



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај оведеној финансијској ревизији Јавног
предузећа шумарства „Шуме Републике Српске” а.д.**

Соколац

за период 01.01-31.12.2024. године

Број: РВ070-25

Бања Лука, 03.12.2025. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	6
	Извјештај о ревизији усклађености.....	6
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	9
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	14
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	15
	1. Увод	15
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	17
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	17
	4. Набавке.....	30
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	31
	6. Финансијски извјештаји.....	32
	6.1. Биланс успјеха	33
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	33
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи.....	42
	6.1.3. Губитак редовне активности.....	42
	6.1.4. Остали добици и губици	42
	6.1.5. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине	43
	6.1.6. Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих периода.....	44
	6.1.7. Нето губитак периода	44
	6.2. Биланс стања	44
	6.2.1. Билансна актива	45
	6.2.2. Билансна пасива.....	56
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	62
	6.3. Биланс токова готовине.....	63
	6.4. Временска неограниченост пословања.....	63
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	63
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....	64

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Негативно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2024. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу „Основ за негативно мишљење“, финансијски извјештаји Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, не приказују истинито и објективно, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за негативно мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 -2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Остали пословни приходи су потцијењени у износу од 3.602.043 КМ, а прецијењени су приходи од продаје производа повезаним правним лицима у износу од 804.756 КМ, приходи од пружених услуга повезаним правним лицима у износу од 2.055.539 КМ и приходи од повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава у износу од 741.748 КМ, јер су приходи од активирања или потрошње робе, готових производа или услуга евидентирани на приходе од продаје производа повезаним правним лицима, на приходе од пружених услуга повезаним правним лицима и на приходе од повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава, што није у складу са чланом 53. став (3), чланом 54. став (3) и чланом 57. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Залихе готових производа и недовршене производње су прецијењене у износу од 130.340 КМ за колико су прецијењени приходи од повећања залиха учинака (прецијењени у износу 305.321 КМ и потцијењени у износу 174.981 КМ), јер су обрачуном цијене коштања залиха шумских дрвних сортимената обухваћени трошкови финансирања Дирекције који не представљају расходе према параграфима 4.49 – 4.53 Концептуалног оквира за финансијско извјештавање те су по том основу исте прецијењене у износу од 305.321 КМ, а залихе готових производа и недовршене производње су потцијењене у износу од 174.981 КМ код шумског газдинства „Рибник“ Рибник, јер калкулација цијене коштања није обрачуната у

складу са чланом 13. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Такође, остали приходи и добици су потцијењени у износу од 147.460 KM за колико је прецијењено повећање вриједности залиха учинака, јер су вишкови шумско дрвних сортимената који су утврђени пописом и који представљају остале приходе евидентирани на повећање залиха учинака, што није складу са чланом 58. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Приходи од повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују и трошкови резервисања прецијењени су у износу од 5.072.210 KM, јер су евидентирани и признати трошкови резервисања и остала дугорочна резервисања у вриједности признатих улагања на туђим некретнинама и расходима одржавања на туђим некретнинама (шумским камионским путевима), а затим након извршених радова су вршена укидања осталих дугорочних резервисања и признати приходи од повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују, што није у складу са параграфом 8, 18 и 59 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства, са параграфом 7 и 12 до 14 MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема, у складу са параграфом 1 и 3 MPC 41 - Пољопривреда и са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.2. и 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Јавно предузеће шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац није извршило процјену наплативости потраживања и финансијских пласмана и није кориговало застарјела потраживања и пласмане која нису наплаћена у периоду до 12 мјесеци и преко 12 мјесеци, због чега су прецијењена краткорочна потраживања у износу од 745.359 KM и краткорочни финансијски пласмани у износу од 90.204 KM, а потцијењени губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца за износ од 745.359 KM и губици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава у износу од 90.204 KM, што није у складу са захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.5.15) и чланом 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Надокнада за развој неразвијених дијелова општина за 2024. годину је мање обрачуната у најмањем износу од 566.537 KM, јер код највећег броја шумских газдинстава приликом обрачуна надокнаде у основицу није узета реализација шумских дрвних сортимената на пању, што није у складу са чланом 89. став (6) Закона о шумама. По наведеном основу потцијењени су трошкови и обавезе по основу надокнада за развој неразвијених дијелова општина за напријед наведени износ.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1.1. и 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Потцијењена су улагања у туђе некретнине, постројења и опрему за вриједност од 6.207.255 KM за колико су прецијењени аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми, јер није извршен пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби за вриједност довршених шумских камионских путева, што није у складу са чланом 4. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Биолошка средства у припреми су потцијењена у износу од 1.946.937 KM за колико су прецијењене залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга,

јер је садни материјал дрвећа који се узгаја у периоду од једне до шест година евидентиран на залихама недовршене производње, а по својој природи представља биолошко средство у припреми, што није у складу са параграфом 5А МРС 41 - Пољопривреда, са дијелом I тачка 7 Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим проценама и чланом 7. став (7) и чланом 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Дугорочни кредити у земљи су потцијењени у износу од 1.564.392 КМ за колико су краткорочни кредити прецијењени, јер репрограмирана потраживања нису класификована по доспијећу (рочности), што није у складу са чланом 8. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Јавно предузеће шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац није засебно исказало вриједност лиценци које имају ограничен период трајања од три године, вриједност лиценци које имају период трајања кориштења програма и вриједност која се односи на трошкове одржавања софтвера, што није у складу са параграфом 88-96 МРС 38 - Нематеријална имовина и са параграфом Б 52-56 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима. Такође, није извршено тестирање на обезвјеђење нематеријалних средстава према параграфу 9 и 12 МРС 36 - Умањење вриједности имовине.

Обрачун трошкова и учинака (класа 9) није успоставило 12 шумских газдинстава Панос, Бирач, Добој, Зеленгора, Чемерница, Ботин, Јахорина, Дрина, Маглић, Борја, Милићи, Трескавица и Центар за сјеменско-расадничку производњу, како је прописано чланом 69. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим проценама (дио I тачка 10).

Дати аванси повезаним правним лицима и обавезе за примљене авансе су прецијењене у износу од 907.660 КМ, јер су интерне евиденције између организационих дијелова који не представљају повезана правна лица исказане на датим и примљеним авансима између повезаних правних лица, што није у складу са чланом 17. став (2) и чланом 35. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Прецијењена су активна краткорочна разграничења у износу од 8.707.311 КМ, пасивна остала краткорочна разграничења у износу од 7.546.126 КМ и обавезе за примљене авансе у износу од 1.161.185 КМ по основу дуплог евидентирања авансних уплата на обавезама за примљене авансе и активним и пасивним временским разграничењима, због чега су исти више исказани за наведене износе, што није у складу са чланом 24. став (4), чланом 35. став (3) и чланом 41. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Извјештаја:

Остала дугорочна резервисања су потцијењена у износу од 241.576 КМ за колико је прецијењен нераспоређени добитак ранијих година (резултат ранијих година), јер нису коригована дугорочна резервисања за износ неоправданих средстава за трошкове обнављања шума по основу просте репродукције шума према извршеној контроли утрошка средстава од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водоприведе Републике Српске из ранијег периода, што није у складу са параграфом 61 и 62 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Извјештаја:

Разграничени приходи по основу примљених донација су потцијењени у износу од 459.917 KM за колико су прецијењене обавезе из пословања, јер су средства донација која представљају разграничене приходе по основу примљених донација евидентирана на обавезе из пословања, што није у складу са чланом 41. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.6. Извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац не садрже додатне информације и објелодањивања у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Јавно предузеће шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац за годину која се завршава на дан 31.12.2024. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац за годину која се завршава на дан 31.12.2024. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за негативно мишљење“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјене рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 03.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац за 2024. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу „Основ за негативно мишљење“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац за 2024. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Јавно предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац није утврдило укупан број извршилаца за систематизована радна мјеста, јер три организациона дијела немају сагласност Управе Јавног предузећа на број извршилаца, што није у складу са чланом 47. став (2. и 3.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Закључено је шест уговора о раду на одређено вријеме са три извршиоца од стране директора шумског газдинства Зеленгора, без сагласности Управе Јавног предузећа, што није у складу са чланом 10. став (2) тачка ђ) Закона о јавним предузећима и чланом 51. тачка 17) Статута Јавног предузећа Шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Радни однос на неодређено вријеме за три лица је заснован на радним мјестима за које није систематизован број извршилаца у шумским газдинствима Зеленгора и Рудо, што није у складу са чланом 26. Закона о раду и чланом 1. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Шумска газдинства Добој, Мајевица, Јахорина, Приједор, Романија, Маглић и Височник су ангажовали извршиоце по уговору о привременим и повременим пословима за обављање послова који су по својој природи такви да трају током читаве године дуже од 90 дана и представљају послове за које се закључују уговори о раду, што није у складу са чланом 204. Закона о раду. Такође, шумска газдинства Романија, и Вучевица и организациони дијелови Дирекција и Истраживачко развојни и пројектни центар су закључивали уговоре о дјелу за обављање послова који представљају редовну дјелатност Јавног предузећа, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Колективним уговором за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац нису утврђени коефицијенти сложености посла у бруто износу, што није у складу са чланом 120. став (1) Закона о раду.

Уговорима о раду није утврђен износ бруто плате коју за редован рад и просјечно остварене резултате рада остварује радник, што није у складу са чланом 35. став (2) тачка 5) и чланом 271г. Закона о раду.

Шумска газдинства Бирач и Вучевица су током 2024. године приликом обрачуна плате примјењивали цијену рада, која није утврђена споразумом или одлуком, што није у складу са чланом 123. став (2) Закона о раду и чланом 66. став (2) и чланом 67. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Правилником о увећању основне плате запосленима у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац није утврђен начин обрачуна и висина дијела плате за радни учинак, што није у складу са чланом 68. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Обрачун минулог рада је вршен на начин да се увећање од 0,5% обрачунавало на основну плату увећану по основу вршења сложених и изузетно значајних послова, што није у складу са чланом 69. став (1) тачка 1) Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Шумска газдинства Бирач, Рибник, Височник и Клековача-Потоци и Дирекција су на основу одлука и закључака Управе Јавног предузећа обрачунавали увећање основне плате у износу од 5% до 20% члановима Комисије за расподјелу шумско дрвних сортимената, Комисије за дисциплински поступак и Комисије за провођење поступка јавне набавке, као и накнаду Комисији за попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 69. и чланом 72. – 79. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Испоруке шумских дрвних сортимената у 2024. години нису вршене према уговореним количинама и врстама дрвних сортимената, начину уговореног плаћања авансним уплатама и примјене електронске диспозиције, што није у складу са чланом 8. Одлуке о начину и условима продаје шумских дрвних сортимената у 2024. годину.

Јавно предузеће шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац за додатне количине шумских дрвних сортимената није вршило прерасподјелу на начин како је прописано тачком III Одлуке о утврђивању критеријума, услова и начина расподјеле шумских дрвних сортимената.

Као што је наведено под тачкам 3. и 6.2.2.4. овог Извјештаја:

Јавно предузеће шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац није редовно подносило мјесечне пријаве пореза по одбитку, а порезе и доприносе на плате, накнаде плата и исплате физичким лицима ван радног односа није плаћало у складу са чланом 58. став (1) тачка 1) и чланом 61. став (1. и 4.) Закона о порезу на доходак и чланом 23. став (1) и чланом 24. став (1) Закона о доприносима.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Јавно предузеће шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац је у посљедњем кварталу 2024. године извршило набавку горива у укупном износу од 880.883 КМ без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама.

Наконведеног отвореног поступка набавке горива за 2024. годину закључен је Уговор са изабраним понуђачем дана 15.01.2025. године који није доставио безусловну банкарску гаранцију за извршење уговора предвиђену тендерском

документацијом (достављена бјанко мјеница са мјеничном изјавом), што није у складу са чланом 72. став (3) тачка д) и став (5) Закона о јавним набавкама.

Приликом додјеле уговора за набавку резервних дијелова за шумске зглобне тракторе закључен је оквирни споразум са јединим понуђачем у већој вриједности у односу на вриједност наведеној у понуди понуђача, што није у складу са чланом 72. став (5) Закона о јавним набавкама.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Бања Лука, 03.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- 1) код пописа имовине и обавеза сачињавају и архивирају пописне листе, именују чланови комисија, те метода пописа потраживања и обавеза као и преглед стварног и књиговодственог стања врши у складу са чланом 8., 14., 17. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) приходи од активирања или потрошње робе, готових производа или услуга евидентирају у складу са чланом 57. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 3) пословни приходи од повећања вриједности биолошких средстава која се не амортизују признају у складу са параграфима 1 и 3 МРС 41 - Пољопривреда, параграфима 8, 18 и 59 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства и чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 4) резервисања за обнављање (репродукцију) шума разматрају на крају извјештајног периода, коригују и признају у висини садашње обавезе са неизвјесним износом или роком доспијећа у складу са параграфима 8, 10, 18 и 59 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- 5) интерна потрошња шумских дрвних сортимената за потребе гријања евидентира на рачунима обрачуна трошкова и учинака (класа 9) у складу са чланом 76. и 78. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 6) обрачун и евидентирање затезне камате купцима врши у складу са чланом 20. став (8) и чланом 58. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 7) нето добици и нето губици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме и нето добици и нето губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе исказују у финансијским извјештајима на нето основи (нето приказ) према члану 7. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 8) преиспита вијек трајања лиценци у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина (параграф 88-96) и изврши процјена вриједности исказаних лиценци за које постоје назнаке да је вриједност средстава умањена према захтјевима МРС 36 - Умањење вриједности имовине (параграф 9 и 12);
- 9) цијена коштања интерно генерисане нематеријалне имовине утврди у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина (параграф 65 и 66);
- 10) имовина дата под закуп класификује у складу са чланом 5. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и параграфима 5 и 16 МРС 40 - Инвестиционе некретнине;
- 11) изврши анализа завршености путева у припреми на основу које би се извршило признавање и вредновање у пословним књигама, према захтјевима

- МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и члану 4. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 12) садни материјал дрвећа које се узгаја у периоду од једне до шест година евидентира на биолошка средства у припреми у складу са параграфом 5А МРС 41 - Пољопривреда, са дијелом I тачка 7. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и чланом 7. став (7) и чланом 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 13) остала финансијска средства по амортизованој вриједности евидентирају у складу са чланом 8. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 14) код организационих дијелова у потпуности успостави обрачуна трошкова и учинака (класа 9) у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама (дио I тачка 10.) и чланом 69. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 15) у обрачун цијене коштања недовршених производа и готових производа признају расходи који испуњавају услове за признавање расхода према параграфима 4.49 – 4.53 Концептуалног оквира за финансијско извјештавање, а одмјеравање залиха врши по нижој вриједности по принципу ставка по ставка у складу са параграфом 9 и 29 МРС 2 - Залихе;
- 16) вишкови утврђени пописом шумских дрвних сортимената исказују у складу са чланом 58. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 17) дати аванси повезаним правним лицима евидентирају у складу са чланом 17. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 18) врши процјена наплативости и исправка вриједности потраживања и пласмана према захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.5.15);
- 19) репрограмирана потраживања са роком доспијећа дужим од годину дана, класификују као дугорочни пласмани у складу са чланом 8. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 20) признавање обавеза врши према параграфу 4.46 Концептуалног оквира за финансијско извјештавање односно евидентирање добављача за повезана правна лица исказују као обавезе према добављачима који припадају групи којој и само правно лице припада, било као матично друштво или члан групе у складу са чланом 35. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 21) активна и пасивна краткорочна разграничења евидентирају у складу са чланом 4. став (4) и чланом 41. став (4. и 6.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 22) ревалоризационе резерве признају у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и са дијелом I тачка 1. и 2. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама;

- 23) резервисања користе за издатке за које је резервисање првобитно било признато у складу са параграфом 61 и 62 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- 24) врши процјена исхода судских спорова и евидентирају могући ефекти на финансијске извјештаје по основу процјене (признавања и укидања резервисања) у складу са захтјевима параграфа 36-39 и 59-62 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
- 25) укидање резервисања и признавање прихода по основу примљених донација врши у складу са захтјевима MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државних помоћи (параграф 12 и 17);
- 26) успостави помоћна књига основних средстава за земљиште у ванбилансној евиденцији;
- 27) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- 1) утврди укупан број извршилаца за систематизована радна мјеста у складу са чланом 47. став (2. и 3.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;
- 2) именовање директора организационих дијелова Јавног предузећа врши на основу спроведеног јавног конкурса у складу са чланом 20. Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и чланом 57. став (1. и 2.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;
- 3) запошљавање врши на систематизована радна мјеста у складу са чланом 26. Закона о раду и одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;
- 4) запошљавање врши уз сагласност Управе Јавног предузећа у складу са чланом 10. став (2) тачка ђ) Закона о јавним предузећима и чланом 51. тачка 17) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;
- 5) уговори о привременим и повременим пословима и уговори о дјелу закључују у складу са чланом 204. односно 205. Закона о раду;
- 6) уговори о раду садрже податке о висини плате у складу са чланом 35. став (2) тачка 5) и чланом 271г. Закона о раду и одредбама Правилника о обрасцима уговора о раду;
- 7) утврди цијена рада за све организационе дијелове Јавног предузећа у складу са чланом 123. став (2) Закона о раду и чланом 65. став (2) и чланом 66. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;

- 8) утврди начин обрачуна и висина дијела плате за радни учинак у складу са чланом 67. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- 9) обрачун минулог рада врши у складу са чланом 68. став (1) тачка 1) Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- 10) увећања основне плате врше у складу са чланом 3. и 5. Правилника о увећању основне плате запосленима у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и чланом 68. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- 11) накнаде плата и друга примања по основу рада исплаћују у складу са чланом 71. – 79. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- 12) мјесечне пријаве пореза по одбитку подносе, а порези и доприноси на плате, накнаде плата и исплате физичким лицима ван радног односа плаћају у складу са чланом 58. став (1) тачка 1) и чланом 61. став (1. и 4.) Закона о порезу на доходак и чланом 23. став (1) и чланом 24. став (1) Закона о доприносима;
- 13) дневнице за службено путовање обрачунавају у складу са тачком IX Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- 14) рад на терену врши на основу рјешења послодавца у складу са чланом 74. став (6) Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- 15) изврши усклађивање помоћних евиденција основних средстава са главном књигом у складу са тачком 6. Правилника о рачуноводству;
- 16) редовне контроле пословања врше у складу са предвиђеним планом пословања према члану 32. и 33. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- 17) расподјела уговорених, а непреузетих количина шумских дрвних сортимената према другим купцима врши у складу са тачком III Одлуке о утврђивању критеријума, услова и начина расподјеле шумских дрвних сортимената;
- 18) продаја шумских дрвних сортимената врши у складу са чланом 8. Одлуке о начину и условима продаје шумских дрвних сортимената у погледу услова испоруке и уговарања продаје, наплата потраживања врши у складу са роком дефинисаним по уговору, а у случају неплаћања, благовремено предузму законске мјере наплате које ће искључити могућност застареле потраживања;
- 19) отпис дуговања врши уз писмено овлашћење већине чланова надзорног одбора у складу са чланом 41. тачка д) Закона о јавним предузећима;
- 20) дневник благајне води и закључује на крају сваког дана у којем је било пословних промјена у благајни, а исплата дневница за трошкове службених путовања не врши готовим новцем у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 3. став (4) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 21) израђују нове шумскопривредне основе прије истека рока важења постојећих шумскопривредних основа у складу са чланом 17. став (4) Закона о шумама;
- 22) предузму активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских

контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се изврши опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и изради стратегија управљања ризицима;

- 23) провођење поступака јавних набавки и додјела уговора за гориво, резервне дијелове и радове у шумарству врши у складу са чланом 6., 17., 18., 68. и чланом 72. став (3. и 5.) Закона о јавним набавкама;
- 24) доношење годишњег плана газдовања шумама односно производно-финансијског плана врши у прописаном року према члану 28. Закона о шумама;
- 25) обрачун надокнаде за развој неразвијених дијелова општине са које потичу продати шумски дрвни сортименти врши у складу са чланом 89. став (6) Закона о шумама.

Препоручује се директору и Надзорном одбору да обезбиједи да се:

- 26) изврши усклађивање Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у вези примјене важећих превода Међународних стандарда финансијског извјештавања у складу са чланом 2. и 2а. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се Надзорном одбору да обезбиједи да се:

- 27) именовање директора и извршних директора у Јавном предузећу проводи по јавном конкурс у складу са чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима, Законом о министарским, владиним и другим именовањима, чланом 17. став (1), чланом 18. став (2) и чланом 19. став (2) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и чланом 57. став (1. и 2.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Препоручује се Скупштини Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- 28) именовање чланова Надзорног одбора проводи по јавном конкурс у складу са чланом 6. Закона о јавним предузећима, Законом о министарским, владиним и другим именовањима и чланом 36. став (3) и чланом 37. став (1. и 2.) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;
- 29) именовање чланова Одбора за ревизију проводи по јавном конкурс у складу са Законом о министарским, владиним и другим именовањима и чланом 98. став (2., 4. и 5.) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о шумама,
- Закон о раду, члан 1-65; члан 120-127; члан 170-171; члан 205-208;
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о привредним друштвима,
- Закон о јавним набавкама, члан 1-76; члан 87-90; члан 94-108;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о порезу на добит;
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о унутрашњем платном промету;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о министарским, владиним и другим именовањима,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем;
- Статут Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац,
- Колективни уговор за запослене у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац,
- Правилник о увећању основне плате запосленима у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац,
- Уговор о коришћењу шума и шумског земљишта у својини Републике Српске,
- Одлука о начину и условима продаје шумских дрвних сортимената,
- Одлука о утврђивању критеријума, услова и начина расподјеле шумских дрвних сортимената,
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавно предузеће шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац (у даљем тексту: Јавно предузеће) чији је оснивач Влада Републике Српске је организовано као друштво капитала-акционарско друштво у складу са Законом о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ 75/04 и 78/11).

Шуме и шумско земљиште на територији Републике Српске су природна добра од општег интереса која уживају посебну бригу и заштиту Републике Српске и у својини су Републике Српске и других правних и физичких лица. Законом о шумама („Службени гласник Републике Српске“ број 75/08, 60/13 и 70/20) дефинисани су политика и планирање, управљање и газдовање шумама и шумским земљиштем и друга питања од значаја за шуму и шумско земљиште ради унапређења и одрживог коришћења шума и шумског земљишта у Републици Српској. Шумама и шумским земљиштем у својини Републике Српске газдује Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске. Стање шумског фонда Републике Српске огледа се, да од укупне површине од 1.307.791 ha, у својини Републике Српске се налази 1.000.609 ha или 76,5% свих шума Републике Српске. Према катастру свеукупних дрвних маса у својини Републике Српске по ширим категоријама шума укупна маса износи 202.301.765 м³.

Јавно предузеће је са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске закључило Уговор о коришћењу шума и шумског земљишта у својини Републике Српске укључујући и обавезу одржавања (од 20.11.2009. године) и Анекс уговора (од 25.03.2014. године). Уговор је закључен на период од 50 година у коме је кориснику шума омогућено да може да гради објекте који су у функцији одрживог коришћења шума и шумског земљишта (шумске камионске путеве и слично). Према наведеном уговору обавезе корисника шума и шумског земљишта су заштита и чување шума од негативних утицаја, производња и продаја шумских сортимената, узгојне мјере којима се обезбјеђује заштита екосистема, уређење и унапређење стања у предатим и новим сјеменским објектима, планско и одрживо коришћење производних потенцијала шума, унапређење функција шума и еколошких функција, ажурно вођење евиденција и информисање о коришћењу свеукупних ресурса који су предмет овог уговора, одржавање граничних ознака између шума у својини Републике и приватних шума, интегрална заштита и одрживо коришћење дивљачи и осталих производа шуме и сарадња са научним и другим организацијама.

Народна скупштина Републике Српске доноси Стратегију развоја шумарства, која представља основу за израду Шумарског програма Републике (основни документ којим се предвиђа учеснички, свеобухватан и трајан процес планирања, спровођења, праћења и вредновања шумарске политике са циљем постизања одрживог газдовања шумама свих облика својине заједно са акционим планом за његово провођење) чиме су у значајној мјери опредељене и будуће активности Јавног предузећа. Газдовање шумама се врши на основу шумскопривредних основа на које сагласност даје Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, којима се одређују основни правци развоја шумарства, по свим сегментима, на одређеном шумскопривредном подручју, за период од десет година. Јавно предузеће обавља и послове заштите, чувања и коришћења шума у приватној својини којима управљају њихови власници. Јавно предузеће води Катастар шума и шумског земљишта који садржи податке о површинама, залихама свеобухватне дрвне масе и запремински прираст. Обавеза Јавног предузећа је обезбјеђење финансијских средстава за просту репродукцију шума у висини која не може бити мања од 10% вриједности продатих

шумских сортиментата утврђеној по цијенама у шуми на пању, по цијеновнику корисника шума и шумског земљишта у својини Републике Српске.

Управљање шумама и шумским земљиштем која су у саставу шумскопривредних подручја и подручја крша, Јавно предузеће обавља преко својих организационих дијелова шумских газдинстава (у даљем тексту: ШГ) ШГ „Бања Лука“ Бања Лука, ШГ „Оштрељ-Дринић“ Дринић, ШГ „Панос“ Вишеград, ШГ „Бирач“, ШГ „Градишка“ Градишка, ШГ „Добој“ Добој, ШГ „Зеленгора“ Калиновик, ШГ „Чемерница“ Кнежево, ШГ „Врбања“ Котор Варош, ШГ „Мајевица“ Лопаре, ШГ „Лисина“ Мркоњић Град, ШГ „Ботин“ Невесиње, ШГ „Јахорина“ Пале, ШГ „Приједор“ Приједор, ШГ „Рибник“ Рибник, ШГ „Сјемећ“ Рогатица, ШГ „Романија“ Соколац, ШГ „Дрина“ Сребреница, ШГ „Маглић“ Фоча, ШГ „Борја“ Теслић, ШГ „Височник“ Хан Пијесак, ШГ „Вучевица“ Чајниче, ШГ „Горица“ Шипово, ШГ „Трескавица“ Трново, ШГ „Клековача-Потоци“ Источни Дрвар, ШГ „Милићи“ Милићи и ШГ „Рудо“ Рудо као и Центра за газдовање кршом (у даљем тексту: ЦГК), Истраживачко-развојног и пројектног центра Бања Лука (у даљем тексту: ИРПЦ), Центра за сјеменско-расадничку производњу Добој (у даљем тексту: ЦСРП), Шумарске куће Огњиште (у даљем тексту: ШК Огњиште) и Дирекције Јавног предузећа (у даљем тексту: Дирекција).

Шумска газдинства, као организациони дијелови Јавног предузећа дијеле се на три категорије зависно од величине сјечивог етата и то велика шумска газдинства (сјечиви етат преко 80.000 м³), средња шумска газдинства (сјечиви етат од 40.000 м³ до 80.000 м³) и мала шумска газдинства (сјечиви етат до 40.000 м³).

Органи управљања и руковођења Јавним предузећем су Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа, а њихове надлежности, одговорности и дјелокруг рада су утврђени Статутом Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац („Службени гласник Републике Српске“ број 37/17, 39/19 и 24/21). Послове Скупштине обавља Влада Републике Српске, а Надзорни одбор који има 5 чланова именује и разрјешава Скупштина акционара на мандат од 4 године.

У Судски регистар, Јавно предузеће је уписано као јединствени правни субјект, а организациони дијелови немају својство правног лица.

Имовину Јавног предузећа чине грађевински објекти, грађевинско земљиште за редовну употребу ових објеката, покретне ствари, новчана средства и хартије од вриједности. Јавно предузеће је финансијско пословање у 2024. години обављало преко 112 пословних рачуна отворених код банака и кроз обављање дјелатности (на принципу добити) стицало и прибављало финансијска средства.

Јавно предузеће сачињава финансијске извјештаје на основу главне књиге сабирањем „ред по ред“ истих ставки активе, пасиве, капитала, расхода и прихода организационих дијелова и при том елиминише међусобне трансакције (детаљније у тачки 6. извјештаја). Финансијски извјештаји организационих дијелова, који се за извјештајне потребе сматрају профитним центрима, не презентују се екстерним корисницима већ искључиво служе потребама управљачких структура у Јавном предузећу.

Јавно предузеће је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) доставило Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Јавног предузеће шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац које су таквог карактера да нису утицале на налазе ревизије, препоруке и дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Јавног предузећа за 2020. годину у којој су дате 24 препоруке, од тога 15 за финансијске извјештаје и девет за усклађеност. Јавно предузеће је доставило Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем се наводе радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају за период 01.01-31.12.2020. године. Од препорука које су дате Јавном предузећу, проведено је седам препорука, дјелимично је проведено пет препорука, није проведено 11 препорука и једна препорука није актуелна. Препоруке дате Јавном предузећу које су дјелимично проведене односе се на признавање прихода од премија, субвенција и дотација у складу са MPC 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи (тачка 6.2.2.2. извјештаја), признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме у складу са MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (тачка 6.2.1.1. извјештаја), свеобухватна анализа потраживања у погледу наплативости (тачка 6.2.1.2. извјештаја), обрачуна плате у дијелу прековременог рада (тачка 3. извјештаја), провођења поступака јавних набавки (тачка 4. извјештаја). Препоруке дате Јавном предузећу које нису проведене односе се на попис имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), успостављање помоћне евиденције основних средстава (тачка 3. извјештаја), обрачун плата у дијелу минулог рада (тачка 3. извјештаја), признавање и вредновање инвестиционих некретнина (тачка 6.2.1.1. извјештаја), признавање станова у складу са MPC 16 – Некретнина, постројења и опрема (тачка 6.2.1.1. извјештаја), успостављање обрачуна трошкова и учинака (тачка 6.2.1.2. извјештаја), процијену исхода судских спорова (тачка 6.2.2.2. извјештаја), напомене уз финансијске извјештаје (тачка 6.6. извјештаја), продају шумских дрвних сортимената у складу са Одлуком (тачка 3. извјештаја), уговоре о дјелу (тачка 3. извјештаја), обрачун надокнаде за развој неразвијених дијелова општине (тачка 6.2.2.4. извјештаја). Препорука у вези израде Шумарског програма није актуелна, јер израду Шумарског програма Републике Српске врши радна група именована од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац (у даљем тексту: Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији) са измјенама и допунама (11 измјена и допуна) утврђује се организациона структура Јавног предузећа, дјелокруг рада организационих дијелова, врста и сложеност послова који се у организационим дијеловима обављају, опис послова, број извршилаца по систематизованим радним мјестима, степен и врста стручне спреме, радно искуство, начин руковођења и остала питања везана за организацију предузећа. Саставни дио Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији чине табеларни прегледи систематизације радних мјеста за све организационе дијелове Јавног предузећа, којима су дефинисана радна мјеста за све организационе дијелове и тачан број извршилаца за одређена радна мјеста, док је за дио радних мјеста дефинисан број извршилаца на начин 1-н (од један до Н) чиме није утврђен тачан број извршилаца на одређеном радном мјесту, већ је остављено да исти дефинише сваки организациони дио, по својим потребама, а у складу са укупним бројем извршилаца тог организационог дијела утврђеног на основу Одлуке о категоризацији шумских газдинстава и критеријумима за број извршилаца у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац. На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији и

Табеларних прегледа систематизације радних мјеста (организационих дијелова) у Јавном предузећу на дан 31.12.2024. године систематизовано је 316 радних мјеста са 4.857 извршилаца, од чега три организациона дијела (ШГ „Приједор“ Приједор, ШГ „Маглић“ Фоча и Дирекција) који обухватају 581 извршиоца немају сагласност Управе предузећа, што није у складу са чланом 47. став (2. и 3.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији. Дирекција нема наведену сагласност Управе, јер је тачком VII Одлуке о категоризацији шумских газдинстава и критеријумима за број извршилаца у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији дефинисано да се израчунавање броја извршилаца у Дирекцији Јавног предузећа одређује на начин да се укупан број радника организационих дијелова помножи са 2,69%. ШГ „Приједор“ Приједор и ШГ „Маглић“ Фоча нису добили сагласност Управе Јавног предузећа на утврђени број извршилаца из разлога што у тим организационим дијеловима није основана Радна јединица за остале шумске производе и остале дјелатности, а како је наложено од стране Управе Јавног предузећа. Обзиром да ШГ „Приједор“ Приједор и ШГ „Маглић“ Фоча нису имали сагласност Управе предузећа, којим би био потврђен укупан број систематизованих извршилаца, ни Дирекција није могла да добије исту, која треба бити у складу са критеријумом наведеним у Одлуци. Из наведеног произилази да није утврђен укупан број извршилаца за систематизована радна мјеста на нивоу Јавног предузећа, јер сваки организациони дио Јавног предузећа сачињава свој табеларни преглед систематизације радних мјеста којим утврђује укупан број извршилаца и за који је неопходно да добије сагласност Управе према члану 47. став (2. и 3.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

На основу информације за потребе ревизије на дан 31.12.2024. године у Јавном предузећу било је запослено 4.465 извршилаца. У току 2024. године радни однос на неодређено вријеме засновало је укупно 183 лица, а престао радни однос за 381 лицем.

Током 2024. године у ШГ „Зеленгора“ Калиновик у радном односу на неодређено вријеме био је запослен један извршилац на радном мјесту „руководилац службе узгоја и заштите шума“, а у ШГ „Рудо“ Рудо два извршиоца на радном мјесту „сјекач“, за које у наведеном шумским газдинствима није систематизован број извршилаца, што није у складу са чланом 26. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21 – Одлука УС, 119/21, 112/23 и 39/24) и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којим је прописано да се радни однос заснива у складу са актом о систематизацији.

Рјешењима Скупштине акционара Јавног предузећа именовани су вршиоци дужности чланова Надзорног одбора на периоде до два мјесеца током читаве 2024. године. Чланом 6. Закона о јавним предузећима, чланом 36. став (3) и чланом 37. став (1. и 2.) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац је дефинисано да приликом номиновања кандидата за избор чланова надзорног одбора, орган надлежан за избор поступа у складу са Законом о министарским, владиним и другим именовањима („Службени гласник Републике Српске“ 41/03), као и да се чланови Надзорног одбора бирају на период од четири године, а да се избор и именовање спроводи на основу расписаног јавног конкурса, што није учињено.

Скупштина акционара Јавног предузећа је рјешењима именovala вршиоце дужности чланова Одбора за ревизију на периоде до два мјесеца током читаве 2024. године. Чланом 98. став (2., 4. и 5.) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац је дефинисано да је Одбор за ревизију састављен од три члана који се бирају на период од четири године, а након спроведеног јавног конкурса, као и да се приликом номиновања кандидата за избор чланова Одбора за ревизију поступа у складу са Законом о министарским, владиним и другим именовањима, што није учињено.

Надзорни одбор је одлукама именовао вршиоце дужности чланова Управе Јавног предузећа (директора и шест извршних директора) на периоде до 60 дана током читаве 2024. године. Чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима, чланом 17. став (1), чланом 18. став (2) и чланом 19. став (2) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и чланом 57. став (1. и 2.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији је прописано да Управу бира надзорни одбор већином гласова, а да се поступак именовања директора и извршних директора у Јавном предузећу врши на основу спроведеног јавног конкурса на период од четири године, уз могућност поновног избора, у складу са одредбама Закона о министарским, владиним и другим именовањима, што није учињено.

Рјешењима директора Јавног предузећа именовани су вршиоци дужности директора свих организационих дијелова током читаве 2024. године. Чланом 20. Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и чланом 57. став (1. и 2.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији прописано је да именовање и разрешење директора организационог дијела врши директор Јавног предузећа на основу спроведеног јавног конкурса, а у периоду до именовања, директор Јавног предузећа може именовати вршиоца дужности директора организационог дијела на период најдуже до два мјесеца, што није учињено.

У 2024. години у ШГ „Зеленгора“ Калиновик закључено је шест уговора о раду на одређено вријеме са три извршиоца без сагласности Управе Јавног предузећа, што није у складу са чланом 10. став (2) тачка ђ) Закона о јавним предузећима и чланом 51. тачка 17) Статута Јавног предузећа Шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, којим је прописано да је у надлежности Управе запошљавање и отпуштање запослених у складу са поступцима утврђеним актима предузећа и важећим законима.

Одређени организациони дијелови Јавног предузећа су закључивали уговоре о привременим и повременим пословима за обављање послова дознаке, обројчавања стабала, примања шумско дрвних сортимената, чишћења култура, помоћних послова у примци и дознаци и чишћењу пословних просторија, што није у складу са чланом 204. Закона о раду, јер су исти трајали током читаве године дуже од 90 дана и представљају послове за које се закључују уговори о раду. Ревизијским испитивањем су утврђене неправилности код ШГ „Добој“ Добој (уговори са 10 лица за радове фигураната у дознаци), ШГ „Мајевица“ Лопаре (седам уговора за радове на дознаци и обројчавању стабала), ШГ „Јахорина“ Пале (171 уговор за обављање послова чишћења радних просторија, примање и жигосање шумско дрвних сортимената и послове дознаке), ШГ „Романија“ Соколац (уговори са 37 лица за радове на дознаци и обројчавању стабала), ШГ „Маглић“ Фоча (уговори са 51 лицем за радове на чишћењу култура, дознаци и пријему учинака), ШГ „Височник“ Хан Пијесак (уговори са 26 лица за послове дознаке, обројчавања стабала и примања шумско дрвних сортимената) и ШГ „Приједор“ Приједор (70 уговора за послове помоћног радника у дознаци и примци шумско дрвних сортимената и један уговор за послове одржавања хигијене пословних просторија).

Такође, одређени организациони дијелови су закључивали уговоре о дјелу за обављање послова поправке и репарације радних машина, поправке електроинсталација на возилима, пословима стручног сарадника за правне послове и радне односе, послове уноса података и обрачунских и књиговодствених послова, чишћења и одржавања просторија, послове сјече и извоза шумско дрвних сортимената, послове таксације и инвентуре шума, што није у складу са чланом 205. Закона о раду, јер исти представљају послове из дјелатности послодавца, за које су систематизована радна мјеста. Ревизијским испитивањем су утврђене неправилности код ШГ „Романија“ Соколац (један уговор о дјелу закључен за послове чишћења пословних просторија), ШГ „Вучевица“ Чајниче (48 уговора о дјелу закључених за

послове поправке и репарације радних машина, поправке електроинсталација на возилима, пословима стручног сарадника за правне послове и радне односе, послове уноса података и обрачунских и књиговодствених послова, чишћења и одржавања просторија, послове сјече и извоза шумско дрвних сортимената), ИРПЦ (17 уговора о дјелу за обављање послова таксације и инвентуре шума) и Дирекција (три уговора о дјелу закључена за послове чишћења пословних просторија).

Колективним уговором за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац („Службени гласник Републике Српске“ 117/21) (у даљем тексту: Колективни уговор) нису утврђени коефицијенти сложености посла у бруто износу, што није у складу са чланом 120. став (1) Закона о раду. Колективним уговором су дефинисани коефицијенти сложености посла са урачунатим порезом на доходак (плата прије опорезивања) и исти нису прилагођени бруто коефицијентима у складу са измјенама и допунама Закона о раду које су ступиле на снагу 01.01.2022. године. У току 2024. године обрачун плата запослених се вршио на основу коефицијената који су прерачунати од стране Сектора за финансијско-рачуноводствене послове и као такви унесени у програм за обрачун плата, а да исти нису дефинисани Колективним уговором. Новим Колективним уговором за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац („Службени гласник Републике Српске“ број 9/25) су дефинисани коефицијенти сложености посла у бруто износу, те према томе није дата препорука.

Уговорима о раду није утврђен износ бруто плате коју за редован рад и просјечно остварене резултате рада остварује радник, већ су у дијелу уговора којим се дефинише износ плате наведене одредбе Колективног уговора, што није у складу са чланом 35. став (2) тачка 5) и чланом 271г. Закона о раду и одредбама Правилника о обрасцима уговора о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 9/22), којима је дефинисано да уговор о раду обавезно садржи податке о плати, новчаним накнадама и другим примањима радника по основу рада, и то на начин да је уговором дефинисано да „за редован рад и просјечно остварене резултате рада радник остварује бруто плату у износу (износ бруто плате) конвертибилних марака мјесечно“, односно да постојећи износ плате прије опорезивања увећају за износ доприноса у складу са прописима о доприносима који су важили до 31. децембра 2021. године. Узимајући у обзир горе наведено, ревизијским испитивањем није било могуће извршити провјеру усклађености обрачуна бруто плате радника за 2024. годину са платног листа, јер се нису могле поредити ни према уговору о раду, јер немају наведен бруто износ плате, ни према Колективном уговору, јер нису дефинисани бруто коефицијенти.

Колективним уговором је дефинисано да је цијена рада јединствена и промјењива категорија на нивоу Јавног предузећа. Цијена рада код организационих дијелова може бити већа или мања, а зависи од производно-финансијских резултата Јавног предузећа и иста се преиспитује сваких шест мјесеци у току пословне године. Цијену рада споразумно утврђују Управа Јавног предузећа и председници репрезентативних синдиката Јавног предузећа. Цијена рада за пуно радно вријеме и стандардни учинак рада од 11.4.2023. године износи 175 КМ у складу са Споразумом о висини цијене рада у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац који је потписан од стране директора Јавног предузећа, Синдиката запослених у ЈПШ „Шуме РС“ и Јединствене удружене синдикалне организације у ЈПШ „Шуме РС“ а.д. Соколац. Према Колективном уговору умањење цијене рада у организационим дијеловима за сваки обрачунски период споразумно утврђују директор организационог дијела и председник синдикалне организације репрезентативног синдиката који је већински у том организационом дијелу. Умањење цијене рада не може бити веће од 15% и врши се у организационим дијеловима који нису извршили реализацију производње у планираном обиму и који су са нарушеном финансијском равнотежом према критеријумима из Колективног уговора. Цијена рада се може увећавати у

организационом дијелу до 10% зависно од производно-финансијских резултата. Одлуку о увећању цијене рада доноси Управа Јавног предузећа на приједлог директора организационог дијела и предсједника синдикалне организације. На основу члана 67. Колективног уговора одређени организациони дијелови Јавног предузећа су примјењивали Споразум на нивоу Јавног предузећа, док се у одређеним организационим дијеловима примјењивала цијена рада утврђена одлуком од стране директора Јавног предузећа, односно споразум директора организационог дијела и представника синдикалне организације репрезентативног синдиката. Ревизијским узорком је вршена анализа примјењиване цијене рада за обрачуна плата у 2024. години код ШГ „Бања Лука“ Бања Лука (170 КМ), ШГ „Бирач“ Власеница (165 КМ), ШГ „Добој“ Добој (165 КМ), ШГ „Јахорина“ Пале (175 КМ), ШГ „Приједор“ Приједор (175 КМ), ШГ „Сјемећ“ Рогатица (175 КМ), ШГ „Романија“ Соколац (175 КМ), ШГ „Маглић“ Фоча (175 КМ), ШГ „Височник“ Хан Пијесак (175 КМ), ШГ „Вучевица“ Чајниче (150 КМ), ИРПЦ (175 КМ), ЦСРП (155 КМ) и Дирекцији (170 КМ). ШГ „Бирач“ Власеница и ШГ „Вучевица“ Чајниче су током 2024. године приликом обрачуна плате примјењивали цијену рада, која није утврђена споразумом или одлуком, што није у складу са чланом 123. став (2) Закона о раду и чланом 66. став (2) и чланом 67. Колективног уговора. У различитим организационим дијеловима Јавног предузећа примјењивани су исти коефицијенти и различите цијене рада, чиме су запослени радници на истим радним мјестима у Јавном предузећу остваривали право на различиту основну плату.

Обрачун и исплата основне плате за радно мјесто помоћника директора Јавног предузећа је вршена током 2024. године без да је иста утврђена Колективним уговором, што није у складу са чланом 66. Колективног уговора. Новим Колективним уговором из 2025. године је утврђена основна плата помоћника директора, те према томе није дата препорука.

Одређени организациони дијелови Јавног предузећа који су у 2024. години имали запослене раднике на радним мјестима сјечаки и трактористи су обрачунавали дио плате за радни учинак радника на основу Одлуке о начину обрачуна плата радника у сјечи и изради и извозу шумско дрвне сортименте (у даљем тексту: ШДС) из 2013. године са измјеном из 2014. године. Правилником о увећању основне плате запосленима у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац није утврђен начин обрачуна и висина дијела плате за радни учинак, што није у складу са чланом 68. Колективног уговора, којим је дефинисано да радни учинак послодавац оцјењује на основу резултата рада радника, што се утврђује актом о увећању плате.

Обрачун минулог рада је вршен на начин да се увећање од 0,5% обрачунавало на основну плату увећану по основу вршења сложених и изузетно значајних послова, што није у складу са чланом 69. став (1) тачка 1) Колективног уговора, којим је дефинисано да се основна плата радника увећава за сваку навршену годину радног стажа.

Поједини организациони дијелови Јавног предузећа (Дирекција и ШГ „Бирач“ Власеница) су на основу одлука и закључака Управе Јавног предузећа обрачунавали увећање основне плате у износу од 5% до 20% члановима Комисије за распојелу ШДС, Комисије за дисциплински поступак, Комисије за провођење поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 69. Колективног уговора за запослене у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и одредбама Правилника о увећању основне плате запосленима у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, којима није прописано увећање основне плате по наведеном основу.

Поједини организациони дијелови Јавног предузећа (ШГ „Рибник“ Рибник, ШГ „Височник“ Хан Пијесак, ШГ „Клековача-Потоци“ Источни Дрвар) су на основу Закључка Управе Јавног предузећа обрачунавали накнаде члановима пописних комисија, што није у складу са чланом 72. - 79. Колективног уговора, јер наведена накнада није прописана Колективним уговором или другим интерним актом.

Јавно предузеће у току 2024. године није редовно подносило мјесечне пореске пријаве пореза по одбитку, што није у складу са чланом 23. став (1) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 132/22, 112/23 и 110/24), и чланом 61. став (4) Закону о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23 и 110/24)

ШГ „Вучевица“ Чајниче је обрачунавало пуне дневнице за службена путовања која су трајала преко осам, а мање од 12 часова, као и једну и по дневницу за службено путовање које је трајало мање од 24 часа, што није у складу тачком IX Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21) и са чланом 74. став (4) Колективног уговора, којим је дефинисано да запослени има право на пуну дневницу уколико је службено путовање трајало више од 12 часова и ако је службено путовање трајало од осам, а мање од 12 часова, запослени има право на половину дневнице и да се дневница обрачунава за свака 24 часа проведена на службеном путу.

ШГ „Вучевица“ Чајниче је вршило обрачун накнаде за повећање трошкова боравка на терену запослених без доношења рјешења, што није у складу са чланом 74. став (6) Колективног уговора, којим је дефинисано да се рад на терену утврђује посебним рјешењем послодавца.

Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама од 22.12.2023. године које користи Јавно предузеће позива се на примјену превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018. године који су стављени ван снаге Одлуком о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања из 2019. године од стране Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, што није у складу са чланом 2. и чланом 2а. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20). Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама нису у довољној мјери прописана правила признавања, вредновања и евидентирања имовине и осталих пословних догађаја који су карактеристични за Јавно предузеће. Поменути правилником није јасно формулисана одредба у вези издатака одржавања који продужавају вијек коришћења и капацитет средстава. Наведено је да ако су издаци за одржавање средстава већи од 5% вриједности основице за обрачун амортизације исти се приписују основици за амортизацију, што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 7, 12, 13 и 14) који наводи да се трошкове свакодневног одржавања не признаје у књиговодствену вриједност некретнине, постројења и опреме. Заправо, ти трошкови се признају у билансу успјеха када настану и они могу бити већи од 5% основице за амортизацију. Према принципу признавања из параграфа 7 и 13 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, ентитет признаје у књиговодствену вриједност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замјене неких дијелова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања. Рачуноводственим политикама је дефинисано да се путеви у припреми амортизују, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, који наводи да амортизација средстава започиње када средство постане расположиво за коришћење. Такође, поменути правилником прописано је за потраживања од купаца која су доспјела, а ненаплаћена до 360 дана се врши исправка примјеном постотка који одражава очекивања о ненаплати потраживања. Даље се наводи да се постотак утврђује на бази просјека претходног трогодишњег периода без навођења прецизног модела односно матрице резервисања (процента ако је рок доспијећа прекорачен мање од 30 дана, процента ако је прекорачен више од 30 дана, а мање од 90 дана, процента ако је прекорачен више од 90 дана, а мање од 180 дана и тако даље). Правилником је дефинисано употребљавање позиција дугорочних финансијских

пласмана приликом давања средстава као неповратних или као позајмица једног организационог дијела према другом кад се ради о инвестицијама на основу одлука Управе, што није у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти и наведене позиције не требају бити исказане у финансијским извјештајима према MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја. Правилником нису дефинисани и раздвојени издаци за фазу истраживања од фазе развоја код признавања интерно створене нематеријалне имовине у складу са параграфима 51 до 67 MPC 38 - Нематеријална имовина. Правилником нису дефинисани почетно признавање и накнадно одмјеравање учешћа у капиталу других правних лица, што није у складу са MPC 28 – Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате.

Правилником о рачуноводству је уређена организација рачуноводственог система Јавног предузећа, пословне евиденције и начин вођења пословних књига које се воде у електронској форми путем рачунара. Правилником о рачуноводству је прописано да се помоћним књигама сматрају књига благајне, књига основних средстава, аналитичких евиденција материјала робе, резервних дијелова, ситног алата инвентара и ауто-гума, готових производа, аналитичке евиденције недовршених учинака, аналитичке евиденције купаца и добављача и пореске евиденција. Код појединих шумских газдинстава није извршено усклађивање евиденција помоћних књига основних средстава са евиденцијама из главне књиге, те су разлике у вриједности на више или ниже од вриједности у главној књизи, што није у складу са дијелом 6. Правилника о рачуноводству којим је прописано да се прије састављања годишњих финансијских извјештаја врши усклађивање промета и стања свих аналитичких евиденција и помоћних књига са главном књигом. Аналитичка евиденција готових производа и недовршених учинака није успостављена у рачуноводству, а иста се води у сектору производње (тачка 6.2.1.2. извјештаја). Помоћна књига основних средстава није успостављена у складу са правилима дефинисаним чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, јер аналитичка картица појединачног средства не обезбјеђује хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на појединачним средствима, детаљне податке о свим основним средствима - имовини (на примјер јединицу мјере објекта - површину или друге параметре величине, назив добављача као и друге релевантне карактеристике сваке ставке имовине), за једно исто средство (шумскопривредна основа) додијелено је више различитих инвентурних бројева (ШГ „Трескавица“ Трново, ШГ „Клековача-Потоци“ Источни Дрвар, ШГ „Мајевица“ Лопаре и ШГ „Романија“ Соколац).

Јавно предузеће са купцима уговара услове продаје шумских дрвних сортимената по врсти, квалитетној структури, количини, цијени и оквирној динамици испоруке (квартално). У већини случајева, купци имају закључено више појединачних уговора за различите шумске дрвне сортименте (јела, смрча, бијели бор, буква, храст и друго). Ревизијским испитивањем реализације закључених уговора о продаји шумских дрвних сортимената, утврђено је да постоје одступања у испоруци шумских дрвних сортимената у односу на уговорене количине и врсте дрвних сортимената. Односно, испоручени су шумски дрвни сортименти који нису били предвиђени појединачним уговором (на примјер уговорена само јела, а испоручена јела и смрча без прекорачених укупних договорених количина). Затим, код одређених појединачних уговора са једним купцем, реализација је била мања од уговорене количине по једном уговору, а по другом појединачном уговору већа, без прекорачења укупне количине на нивоу датог купца по свим појединачним уговорима. Такође, испорука сортимената веће квалитетне структуре (фурнир и прва класа) је већа у односу на уговорену количину, док је испорука сортимената мање квалитетне структуре (друга и трећа класа) мања у односу на уговорену количину. Претходно наведено, није у складу са чланом 8. Одлуке о начину и условима продаје шумских дрвних сортимената у 2024.

годину и Процедуром за реализацију шумских дрвних сортимената којима су дефинисани услови и елементи продаје.

Одлуком о начину и условима продаје шумских дрвних сортимената дефинисано је да се испорука шумских дрвних сортимената врши након уноса уговора у информациони систем, уз обавезну примјену електронске диспозиције која се потписује од стране директора шумског газдинства или лица које он овласти. Процедуром за реализацију шумских дрвних сортимената дефинисани су услови за издавање диспозиције, односно да се диспозиција издаје прије отпреме или на дан испоруке шумских дрвних сортимената, по товару (камиону), врсти дрвета и класи у складу са потписаним уговором, за купце са авансним уплатама издаје се само када имају уплаћен аванс, а за купце са одложеним плаћањем ако су измирили своје доспјеле обавезе. У 2024. години, издато је 82.177 диспозиција, од чега је 20.463 диспозиција имало статус „са грешком“. Највећи број грешака (10.543) односио се на купце са доспјелим, а неизмиреним обавезама, што није у складу са чланом 8. наведене Одлуке и Правилником, којим су дефинисани услов и начин продаје и издавања диспозиције. На дан 31.12.2024. године од укупно исказаних потраживања од купаца, дио који се односи на потраживања за која је било уговорено авансно плаћање прије испоруке су исказана у најмањем износу од 2.691.568 KM. Такође, Јавно предузеће за одређена потраживања из ранијег периода која нису наплаћена није користило средства за обезбјеђење наплате потраживања.

Влада Републике Српске, у функцији Скупштине Јавног предузећа, донијела је Одлуку о утврђивању критеријума, услова и начина расподјеле шумских дрвних сортимената („Службени гласник Републике Српске“ број 86/19) којом се прописују критеријуми и поступци расподјеле шумских дрвних сортимената дрвопрерађивачима у Републици Српској. Директор Јавног предузећа је именовао Комисију која је била задужена да изврши прикупљање података, бодовање и утврди јединичну вриједности бода и количину шумских дрвних сортимената по врсти дрвета која ће се уговорити појединачно са сваким дрвопрерађивачем. Комисија је извршила бодовање и сачинила Извјештај, на основу којег је сачињена Информација о расподјели шумских дрвних сортимената у 2024. години, која је усвојена од стране Владе Републике Српске. У уговору са купцима је дефинисано (типски чланом 7. уговора) да уколико купац не испоштује кварталну динамику испоруке, продавац има право да уговорену количину коју купац није преузео у одређеном мјесецу, преусмјери другим купцима, без права да ту исту количину тражи у наредном мјесецу. Током 2024. године, купци су се обраћали са захтјевом за додатним количинама, након чега су закључивани уговори за додатне количине, при чему је укупна уговорена количина за поједине купце већа од првобитно утврђених количина од стране Комисије (201.788 m³ четинара више, 9.688 m³ храста више, 107.328 m³ букве више). За количине шумских дрвних сортимената које су уговорене, а непреузете од стране купаца (дрвопрерађивача), није вршена прерасподјела осталим купцима у складу са тачком III Одлуке о утврђивању критеријума, услова и начина расподјеле шумских дрвних сортимената, којом су дефинисани критеријуми расподјеле шумских дрвних сортимената и за исте није прибављена сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, што није у складу са Закључком Владе Републике Српске од 28.12.2023. године.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, извршен је попис имовине и обавеза у организационим дијеловима, те је од стране Централне пописне комисије обједињен Извјештај који је усвојен од стране Управе Јавног предузећа 18.02.2025. године, а Надзорни одбор је донио дана 27.02.2025. године Одлуку о усвајању Извјештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године. Извјештај о попису није усвојен у прописаним роковима према дијелу 5. Правилника о рачуноводству којим је прописано да се попис доврши најкасније до 18. јануара, а Надзорни одбор да усвоји

најкасније до краја јануара текуће године за претходну. Надзорни одбор у наведеној Одлуци о усвајању Извјештаја о извршеном попису није прихватио приједлог организационих дијелова за отпис потраживања исказаних на групи конта 20, 22 и 23 (апсолутне застаре, правоснажне односно извршне судске исправе која се не може реализовати, окончаног стечајног поступка) у укупном износу набавне вриједности 1.601.489 KM, исправке вриједности 1.600.474 KM и садашње вриједности 1.015 KM, већ је наложено Управи Јавног предузећа да покрене поступак за утврђивање одговорности против свих лица која пропуштају законом предвиђене рокове као и радње за наплату, те своје послове не обављају савјесно и одговорно. Извршен је отпис потраживања бруто вриједности 1.466.148 KM и исте толике исправке вриједности, а коју Надзорни одбор није прихватио, што није у складу са чланом 41. тачка д) Закона о јавним предузећима и чланом 40. став (15) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, којим је прописано да Јавно предузеће може уз писмену сагласност већине чланова надзорног одбора да отпише дуговања. Упутством о примјени Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се шумски дрвни сортименти на подручју газдовања до 700 метара надморске висине пописују до 30.11.2024. године, а организациони дијелови који газдују изнад 700 метара надморске висине су обавезни извршити попис до 31.10.2024. године те свести стање шумских дрвних сортимената на дан 31.12.2024. године. Ревизијским испитивањем провођења пописа имовине и обавеза су утврђене неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер:

- пописне листе нису сачињене у два примјерка и исте нису достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа, што није у складу са чланом 17. став (8) наведеног правилника,
- у појединим организационим дијеловима, чланови комисије за попис именовани су супротно члану 14. став (1) Правилника, обзиром да је члан пописне комисије било лице које је води евиденцију о промјенама на имовини и обавезама,
- одређени организациони дијелови немају пописне листе имовине и обавеза архивирани, што није у складу са чланом 17. став (3. и 4.) наведеног правилника, те се ревизија није могла увјерити да ли је комисија за попис утврдила стварно стање имовине и обавеза прије приступа књиговодственим подацима о количинама и вриједностима имовине и обавеза;
- потраживања и обавезе су највећим дијелом пописиване на основу екстерних потврда (конфирмација) на дан 31.10.2024. године без свођења на дан 31.12.2024. године, што није у складу са чланом 8. наведеног правилника који методом пописа на одређени дан подразумијева попис започет и окончан на дан пописа кад се утврђује стварно стање потраживања и обавеза;
- ревизија се није могла увјерити да је попис готовине и готовинских еквивалената извршен на основу извода из банака, а Извјештај о попису готовине садржи преглед пописа готовине са прелазних рачуна, што није у складу са чланом 17. став (5) и чланом 20. став (1) тачка 3. наведеног правилника који налаже да извјештај о попису садржи минимално преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине.

Исплата дневница за трошкове службених путовања у ШГ „Сјемећ“ Рогатица и ШГ „Вучевица“ Чајниче вршена је у готовини путем благајне, што није у складу са тачком XVI Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству у Републици Српској и чланом 3. став (4) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12, 10/14 и 7/23).

Одређена шумска газдинста нису састављала дневник благајне на крају сваког дана у којем је било пословних промјена у благајни већ на мјесечном нивоу, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Путни налози (ПН 4 обрасци) за возила код ШГ „Вучевица“ Чајниче се нису попуњавали у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске” број 74/17) односно нису наведени подаци о времену поласка и доласка и пређеном путу.

Према Извјештају о раду Службе унутрашње контроле у току 2024. године обављено је 36 ванредних контрола промета шумско дрвних сортимената, затим запримљена је 151 анонимна телефонска дојава од чега је окончано 147 дојава, а од запримљених 147 писаних представки окончано је њих 138, док је девет поступака настављено у 2025. години. У извјештајном периоду Службе унутрашње контроле је заједно са представницима Републичке управе за инспекцијске послове (шумарске инспекције) и Министарства унутрашњих послова Републике Српске ангажована на имплементацији Акционог плана за сузбијање бесправних сјеча, гдје је проведено пет акција. Међутим, Служба унутрашње контроле није обављала редовне контроле пословања које су предвиђене Планом рада Службе унутрашње контроле Јавног предузећа за пословну 2024. годину, јер су се захтијевале ванредне, што није у складу са чланом 32. и 33. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, којим је прописано да се прегледи интерне контроле врше према усвојеном плану.

У Извјештају о извршењу производно-финансијског плана за 2024. годину, наведено је да су штете настале путем бесправних сјеча велики проблем и да у сегменту заштите шума треба посветити већу пажњу. У 2024. години евидентирана је штета по основу бесправно посјечених 11.620 м³ шуме у износу 1.817.785 КМ, а највеће су у ШГ „Романија“ Соколац 3.540 м³, ШГ „Јахорина“ Пале 1.349 м³, ШГ „Ботин“ Невесиње 994 м³, ШГ „Приједор“ Приједор 892 м³ и ШГ „Бања Лука“ Бања Лука 681 м³. Укупно је поднесено 1.305 пријава за шумске штете, од тога су 226 кривичне пријаве и 1.079 прекршајне пријаве за величину штета од 6.274 м³, што износи 1.153.432 КМ. Проценат наплаћених штета у односу на оне за које су поднесене пријаве је 2% што износи 25.313 КМ. У извјештају се наводи да су предузете заједничке активности Министарства унутрашњих послова Републике Српске, Републичке управе за инспекцијске послове (шумарске инспекције) и Службе унутрашње контроле на спровођењу Акционог плана за сузбијање бесправних сјеча, крађа и нелегалног промета, да је вршена контрола дрвопрерађивачких постројења, контрола усклађености документације са робом по врсти, количини и класи у односу на важеће стандарде, провјера исправности класирања по бројевима плочица, те промета шумских дрвних сортимената. Такође, у Извјештају о извршењу производно-финансијског плана су објављени подаци Републичке управе за инспекцијске послове (шумарске инспекције) за период 01.01-31.12.2024. године, гдје се наводи да су републички шумарски инспектори извршили 1.472 контроле, од тога је 591 била неуредна. Донесено је 27 забрана, у 147 случајева је извршено одузимање шумски дрвних сортимената у укупној количини од 1.856 м³, што износи 150.890 КМ. Током 2024. године евидентирано је 140 шумских пожара који су захватили површину од 3.038 ha, а причињена је материјална штета је у износу од 705.421 КМ.

Формална и рачунска контрола улазних књиговодствених докумената није адекватно вршена, јер приликом ликвидатуре одређених улазних фактура није праћена реализација вриједности уговора те су исти извршени изнад уговорених вриједности, што није у складу са чланом 6. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима.

Скупштина акционара Јавног предузећа је дана 05.09.2024. године Закључком задужила Јавно предузеће да у 2024. години у потпуности примјењује нови Интегрални информациони систем. Према извјештају Јавног предузећа за потребе ревизије је констатовано, да је Интегрални информациони систем на дан 31.12.2024. године дјелимично функционисао.

Јавно предузеће је извршило анализу у подручју услуга у шумарству, гдје је установљено да одређени извођачи радова учествују на тендерима и закључују уговоре о услугама о извођењу за које немају капацитете. Управа Јавног предузећа је донијела у октобру 2024. године Упутство о поступку издавања потврде о уредно извршеним уговорима у области услуга и радова у шумарству којим је уредила поступак запримања захтјева за издавање потврда о уредно извршеним уговорима у области услуга и радова у шумарству.

Јавно предузеће је каснило са израдама шумскопривредне основе за период 2024-2033. година за одређена шумскопривредна подручја, што није у складу са чланом 17. став (4) Закона о шумама, којима је прописано да се шумскопривредне основе доносе прије истека рока важења за које су донесене постојеће шумскопривредне основе. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске је усвојило шумскопривредне основе за ШГ „Трескавица“ Трново (26.02.2024. године), ШГ „Зеленгора“ Калиновик (05.03.2024. године), ШГ „Добој“ Добој (25.03.2024. године), ШГ „Мајевица“ Лопаре (18.03.2024. године), а за ЦГК је усвојена дана 18.9.2025. године.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Јавно предузеће је сачинило годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2024. годину са прилозима. Међутим, Јавно предузеће није предузело друге активности у вези примјене одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17) у смислу описа пословних процеса, сачињавања књиге пословних процеса, идентификовања и процјене ризика и израде стратегије управљања ризицима.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима, што је осим у овој тачки наведено у већини тачака овог извјештаја.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- **утврди укупан број извршилаца за систематизована радна мјеста у складу са чланом 47. став (2. и 3.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;**
- **именовање директора организационих дијелова Јавног предузећа врши на основу спроведеног јавног конкурса у складу са чланом 20. Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и чланом 57. став (1. и 2.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;**
- **запошљавање врши на систематизована радна мјеста у складу са чланом 26. Закона о раду и одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;**

- запошљавање врши уз сагласност Управе Јавног предузећа у складу са чланом 10. став (2) тачка ђ) Закона о јавним предузећима и чланом 51. тачка 17) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;
- уговори о привременим и повременим пословима и уговори о дјелу закључују у складу са чланом 204. односно 205. Закона о раду;
- уговори о раду садрже податке о висини плате у складу са чланом 35. став (2) тачка 5) и чланом 271г. Закона о раду и одредбама Правилника о обрасцима уговора о раду;
- утврди цијена рада за све организационе дијелове Јавног предузећа у складу са чланом 123. став (2) Закона о раду и чланом 65. став (2) и чланом 66. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- утврди начин обрачуна и висина дијела плате за радни учинак у складу са чланом 67. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- обрачун минулог рада врши у складу са чланом 68. став (1) тачка 1) Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- увећања основне плате врше у складу са чланом 3. и 5. Правилника о увећању основне плате запосленима у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и чланом 68. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- накнаде плата и друга примања по основу рада исплаћују у складу са чланом 71. - 79. Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- мјесечне пријаве пореза по одбитку подносе у складу са чланом 23. став (1) Закона о доприносима и чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак;
- дневнице за службено путовање обрачунавају у складу са тачком IX Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- рад на терену врши на основу рјешење послодавца у складу са чланом 74. став (6) Колективног уговора за запослене у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, који је у примјени у 2025. години;
- изврши усклађивање помоћних евиденција основних средстава са главном књигом у складу са тачком 6. Правилника о рачуноводству;
- редовне контроле пословања врше у складу са предвиђеним планом пословања према члану 32. и 33. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- расподјела уговорених, а непреузетих количина шумских дрвених сортимената према другим купцима врши у складу са тачком III Одлуке о утврђивању критеријума, услова и начина расподјеле шумских дрвених сортимената;
- продаја шумских дрвених сортимената врши у складу са чланом 8. Одлуке о начину и условима продаје шумских дрвених сортимената у погледу услова испоруке и уговарања продаје, наплата потраживања врши у складу са роком дефинисаним по уговору, а у случају неплаћања,

- благовремено предузму законске мјере наплате које ће искључити могућност застаре потраживања;**
- **код пописа имовине и обавеза сачињавају и архивирају пописне листе, именују чланови комисија, те метода пописа потраживања и обавеза као и преглед стварног и књиговодственог стања врши у складу са чланом 8., 14., 17. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
 - **отпис дуговања врши уз писмено овлашћење већине чланова надзорног одбора у складу са чланом 41. тачка д) Закона о јавним предузећима;**
 - **дневник благајне води и закључује на крају сваког дана у којем је било пословних промјена у благајни, а исплата дневница за трошкове службених путовања не врши готовим новцем у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 3. став (4) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;**
 - **израђују нове шумскопривредне основе прије истека рока важења постојећих шумскопривредних основа у складу са чланом 17. став (4) Закона о шумама;**
 - **предузму активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се изврши опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и изради стратегија управљања ризицима.**

Препоручује се директору и Надзорном одбору да обезбиједи да се изврши усклађивање Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у вези примјене важећих превода Међународних стандарда финансијског извјештавања у складу са чланом 2. и 2а. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се Надзорном одбору да обезбиједи да се именовање директора и извршних директора у Јавном предузећу проводи по јавном конкурс у складу са чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима, Законом о министарским, владиним и другим именовањима, чланом 17. став (1), чланом 18. став (2) и чланом 19. став (2) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и чланом 57. став (1. и 2.) Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Јавном предузећу шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Препоручује се Скупштини Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- **именовање чланова Надзорног одбора проводи по јавном конкурс у складу са чланом 6. Закона о јавним предузећима, Законом о министарским, владиним и другим именовањима и чланом 36. став (3) и чланом 37. став (1. и 2.) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац;**
- **именовање чланова Одбора за ревизију проводи по јавном конкурс у складу са Законом о министарским, владиним и другим именовањима и чланом 98. став (2., 4. и 5.) Статута Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.**

4. Набавке

Јавно предузеће је Планом јавних набавки и измјенама истог за 2024. годину планирало набавке укупне вриједности од 102.665.446 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту ове тачке су сви износи без пореза на додату вриједност), од чега се на набавке робе односи 12.880.704 КМ, услуга 78.796.294 КМ и радова 10.988.448 КМ.

Из извјештаја о реализацији јавних набавки евидентно је да су проведене јавне набавке у вриједности од 73.540.117 КМ, од чега је 505 отворених поступака у вриједности од 72.827.586 КМ, 27 конкурентских захтјева у вриједности од 412.116 КМ, 74 директна споразума у вриједности од 185.916 КМ, један преговарачки поступак у вриједности од 11.994 КМ и 15 поступака према анексу II у вриједности од 102.505 КМ. Организациони дијелови Јавног предузећа су провели поступке јавних набавки за робе, услуге и радове у шумарству у износу од 65.523.629 КМ, док су централизоване набавке за потребе Јавног предузећа и Дирекције проведене у износу од 8.016.489 КМ.

Ревизијским испитивањем је обухваћено 26 поступака јавних набавки, у вриједности од 12.205.359 КМ (без ПДВ-а), што чини 17% укупно уговорених јавних набавки и то набавка горива, плочица за обројчавање стабала за сјечу, резервних дијелова за ЛКТ тракторе, минибуса, услуга сервисирања возила, ресторанске услуге и радове и услуге у шумарству.

Јавно предузеће је по истеку уговора за гориво (закључених у 2023. години) извршило набавку горива у укупном износу од 880.883 КМ у период почевши од 01.11.2024. године, односно 23.11.2024. године, до 31.12.2024. године без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6., 17. став (1. и 3.) и чланом 18. став (1) Закона о јавним набавкама. Наконведеног отвореног поступка набавке горива за 2024. годину (који је покренут 01.08.2024. године) Јавно предузеће је закључило Уговор дана 15.01.2025. године са изабраним понуђачем који није доставио безусловну банкарску гаранцију за извршење уговора предвиђену тендерском документацијом (достављена бјанко мјеница са мјеничном изјавом), што није у складу са чланом 72. став (3) тачка д) и став (5) Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да уговорни орган доставља приједлог уговора оном понуђачу чија је понуда по ранг-листи одмах након понуде најуспјешнијег понуђача, у случају да најуспјешнији понуђач пропусти доставити гаранцију за извршење уговора у складу са условима из тендерске документације и у року који му је одредио уговорни орган. За набавку резервних дијелова за шумске зглобне тракторе, Јавно предузеће је закључило Оквирни споразум укупне вриједности 777.000 КМ, док је понуђена цијена јединог најповољнијег понуђача била 369.999 КМ, што није у складу са чланом 72. став (5) Закона о јавним набавкама којим је прописано да приликом додјеле уговора о набавци, цијена наведена у најповољнијој понуди као и услови утврђени у тендерској документацији се не могу мијењати. ШГ „Бања Лука“ Бања Лука је за набавку услуге сјече закључило уговор са добављачем у вриједности већој од вриједности наведене у Обрасцу за цијену понуде, што није у складу са чланом 72. став (5) Закона о јавним набавкама. Такође, ШГ „Добој“ Добој је за набавку услуге сјече прихватило понуду добављача који је у Обрасцу за цијену понуде навео појединачне вриједности за три одјела у ПЈ „Преслица – Јабланица“, без навођења свеукупне понуђене вриједности, што није у складу са чланом 68. став (4) тачка а) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је уговорни орган дужан одбацити захтјев за учешће или понуду у случају кад понуђач у својој понуди не наведе цијену, него само наведе да ће понудити цијену која је за одређени постотак или вриједност нижа од понуде са најнижом цијеном, или понуду у којој цијена није приказана у укупном износу, у складу са захтјевима из тендерске документације.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се провођење поступака јавних набавки и додјела уговора за гориво, резервне дијелове и радове у шумарству врши у складу са чланом 6., 17., 18., 68. и чланом 72. став (3. и 5.) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Производно-финансијски план Јавног предузећа шумарства „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац за 2024. годину (у даљем тексту: Производно-финансијски план) израђен је према Смјерницама за израду годишњег производно-финансијског плана за 2024. годину, донесеним од стране Управе и Надзорног одбора.

Приједлог Производно-финансијског плана за 2024. годину Надзорни одбор је усвојио 22.12.2023. године, којим су планирани укупни приходи у износу 280.959.512 КМ и укупни расходи у износу од 278.191.572 КМ, те планирана добит од 2.767.940 КМ.

Јавно предузеће се обратило Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске дана 06.02.2024. године захтјевом за измјену приједлога производно финансијског плана и да се исти повуче из процедуре усвајања из разлога што је након приједлога плана дошло до повећања најниже плате и топлог оброка за 2024. годину. Коригованим Производно-финансијским планом за 2024. годину (јун 2024.) планирани су укупни приходи у износу од 284.001.613 КМ и укупни расходи у износу од 282.969.339 КМ, те планирана добит од 1.032.274 КМ.

Надзорни одбор је усвојио дана 01.07.2024. године кориговани план односно Одлуку о утврђивању приједлога Производно финансијског плана за 2024. годину, а Влада Републике Српске је донијела Закључак 05.09.2024. године којим усваја Производно-финансијски план за 2024. годину.

Производно-финансијски план за 2024. годину није усвојен у законом прописаном року, што није у складу са чланом 28. Закона о шумама којим је прописано да Јавно предузеће доноси годишњи план газдовања шумама до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Производно-финансијски план за 2024. годину у складу са чланом 28. Закона о шумама садржи план сјеменско-расадничке производње и шумскоузгојних радова, заштите шума и шумског земљишта, сјече и производње шумских дрвних сортимената, реализације шумских дрвних сортимената, коришћења осталих шумских производа, прихода и расхода, инвестиционих улагања, као и планирани обим средстава за извршење овог плана.

Укупан обим сјече шумских дрвних сортимената планиран је у износу од 2.017.937 м³, привлачења у укупном износу од 1.934.434 м³, а реализације шумских дрвних сортимената у износу 2.023.304 м³, што по важећем Цјеновнику износи 233.526.608 КМ. Поред реализације шумских дрвних сортимената планирани су други приходи, а највећим дијелом по основу коришћења намјенских средстава у складу са Законом о шумама и шумско-узгојним радовима (16.323.264 КМ), изградња и реконструкција путева (8.500.192 КМ), затим реализација од услуга у приватним шумама (3.085.000 КМ) и остали пословни приходи (8.970.333 КМ).

На основу планираног обима реализације шумских дрвних сортимената за 2024. годину и њихових цијена из важећег Цјеновника, као и других прихода, са једне стране, те расхода насталих коришћењем шума и шумског земљишта у складу са Законом о шумама и осталим законским и подзаконским прописима, утврђена је пројекција укупних прихода и расхода према структури у билансу успјеха.

Планирани приходи се односе на пословне приходе (281.979.429 KM), финансијске приходе (216.750 KM), остале приходе (1.778.434 KM) и приходе по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година (27.000 KM).

Планирани расходи се односе на пословне расходе (281.710.972 KM), финансијске расходе (792.992 KM), остале расходе (459.370 KM) и расходе по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година (6.000 KM).

Инвестициона улагања су планирана у износу од 43.492.606 KM, а највећим дијелом се односе на биолошке инвестиције 17.390.762 KM, изградњу и реконструкцију шумских камионских путева 8.235.530 KM, израду шумскопривредних основа 2.064.311 KM, информационог система 452.029 KM, интегрални информациони систем 270.000 KM набавку основних средстава 8.733.465 KM и изградњу и куповину објеката 5.014.747 KM.

Финансирање инвестиционих улагања је планирано у висини амортизације неутрошене из претходног периода и планиране у 2024. години (10.842.725 KM), накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у својини Републике - средства за просту репродукцију (15.760.276 KM), средстава посебних намјена за шуме - проширена репродукција (6.070.451 KM), нето добитака из претходног периода (5.872.386 KM), кредитних средстава (400.000 KM) и донација (844.863 KM).

Ревизијом је утврђено да наведени извори финансирања инвестиционих улагања, већим дијелом нису усаглашени са оперативним средствима, јер су истим планиране обрачунске категорије које не подразумијевају прилив средстава (средства амортизације). Такође, за инвестиције планирано је прибављање средстава посебних намјена за шуме у износу већем од укупног износа који је Буџетом Републике Српске за 2024. годину планиран код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за распојелу свим корисницима средстава (средства посебних намјена за шуме планирана су у износу од 4.000.000 KM).

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се доношење годишњег плана газдовања шумама односно производно-финансијског плана врши у прописаном року према члану 28. Закона о шумама.

6. Финансијски извјештаји

Јавно предузеће је сачинило обрасце финансијских извјештаја прописане чланом 2. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22 и 129/22) и то Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс токова готовине, Напомене уз финансијске извјештаје, као и Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22).

У поступку сачињавања финансијског извјештаја, извршене су елиминације:

- финансијских прихода код Дирекције и финансијских расхода финансирања Дирекције код организационих дијелова у износу од 6.273.396 KM, па су укупни приходи након елиминације исказани у износу од 240.234.980 KM, а укупни расходи су исказани у износу од 254.271.895 KM,
- потраживања и обавеза између повезаних правних лица (4.131.332 KM), као и активних и пасивних временских разграничења (27.729.419 KM) (објашњено у тачкама 6.2.1.2. и 6.2.2.3. извјештаја), па је укупна билансна актива и пасива након елиминације исказана у износу од 177.450.629 KM.

Поред образаца наведених правилником, Јавно предузеће је сачинило Извјештај о извршењу производно-финансијског плана пословања за 2024. годину, у којем су

презентовани остварени резултати у односу на план пословања за 2024. годину. Укупни приходи реализовани су у износу од 240.234.979 КМ и нижи су за 15% у односу на планиране приходе, а укупни расходи остварени су у износу од 254.271.894 КМ и нижи су за 10% у односу на планиране расходе. Инвестициона улагања су исказана у износу од 20.614.747 КМ, што је за 53% ниже у односу на План инвестиционих улагања. У извјештају нису наведени разлози за неизвршење плана инвестиционих улагања. Надзорни одбор није прихватио извјештај већ је закључком од 02.04.2025. године навео да ће коначан став донијети након што се изврши ванредни попис шумских дрвних сортимената као и ревизија финансијских извјештаја. Надзорни одбор је Закључком 03.11.2025. године усвојио Извјештај о извршењу производно-финансијског плана пословања за 2024. годину. Влада Републике Српске до краја рада ревизије није усвојила Извјештај о извршењу производно-финансијског плана пословања за 2024. годину.

6.1. Биланс успјеха

У Билансу успјеха (Извјештај о укупном резултату) исказани су укупни приходи у износу од 240.234.980 КМ, укупни расходи у износу од 254.271.895 КМ и губитак прије опорезивања у износу од 14.036.915 КМ.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу од 236.638.596 КМ, а чине их приходи од продаје робе (376.155 КМ), приходи од продаје производа (205.819.058 КМ), приходи од пружених услуга (2.629.078 КМ), повећања вриједности залиха учинака (6.143.274 КМ), повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују (5.813.958 КМ) и остали пословни приходи у износу од 15.857.073 КМ. Према налазу ревизије пословни приходи су више исказани у износу од 5.350.010 КМ, што је образложено у наставку ове тачке извјештаја.

Приходи од продаје робе чине приходи од продаје робе повезаним правним лицима (4.088 КМ), приходи од продаје робе на домаћем тржишту (364.386 КМ) и приходи од продаје робе на иностраном тржишту (7.681 КМ). Приходи од продаје робе на домаћем тржишту односе се највећим дијелом на продају хране и пића у угоститељским објектима (Шумарска кућа „Огњиште“ Пале, ШГ „Вучевица“ Чајниче и ШГ „Келовача-Потоци“ Источни Дрвар).

Приходе од продаје производа чине приходи од продаје производа повезаним правним лицима (828.010 КМ) и приходи од продаје производа на домаћем тржишту (204.991.048 КМ). Приходи од продаје производа повезаним правним лицима односе се највећим дијелом на продају садница организационим дијеловима (шумским газдинствима) од стране Центра за сјеменско-расадничку производњу који производи садни материјал. Наведени приходи од продаје производа повезаним правним лицима су прецијењени у износу од 804.756 КМ за колико су потцијењени приходи од активирања или потрошње робе, готових производа или услуга, јер је реализација садног материјала односно употреба готовог производа унутар предузећа евидентирана на приход од повезаних правних лица који припадају групи, што није у складу са чланом 53. став (3) и чланом 57. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 104/21 и 59/22). Осим тога, ЦСРП није водио биолошку имовину за расаднички материјал према параграфу 5а

МРС 41 – Пољопривреда, већ је исте евидентирао на залихама недовршене производње (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Продаја шумских дрвних сортимената, вршена је по Цјеновнику шумских дрвних сортимената којег је донио Надзорни одбор (од 06.04.2023. године), након што је Влада Републике Српске дала сагласност на Цјеновник (од 20.04.2023. године).

Јавно предузеће је током године вршило анализу цијена ШДС-а тржишта у окружењу, и према ревизији презентованом Прегледу цијена за мјесец мај и новембар 2024. године, утврђено је да су цијене појединих дрвних сортимената углавном биле веће у односу на Цјеновник Јавног предузећа. Јавно предузеће је у току 2024. године донијело четири одлуке о продаји ШДС-а путем јавног надметања-лицитације.

Приходи од пружених услуга чине приходи од пружених услуга повезаним лицима (2.055.539 КМ) и приходи од пружених услуга на домаћем тржишту (573.539 КМ).

Приходи од пружених услуга повезаним правним лицима су прецијењени у износу од 2.055.539 КМ за колико су потцијењени приходи од активирања или потрошње робе, готових производа или услуга, јер израда шумскопривредних основа од стране ИРПЦ-а и пренос према шумским газдинствима је евидентирана на приходима од пружених услуга повезаним лицима, а представљају израду интерно генерисаног нематеријалног средства које се активира у другом организационом дијелу (шумском газдинству), што није у складу са чланом 54. став (3) и чланом 57. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Осим наведене погрешне класификације, ИРПЦ је признавао шумскопривредне основе као интерно генерисану нематеријалну имовину супротно параграфима 65-67 МРС 38 - Нематеријална имовина (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Повећање вриједности залиха учинака је исказано у износу од 6.143.274 КМ, а односи се на приходе по основу промјене стања залиха шумских дрвних сортимената, те садног и сјеменског материјала (недовршене производње и готових производа) између два периода извјештавања (на крају обрачунског периода у односу на почетак).

Ревизијом је утврђено да су прецијењени приходи од повећавања залиха учинака и залихе готових производа и недовршене производње у износу од 305.321 КМ, јер обрачуном цијене коштања (калкулација цијене коштања) недовршених производа и готових производа су обухваћени трошкови финансирања генералне дирекције који се елиминишу приликом сачињавања финансијских извјештаја и не представљају расходе према параграфима 4.49 – 4.53 Концептуалног оквира за финансијско извјештавање и према параграфу 12 и 13 МРС 2 - Залихе (тачка 6.2.1.2. извјештаја). Такође, повећање залиха учинака и залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга су потцијењене за износ од 174.981 КМ, јер је у главној књизи евидентирана мања вриједност цијене коштања полупроизвода због рачунске грешке код ШГ „Рибник“ Рибник, што није у складу са чланом 13. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују је исказано у износу од 5.831.958 КМ, а односи се на признате приходе по основу просте репродукције шума, упоредо са умањењем (укидањем) резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, обрачунатих по члану 89. став (1. и 4.) Закона о шумама.

Правдање по основу просте репродукције шума је извршено у износу улагања у реконструкцију и одржавање шумских камионских путева углавном извршених по уговорима са добављачима. Наведени приходи не представљају повећање фер

вриједности биолошке имовине према параграфима 1 и 3 MPC 41 - Пољопривреда, јер нису признати по основу процјене фер вриједности биолошке имовине, што није у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

За извршене радове реконструкције камионских путева у износу од 3.236.134 KM вршена су умањења резервисања у корист прихода од повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују, што није у складу са параграфом 8, 18 и 59 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства. Према параграфу 8 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства прописано је да други рачуноводствени стандарди одређују да ли се издаци третирају као имовина или расход, сходно томе MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства не забрањује нити захтијева капитализацију трошкова који су признати када је извршено резервисање. Према параграфу 18 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства, резервисања се не признају за трошкове који морају да се направе да би се пословало у будућности. Радови на реконструкцији и одржавању путева представљају трошкове који морају да се направе да би се пословало у будућности, с тим у вези за наведене се не могу вршити резервисања за трошкове обнова. Извршени радови реконструкције камионских путева у износу од 3.236.134 KM (од стране добављача и сопственим средствима) се признају и евидентирају на улагањима у туђе некретнине према параграфу 12-14 MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Такође, за одржавање камионских путева у сврху просте репродукције, а који су извршени од стране добављача и сопственим средствима у износу од 1.836.076 KM вршено је умањење (укидање) резервисања за трошкове обнављања природних богатстава у корист прихода од повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују, што није у складу са параграфом 8, 18 и 59 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства и није у складу са параграфом 7 и 12 MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема. Резервисања се разматрају на крају сваког извјештајног периода и коригују према параграфу 59 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства, а одредбама члана 89. Закона о шумама је наведено да се за просту репродукцију одвоје средства на посебном рачуну без одређеног износа колико ће се одвојити за реконструкцију и одржавање путева, а колико за његу култура пошумљавање и друго. Из свега наведеног за издатке за реконструкцију путева и расходе одржавања путева се не могу вршити резервисања односно резервисања за трошкове обнављања природних богатстава. Резервисање је обавеза са неизвјесним роком доспјећа или износом према параграфу 10 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства, те се у моменту почетног признавања за просту репродукцију не зна да ли ће се иста, у ком износу и када извршити (доспјети) за пошумљавање, његу култура, заштиту шума, припрему земљишта и друго набројано чланом 89. Закона о шумама. У моменту кад се средства из одредбе члана 89. Закона о шумама везана за просту репродукцију искористе за реконструкцију или одржавање путева иста не испуњавају услове резервисања, већ се признају у складу са параграфима 12 до 14 MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (тачка 6.1.1.2. извјештаја). По основу наведеног прецијењени су приходи од повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују и трошкови резервисања у износу од 5.072.210 KM, јер за вриједност признатих улагања на туђим некретнинама и расходима одржавања на туђим некретнинама (шумским камионским путевима) признати су трошкови резервисања и приходи од повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују.

Прецијењено је повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују у износу од 741.748 KM, за колико су потцијењени

остали пословни приходи, јер су приходи од активирања или потрошње робе, готових производа или услуга евидентирани на приходима од повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава, што није у складу са чланом 56. и 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Остали пословни приходи су исказани у износу од 15.587.073 KM, а односе се највећим дијелом на приходе од премија, субвенција, дотација (57.366 KM), приходе од рефундација за накнаде (895.465 KM), приходе од закупнина (105.765 KM), приходе од донација (660.768 KM), приходе из намјенских извора финансирања (183.023 KM), приходе из намјенских извора проширена репродукција (1.099.005 KM), приходе од активирања проста репродукција - властита режија (10.120.703 KM), приходе од активирања или потрошње производа (123.017 KM), приходе од ловства (213.536 KM), приходе од накнада за рад у приватним шумама (1.981.548 KM), приходе од накнада за шумске штете (143.636 KM) и остале пословне приходе (262.631 KM).

Приходи од рефундација за накнаде највећим дијелом се односе на рефундацију од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске, по основу рефундације исплаћене накнаде плате радницима за вријеме коришћења права на породилско одсуство и рада са половином радног времена ради појачане њега и старања о дјетету, као и рефундацију од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, по основу рефундације боловања запослених преко 30 дана.

Приходи од активирања проста репродукција-властита режија се односе на признате приходе по основу просте репродукције шума, упоредо са умањењем (укидањем) резервисања за трошкове обнављања природних богатстава. Правдање по основу просте репродукције шума је извршено највећим дијелом у износу улагања за припрему земљишта за природно подмлађивање (2.572.859 KM), пошумљавања садњом садница (1.259.141 KM), попуњавања новоподигнутих шумских култура и шумских састојина (357.584 KM), њега шумских култура (872.969 KM), њега шумских састојина (5.181.964 KM), прве прореде шумских култура (349.983 KM), заштите шума од штеточина (94.632 KM) и заштите од пожара и елементарних непогода (73.041 KM).

Приходи из намјенских извора финансирања односе се највећим дијелом на реализован Уговор о коришћењу средстава посебних намјена за шуме са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за подизање садница Панчићеве оморике (48.927 KM) и тополе (34.096 KM). Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске је Рјешењем о одобравању исплате новчаних средстава са посебних намјена за шуме (средства проширене репродукције) у износу од 100.000 KM извршило дознаку ЦСРП-у за потребе санирања посљедица штета од природних непогода.

Приходи из намјенских извора проширена репродукција се у цјелости односе на субвенције одобрене по рјешењима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске из средстава прикупљених по основу накнада за унапређивање општекорисних функција шума (проширена репродукција) у складу са чланом 91. Закона о шумама. Највећим дијелом су средства дозначена Центру за газдовање кршом Требиње.

Приходи од накнада за рад у приватним шумама су исказани по основу накнаде коју уплаћују власници приватних шума у поступку вршења дознаке, односно одобравања сјече шуме, у складу са чланом 90. Закона о шумама.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- **приходи од активирања или потрошње робе, готових производа или услуга евидентирају у складу са 57. став (9) Правилника о контном**

оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;

- **пословни приходи од повећања вриједности биолошких средстава која се не амортизују признају у складу са параграфима 1 и 3 МРС 41 - Пољопривреда, параграфима 8, 18 и 59 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства и чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 250.838.314 КМ, а чине их набавна вриједност продате робе (206.776 КМ), трошкови материјала (4.460.594 КМ), горива и енергије (4.913.889 КМ), трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (126.376.093 КМ), производних услуга (63.189.659 КМ), трошкови амортизације и резервисања (29.072.804 КМ), нематеријални трошкови (2.175.193 КМ), те трошкови пореза (20.384.889 КМ) и доприноса (58.417 КМ). Према налазу ревизије пословни расходи су више исказани у износу од 4.505.673 КМ, што је образложено у наставку ове тачке извјештаја.

Трошкови материјала су исказани у износу од 4.460.594 КМ, а чине их трошкови материјала за израду учинака и то утрошени материјал (1.030.870 КМ), саднице (728.917 КМ), трошкови заштите шума (111.523 КМ) и трошкови заштите ловства (44.282 КМ), канцеларијски материјал (349.087 КМ), резервни дијелови (1.371.537 КМ), алат и ситан инвентар (114.638 КМ), ХТЗ опрема (111.557 КМ), ауто-гуме (361.886 КМ) и остали режијски материјал (236.297 КМ).

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 4.913.889 КМ, а чине их трошкови нафтних деривата (3.845.260 КМ), трошкови електричне енергије (401.258 КМ) и трошкови осталог горива (667.372 КМ).

Јавно предузеће је интерну потрошњу шумско дрвних соритмената за потребе гријања пословних просторија евидентирало на трошкове осталог горива без евидентирања на рачунима обрачуна трошкова и учинака (класа 9), односно готове производе није водило током цијеле године кроз обрачун трошкова и учинака већ само за потребе састављања финансијских извјештаја (тачка 6.2.1.2. извјештаја), што није у складу са чланом 76. и 78. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања исказани су у износу од 126.376.093 КМ, а односе се на трошкове бруто плата (104.183.654 КМ), трошкове бруто накнада члановима управног и надзорног одбора (98.057 КМ), трошкове отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду (1.445.466 КМ), трошкове запослених на службеном путу (149.338 КМ) и трошкове бруто осталих личних примања (20.499.578 КМ).

Трошкови бруто плата односе се на обрачунате бруто плате запослених за период јануар - децембар 2024. године. Плате, накнаде и друга примања дефинисане су Колективним уговором за запослене у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, Правилником о увећању основне плате запосленима у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, Одлуком о начину обрачуна плата радника у сјечи и изради и извозу ШДС, Одлуком о усклађивању висине плате члановима Управе ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац, Одлуком о утврђивању висине плате директора организационих дијелова у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и уговорима о раду.

Трошкови бруто накнада члановима управног и надзорног одбора (98.057 KM) односе се на обрачунате накнаде за шест чланова Надзорног одбора и три члана Одбора за ревизију.

Трошкови отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду (1.445.466 KM) односе се на отпремнине за одлазак у пензију (525.195 KM), награде запосленим (43.065 KM) и помоћ запосленима у складу са прописима о раду (877.206 KM).

Трошкови запослених на службеном путу исказани су у износу од 149.338 KM, а односе се на трошкове дневница на службеном путу (72.890 KM), трошкове смјештаја и исхране на службеном путу (55.654 KM), трошкове превоза на службеном путу (2.060 KM) и накнаду за коришћење сопственог возила у пословне сврхе (18.734 KM).

Трошкови бруто осталих личних примања исказани су у износу од 20.499.578 KM, а односе се на трошкове превоза радника на посао и са посла (2.054.011 KM), накнаде за смјештај и исхрану на терену (701.854 KM), трошкове регреса (3.732.836 KM), трошкове топлог obroка (13.959.263 KM) и остале накнаде трошкова запосленим (60.614 KM).

Трошкови превоза радника на посао и са посла (2.054.011 KM) односе се на обрачунате накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла. Чланом 76. Колективног уговора за запослене у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац дефинисано је да радник има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ако нема организован власити превоз код послодавца ради одласка на посао и повратка с посла до висине пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају, под условом да му је мјесто становања удаљено преко три километра од мјеста рада. Трошкови превоза не могу прећи износ од 250 KM мјесечно. Обрачун и исплата накнаде на име трошкова превоза радника врши се према приложеним појединачним картама за сваки радни дан када је превоз коришћен, мјесечним картама или потврдама регистрованог превозника о коштању карте. Запосленима је накнада трошкова обрачунавана на основу приложених превозних карата у јавном саобраћају, а у случају да је збир свих карата у току једног мјесеца премашио износ од 250 KM, запосленом се обрачунавала накнада трошкова у износу од 250 KM према Колективном уговору.

Накнаде за смјештај и исхрану на терену (701.854 KM) односе се на обрачунате накнаде за повећане трошкове боравка на терену у оквиру шумско-привредног подручја за раднике за чијим се радом укаже потреба обављања теренских послова. Према члану 74. став (5. и 6.) Колективног уговора за запослене у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац накнада се остварује заведених најмање шест часова на терену дневно у износу од 12% од утврђене цијене рада.

Трошкови регреса (3.732.836 KM) односе се на обрачунати регрес за коришћење годишњег одмора. Чланом 50. Колективног уговора за запослене у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац дефинисано је да радник остварује право на регрес за коришћење годишњег одмора, а да висину регреса споразумно утврђују Управа Јавног предузећа и предсједници репрезентативних синдиката крајем текуће године за наредну годину, с тим што висина регреса не може бити мања од 60% просјечно остварене плате на нивоу Јавног предузећа у години која претходи години за коју се регрес утврђује. Регрес се може исплаћивати у више рата и не представља једноисплатну категорију. Управа Јавног предузећа је са Синдикатом запослених у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац и Јединственом удруженом синдикалном организацијом у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац закључила Споразум о висини и начину исплате регреса за коришћење годишњег одмора запосленима у ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац за 2024. годину којим је дефинисана висина регреса у износу од 620 KM. Обрачун регреса је вршен у више дијелова и

исплаћиван је уз плату различитом динамиком у зависности од организационог дијела Јавног предузећа.

Трошкови топлог obroка (13.959.263 KM) односе се на обрачунате трошкове топлог obroка запосленима у Јавном предузећу током 2024. године. Накнада трошкова једног топлог obroка за вријеме једног радног дана обрачунавана је у висини од 0,85% просјечне бруто плате у Републици Српској за претходну годину, за сваки радни дан радника, уколико код послодавца није организована исхрана радника у складу са тачком III подтачка 1) алинеја четврта Одлуке о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику („Службени гласник Републике Српске“ број 53/16, 12/22 и 39/22).

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 63.189.659 KM, а односе се највећим дијелом на трошкове услуга на изради учинака (54.719.902 KM), трошкове транспортних услуга (1.065.984 KM), трошкове услуга одржавања (4.084.695 KM), трошкове закупа (143.981 KM), трошкови сајмова (7.164 KM), рекламе и пропаганде (185.987 KM), трошкове истраживања (5.372 KM) и трошкови осталих услуга (2.976.574 KM).

Трошкови услуга на изради учинака највећим дијелом се односе на услуге сјече (17.799.263 KM), услуге извоза дрвних сортимената (32.519.021 KM), услуге израде шумских влака (1.211.131 KM), услуге сјече случајних ужитака (910.668 KM), услуга извоза случајних ужитака (1.836.975 KM) и трошкове износа дрвних сортимената (195.917 KM).

Трошкови услуга одржавања највећим дијелом се односе на текуће одржавање основних средстава (405.590 KM), одржавање путева (чишћење, насип и друго) (2.921.403 KM) и одржавање и прање возила (509.578 KM).

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 2.976.574 KM, а односе се на трошкове услуге заштите на раду (41.884 KM), трошкове регистрације возила (226.706 KM), трошкове комуналних услуга – вода, одвоз смећа (304.886 KM), трошкове уговора о дјелу – бруто (1.214.834 KM), трошкове шумско-узгојних радова (286.946 KM), трошкове дознаке (755.536 KM), трошкове услуга заштите шума (3.776 KM), накнаду за коришћење путева – путарина (22.890 KM) и трошкове осталих услуга (119.116 KM).

Трошкови амортизације и резервисања су исказани у износу од 29.072.804 KM, а односе се на трошкове амортизације (12.347.267 KM) и трошкове резервисања (16.725.537 KM).

Трошкови амортизације односе се на трошкове амортизације нематеријалних средстава (2.435.365 KM), грађевинских објеката (964.605 KM), постројења и опреме (4.123.833 KM), инвестиционих некретнина (7.697 KM), улагања на туђим некретнинама и опреми (3.837.240 KM) и некретнина и опреме у припреми у износу од 235.909 KM.

Трошкове резервисања чине трошкови резервисања за обнављање природних богатстава-проста репродукција шума (15.810.869 KM), трошкови резервисања за отпремнине (352.441 KM) и трошкови осталих резервисања (562.226 KM).

Резервисања за просту репродукцију шума се односе на резервисања за трошкове обнављања природних богатстава у складу са чланом 89. став (1) Закона о шумама којим је прописано да се накнаде за коришћење шуме и шумског земљишта у својини Републике (средства за просту репродукцију) издвајају из оствареног укупног прихода корисника шума и шумског земљишта у својини Републике, с тим да издвојена средства не могу бити мања од 10% вриједности продатих шумских сортимената утврђеној по цијенама у шуми на пању, по ценовнику корисника шума и шумског земљишта у својини Републике, а чланом 89. став (2) Закона о шумама је прописано да се наведена накнада уплаћује (издваја) на посебан намјенски рачун за

просту репродукцију шума. Такође, истим чланом у ставу (4) је прописано да се наведена средства користе за природно подмлађивање, пошумљавање, попуњавање новоподигнутих шумских култура, заштиту шума од биљних болести, штеточина и пожара, пројектовање, изградњу, реконструкцију и одржавање шумских камионских путева и израду шумскопривредних основа. Законом о шумама је прописано да контролу уплате на посебан рачун и утрошак средстава врши Министарство пољопривреде, шумарства и водоприведе Републике Српске. Шумска газдинства накнаду за коришћење шума и шумског земљишта евидентирају на мјесечном нивоу на трошкове резервисања, а обавезе за резервисања умањују на основу захтјева за требовање средстава просте репродукције признавајући приход од повећања биолошких средстава која се не амортизују или приход од активирања сопствених средстава - властита режија.

Законом о шумама је прописано (у члану 82.) да се шумски путеви користе првенствено за потребе газдовања шумама као и за потребе локалног становништва, а да је корисник шума и шумског земљишта дужан да одржава путеве. Ако се шумски пут користи и за потребе јавног саобраћаја органи локалне самоуправе учествују у трошковима. Законом о шумама у члану 89. став (1. – 5.) није предвиђен период обрачуна накнаде ни колико се пропорционално користе средства за просту репродукцију за наведене категорије. На примјер није наведено колико се средстава користи за пошумљавање и подмлађивање, а колико за реконструкцију и одржавање путева, из наведеног члана Закона настаје законска обавеза да се средства уплаћују на посебан рачун, а затим користе за те намјене. Рачуноводствени третман резервисања за обнављање (репродукцију) шума је временски одређен за календарску годину (финансијску годину извјештавања) и не подразумијева резервисања за реконструкцију и одржавање путева, јер резервисање се не признаје за трошкове који морају да се направе да би се пословало у будућности према параграфу 18 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

Трошкови резервисања за обнављање природних богатстава су прецијењени у вриједности од 5.072.210 KM за извршене радове реконструкције и одржавања камионских путева (од стране добављача и извршених сопственим средствима), јер на крају извјештајног периода нису разматрана резервисања и коригована према параграфу 59 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства. Према параграфу 8 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства прописано је да други рачуноводствени стандарди одређују да ли се издаци третирају као имовина или расход, сходно томе MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства не забрањује нити захтијева капитализацију трошкова који су признати када је извршено резервисање. За извршену вриједност реконструкције и одржавање пута, дугорочна резервисања се укидају (сторнирају) на крају извјештајног периода, из разлога што обавеза за резервисање више не постоји, а трошкови резервисања се сторнирају, јер издаци за реконструкцију и одржавање пута се признају у књиговодствену вриједност некретнина постројења опрема (капитализовање) или у биланс успјеха периода према захтјевима параграфа 12 - 14 MPC 16 - Некретнине постројења и опрема. Резервисање је обавеза са неизвјесним роком доспијећа или износом према параграфу 10 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства, те се у моменту почетног признавања за просту репродукцију не зна да ли ће се иста и у ком износу и када извршити (доспјети). По истом основу су прецијењени приходи од повећања вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују и сопствени приходи од активирања проста репродукција -власита режија, јер поменуте обавезе за резервисања нису сторниране већ укинуте у корист прихода (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 2.175.193 KM, а односе се на трошкове осталих услуга (706.547 KM), репрезентације (303.177 KM), трошкове премија осигурања (331.997 KM), платног промета (168.330 KM), чланарина (126.886 KM) и остале нематеријалне трошкове у износу од 538.256 KM.

Трошкови пореза су исказани у износу од 20.384.899 KM, а највећи дијелом се односе на надокнаду за развој неразвијених дијелова општина у износу од 19.939.818 KM.

Надокнаду за развој неразвијених дијелова општина са које потичу продати сортименти, шумска газдинства обрачунавају накнаду према члану 89. став (6) Закона о шумама у висини од 10% финансијских средстава остварених продајом шумских сортимената утврђених по цјеновнику, по цијенама франко камионски пут, а према члану 89. став (10) поменутог закона плаћају квартално.

Ревизијом је утврђено да је надокнада за развој неразвијених дијелова општина за 2024. годину, мање обрачуната у најмањем износу од 566.537 KM, јер код највећег броја шумских газдинстава приликом обрачуна у основицу није узета реализација шумских дрвних сортимената на пању, што није у складу са чланом 89. став (6) Закона о шумама. Према Извјештају о извршењу производно финансијског плана укупна количина реализације шумских дрвних сортимената на пању је 40.031 м³ укупне вриједности 2.261.313 KM и реализација шумских дрвних сортимената на камионском путу и стоваришту је 1.694.866 м³ укупне вриједности 202.761.415 KM. Обавезу за наведену надокнаду није правилно обрачунало већина шумских газдинстава (ШГ „Бања Лука“ Бања Лука, ШГ „Панос“ Вишеград, ШГ „Градишка“ Градишка, ШГ „Добој“ Добој, ШГ „Зеленгора“ Калиновик, ШГ „Врбања“ Котор Варош, ШГ „Мајевица“ Лопаре, ШГ „Ботин“ Невесиње, ШГ „Приједор“ Приједор, ШГ „Рибник“ Рибник, ШГ „Романија“ Соколац, ШГ „Дрина“ Сребреница, ШГ „Маглић“ Фоча, ШГ „Борја“ Теслић, ШГ „Вучевица“ Чајниче, ШГ „Горица“ Шипово, ШГ „Клековача-Потоци“ Источни Дрвар и ШГ „Рудо“ Рудо).

Трошкови доприноса су исказани у износу од 58.417 KM.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- **резервисања за обнављање (репродукцију) шума разматрају на крају извјештајног периода, коригују и признају у висини садашње обавезе са неизвјесним износом или роком доспијећа у складу са параграфима 8, 10, 18 и 59 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;**
- **интерна потрошња шумских дрвних сортимената за потребе гријања евидентира на рачунима обрачуна трошкова и учинака (класа 9) у складу са чланом 76. и 78. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **обрачун надокнаде за развој неразвијених дијелова општине са које потичу продати шумски дрвени сортименти врши у складу са чланом 89. став (6) Закона о шумама.**

6.1.1.3. Пословни губитак

Пословни губитак исказан је у износу од 14.199.718 KM и представља разлику између пословних прихода (236.638.596 KM) и пословних расхода (250.838.314 KM). Према налазу ревизије пословни губитак је мање исказан у износу од 844.337 због више исказаних пословних прихода у износу од 5.350.010 KM (тачка 6.1.1.1. извјештаја) и

више исказаних пословних расхода у износу од 4.505.673 KM (тачка 6.1.1.2. извјештаја).

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

6.1.2.1. Финансијски приходи

Финансијски приходи су исказани у износу од 690.603 KM, а односе се на приходе од камата (564.150 KM) и остале финансијске приходе (126.453 KM).

Већина организационих дијелова није извршила обрачун и евидентирање затезне камате купцима због непоштовања уговорених рокова плаћања током 2024. године, због чега су потраживања за затезну камату и приходи од камата потцијењени у износу од 109.692 KM, што није у складу са чланом 20. став (8) и чланом 58. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се обрачун и евидентирање затезне камате купцима врши у складу са чланом 20. став (8) и чланом 58. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.2.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на расходе камата (1.562.852 KM) и остале финансијске расходе (28.645 KM). Расходи камата се највећим дијелом односе на камате по основу кредита у земљи.

6.1.3. Губитак редовне активности

Губитак редовне активности је исказан у износу од 15.100.612 KM и представља збир пословног губитка (14.199.718 KM) и финансијских расхода (1.591.497 KM) умањен за финансијске приходе (690.603 KM). Према налазу ревизије губитак редовне активности је мање исказан у износу од 844.337 KM због више исказаних пословних прихода у износу од 5.350.010 KM (тачка 6.1.1.1. извјештаја) и више исказаних пословних расхода у износу од 4.505.673 KM (тачка 6.1.1.2. извјештаја).

6.1.4. Остали добици и губици

Остали приходи и добици исказани су у износу од 2.736.570 KM, а остали расходи и губици у износу од 1.701.258 KM, те је исказан добитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 1.035.312 KM. Према налазу ревизије добитак по основу осталих прихода и расхода је исказан мање у износу од 147.460 KM, што је образложено у наставку ове тачке извјештаја.

Остали приходи и добици су исказани у износу од 2.736.570 KM и чине их нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме (6.838 KM), вишкови (1.728 KM), остали приходи и добици (2.702.814 KM) и нето добици од дериватних финансијских инструмената (25.190 KM).

Приходи од отписа обавеза, укидања неискоришћених резервисања, добици од престанка признавања средстава узетих у закуп и остали непоменути приходи су прецијењени за износ од 9.516 KM, јер Јавно предузеће није признало приходе од донација на систематској основи у билансу успјеха током периода у којима се признају повезани расходи у одговарајућем износу (тачка 6.2.2.4. извјештаја). Јавно

предузеће је за набавку информационог система који је дјелимично финансиран из државних давања, признало већу вриједност прихода од укидања неискоришћених резервисања у текућој и претходној години, јер је као основицу за обрачун трошкова амортизације користило укупну набавну вриједност средства умјесто основицу коју чини износ државних давања.

Вишкови су потцијењени, јер су вишкови утврђени пописом залиха евидентирани на повећања залиха учинака (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Остали расходи и губици чине нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме (57.909 КМ), мањкови (17.123 КМ) и остали расходи и губици (1.626.226 КМ).

Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме су више исказани за износ од 6.838 КМ за колико су више исказани нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме, јер се наведена позиција исказује у финансијским извјештајима на нето основи (нето приказ) пребијањем добитака или губитака према члану 7. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се нето добици и нето губици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме евидентирају у финансијским извјештајима на нето основи (нето приказ) према члану 7. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.5. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине

Приходи од усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 102.107 КМ, расходи од усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 16.255 КМ, те је исказан добитак по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 85.852 КМ. Према налазу ревизије исказани добитак по основу усклађивања вриједности имовине је у потпуности прецијењен и потребно је кориговати на мање за вриједност од 835.563 КМ, те исказати губитак по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 749.711 КМ, што је образложено у наставку ове тачке извјештаја.

Приходи од усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 102.107 КМ, а чине их у потпуности нето добици од усклађивања имовине (осим финансијске). Односе се на нето добитке од умањења раније признатих губитака услед обезвређења инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вриједности (98.895 КМ) и нето добитке од усклађивања вриједности залиха материјала и робе (3.212 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 16.255 КМ, а чине их нето губици по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме (11.571 КМ) и нето губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе (4.684 КМ). Јавно предузеће није извршило процјену наплативости потраживања и финансијских пласмана и није кориговало застарјела потраживања и пласмане (која нису наплаћена у периоду до 12 мјесеци и преко 12 мјесеци), због чега су прецијењена краткорочна потраживања у износу од 745.359 КМ и краткорочни финансијски пласмани у износу од 90.204 КМ, а потцијењени губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца за износ од 745.359 КМ и губици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава у износу од 90.204 КМ (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Нето добици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе су више исказани за износ од 3.212 КМ за колико су више исказани нето губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе, јер су наведене позиције исказане у финансијским извјештајима на нето основи (нето приказ) пребијањем добитака или губитака према члану 7. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се нето добици и нето губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе, евидентирају у финансијским извјештајима на нето основи (нето приказ) према члану 7. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.6. Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих периода

Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година исказани су у износу од 67.104 КМ.

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година исказани су у износу од 124.571 КМ.

6.1.7. Нето губитак периода

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2024. године Јавно предузеће је исказало нето губитак текуће године у износу од 14.036.915 КМ.

Јавно предузеће исказало је негативан финансијски резултат (губитак) код слjedeћих организационих дијелова ШГ „Бања Лука“ Бања Лука (-868.656 КМ), ШГ „Оштрељ-Дринић“ Дринић (-799.713 КМ), ШГ „Панос“ Вишеград (-969.565 КМ), ШГ „Бирач“ Власеница (-472.627 КМ), ШГ „Градишка“ Градишка (-725.614 КМ), ШГ „Добој“ Добој (-1.501.760 КМ), ШГ „Зеленгора“ Калиновик (-846.844 КМ), ШГ „Чемерница“ Кнежево (-595.473 КМ), ШГ „Мајевица“ Лопаре (-344.627 КМ), ШГ „Ботин“ Невесиње (-603.607 КМ), ШГ „Рибник“ Рибник (-1.965.710 КМ), ШГ „Сјемећ“ Рогатица (-1.052.104 КМ), ШГ „Романија“ Соколац (-521.275 КМ), ШГ „Дрина“ Сребреница (-894.067 КМ), ШГ „Борја“ Теслић (-642.670 КМ), ШГ „Вучевица“ Чајниче (-2.602.509 КМ), ШГ „Клековача-Потоци“ Источни Дрвар (-255.786 КМ), ШГ „Рудо“ Рудо (-492.172 КМ), ЦСРП (-576.864 КМ) и ШК „Огњиште“ Јахорина-Пале (-120.559 КМ).

Организациони дијелови који су остварили позитиван финансијски резултат (добитак) су ШГ „Врбања“ Котор Варош (15.975 КМ), ШГ „Лисина“ Мркоњић Град (18.842 КМ), ШГ „Јахорина“ Пале (1.503.833 КМ), ШГ „Приједор“ Приједор (23.519 КМ), ШГ „Маглић“ Фоча (69.375 КМ), ШГ „Височник“ Хан Пијесак (8.908 КМ), ШГ „Горица“ Шипово (389.029 КМ), ШГ „Милићи“ Милићи (540.026 КМ), ШГ „Трескавица“ Трново (11.839 КМ), ЦГК (72.367 КМ), ИРПЦ (109.818 КМ) и Дирекција (51.756 КМ).

Према налазу ревизије нето губитак периода је мање исказан у износу од 1.532.440 КМ због више исказаних пословних прихода у износу од 5.350.010 КМ (тачка 6.1.1.1. извјештаја), више исказаних пословних расхода у износу од 4.505.673 КМ (тачка 6.1.1.2. извјештаја), мање исказаног добитка по основу осталих прихода и расхода у износу од 147.460 КМ (тачка 6.1.4. извјештаја) и по основу мање исказаних расхода од усклађивања вриједности имовине у износу од 835.563 КМ (тачка 6.1.4. извјештаја).

6.2. Биланс стања

У обрасцу Биланс стања (Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2024. године) исказана је уравнотежена вриједност билансне aktive и пасиве у износу од по 177.450.779 KM.

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива исказана је у износу од 355.296.210 KM бруто вриједности, исправке вриједности 177.845.360 KM и нето вриједности 177.450.779 KM, а односи се на стална и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 297.547.436 KM бруто вриједности, исправке вриједности 171.261.173 KM и нето вриједности 126.286.263 KM, а чине их нематеријална средства, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине, биолошка средства и средства културе и дугорочни финансијски пласмани. Према налазу ревизије стална средства су мање исказана у износу од 3.511.329 KM, што је образложено у наставку ове тачке извјештаја.

Нематеријална средства су исказана у износу од 34.314.050 KM бруто вриједности, исправке вриједности 9.931.560 KM и нето вриједности 24.383.490 KM, а чине их улагања у развој, концесије, патенти, лиценце и остала права, остала нематеријална средства и аванси и нематеријална средства у припреми.

Јавно предузеће је у 2019. години закључило Уговор за набавку услуга израде, инсталације и конфигурације интегралног информационог система. У вриједност уговора је укључена набавка опреме, софтвера за надзор, као и лиценце за апликативни софтвер са трогодишњим одржавањем. Наведеним уговором и достављеном фактуром није прецизно наведено колика је вриједност лиценци, а колика вриједност одржавања за трогодишњи период, чиме није омогућена идентификација компоненти нематеријалне имовине сходно параграфу Б 52-56 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, којим се разликују два типа лиценци, односно право на приступ које постоји током периода важења лиценце (не врши се признавање нематеријалне имовине) или право на коришћење интелектуалне својине које постоји у тренутку у ком је одобрена лиценца (врши се признавање нематеријалне имовине). Организациони дијелови су почетно признали лиценцу за апликативни софтвер са укљученим трогодишњим одржавањем у вриједности од 5.499.673 KM без ПДВ-а. Јавно предузеће је у 2023. години извршило активирање програма и саме лиценце за апликативни софтвер уз амортизациони период од 10 година и стопу амортизације 10%, иако је временски период одржавања лиценце био истекао. С обзиром да на фактури није прецизно дефинисано колика је вриједност лиценце, Јавно предузеће није извршило раздвајање нематеријалне имовине са различитим корисним вијеком, што није у складу са параграфом 88-96 МРС 38 - Нематеријална имовина, којим је прописано да се треба процијенити да ли је корисни вијек нематеријалне имовине ограничен или неограничен и уколико је ограничен треба да одреди временски период, који чини тај користан вијек трајања. Ревизији није документован вијек трајања наведених лиценци, јер један дио лиценци се према информацији достављеној за потребе ревизије односи на временски период коришћења програма, а други дио лиценци на временски период 2020-2022. година, те се не може поуздано утврдити вриједност лиценци која има ограничен период трајања (3 године) и вриједност лиценци која има неограничен период трајања. Јавно предузеће није извршило тестирање на обезвређење нематеријалних средстава сходно параграфу 9 и 12 МРС 36 - Умањење вриједности имовине.

Остала нематеријална имовина се највећим дијелом односи на израду шумскопривредне основе, за коју се закључује Уговор између организационог дијела за који се ради шумскопривредна основа (наручилац посла) и Истраживачко развојног и пројектног центра (извођач посла) који су организациони дијелови Јавног предузећа. Потраживање (фактурисање) од стране ИРПЦ-а и признавање нематеријалне имовине код организационог дијела се врши у висини цијене пружене услуге према Цјеновнику израде и надзора над израдом шумскопривредне основе за шуме у својини Републике Српске донесеног од стране Директора Јавног предузећа. С обзиром на претходно наведено, ревизијом је утврђено да је вриједност интерно генерисаног нематеријалног средства призната по основу интерне цијене према интерном цјеновнику, без поузданог мјерења стварних трошкова, што није у складу са параграфима 65 и 66 МРС 38 – Нематеријална имовина, којима је дефинисано да је цијена коштања интерно генерисане нематеријалне имовине збир издатака насталих од дана када је нематеријална имовина први пут испунила критеријум признавања.

Некретнине, постројења и опрема су исказане у износу од 250.734.101 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 149.268.258 КМ и нето вриједности 101.465.843 КМ, а чине их земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема, улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми и аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми.

Земљиште је исказано у износу од 2.054.623 КМ. Код већег броја шумских газдинстава није исказана вриједност земљишта, јер се иста воде као интегрални дио грађевинског објекта. У помоћној књизи основних средстава код појединих шумских газдинстава земљиште се води само у укупној вриједности, без прецизнијег одређења некретнине, односно назива парцеле, броја катастарске честице, површине и слично.

Грађевински објекти су исказани у износу од 63.704.989 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 35.407.405 КМ и нето вриједности 28.297.584 КМ. Нето вриједност чине грађевински објекти за обављање дјелатности (26.621.429 КМ), станови (85.229 КМ), водопривредни објекти (423.365 КМ) и остали грађевински објекти (1.167.563 КМ). Јавно предузеће је дио некретнина (53 објекта са земљиштем и двије парцеле земљишта) zaloжило као обезбјеђење по основу уговора о кредитима.

ШГ „Бања Лука“ Бања Лука је у оквиру објекта за обављање дјелатности евидентирало пословни простор бруто и исправке вриједности у износу од 209.749 КМ, по основу Одлуке Владе Републике Српске о уступању на коришћење објекта („Службени гласник Републике Српске“ број 43/21). Наведеном Одлуком ШГ-у „Бања Лука“ Бања Лука је уступљена без накнаде на коришћење имовина која се састоји од двије парцеле земљишта са припадајућим објектом у Челинцу и једног канцеларијског простора у Челинцу. ШГ „Бања Лука“ Бања Лука је прецијенило грађевинске објекте у износу од 209.749 КМ, јер је признало некретнину која је дата на коришћење без накнаде и преноса права својине, што није у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, којим су дефинисани услови за признавање некретнина, постројења и опреме. Наведена неправилност је отклоњена током ревизије, те стога није дата препорука.

Постројења и опрема су исказани у износу од 63.355.072 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 51.620.741 КМ и нето вриједности 11.734.331 КМ. Нето вриједност чини опрема за обављање дјелатности (3.726.456 КМ), путнички аутомобили и теренска возила (2.919.189 КМ), опрема набављена из донације – интегрални информациони систем (1.049.581 КМ), средства механизације - зглобни трактори (3.896.997 КМ), моторне пиле (110.120 КМ) и остала опрема, алат и инвентар (31.988 КМ).

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми су исказана у износу од 105.211.482 KM бруто вриједности, исправке вриједности 59.946.751 KM и нето вриједности 45.264.731 KM. Нето вриједност чине улагања у шумско камионске путеве (42.852.375 KM), улагања на туђим основним средствима из донације (452.892 KM) и улагање на туђем земљишту (2.060.824 KM).

Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми су исказани у износу од 16.404.783 KM бруто вриједности, исправке вриједности 2.293.361 KM и нето вриједности 14.111.422 KM. Организациони дијелови су исказали шумске камионске путеве у припреми у износу од 14.192.623 KM бруто вриједности који највећим дијелом нису стављени у употребу због недостатка техничке документације иако се користе. Организациони дијелови нису извршили анализу завршености путева у припреми и пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби у најмањем износу од 6.207.255 KM за вриједност шумских камионских путева који се користе и на које је обрачуната амортизација, што није у складу са чланом 4. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Сходно томе, потцијењена су улагања у туђе некретнине, постројења и опрему за вриједност од 6.207.255 KM, за колико су прецијењене некретнине, постројења и опрема у припреми.

Инвестиционе некретнине су исказане у износу од 295.907 KM бруто вриједности, исправке вриједности 72.549 KM и нето вриједности 223.358 KM.

Организациони дијелови Дирекција, ШГ „Јахорина“ Пале и ШГ „Горица“ Шипово су на наведеној позицији исказали станове који су по Уговору о коришћењу службеног стана дати на коришћење запосленима уз плаћање накнаде без могућности стицања станарског права и станове који су дати на коришћење радницима по уговорима о закупу закљученим са Јавним предузећем којим је уговорено да закупнину плаћају Фонду становања Републике Српске .

Инвестиционе некретнине су прецијењене у износу од 223.358 KM, за колико су грађевински објекти потцијењени, јер је имовина дата у закуп радницима класификована као инвестиционе некретнине, што није у складу са параграфом 9ц МРС 40 - Инвестиционе некретнине, којим је прописано да некретнине које користе запослени (било да запослени плаћају закупнину по тржишним цијенама или не) немају третман инвестиционих некретнина. Такође, вриједност инвестиционих некретнина је потцијењена у износу од 321.317 KM, за колико су прецијењени грађевински објекти, јер пословни простори издати под закуп нису класификовани на инвестиционе некретнине, што није у складу са чланом 5. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграф 5 и 16). Јавно предузеће је вршило обрачун амортизације на инвестиционе некретнине, иако је рачуноводственим политикама дефинисало да се накнадно вредновање врши по фер вриједности, што није у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама (дио I тачка 5) и параграфом 33-52 МРС 40 - Инвестиционе некретнине, којим је прописано да се за накнадно вредновање инвестиционе некретнине по фер вриједности не врши обрачун амортизације нити се врши њихово тестирање на обезвређење, те да се добитак или губитак који произилази из промјене фер вриједности признате у билансу успеха.

Биолошка средства су исказана у износу од 318.531 KM бруто вриједности, исправке вриједности 167.906 KM и нето вриједности 150.625 KM, а односе се на вишегодишње засаде. Биолошка средства у припреми су потцијењена у износу од 1.946.937 KM за колико су прецијењене залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга, јер садни материјал дрвећа који се узгаја у

периоду од једне до шест година у Центру за сјеменско-расадничку производњу се евидентира на залихама недовршене производње, а исти представља биолошко средство, што није у складу са параграфом 5А МРС 41 - Пољопривреда, са дијелом I тачка 7 Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и чланом 7. став (7) и чланом 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Биолошка средства предузећа су дрвеће у шумском засаду према дијелу I тачка 7 Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, а према 5А МРС 41 - Пољопривреда, биолошка средства су биљке које се узгајају да би се убирале као пољопривредни производ (на примјер, дрвеће које се узгаја за дрвну грађу). Засади усјева дрвећа не представљају једногодишњу биљну производњу, већ су улагања у дугогодишњу биолошку имовину. Рачуноводствени третман прераде производа након убирања (жетве) није обухваћен МРС 41 - Пољопривреда, већ се исти третира према МРС 2 – Залихе, а по дијелу I тачка 7 и 10 Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.

Дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 11.867.605 KM бруто вриједности, исправке вриједности 11.820.900 KM и нето вриједности 46.705 KM, а чине их учешћа у капиталу других правних лица, дугорочни кредити у земљи и остали дугорочни финансијски пласмани.

Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата су исказана у износу од 3.815.634 KM бруто вриједности, исправке вриједности 3.814.634 KM и нето вриједности 1.000 KM. Чине их учешће у капиталу по основу оснивачког улога у „Forest bio-energy” д.о.о. Бања Лука у износу од 1.000 KM (20% учешћа), те учешћа у капиталу ШГ „Романија“ Соколац у Нова Романија а.д. Соколац у износу од 3.510.791 KM (бруто вриједности и исправке вриједности), ШГ „Бирач“ Власеница и ШГ „Милићи“ Милићи у Дрвну индустрију Власеница а.д. Власеница у износу од 303.843 KM (бруто вриједности и исправке вриједности). У ранијем периоду извршена је исправка вриједности учешћа у капиталу у Нова Романија а.д. Соколац и Дрвна индустрија Власеница а.д. Власеница.

Финансијска средства по амортизованој вриједности су исказана у износу од 7.812.990 KM (бруто вриједности и исправке вриједности), а односе се на међусобна улагања сходно одлукама Управе о учешћу (шумских газдинстава) у суфинансирању. Чине их улагања у набавку пословног простора у Бањој Луци (4.934.011 KM), опреме за контејнерску производњу садног материјала ЦСРП (982.995 KM), набавку информационе опреме код ИРПЦ-а (352.202 KM), објекта ШК „Огњиште“ на Јахорини - Пале (1.303.117 KM) и набавку радних машина и помоћних припремних радова у расаднику код ЦГК-а (240.666 KM). Финансијска средства по амортизованој вриједности су прецијењена у износу од 7.812.990 KM (бруто и исправка вриједности), јер је Јавно предузеће на наведеној позицији исказало интерне трансакције по основу учешћа у суфинансирању инвестиционих пројеката једног дијела према другом који нису засебна правна лица, што није у складу са чланом 8. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Дугорочни кредити у земљи исказани су у износу од 45.705 KM нето вриједности, а односе се на стамбене кредите дате радницима Јавног предузећа, које они отплаћују у ратама на мјесечном нивоу.

Остала дугорочна средства и разграничења су исказана у износу од 16.242 KM (бруто вриједности и нето вриједности).

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- **преиспита вијек трајања лиценци у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина (параграф 88-96) и изврши процјена вриједности исказаних**

лиценци за које постоје назнаке да је вриједност средстава умањена према захтјевима МРС 36 - Умањење вриједности имовине (параграф 9 и 12);

- цијена коштања интерно генерисане нематеријалне имовине утврди у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина (параграф 65 и 66);*
- имовина дата под закуп класификује у складу са чланом 5. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграф 5 и 16);*
- изврши анализа завршености путева у припреми на основу које би се извршило признавање и вредновање у пословним књигама, према захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и члану 4. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;*
- садни материјал дрвећа које се узгаја у периоду од једне до шест година евидентира на биолошка средства у припреми у складу са параграфом 5А МРС 41 Пољопривреда, са дијелом I тачка 7 Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и чланом 7. став (7) и чланом 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;*
- остала финансијска средства по амортизованој вриједности евидентирају у складу са чланом 8. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.*

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства су исказана у износу од 57.748.874 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 6.584.408 КМ и нето вриједности 51.164.466 КМ, а чине их залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји и краткорочна потраживања, краткорочни финансијски пласмани, готовина, порез на додату вриједност и краткорочна разграничења. Према налазу ревизије текућа средства су више исказана у износу од 14.092.203 КМ, што је образложено у наставку ове тачке извјештаја.

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји су исказане у износу од 23.983.591 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 717.911 КМ и нето вриједности 23.265.680 КМ, а односе се на залихе материјала, недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга, готових производа и робе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји и дате авансе.

Залихе материјала су исказане у износу од 1.933.255 КМ (бруто вриједности и нето вриједности), а највећим дијелом се односи на залихе резервних дијелова у складишту (787.194 КМ), алата, инвентара и ХТЗ опреме у складишту (437.060 КМ), потрошног материјала (412.085 КМ), горива и мазива (112.336 КМ) и канцеларијског материјала у износу од 71.960 КМ.

Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга су исказане у износу од 7.192.887 КМ (бруто вриједности и нето вриједности), а односе се највећим дијелом на залихе шумских дрвних сортимената на пању (5.245.950 КМ) и садног материјала (шумских садница и хортикултурног садног материјала) који се производи у ЦСРП (1.946.937 КМ). Залихе су прецијењене у износу од 1.946.937 КМ,

јер садни материјал дрвећа који се узгаја у периоду од једне до шест година представља биолошко средство, па су по том основу потцијењена биолошка средства у припреми (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Залихе готових производа су исказане у износу од 13.016.048 KM (брuto вриједности и нето вриједности), а односе се на залихе шумских дрвних сортимената на камионском путу и биомасе.

Исказана вриједност залиха недовршене производње (код пања) и готових производа (на камионском путу и стоваришту) на дан биланса је исказана множењем количинског стања са цијеном коштања која се утврђује по прописаној јединственој методологији израчунавања по фазама рада, односно по мјесту залиха (шума пањ, камионски пут и централно стовариште).

Обрачун вриједности залиха дрвних сортимената прописан је јединственом шемом и Инструкцијом за попуњавање шеме и ставовима за књижење у финансијском књиговодству и ставовима за преузимање података из погонског књиговодства, која подразумијева вођење класе 9 – Обрачун трошкова и учинака. Помоћна књига залиха је успостављена за залихе материјала и залихе роба, али није успостављена за шумскодрвне сортименте (у даљем тексту: ШДС). Помоћна евиденција ШДС-а се води у сектору производње, која прати само количине и врсте ШДС-а без вриједности (и то од сјече количина код пања и количина на камионском путу и стоваришту по свакој врсти дрвета и класи).

Међутим, у рачуноводству се не успоставља помоћна евиденција са вриједностима, већ се у помоћним евиденцијама (ексел табеле) калкулација врши на начин да се из производње узимају подаци о укупним количинама дрвне масе која се своди на заједнички именитељ за обрачун цијене коштања, а то је јединствена цијена коштања односно износ конвертибилних марака по метру кубном дрвне масе без обзира која врста дрвета је у питању и која класа дрвета. Обрачунска цијена коштања по метру кубном шумско дрвних сортимената је иста за храст, смрчу, јелу, букву и друго без обзира које класе је дрво односно да ли је фурнир, прва класа или цеулозно дрво и дрво за огрев.

Цијена коштања готових ШДС-а се разликује по шумским газдинствима од 67 KM до 115 KM по једном метру кубном (цијена коштања недовршене производње се кретала од 41 KM до 99 KM по једном метру кубном). Према Правилнику о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама прописано је да се на почетку сваког обрачунског периода утврђује стандардна цијена коштања за све готове производе, што није урађено. Цијене коштања недовршених производа и готових производа су прецијењене према параграфу 12 и 13 MPC 2 - Залихе, јер обрачуном су обухватиле трошкове финансирања Дирекције, који се елиминишу приликом сачињавања финансијских извјештаја и не представљају расходе према параграфима 4.49 – 4.53 Концептуалног оквира за финансијско извјештавање. Ови расходи се воде у интерним евиденцијама и користе се само за интерни обрачун учешћа шумских газдинстава у финансирању рада Дирекције. Ревизијом је утврђено да су прецијењене залихе готових производа и недовршене производње и приходи од повећавања залиха учинака у износу од 305.321 KM (ШГ „Бања Лука“ Бања Лука 7.198 KM, ШГ „Оштрељ - Дринић“ Дринић 16.733 KM, ШГ „Бирач“ Власеница 15.192 KM, ШГ „Чемерница“ Кнежево 11.163 KM, ШГ „Врбања“ Котор Варош 8.848 KM, ШГ „Лисина“ Мркоњић Град 12.444 KM, ШГ „Ботин“ Невесиње 16.076 KM, ШГ „Јахорина“ Пале 10.788 KM, ШГ „Приједор“ Приједор 37.051 KM, ШГ „Романија“ Соколац 79.696 KM, ШГ „Дрина“ Сребреница 3.905 KM, ШГ „Борја“ Теслић 232 KM, ШГ „Вучевица“ Чајниче 19.075 KM и ШГ „Горица“ Шипово 41.339 KM, ШГ „Милићи“ Милићи 11.528 KM, ШГ „Трескавица“ Трново 1.069 KM и ШГ „Клековача - Потоци“ Источни Дрвар 13.985 KM).

Тестирање на обезвређење недовршене производње и готових производа у шумским газдинствима се врши поређењем укупних количина ШДС-а на начин да се утврђена цијена коштања помножи са укупном количином (или на пању или на камионском путу) и пореди са вриједности укупног збира нето продајне вриједности сваке врсте сортимента (количина врсте дрвних сортимената помножена са његовом нето продајном цијеном). Према томе, тестирање није рађено појединачно по свакој врсти ШДС-а, због чега код појединих шумских газдинстава није извршено обезвређење огревног и целулозног дрвета код којих је цијена коштања изнад нето продајне вриједности, што није у складу са параграфима 9 и 29 MPC 2 – Залихе, који прописује да се залихе свODE на нижу вриједност од цијене коштања или нето продајне цијене по принципу ставка по ставка. Шуме се не воде према параграфу 1-8 MPC 41 - Пољопривреда као биолошка имовина већ ванбилансно из тога произилази да се залихе шумских производа у моменту убирања не одмјеравају по нето остваривој вриједности према параграфу 4 MPC 2 - Залихе.

Ревизијским испитивањем је утврђено да 13 организационих дијелова (шумска газдинства Панос, Бирач, Добој, Зеленгора, Чемерница, Ботин, Јахорина, Дрина, Маглић, Борја, Милићи и Трескавица, као и ЦСРП), не воде класу 9 - Обрачун трошкова и учинака, на основу које се утврђује стварна цијене коштања залиха готових производа и недовршене производње шумских дрвних сортимената, како је то прописано Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама (дио I тачка 10), као и чланом 69. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга у ШГ „Рибник“ Рибник су потцијењене за 174.981 KM, за колико је потцијењено повећање залиха учинака, јер је у калкулацији цијене коштања пренесена мања вриједност у главну књигу, што није у складу са чланом 13. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Пописом залиха недовршене производње и готових производа су утврђени вишкови од 1.848 м³ ШДС-а укупне вриједности 147.460 KM и мањкови од 1.109 м³ ШДС-а укупне вриједности 88.312 KM. Наведени вишкови су евидентирани преко рачуна повећања залиха учинака, без употребе рачуна вишкови, што није у складу са чланом 58. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике чиме су вишкови потцијењени у износу од 147.460 KM. Одређена газдинства су мањак евидентирала на терет одговорних лица.

Стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља су исказана у износу од 706.391 KM бруто вриједности, исправке вриједности 694.460 KM и нето вриједности 11.931 KM, а односе се највећим дијелом на возила која се намјеравају продати, а нису у возном стању.

Дати аванси су исказани у износу од 1.073.804 KM бруто вриједности, исправке вриједности 23.451 KM и нето вриједности 1.050.353 KM, а односе се највећим дијелом на дате авансе за залихе и услуге повезаним правним лицима (907.660 KM) и дате авансе за залихе и услуге неповезаним лицима (142.649 KM).

Дати аванси повезаним правним лицима су исказани на основу интерних евиденција унутар Јавног предузећа по основу датих аванса ИРПЦ-у од стране шумских газдинстава у сврху финансирања израде шумскопривредних основа и исти не представљају дате авансе повезаним правним лицима, јер организациони дијелови нису повезана правна лица. Према наведеном прецијењени су дати аванси повезаним правним лицима у износу од 907.660 KM, за колико су прецијењене обавезе за примљене авансе од повезаних правних лица, што није у складу са чланом

17. став (2) и чланом 35. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји су исказана у износу од 33.765.333 KM бруто вриједности, исправке вриједности 5.866.497 KM и нето вриједности 27.898.836 KM.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 18.363.979 KM бруто вриједности, 5.746.880 KM исправке вриједности и 12.617.099 KM нето вриједности, и највећим дијелом се односе на потраживања од купаца у земљи у износу од 9.442.706 KM, иностранства у износу од 94 KM, потраживања из специфичних послова у износу од 88.065 KM и остала краткорочна потраживања у износу од 2.844.157 KM.

Потраживања од купаца односе се на продају шумских дрвних сортимената путем уговора за сукцесивну испоруку и малопродају. Потраживања од купаца највећим дијелом се односе на потраживања код ШГ „Приједор“ Приједор (1.875.345 KM), ШГ „Романија“ Соколац (828.802 KM), ШГ „Височник“ Хан Пијесак (660.446 KM), ШГ „Јахорина“ Пале (659.519 KM), ШГ „Градишка“ Градишка (550.575 KM), ШГ „Горица“ Шипово (456.495 KM) као и на остале организационе дијелове.

Организациони дијелови предузећа нису вршили процјену наплативости потраживања, према Правилнику о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама (дио I тачка 12). Наведеним правилником је прописано да ће се за потраживања од купаца до 360 дана исправка потраживања вршити примјеном постотка на бази „просјека трогодишњег периода“, али без јасне дефиниције методологије тог обрачуна (тачка 3. извјештаја), док ће се за потраживања која су утужена или за купце који су у поступку ликвидације или стечаја вршити прекњижавање на сумњива и спорна потраживања уз признавање расхода на терет исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Јавно предузеће је за потребе ревизије доставило методологију утврђеног постотка којим се врши исправка вриједности потраживања од 3,61%. Примјеном наведеног процента на укупна доспјела потраживања од купаца, Јавно предузеће није извршило обезвређење потраживања у износу од 328.977 KM. Такође, ШГ „Јахорина“ Пале за потраживања која су утужена и нису наплаћена до годину дана од купца није извршило обезвређење потраживања у износу од 329.862 KM.

С обзиром на претходно наведено, Јавно предузеће није извршило процјену наплативости потраживања и кориговало застарјела потраживања (која нису наплаћена у периоду до 12 мјесеци и преко 12 мјесеци) у износу од 658.839 KM, чиме су краткорочна потраживања прецијењена, а расходи од усклађивања вриједности потраживања од купаца су потцијењени за наведени износ, што није у складу са захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.5.15) и чланом 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Наведена потраживања су настала по основу испоруке дрвних сортимената, а иста нису наплаћена до датума за састављање финансијских извјештаја за 2024. годину.

Сумњива и спорна потраживања од купаца на дана 31.12.2024. године исказана су у износу од 5.507.079 KM (бруто и исправке вриједности), а највећи износи се односе на ШГ „Романија“ Соколац (1.045.725 KM), ШГ „Оштрељ-Дринић“ Дринић (569.904 KM), ШГ „Врбања“ Котор Варош (472.827 KM), ШГ „Борја“ Теслић (418.675 KM), ШГ „Јахорина“ Пале (388.128 KM), ШГ „Зеленгора“ Калиновик (225.033 KM), ШГ „Бања Лука“ Бања Лука (133.532 KM) и остали организациони дијелови. Јавно предузеће је својим рачуноводственим политикама утврдило да одређена потраживања води на контима сумњивих и спорних потраживања, а што није супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Извршен је отпис потраживања бруто и исправке вриједности 1.466.148 KM, а који Надзорни одбор није прихватио, што није у складу са чланом 41. тачка д) Закона о јавним предузећима (тачка 3. извјештаја).

Потраживања из специфичних односа су исказана у износу од 88.065 KM и највећим дијелом односе се на потраживања код Дирекције.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 3.083.958 KM бруто вриједности, 239.801 KM исправке вриједности и 2.844.157 KM нето вриједности, а највећим дијелом бруто вриједности по основу потраживања од запослених (656.030 KM), државних органа и организација (1.740.651 KM), преплаћене остале порезе и доприносе (68.440 KM), затезну камату (565.054 KM) и остала краткорочна потраживања (50.463 KM).

Потраживања од запослених односе се на аконтације за службено путовање (27.150 KM), потраживања од запослених за огрев (392.360 KM), потраживања од запослених за телефоне (60.291 KM), потраживања од запослених за штете (33.448 KM), потраживања од запослених за мањкове (80.721 KM) и остала потраживања од запослених (62.059 KM).

Потраживања од државних органа и организација односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (37.386 KM), потраживања од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (156.947 KM), потраживања од Министарство – проширена репродукција (1.251.774 KM), потраживања од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске (7.309 KM), потраживања од других државних органа и организација (6.015 KM), потраживања од Министарства – приватне шуме (624 KM), потраживања по основу дотација (16.732 KM) и потраживања од Министарства – средства посебне намене (263.865 KM).

Поједини организациони дијелови (ШГ „Бања Лука“ Бања Лука, ШГ „Борја“ Теслић, ШГ „Вучевица“ Чајниче, ШГ „Добој“ Добој, ШГ „Клековача-Потоци“ Источни Дрвар, ШГ „Маглић“ Фоча, ШГ „Мајевица“ Лопаре, ШГ „Оштрељ-Дринић“ Дринић, ШГ „Рибник“ Рибник и ШГ „Врбања“ Котор Варош) нису извршили обрачун и евидентирање затезне камате купцима због непоштовања уговорених рокова плаћања током 2024. године, због чега су потраживања за затезну камату и приходи од камата потцијењени у износу од 109.692 KM, што није у складу са чланом 20. став (8) и чланом 58. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Јавно предузеће није извршило процијену наплативости потраживања од државних органа и организација и потраживања од запослених и кориговала застарјела остала краткорочна потраживања у износу од 86.520 KM, чиме су остала краткорочна потраживања прецијењена, а расходи од усклађивања вриједности потраживања од купаца су потцијењени за наведени износ, што није у складу са захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.5.15) и чланом 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 3.506.371 KM бруто вриједности, 119.617 KM исправке вриједности и 3.386.754 KM нето вриједности и у цјелости се односе на финансијска средства по амортизованој вриједности.

Краткорочни кредити су исказани по основу одложеног плаћања на рате одобрени купцима ниже вриједних дрвних сортимената (огрева) у износу од 569.597 KM, од чега је за 119.617 KM извршена исправка вриједности, јер нису наплаћена у складу са уговором.

Репрограмирана потраживања од купаца за продате дрвне сортименте су исказана у износу од 2.936.773 KM (ШГ „Бања Лука“ Бања Лука, ШГ „Борја“ Теслић, ШГ

„Чемерница“ Чајниче, ШГ „Горица“ Шипово, ШГ „Градишка“ Градишка, ШГ „Јахорина“ Пале, ШГ „Клековача-Потоци“ Источни Дрвар, ШГ „Лисина“ Мркоњић Град, ШГ „Маглић“ Фоча, ШГ „Оштрељ-Дринић“ Дринић, ШГ „Рибник“ Рибник, ШГ „Романија“ Соколац, ШГ „Височник“ Хан Пијесак и ШГ „Врбања“ Котор Варош).

Надзорни одбор Јавног предузећа је донио Одлуку о условима и начину репрограмирања потраживања од купаца којом је прописано да за потраживања преко 240.000 КМ основног дуга сагласност на репрограм даје Надзорни одбор Јавног предузећа. Управа Јавног предузећа је у току 2024. године донијела Одлуку о репрограму потраживања за седам купаца и закључила Уговор о репрограму потраживања са наведеним купцима, од чега је за два купца већ постојао Уговор о репрограму потраживања из ранијег периода, али исти нису вршили плаћање према дефинисаним условима Уговора, те је закључен нови Уговор о репрограму потраживања. Уговором о репрограму потраживања дефинисан је главни дуг и камата, као и рок од 12, 24, 48 или 60 мјесеци на који се потраживања репрограмирају. Уговором о репрограму потраживања дефинисано је да уколико дође до кашњења у плаћању само једне рате, сва потраживања (главни дуг и камата) која Јавно предузеће има од купца доспијевају одмах на наплату.

Ревизијом је утврђено да репрограмирана потраживања по овом основу нису класификована по доспијећу (рочности), јер дио потраживања која доспијевају у року дужем од годину, од дана биланса у износу од 1.564.392 КМ, треба признати у оквиру дугорочних пласмана (кредита) у складу са чланом 8. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Јавно предузеће није извршило процјену наплативости пласмана и кориговало застарјеле пласмане (који нису наплаћени у периоду до 12 мјесеци и преко 12 мјесеци) у износу од 90.204 КМ, чиме су краткорочни пласмани прецијењени, а расходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана потцијењени за наведени износ, што није у складу са захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.5.15) и чланом 50. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Наведена потраживања су настала по основу репрограмираних потраживања за испоруку дрвних сортимената са одложеним плаћањем, а иста нису наплаћена до датума за састављање финансијских извјештаја за 2024. годину.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 2.678.245 КМ од чега на пословним рачунима у домаћој валути (2.650.911 КМ), иностраној валути (5.545 КМ) и благајни (21.789 КМ). Пословање Јавног предузећа се у 2024. години обављало преко 112 пословних рачуна отворених код банака и то наплатни трансакциони рачуни (24 наплатна код НЛБ банке, четири наплатна код Уникредит банке, један наплатни код Наше Банке, осам наплатних код Адико банке, 28 наплатних код Нове Банке), трансакционих рачуна (16 трансакционих рачуна код НЛБ банке, 25 Нова банка, три Адико банка и два Наша банка) и један девизни рачун код НЛБ банке. Организациони дијелови су вршили наплату потраживања преко наплатних рачуна који се до краја радног дана празнили на јединствени рачун код Дирекције, а затим на основу интерних требовања, Дирекција је на трансакционе рачуне организационих дијелова достављала износе новца.

Стање на прелазном централном жиро-рачуну, на дан 31.12.2024. године, исказано је у износу од 0 КМ, а у структури прелазног рачуна исказано је стање код шумских газдинстава ШГ „Бања Лука“ Бања Лука (856.149 КМ), ШГ „Оштрељ-Дринић“ Дринић (1.915.644 КМ), ШГ „Панос“ Вишеград (2.153 КМ), ШГ „Бирач“ Власеница (438 КМ), ШГ „Градишка“ Градишка (1.533.421 КМ), ШГ „Добој“ Добој (211 КМ), ШГ „Зеленгора“ Калиновик (622 КМ), ШГ „Чемерница“ Кнежево (2.222.372 КМ), ШГ „Врбања“ Котор

Варош (10.733 КМ), ШГ „Мајевица“ Лопаре (9.618 КМ), ШГ „Лисина“ Мркоњић Град (1.771.001 КМ), ШГ „Ботин“ Невесиње (180.116 КМ), ШГ „Јахорина“ Пале (6.397 КМ), ШГ „Приједор“ Приједор (1.970.086 КМ), ШГ „Рибник“ Рибник (1.096.705 КМ), ШГ „Сјемећ“ Рогатица (1.422.287 КМ), ШГ „Романија“ Соколац (76.921 КМ) ШГ „Дрина“ Сребреница (2.120 КМ), ШГ „Маглић“ Фоча (2.518.080 КМ), ШГ „Борја“ Теслић (7.469 КМ), ШГ „Височник“ Хан Пијеса (5.839.297 КМ), ШГ „Вучевица“ Чајниче (744 КМ), ШГ „Горица“ Шипово (4.293.361 КМ), ИРПЦ (489 КМ), ЦСРП (31 КМ), ЦГК (15.086 КМ), ШГ „Трескавица“ Трново (317.244 КМ), ШГ „Клековача-Потоци“ Источни Дрвар (1.343.513 КМ), ШГ „Милићи“ Милићи (9.493 КМ), ШГ „Рудо“ Рудо (692 КМ), ШК „Огњиште“ Јахорина-Пале (11.067 КМ) као и Дирекције (-24.755.412 КМ).

Порез на додану вриједност је исказан у износу од 303.744 КМ.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 8.912.994 КМ, а односи се на потраживања по авансним фактурама.

Краткорочна разграничења у износу од 1.666.583 КМ су исказана по основу интерне авансне трансакције између ИРПЦ-а и његових организационих јединица у сврху финансирања израда шумскопривредне основе и исти не представљају краткорочна разграничења, јер организационе јединице нису повезана правна лица. Такође, организациони дијелови су извршили евидентирање краткорочних разграничења по основу издатих авансних рачуна купцима за примљене авансне уплате у износу од 7.040.728 КМ који су истовремено евидентирани и на обавезама за примљене авансе. С обзиром на претходно наведено, активна краткорочна разграничења су прецијењена у износу од 8.707.311 КМ, док су пасивна остала краткорочна разграничења прецијењена у износу од 7.546.126 КМ, а обавезе за примљене авансе у износу од 1.161.185 КМ, због евидентирања авансних рачуна по основу примљених аванса од купаца, као и евидентирање интерних трансакција по основу авансних уплата између организационих дијелова који не представљају повезана правна лица, што није у складу са чланом 24. став (4), чланом 35. став (3) и чланом 41. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

У поступку сачињавања финансијског извјештаја извршене су елиминације позиције краткорочних разграничења које се односе на потраживања по интерним позајмицама (577.000 КМ) и потраживања од организационих дијелова на централном жиро-рачуна у износу од 27.152.419 КМ. Потраживања од организационих дијелова на централном жиро-рачуна се односе на потраживања шумских газдинстава, ИРПЦ, ЦСРП и ЦГК у висини исказаних новчаних средства на прелазном централном жиро-рачуна (27.152.419 КМ), а ради се о новчаним средствима која су зарадили претходно поменути организациони дијелови Јавног предузећа, а потрошили организациони дијелови Јавног предузећа који су исказали обавезе према прелазном централном жиро-рачуна у износу од 27.152.419 КМ, јер се наведено не односи на стање готовине него међусобна потраживања и обавезе.

Надзорни одбор Јавног предузећа, донио је више интерних аката (одлуке и упутства) којима је дефинисао начин и услове продаје шумских дрвних сортимената.

Одлуком о начину и условима продаје шумских дрвних сортимената (члан 8), поред осталог дефинисан је начин и рокови плаћања и то авансна уплата и одгођено плаћање уз обезбјеђење наплате потраживања путем мјенице или гаранције банке, под условом да купци редовно измирују текуће обавезе прописане Законом. Одгођено плаћање може се уговорити на период до 30 дана за солвентне купце шумских дрвних сортимената (четинара), на период од 30 до 60 дана који одређује Управа Јавног предузећа у зависности од степена прераде дрвета предузећа из области дрвопрерађивачке индустрије, према листи надлежног министарства, а изузетно на период до 90 дана. Одлуком је дефинисана и могућност одложеног плаћања на рате,

ниже вриједних дрвних сортимената синдикалним организацијама, државним органима. У 2024. години за 68 купаца је уговорено одгођено плаћање.

Одлуком је наведено да испорука шумских дрвних сортимената може почети тек након испуњења свих услова наведених у одлуци. Такође, чланом 8. став (5) Одлуке дефинисано је да Купци који имају доспјеле, а неизмирене обавезе морају измирити дуговање прије почетка испоруке.

Производно финансијским планом за 2024. годину планирана је реализација 2.023.304 м³ нето масе шумских дрвних сортимената, док је уговорена испорука 2.238.670 м³ шумских дрвних сортимената, што није у складу са Процедуром за реализацију шумских дрвних сортимената, којом је прописано да уговорене количине код закључивања уговора морају бити у складу са Производно финансијским планом.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- **код организационих дијелова у потпуности успостави обрачуна трошкова и учинака (класа 9) у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама (дио I тачка 10.) и чланом 69. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **у обрачун цијене коштања недовршених производа и готових производа признају расходи који испуњавају услове за признавање расхода према параграфима 4.49 – 4.53 Концептуалног оквира за финансијско извјештавање, а одмјеравање залиха врши по нижој вриједности по принципу ставка по ставка у складу са параграфом 9 и 29 МРС 2 - Залихе;**
- **вишкови утврђени пописом шумских дрвних сортимената исказују у складу са чланом 58. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **дати аванси повезаним правним лицима евидентирају у складу са чланом 17. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **врши процјена наплативости и исправка вриједности потраживања и пласмана сходно захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.5.15);**
- **репрограмирана потраживања са роком доспијећа дужим од годину дана, класификују као дугорочни пласмани у складу са чланом 8. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **активна и пасивна краткорочна разграничења евидентирају у складу са чланом 4. став (4) и чланом 41. став (4. и 6.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

6.2.2. Билансна пасива

Укупна билансна пасива је исказана у износу од 177.450.779 КМ, а односи се на капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе, одложене пореске обавезе и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 47.676.341 KM, а односи се на основни капитал, резерве, ревалоризационе резерве, нераспоређену добит и губитак. Према налазу ревизије капитал је више исказан у износу од 1.774.016 KM, што је образложено у наставку ове тачке извјештаја.

Основни капитал у потпуности чини акцијски капитал. Акцијски капитал је исказан у износу од 50.039.039 KM и усаглашен је са основним капиталом исказаним у судском регистру.

Резерве су исказане у износу од 4.670.217 KM, а односе се на законске резерве (4.579.703 KM) и статутарне резерве (90.514 KM).

Ревалоризационе резерве су исказане у износу од 116.005 KM, а односе се на ревалоризационе резерве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства (36.065 KM) и остале ревалоризационе резерве (79.940 KM). Ревалоризационе резерве су признате и исказане супротно рачуноводственим политикама, што није у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и са дијелом I тачка 1. и 2. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама који је прописао да се некретнине, постројења, опрема и нематеријална имовина одмјеравају по набавној вриједности.

Нераспоређена добит је исказана у износу од 51.801.851 KM, а односи се на нераспоређену добит ранијих година.

Губитак је исказан у износу од 58.950.771 KM, а односи се на губитак ранијих година (44.913.856 KM) и губитак текуће године (14.036.915 KM). Према налазу ревизије губитак текуће године износи 15.569.355 KM, што је објашњено у тачки 6.1.7. извјештаја.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се ревалоризационе резерве признају у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и са дијелом I тачка 1. и 2. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.

6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе су исказане у износу од 29.598.201 KM, а односе се на дугорочна резервисања (6.639.711 KM), дугорочне обавезе (12.309.701 KM) и разграничене приходе и примљене донације (10.648.789 KM). Према налазу ревизије дугорочна резервисања и дугорочне обавезе су мање исказана у износу од 241.576 KM, што је објашњено у наставку ове тачке извјештаја.

Дугорочна резервисања чине резервисања за накнаде и бенефиције запослених (2.047.704 KM) и остала дугорочна резервисања (4.592.007 KM).

Остала дугорочна резервисања се односе на резервисања за трошкове обнављања природних богатстава (3.581.171 KM) и остала другорочна резервисања и разграничења (1.010.836 KM).

Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава се односе на резервисања за просту репродукцију шума (3.499.669 KM), резервисања за ревитализацију осталих шумских производа (74.727 KM) и резервисања по основу донације по пројекту очувања Панчићеве оморице из ИПА програма у износу од 6.775 KM.

Остала дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава су потцијењена, а резултат ранијих година (нераспоређени добитак ранијих година) је прецијењен у износу од 241.576 KM, јер ШГ „Вучевица“ Чајниче није поступило по извршеној контроли утрошка средстава просте репродукције од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске којом је наведено да средства просте репродукције нису исправно правдана, што није у складу са параграфом 61 и 62 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства. Наведеним параграфима ја наведено да се резервисања користе само за издатке за које је резервисање првобитно било признато. Записником о контроли извршења радова и намјенском утрошку средстава просте репродукције је наложено ШГ „Вучевица“ Чајниче, да од износа 391.967 KM исказаног као утрошена средства на одржавању шумских камионских путева износ од 241.576 KM искњижи из евиденције која се односе на просту репродукцију, јер су то износи плата радника који не могу бити исказани у ситуацијама којима се правдају средства просте репродукције. Записником је констатовано да се од наведеног укупног износа 391.967 KM за одржавање путева прихвата износ од 150.391 KM.

Остала дугорочна резервисања и разграничења се највећим дијелом односе на резервисања за процијењене трошкове судских спорова 14 организационих дијелова у износу од 592.317 KM и резервисања по основу одобрених средства по Рјешењима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске у износу од 391.208 KM. Одређени организациони дијелови нису у пословним књигама евидентирали могуће ефекте на финансијске извјештаје по основу признавања резервисања и промјене резервисања, а на основу процјене исхода судских спорова од стране правне службе Јавног предузећа, у складу са захтјевима параграфа 36-39 и 59-62 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Дугорочне обавезе чине обавезе по дугорочним кредитима у земљи (12.205.099 KM) и остале дугорочне обавезе, укључујући разграничења (104.602 KM). Дугорочне кредите чине обавезе по основу преосталог дуга по кредитима код Банке Поштанске штедионице а.д. Бања Лука (Комерцијалне банке а.д.) у износу од 3.000.000 KM од 09.02.2021. године на период од 144 мјесеца у који је урачунат грејс период од 24 мјесеца са мјесечним ануитетима уз номиналну каматну стопу од 3,60%. Затим, код НЛБ банке а.д. Бања Лука у износу од 6.300.000 KM од 26.12.2019. године на период од 96 мјесеци у који је урачунат грејс период од 12 мјесеци са мјесечним ануитетима уз номиналну каматну стопу од 5,00%. Код НЛБ банке а.д. Бања Лука у износу 6.000.000 KM од 25.12.2020. године на период од 72 мјесеци у који је урачунат грејс период од 12 мјесеци са мјесечним ануитетима уз номиналну каматну стопу од 4,00%. Затим, код „UniCredit bank“ а.д. Бања Лука у износу од 6.000.000 KM од 23.12.2020. године на период од 72 мјесеци у који је урачунат грејс период од 12 мјесеци са мјесечним ануитетима уз номиналну каматну стопу од 4,00% и код Нова банка а.д. Бања Лука у износу од 10.000.000 KM од 20.12.2023. године на период од 48 мјесеци са мјесечним ануитетима уз фиксну каматну стопу од 7,00%.

Разграничени приходи и примљене донације су исказане у износу од 10.648.789 KM, а односе се на донирана средства за израду интегралног информационог система од стране Владе Републике Српске (10.330.705 KM) и остале разграничене приходе и примљене донације (318.084 KM).

Разграничени приходи и примљене донације су потцијењене за износ од 147.044 KM, а прецијењени су приходи од отписа обавеза, укидања неискоришћених резервисања, добици од престанка признавања средстава узетих у закуп и остали непоменути приходи у износу од 9.516 KM и нето добит претходног периода у износу од 113.435 KM, јер Јавно предузеће није укинуло разграничене приходе и признало приходе од донација на систематској основи у билансу успјеха током периода у којима се признају повезани расходи у одговарајућем износу, што није у складу са

захтјевом MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државних помоћи (параграф 12 и 17). Јавно предузеће је за набавку информационог система који је дјелимично финансиран из државних давања, признало већу вриједност прихода од укидања неискоришћених резервисања у текућој и претходној години, јер је основу за обрачун трошкова амортизације користило укупну набавну вриједност средства умјесто основу коју чини износ државног давања.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- **резервисања користе за издатке за које је резервисање првобитно било признато у складу са параграфом 61 и 62 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;**
- **врши процјена исхода судских спорова и евидентирају могући ефекти на финансијске извјештаје по основу процјене (признавања и укидања резервисања) у складу са захтјевима параграфа 36-39 и 59-62 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;**
- **укидање резервисања и признавање прихода по основу примљених донација врши у складу са захтјевима MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државних помоћи (параграф 12 и 17).**

6.2.2.3. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 39.337 KM.

6.2.2.4. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања су исказане у износу од 100.136.900 KM, а чине их краткорочне финансијске обавезе (6.097.949 KM), обавезе из пословања (41.428.004 KM), обавезе из специфичних послова (3.676 KM), обавезе за плате и накнаде плата (23.074.674 KM), остале обавезе (3.724.120 KM), порез на додату вриједност (2.108.634 KM), обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (12.831.260 KM), обавезе за порез на добит (1.017 KM), краткорочна разграничења (10.347.642 KM) и краткорочна резервисања (519.924 KM). Према налазу ревизије краткорочне обавезе и краткорочна резервисања су више исказане у износу од 9.048.434 KM, што је објашњено у наставку ове тачке извјештаја.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 6.097.949 KM, а односе се на краткорочне кредите у земљи (6.033.122 KM), прекорачења по банковним рачунима (30 KM) и остале краткорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности (64.797 KM).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 41.428.005 KM, а односе се на примљене авансе (8.080.866 KM), обавезе према добављачима – повезаним лицима (58.341 KM), обавезе према добављачима из Републике Српске (25.993.944 KM), добављачима из Федерације БиХ (989.203 KM), добављачима из Брчко Дистрикта БиХ (37.024 KM), добављачима из иностранства (37.705 KM), примљене депозите и кауције (5.236.686 KM) и остале обавезе из пословања (994.236 KM).

Добављачи за повезана лица у износу од 58.341 KM се односе на обавезе унутар организационих дијелова за које није извршена елиминација (тачка 6. извјештаја) и као такве не испуњавају дефиницију признавања обавеза према параграфу 4.46 Концептуалног оквира за финансијско извјештавање и не приказује фер презентацију обавеза према параграфу 15 – 17 MPC 1 Презентација финансијских извјештаја и што није у складу са чланом 35. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер не

представљају обавезе према добављачима који припадају групи којој и само правно лице припада, било као матично друштво или члан групе.

Обавезе из специфичних послова исказане су у износу од 3.676 KM, а односе се на остале обавезе из специфичних послова.

Обавезе за плате, накнаде плата и остала лична примања запослених по основу рада исказане су у износу од 23.074.674 KM, а односе се на обавезе за плате и накнаде плата (10.286.224 KM), обавезе за порез на плате и накнаде плата (909.642 KM), обавезе за доприносе на плате и накнаде плата (9.029.004 KM) и обавезе за остала лична примања (2.849.804 KM). Обавезе за плате и накнаде плата односе се на обавезе за неисплаћену, а обрачунату нето плату, која у одређеним организационим дијеловима Јавног предузећа на дан 31.12.2024. године није исплаћена за период од априла до децембра 2024. године. Током 2024. године одређени организациони дијелови Јавног предузећа су исплаћивали плате (нето, порез и доприносе) по основу судских извршења, на основу тужби запослених. Нето плате које нису исплаћене на 31.12.2024. по организационим дијеловима Јавног предузећа: ШГ „Бања Лука“ Бања Лука (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Бирач“ Власеница (дио октобра, новембар и децембар 2024. године), ШГ „Добој“ Добој (од априла до децембра 2024. године), ШГ „Јахорина“ Пале (децембар 2024. године), ШГ „Сјемећ“ Рогатица (децембар 2024. године), ШГ „Романија“ Соколац (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Маглић“ Фоча (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Височник“ Хан Пијесак (децембар 2024. године), ШГ „Вучевица“ Чајниче (октобар, новембар и децембар 2024. године), ИРПЦ (новембар и децембар 2024. године) и ЦСРП (дио августа, дио септембра, октобар, новембар и децембар 2024. године). Порез на плате и накнаде плата који није измирен на дан 31.12.2024. по организационим дијеловима Јавног предузећа: ШГ „Бања Лука“ Бања Лука (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Бирач“ Власеница (од јула до децембра 2024. године), ШГ „Добој“ Добој (од марта до децембра 2024. године), ШГ „Сјемећ“ Рогатица (децембар 2024. године), ШГ „Маглић“ Фоча (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Височник“ Хан Пијесак (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Вучевица“ Чајниче (дио марта и од априла до децембра 2024. године), ИРПЦ (октобар, новембар и децембар 2024. године) и ЦСРП (дио августа, дио септембра, октобар, новембар и децембар 2024. године). Доприноси на плате и накнаде плата који нису измирени на дан 31.12.2024. по организационим дијеловима Јавног предузећа: ШГ „Бања Лука“ Бања Лука (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Бирач“ Власеница (дио августа и од септембра до децембра 2024. године), ШГ „Добој“ Добој (од априла до децембра 2024. године), ШГ „Сјемећ“ Рогатица (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Маглић“ Фоча (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Височник“ Хан Пијесак (новембар и децембар 2024. године), ШГ „Вучевица“ Чајниче (дио марта и од априла до децембра 2024. године), ИРПЦ (октобар, новембар и децембар 2024. године) и ЦСРП (дио августа, дио септембра, октобар, новембар и децембар 2024. године). Јавно предузеће није благовремено уплаћивало порез и доприносе, што није у складу са чланом 58. став (1) тачка 1) и чланом 61. став (1) Закона о порезу на доходак и са чланом 24. став (1) Закона о доприносима којим је дефинисано да се порез на доходак плаћа аконтативно у тренутку исплате сваког појединачногдохотка (порез по одбитку) и да порез по одбитку за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени доходак исплатилац обрачунава и уплаћује на прописане рачуне у моменту исплате прихода, којим је дефинисано да обавеза плаћања доприноса на основицу настаје приликом сваке исплате прихода (примања) који представља основ за плаћање доприноса. Рјешењем Министарства финансија Републике Српске (од 28.02.2025. године) одобрено је одгођено плаћање пореског дуга на период од 60 мјесечних анuitета у укупном износу од 15.767.060 KM и обрачунатим каматама у укупном износу од 3.638.458 KM од дана обрачуна камате из Рјешења Пореске управе

Републике Српске и од дана доспијећа пореског дуга из пореских пријава до коначне отплате дуга 10.02.2030. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 3.724.120 КМ, а односе се на обавезе по основу камата и расхода финансирања (2.844 КМ), обавезе за дивиденде (2.844.852 КМ), остале обавезе према запосленима (467.722 КМ), обавезе према члановима управног, надзорног одбора, одбора за ревизију, других одбора и комисија (4.800 КМ), обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (200.828 КМ) и остале обавезе (203.074 КМ).

Порез на додатну вриједност исказан је у износу од 2.108.634 КМ, а односи се на обавезе за порез на додатну вриједност по основу сопствене потрошње (1.757 КМ) и порез на додатну вриједност по основу разлике између обрачунатог и аконтационог пореза на додатну вриједност (2.106.877 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 12.832.277 КМ, а односе се на обавезе за порез на добит (1.017 КМ), обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова (12.358.327 КМ), обавезе за доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (72.782 КМ), обавезе за порез на накнаде члановима управног и надзорног одбора, одбора за ревизију, других одбора и комисија (66.852 КМ), обавезе за доприносе на накнаде члановима управног и надзорног одбора, одбора за ревизију, других одбора и комисија (2.221 КМ), обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа (217.594 КМ) и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (113.484 КМ).

Дио поменутих обавеза, за које јединице локалне самоуправе нису доставиле шумским газдинствима Годишњи план о утрошку намјенских средстава на који је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске дало сагласност (неблаговремено, достављено без сагласности или дјелимичне сагласности), шумска газдинства су аналитички посебно евидентирала на истом синтетичком конту третирајући их као непријављене обавезе (обавезе за које није поднесена пријава Пореској управи Републике Српске) у укупном износу од 2.531.008 КМ.

Ревизијом је утврђено да је надокнада за развој неразвијених дијелова општина мање обрачуната у најмањем износу за 566.537 КМ (тачка 6.1.1.2. извјештаја). Због претходно наведеног потцијењени су трошкови и обавезе по основу надокнада за развој неразвијених дијелова општина.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 10.347.642 КМ и односе се на унапријед обрачунати расход периода (50 КМ), унапријед наплаћени, разграничени приходи (242.752 КМ), разграничени приходи по основу примљених донација (2.293.264 КМ) и остала краткорочна резервисања (7.811.575 КМ).

ШГ „Рудо“ Рудо је Рјешењем Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске о одобравању исплате средстава у износу од 459.917 КМ за потребе санирања посљедица штета од природних непогода евидентирало као обавезе из пословања умјесто евидентирања разграничених прихода по основу примљених донација. С обзиром на претходно наведено, разграничени приходи по основу примљених донација су потцијењени у износу од 459.917 КМ, а обавезе из пословања прецијењене у наведеном износу, јер су средства донација евидентирана као настанак обавезе из пословања, што није у складу са чланом 41. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Организациони дијелови су извршили евидентирање краткорочних разграничења по основу издатих аванских рачуна купцима за примљене авансне уплате у износу од

7.040.728 KM, који су истовремено евидентирани и на обавезама за примљене авансе. С обзиром на претходно наведено, активна краткорочна разграничења су прецијењена у износу од 8.707.311 KM, док су пасивна остала краткорочна разграничења прецијењена у износу од 7.546.126 KM, а обавезе за примљене авансе у износу од 1.161.185 KM, због погрешног евидентирања авансних рачуна по основу примљених аванса од купаца, као и евидентирања интерних трансакција по основу авансних уплата између организационих јединица које не представљају повезана правна лица, што није у складу са чланом 24. став (4), чланом 35. став (3) и чланом 41. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочна резервисања су исказана у износу од 519.924 KM и односе се на резервисања за судске спорове и резервисања за камате за неблаговремено измирење јавних прихода и остала резервисања.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се:

- **признавање обавеза врши према параграфу 4.46 Концептуалног оквира за финансијско извјештавање односно евидентирање добављача за повезана правна лица исказују као обавезе према добављачима који припадају групи којој и само правно лице припада, било као матично друштво или члан групе у складу са чланом 35. (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **порез и доприноси на плате, накнаде плата и исплате физичким лицима ван радног односа плаћају у складу са чланом 58. став (1) тачка 1) и чланом 61. став (1) Закона о порезу на доходак и чланом 24. став (1) Закона о доприносима.**

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања, на дан 31.12.2024. године, исказане су позиције ванбилансне активе и пасиве у износу од по 7.780.447.676 KM. Ванбилансне активу и пасиву чини земљиште (592.404.248 KM), шуме (7.087.266.827 KM), шумски камионски путеви (80.022.544 KM) и остала ванбилансна актива у износу од 20.754.057 KM.

Земљиште се односи на шумско земљиште (486.150.059 KM), земљиште додијељено на трајно кориштење (101.574.600 KM) и пољопривредно земљиште (4.679.589 KM). Јавно предузеће није успоставило помоћну евиденцију за земљиште у ванбилансној евиденцији.

Према Закону о шумама и члановима 4., 31. до 34. шуме и шумско земљиште се воде ванбилансно у Јавном предузећу. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске управља и газдује шумама и шумским земљиштем. Шуме и шумско земљиште не могу бити предмет приватизације нити са њима може располагати Јавно предузеће, те Јавно предузеће обавља послове коришћења шума и шумског земљишта у својини Републике Српске, укључујући и обавезу одржавања као дио послова газдовања шумама и шумским земљиштем. Вриједност шума се води у Главној књизи трезора Републике Српске у билансној евиденцији на непроизведеној сталној имовини која се преузима из ванбилансних евиденција Јавног предузећа.

У току године исказано је укупно повећање вриједности шума за износ од 400.594.242 KM. Вриједност шума је повећана по основу прираста шума (390.314.742 KM) и улагања у просту и проширену репродукцију (10.279.500 KM), а смањена је по основу реализације, тј. посјеченог етата (205.122.733 KM) и штета (2.212.800 KM). Такође, вриједност шума се увећава за извршена улагања у шумскоузгојне радове, односно пошумљавање сваке године.

Вриједност шумских камионских путева у 2024. години повећана је за износ извршених улагања од 5.072.209 KM из просте и проширене репродукције, а умањена за износ обрачунате амортизације од 1.464.749 KM. У оквиру остале ванбилансне активе исказане у износу од 20.754.057 KM односе се на водове, мостове, ШПО, заштиту шума па је повећање по основу улагања из просте и проширене репродукције у износу од 665.578 KM, а смањена по основу амортизације у износу од 9.848 KM.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се успостави помоћна књига основних средстава за земљиште у ванбилансној евиденцији.

6.3. Биланс токова готовине

Укупни приливи готовине Јавног предузећа у 2024. години исказани су у износу од 235.941.449 KM, док су укупни одливи готовине у наведеном периоду исказани у износу од 236.881.179 KM.

Нето приливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 8.049.063 KM и представљају разлику између прилива готовине из пословних активности у износу од 235.370.461 KM и одлива готовине из пословних активности у износу од 227.321.398 KM. Нето одливи готовине из активности инвестирања исказани су у износу од 1.492.233 KM и представљају разлику између прилива готовине из активности инвестирања у износу од 570.988 KM и одлива готовине из активности инвестирања у износу од 2.063.221 KM. Нето одливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 7.496.560 KM и представљају одливе готовине по основу дугорочних кредита у износу од 7.496.560 KM. Нето смањење готовине на дан 31.12.2024. године исказано је у износу од 939.730 KM, готовина на почетку обрачуноског периода исказана је у износу од 3.617.975 KM и готовина на крају обрачуноског периода исказана је у износу од 2.678.245 KM.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на одредбе MPC 7 Извјештај о токовима готовине и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су информације везане за сталност пословања у складу са параграфом 25 и 26 MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, односно извршена је процјена способности Предузећа да настави да неограничено послује у складу са начелом сталности пословања.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Јавно предузеће није у Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданило информације о потенцијалним обавезама и имовини у вези њихове природе, процјене извјесности са роком, процјене њиховог финансијског учинка и могућност надокнаде у складу са параграфима 28, 86 и 89 MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Јавно предузеће је за потребе ревизије доставило Информацију о судским споровима у којој су наведени поменути спорови са износом главног дуга (код одређених спорова са трошковима камата и поступка), странке у спору, предмети и вриједности спора, статус спора са процјеном исхода спора. Наведено је да је Јавно предузеће тужена страна у 146 судских спорова укупне вриједности 6.182.921 KM, док је у току 258 судских спорова који се воде против дужника због наплате потраживања укупне вриједности 8.133.540 KM, гдје је Јавно предузеће у својству тужитеља.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2024. годину сачињене су и Напомене, али исте не задовољавају захтјеве МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, јер Јавно предузеће није у потпуности објелоданило:

- додатне информације о исказаном добитку и губитку организационих дијелова у складу са захтјевима МСФИ 8 – Сегменти пословања (параграф 21 (тачке б,ц));
- потенцијалним обавезама и имовини у вези њихове природе, процјене извјесности са роком, процјене њиховог финансијског учинка и могућност надокнаде у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 28, 86 и 89;
- усклађивање књиговодствене вриједности некретнина, постројења и опреме на почетку и на крају периода показујући губитке услед умањења вриједности признате у билансну успјеха и структури сталних средстава која се и даље користе, а чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 73 и 79б;
- додатне информације о постојању и износу ограничења у власништву, као и некретнинама и опреми која је заложена као гаранција за кредите у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 74 (тачка а);
- информације које се односе на износ свих отписа залиха признатих по основу рекламација купаца дрвних сортимената и други отписи признати као расход током периода, као и околности које су довеле до укидања отписа залиха у складу са захтјевима МРС 2 - Залихе (параграф 36);
- информацију за сваку врсту резервисања и насталим додатним резервисањима у периоду, укључујући повећања постојећих резервисања, износе коришћене током периода и неискоришћене износе сторниране током периода, такође за сваку врсту резервисања кратак опис природе обавезе и очекивано време доспијећа свих проистеклих одлива економских користи и показатеље неизвјесности у вези са износом или временом доспијећа ових одлива у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 84.

Препоручује се директору Јавног предузећа да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.

Константин Павловић, с.р.