.

Prema dokumentaciji o prevedenim nabavkama putem direktnih sporazuma, utvrđeno je da je u više slučajeva kod usluga održavanja zaključen direktni sporazum, iako se radi o sličnom predmetu nabavke. Također, vršene su nabavke opreme (računari, štampači, klime) po pojedinačno zaključenim direktnim sporazumima. Kako se radi o planiranim nabavkama, iste su se, kod planiranja nabavki, mogle objediniti po srodnosti predmeta nabavke, a radi primjene transparentnijeg postupka nabavke.

Prema navedenom, prilikom odabira postupka nabavke za srodne predmete nabavke odabrano je i provedeno više različitih postupaka putem direktnog sporazuma, što nije dozvoljeno članom 15. stav 6) Zakona o javnim nabavkama. Nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.

Preporuka:

- Postupke javnih nabavki provoditi uz pravilan odabir odgovarajućeg postupka nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Službe za opće, pravne i kadrovske poslove na dan 31.12.2017. godine aktivni su sljedeći sporovi:

Društvo je pokrenulo 50 tužbi protiv pravnih i fizičkih lica za neplaćena potraživanja u vrijednosti 676.801 KM, a pokrenuta su i 33 postupaka provođenja izvršenja nad imovinom dužnika u vrijednosti od 447.489 KM.

Protiv Društva se vodi 49 sporova u ukupnoj vrijednosti od 655.304 KM u čemu su: 6 tužbi za naknadu štete zbog povrede na radu od 221.100 KM, 21 postupak po različitim osnovama iz radnih odnosa u vrijednosti od 163.848 KM, u čemu je najviše sporova zbog utvrđivanja ispunjenosti uslova za obavljanje poslova na koje su uposleni raspoređeni, a za koje ne ispunjavaju propisane uslove, 16 imovinsko - pravnih sporova za utvrđivanje prava vlasništva dosjelošću u vrijednosti 145.141 KM, te 6 sporova za naplatu duga ili štete u vrijednosti od 125.216 KM. Društvo je za moguće negativne ishode po sporovima u tekućoj godini rezervisalo 67.000 KM, a ukupno za sve sporove rezervisano je 137.500 KM.

9. KOMENTAR

Kantonalno javno preduzeće za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 0103-2138-2/18 od 17.08.2018. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

U Komentar na Nacrt izvještaja dato je očitovanje na tačke osnova za mišljenje u dijelu iskazivanja prihoda, obaveza, javnih nabavki i provođenje godišnjeg popisa. Komentar je razmotren i ne mogu se prihvatiti data obrazloženja jer nisu potkrijepljena dodatnom relevantnom dokumentacijom koja potvrđuje navedeno u komentaru, te 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: KJP za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	16.252.034	16.339.823
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	13.297.182	12.549.973
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	22.876	
4	Ostali poslovni prihodi	2.931.976	3.789.850
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	15.651.485	15.957.276
1	Nabavna vrijednost prodate robe		
2	Materijalni troškovi	1.344.227	1.626.530
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	9.650.621	9.733.810
4	Troškovi proizvodnih usluga	2.096.980	2.592.895
5	Amortizacija	1.446.641	1.239.537
6	Troškovi rezervisanja	631.578	538.861
7	Nematerijalni troškovi	415.653	357.899
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-	132.256
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	65.785	-
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	600.549	382.547
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	2	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)	2.913	41.039
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata	2.311	41.039
3	Negativne kursne razlike		
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi	602	
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	2.911	41.039
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	597.638	341.508
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0		
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	146.606	119.448
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	46.554	11.821
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava		427
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Dobici od prodaje materijala		
6	Viškovi	6.688	500
7	Naplaćena otpisana potraživanja	1.405	3.756
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		102.944
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	91.959	
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	314.888	171.994
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	28.492	10.172
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	29	1.357
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Gubici od prodaje materijala		
6	Manjkovi	2.839	2.715
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika		



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	117.763	26.105
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	165.765	131.645
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	168.282	52.546
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	196.438	46.286
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda		
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda		119.113
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	16.398.642	16.459.271
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)	16.165.724	16.335.708
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA	232.918	123.563
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	232.918	123.563
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	32.404	15.875
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	200.514	107.688
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	200.514	107.688
XVIII	Neto gubitak perioda		
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	200.514	107.688
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda		

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 28.02.2018. godine.

Direktor:
Demirović Nermin

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine					
Naziv pravne osobe: KJP za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo					
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOR. PLASMANI (1 do 8)	393.769.911	24.878.120	368.891.791	369.959.370
1	Nematerijalna imovina	45.300	45.300		
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	38.158.138	24.206.289	13.951.849	14.981.273
3	Investicione nekretnine	627.962	517.598	110.364	140.077
4	Biološka sredstva	354.938.511	108.933	354.829.578	354.838.020
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva				
6	Dugoročni finansijski plasmani				
7	Druga dugoročna potraživanja				
8	Dugoročna razgraničenja				
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (1 do 2)	6.111.213	4.134.059	1.977.154	2.198.999
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	999.895	456.460	543.435	624.830
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratk. plasmani	5.111.318	3.677.599	1.433.719	1.574.169
	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)	399.881.124	29.012.179	370.868.945	372.158.369
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	3.138.700	0	3.138.700	3.138.700
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	403.019.824	29.012.179	374.007.645	375.297.069
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)			365.966.882	365.766.368
1	Osnovni kapital			354.992.397	354.992.397
2	Upisani neuplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve			10.555.203	10.555.203
5	Revalorizacija rezerve				
6	Nerealizovani dobici				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit			419.282	218.768
9	Gubitak do visine kapitala				
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	B) DUGOROČNA RAZGRANIČENJA			2.418.853	2.507.884
	C) DUGOROČNE OBAVEZE				
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			1.921.239	2.998.109
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	97.949
2	Obaveze iz poslovanja			962.008	1.822.975
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osn. plata, naknada i ost. primanja uposl.			569.020	640.862
5	Druge obaveze			197.756	293.449
6	Obaveze za PDV			160.051	126.999
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine				
8	Obaveze za porez na dobit	0	0	32.404	15.875
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0	0	561.971	886.008
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	0	0	0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	0	0	370.868.945	372.158.369
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	0	0	3.138.700	3.138.700
	UKUPNO PASIVA (I+II)	0	0	374.007.645	375.297.069

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 28.02.2018. godine.

Direktor:
Demirović Nermin

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: KJP za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		200.514	107.688
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+		
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	1.446.641	1.194.324
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	264.812	65.383
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)		
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)		45.213
9	Ukupno (2 do 8)		1.711.453	1.304.920
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	81.395	41.508
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	342.705	53.436
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	22.484	(11.149)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	514.629	(838.397)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(860.967)	417.543
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(117.956)	54.579
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(413.068)	1.407.955
17	Ukupno (10 do 16)		(430.778)	1.125.475
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		1.481.189	2.538.083
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		2	0
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)		643.874	1.790.058
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	643.874	1.790.058
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		643.872	1.790.058
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		400.000	497.949
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+		
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	400.000	497.949
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+		
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		497.949	1.262.306
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-		
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		97.949
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	497.949	1.164.357
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)			
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		97.949	764.357
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		1.481.189	2.538.083
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		741.821	2.554.415
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		739.368	0



50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	16.332
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		47.952	64.284
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)		787.320	47.952

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 28.02.2018. godine.

Direktor:
Demirović Nermin

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine								
Naziv pravne osobe: KJP za gospodarenje državnim šumama „Sarajevo-šume“ d.o.o. Sarajevo								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobici/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±5 ±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2015. god.	354.992.397	0	0	10.555.203	111.080	365.658.680	0	365.658.680
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)	354.992.397	0	0	10.555.203	111.080	365.658.680	0	365.658.680
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	107.688	107.688	0	107.688
9. Neto dobici/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)	354.992.397	0	0	10.555.203	218.768	365.766.368	0	365.766.368
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)	354.992.397	0	0	10.555.203	218.768	365.766.368	0	365.766.368
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	200.514	200.514	0	200.514
20. Neto dobici/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)	354.992.397	0	0	10.555.203	419.282	365.966.882	0	365.966.882

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 28.02.2018. godine.

Direktor:
Demirović Nermin