

BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
TUZLANSKI KANTON
V L A D A

Broj: 02/1-11-9198/23
Tuzla, 22.05.2023. godine

Na osnovu člana 5. i 29. Zakona o Vladi Tuzlanskog kantona ("Službene novine Tuzlanskog kantona", br. 17/00, 1/05, 11/06, 13/11 i 15/17), Vlada Tuzlanskog kantona na sjednici održanoj dana 22.05.2023. godine, d o n o s i

Z A K L J U Č A K

I

Vlada Tuzlanskog kantona upoznata je sa Programom mjera za prevazilaženje nepravilnosti konstatovanih u Izvještaju Ureda za reviziju institucija Federacije BiH o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj broj: 3840/23 od 06.04.2023. godine.

II

Program mjera iz tačke I ovog Zaključka uputit će se Skupštini Tuzlanskog kantona na upoznavanje.

DOSTAVITI:

- 1 x Skupštini Tuzlanskog kantona
- 1 x Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva
i vodoprivrede
- 1 x JP „Šume Tuzlanskog kantona“ d.d. Kladanj
- 1 x Evidenciji
- 1 x a/a



PREMIJER KANTONA

[Signature]
Irfañ Halilagić



**Javno preduzeće »Šume Tuzlanskog Kantona«
dioničko društvo Kladanj**

Ulica Fadila Kuratgića br. 1, 75280 KLADANJ
Tel., centrala: 035 621 212, fax: 035 621 075
e-mail: jpsumetk@bih.net.ba

Broj: 3840 /23

Datum: 06.04.2023.god.

PROGRAM MJERA

**Za prevazilaženje nepravilnosti u Izvještaju
Ureda za reviziju institucija FBiH**

April, 2023.godine

Na osnovu člana 115. Statuta Javnog preduzeća "Šume Tuzlanskog kantona" dioničko društvo Kladanj, Nadzorni odbor, na sjednici održanoj dana 10.04.2023. godine, a nakon razmatranja Programa mjera za prevazilaženje nepravilnosti u Izvještaju Ureda za reviziju institucija F BiH, donesenog na Upravi Preduzeća dana 06.04.2023. godine, donosi

O D L U K U

o usvajanju Programa mjera za prevazilaženje nepravilnosti
u Izvještaju Ureda za reviziju institucija F BiH

I

Usvaja se Program mjera za prevazilaženje nepravilnosti u Izvještaju Ureda za reviziju institucija F BiH, broj: 3840/23 od 06.04.2023. godine.

II

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

JP "Šume TK" DD Kladanj
- Nadzorni odbor -
Broj: 4040/23
Datum: 10.04.2023. god.



Predsjednik Nadzornog odbora
Musić Senad, mr. šumarstva

U aprilu 2022.godine Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja J.P."Šume TK" DD Kladanj za 2021.godinu u kojoj obuhvataju Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika, te o izvršenoj reviziji sačinio izvještaj o finansijskoj reviziji u kome je dato mišljenje sa rezervom.

Osnova za mišljenje sa rezervom data je zbog sljedećeg:

1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena umanjenja vrijednosti imovine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, zbog čega se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.153.000 KM može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda. To može imati za posljedicu da je nadoknadi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi (tačka 7.2.1 Izvještaja);
2. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Uprava Društva nije izvršila procjenu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva, odnosno nije postupila u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Kontinuirano se ostvaruje gubitak u poslovanju (u 2021. godini 1.330.770 KM), što je dovelo do gubitka iznad visine kapitala u iznosu od 1.603.006 KM. Na datum bilansa tekuća sredstva iznose 1.475.495 KM, a kratkoročne obaveze 5.366.881 KM, od čega se najveći dio odnosi na obaveze po kreditima (2.162.944 KM), obaveze iz poslovanja (1.286.616 KM), obaveze za plaće, poreze i doprinose (860.650 KM) i obaveze za doprinose za šume (720.966 KM). Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2021. godine je 0,27, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele novčane obaveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem (tačka 7.5 Izvještaja)
3. Nije izvršena procjena obaveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 331.000 KM, niti je izvršeno rezervisanje u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, zbog čega su obaveze i troškovi potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen (tačka 10. Izvještaja).

Pored navedenog skrenuta je pažnja na sljedeće pitanje:

- Društvo je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2021. godine iskazalo ukupni gubitak veći od visine osnovnog kapitala, čime je, shodno Zakonu o finansijskom poslovanju, on postao neadekvatan. Iako je Nadzorni odbor je na sjednici održanoj 31. 1. 2022. godine donio Zaključak kojim zadužuje upravu da sačini Sanacioni plan Društva za 2022. godinu, Društvo do

okončanja revizije nije analiziralo uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predložilo odgovarajuće mjere za prevazilaženje takvog stanja (tačka 7.2.3 Izvještaja).

Pored mišljenja sa rezervom na finansijske izvještaje revizori su dali negativno mišljenje na usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Kao osnova za negativno mišljenje navedeno je sljedeće:

1. Društvo nije u toku godine ponudilo naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem, minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata, u skladu sa Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriju FBiH. Nakon provedenih 46 licitacija u 2021. godini, ukupno raspisana drvna masa iznosila je 6.805 m³, što čini 10,84% ukupno ostvarene sječe tehničke oblovine od 62.771 m³ i značajno je manje u odnosu na minimum propisan navedenom Odlukom (tačka 7.1.1.1 Izvještaja);
2. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine iskazane su u iznosu od 720.966 KM, a odnose se na neizmirene naknade za korištenje šuma za 2021. godinu. Društvo je izvršilo obračun naknada za korištenje državnih šuma, ali ih nije izmirilo u propisanim rokovima u skladu sa članom 48. Zakona o šumama Tuzlanskog kantona (tačka 7.2.4 Izvještaja);
3. Nabavke usluga sječe i izvoza šume u iznosu od najmanje 671.175 KM nisu izvršene u skladu sa potpisanim ugovorima zbog značajnog odstupanja između ugovorene i ostvarene količine nabavke. S obzirom na to da prodaja drvne mase predstavlja osnovnu djelatnost Društva, navedeno odstupanje ima direktan uticaj na ostvareni poslovni prihod i finansijski rezultat Društva. Također, za izvršene nabavke usluge održavanja radne i informatičke opreme u iznosu od 67.500 KM Društvo nije provodilo procedure za odabir adekvatnog postupka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, s ciljem jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, kako bi se obezbijedilo najefikasnije korištenje sredstava (tačka 9. Izvještaja),
4. Društvo nije dostavilo trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju u skladu sa odredbama člana 22. Zakonom o javnim preduzećima u FBiH (tačka 6. Izvještaja).

Pored navedenog skreće se pažnja na sljedeće:

- Ugovor o prenošenju poslova gospodarenja šumama i šumskim zemljištem na području Tuzlanskog kantona između Kantonalnog ministarstva za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo i Društva u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona nije zaključen, što je imalo za posljedicu da je Društvo u 2021. godini obavljalo poslove iz nadležnosti bez potpisanog ugovora (tačka 5. Izvještaja);
- Društvo je osnovano radi Gospodarenja državnim šumama koje, u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona, ima za cilj očuvanje, zaštitu i bolje korištenje prirodnih staništa i šumskog biodiverziteta. Skrećemo pažnju na to da je najveći dio ostvarenih poslovnih prihoda za 2021. godinu (79%) utrošen na plaće radnika i troškove angažovanja usluga kooperanata za poslove koji su u nadležnosti Društva. Navedeno ukazuje na to da su resursi usmjereni na pokriće troškova plaća i proizvodnih usluga, a ne na obavljanje poslova iz nadležnosti (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);

- Zakonom o šumama utvrđeno je da su poslovi čuvanja i zaštite šuma putem čuvarske službe u nadležnosti Kantonalne uprave za šumarstvo. Čuvarska služba je i dalje u nadležnosti Društva, a finansiranje se vrši iz namjenskih sredstava Budžeta Tuzlanskog kantona na osnovu zaključenog Sporazuma o obavljanju poslova čuvarske službe. U Društvu je na 31. 12. 2021. godine zaposleno 90 čuvara šuma raspoređenih po različitim šumarijama, čije radno vrijeme je od 7:00 do 15:30 sati. To ukazuje na činjenicu da nije obezbijeđen adekvatan nadzor nad šumom, jer su šume bez čuvarske službe van radnog vremena. Nisu poduzete aktivnosti kako bi se pitanje čuvarske službe riješilo u skladu sa Zakonom o šumama i obezbijedila adekvatna zaštita državne imovine (tačka 5. Izvještaja).

Zbog navedenih mišljenja revizori su sačinili rezime datih preporuka kao što slijedi:

1. Donijeti nedostajuće i uskladiti postojeće interne akte sa važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.
2. Odrediti koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH
3. Poduzeti aktivnosti kako bi se obezbijedili uslovi za uspješno obavljanje radnih zadataka i uskladiti sistematizaciju radnih mjesta sa potrebama Društva
4. Proceduru imenovanja direktora Odjela za reviziju provesti u skladu sa Zakonom o javnim predućima u FBiH
5. Odjel za internu reviziju treba pripremiti trogodišnji strateški plan u skladu s članom 14. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, treba planirati revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju da bi se poboljšao sistem unutrašnjih kontrola i upravljanja, te sačiniti godišnji izvještaj o radu
6. Pokrenuti inicijativu prema Kantonalnom ministarstvu za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo kako bi se zaključio ugovor o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama i kako bi Društvo imalo pravni osnov za obavljanje poslova iz nadležnost
7. Poduzeti aktivnosti sa nadležnim institucijama Tuzlanskog kantona kako bi se riješilo pitanje čuvarske službe u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona u svrhu adekvatne zaštite državne imovine
8. Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a u skladu s njegovim ciljevima,

- revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima u FBiH
9. Dostaviti trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH
 10. Objaviti javni poziv za godišnje ugovaranje isporuke drvnih sortimenata u sredstvima javnog informisanja, na internet-stranici Društva i na oglasnim pločama šumarija kako bi se u potpunosti ispoštovao princip transparentnosti u skladu sa Odlukom o općim uslovima prodaje šumskih drvnih sortimenata iz državnih šuma na teritoriji FBiH i Odlukom o izmjenama te Odluke
 11. Potrebno je tokom godine ponuditi naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem, na šumskom ili centralnom stovarištu minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata tehničke oblovine u skladu sa Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriji FBiH
 12. Evidenciju o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada
 13. Povećati angažman vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman kooperanata za obavljanje poslova sječe i izvoza šuma, radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja planova rada i šumskoprivrednih osnova
 14. Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH
 15. Za prostore koje koristi Društvo treba osigurati dokaze, regulisati pravo korištenja te izvršiti uknjižbu vlasništva kod nadležnih sudova
 16. Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju s ciljem ostvarenja adekvatnosti kapitala
 17. zmirivati obaveze za naknade za šume prema Budžetu Kantona i Budžetima općina u propisanim rokovima, u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona
 18. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima

Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

19. Pravilnik o nabavci robe, vršenju usluga i ustupanju radova i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma uskladiti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama
20. Sačiniti Plan javnih nabavki vodeći računa o osnovnim elementima Plana, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja. U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki.
21. Ugovore sačinjavati na način da sadržavaju period uvođenja u posao i zaštitne klauzule za zaštitu ugovora, te preduzimati sve mjere koje su na raspolaganju kako bi obezbijedila pravovremena i adekvatna realizacija ugovora
22. Postupke javnih nabavki provoditi transparentno i odabrati odgovarajući postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava
23. Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.

Napomena: Radi se o listi nerealizovanih preporuka iz prethodnog perioda.

S obzirom na navedene preporuke uprava je postupila po tim te s tim u vezi sačinila program za prevazilaženje nepravilnosti u Izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH o finansijskoj reviziji J.P. "Šume tuzlanskog kantona" dd Kladanj za 2021. godinu koji je sastavni dio ovog akta.


Almir Huskić, dipl.ing.šum.

Program mjera za prevazilaženje nepravilnosti u Izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH o finansijskoj reviziji J.P. "Šume tuzlanskog kantona" dd Kladanj za 2021.godinu

<i>Predmet revizije</i>	<i>Preporuka</i>	<i>Mjere/aktivnost radi postupanja po preporuci</i>	<i>Izvršilac mjere/aktivnosti</i>	<i>Lice zaduženo za praćenje realizacije mjere/aktivnosti</i>	<i>Rok</i>
1	2	3	4	5	6
4. SISTEM INTERNIH KONTROLA	Donijeti nedostajuće i uskladiti postojeće interne akte sa važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola	U toku je usvajanje prijedloga sljedećih pravilnika: - Pravilnik o javnim nabavkama; - Pravilnik o računovodstvu i reviziji i - Pravilnik o računovodstvenim politikama; Uprava društva na kojoj će se donijeti navedeni pravilnici zakazana je za 06.04.2023.godine te će nakon toga pravilnice biti prosljeđeni na usvajanje nadzornom odboru koji je zakazan za 10.04.2023.god.	Komisija formirana od strane uprave preduzeća rješenjem broj:2817/23 od 14.03.2023.god.	Uprava preduzeća	10.04.2023.god.
	Odrediti koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Uprava preduzeća je donijela odluku o imenovanju lica za poslove koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Koordinator za FUK	Uprava preduzeća	Kontinuirano

	Poduzeti aktivnosti kako bi se obezbijedili uslovi za uspješno obavljanje radnih zadataka i uskladiti sistematizaciju radnih mjesta sa potrebama Društva	Usvojen je novi Pravilnik o radu broj: 12742/22 od 24.10.2022.god. i Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o radu broj: 15372-01/22 od 29.12.2022.god, koji sadrže unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta i poslova, po organizacionim cjelinama i opise poslova radnih mjesta.	Radna grupa formirana od strane Uprave preduzeća	Uprava preduzeća	Donešen 24.10.2022.godine odlukom nadzornog odbora broj: 12742/22 od 24.10.2022.god.
	Proceduru imenovanja direktora Odjela za reviziju provesti u skladu sa Zakonom o javnim predućima u FBiH	Procedura popunjavanja pozicije direktora interne revizije je u toku i pokrenuta je od strane Odbora za reviziju.	Odbor za reviziju u koordinaciji sa Sekretarom preduzeća	Odbor za reviziju u koordinaciji sa Sekretarom preduzeća	Do okončanja konkursne procedureRe
	Odjel za internu reviziju treba pripremiti trogodišnji strateški plan u skladu s članom 14. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, treba planirati revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju da bi se poboljšao sistem unutrašnjih kontrola i upravljanja, te sačiniti godišnji izvještaj o radu	- Nacrt Strateškog plana rada Odjela interne revizije za period 2023-2025 godina, - Direktor društva donio je odluku kojom se odobrava Strateški plana rada Odjela interne revizije za period 2023-2025 godina broj:14914-01/22 od 19.12.2022.god, odbor za reviziju isti usvojio odlukom broj: 14914/22 od 19.12.2022.god.	Interna revizija	Odbor za reviziju, Nadzorni odbor	Usvojen 19.12.2022.godine, Kontinuirano

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	Pokrenuti inicijativu prema Kantonalnom ministarstvu za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo kako bi se zaključio ugovor o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama i kako bi Društvo imalo pravni osnov za obavljanje poslova iz nadležnosti	J.P."Šume Tuzlanskog kantona" posjeduje: Ugovor o prenošenju poslova gospodarenja državnim šumama i šumskim zemljištem na području Tuzlanskog kantona broj: 26-10128/04 od 20.07.2004.godine (Ministarstvo); broj: 3261/04 od 19.07.2004.godine (Šume TK), potpisan između Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i J.P."Šume TK" DD Kladanj, koji je i dalje na snazi i Ugovor o prenošenju stručnih poslova u pogledu gospodarenja privatnim šumama broj: 26-10127/04 od 20.07.2004.godine (Ministarstvo); broj: 3260/04 od 19.07.2004.godine (Šume TK) koji je takođe na snazi. Oba ugovora nalaze se u prilogu ovog akta.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK, Direktor J.P.Šume TK DD Kladanj	Ministarstvo, Uprava	Ugovor nije vremenski ograničen i isti je na snazi dok strane, potpisnici ugovora ne donesu drugačije rješenje
---	---	--	---	-----------------------------	---

	Poduzeti aktivnosti sa nadležnim institucijama Tuzlanskog kantona kako bi se riješilo pitanje čuvarske službe u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona u svrhu adekvatne zaštite državne imovine	Pitanje čuvarske službe na području Tuzlanskog kantona riješeno je u skladu sa članom 60. Zakona o šumama Tuzlanskog kantona ("Službene novine Tuzlanskog kantona broj: 07/17, 08/20, 03/21"). Kad je u pitanju radno vrijeme čuvara šuma u praksi je radno vrijeme prilagođeno potrebama na terenu i Pravilniku o radu gdje je definisano da je maksimalno radno vrijeme 40 sati te je čuvarima šuma dato na raspolaganje da sami organizuju svoje radno vrijeme u skladu sa potrebama na terenu, te s tim u vezi od strane čuvarske službe preduzeća obezbjeđen je stalni nadzor nad šumama i šumskim zemljištem na Tuzlanskom kantonu. Broj registrovanih šumskih krađa je u konstantnom opadanju.	Kantonalna uprava za šumarstvo, Uprava preduzeća	Kantonalna uprava za šumarstvo, Uprava preduzeća	Kontinuirano
6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi g kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima u FBiH	Plan poslovanja za 2023 godinu usvojen je odlukom Nadzornog odbora broj: 15374-01 od 29.12.2022 godnine i dostavljen je Kantonalnom resornom ministarstvu	Uprava preduzeća, Nadzorni odbor	Uprava preduzeća, Nadzorni odbor	Kontinuirano
	Dostaviti trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH	Trogodišnji plan poslovanja za period 2021 – 2023 godina dostavljen je Uredu za reviziju institucija FBiH 17.02.2023. godine uz propratni akt broj 1817/23	Uprava preduzeća	Uprava preduzeća	Realizovano

7.1.1 Prihodi	Objaviti javni poziv za godišnje ugovaranje isporuka drvnih sortimenata u sredstvima javnog informisanja, na internet-stranici Društva i na oglasnim pločama šumarija kako bi se u potpunosti ispoštovao princip transparentnosti u skladu sa Odlukom o općim uslovima prodaje šumskih drvnih sortimenata iz državnih šuma na teritoriji FBiH i Odlukom o izmjenama te Odluke	Javni poziv za ugovaranje prodaje drvnih sortimenata broj 14879/2022 od 16.12.2022 godine objavljen je na Web stranici društva i oglasnoj ploči i isti vam dostavljamo na uvid.	Ekonomsko-finansijska služba, referent prodaje	Referent prodaje, Uprava preduzeća	Do kraja tekuće godine za narednu poslovnu godinu (Realizovano)
	Potrebno je tokom godine ponuditi naknadnom prodajom, odnosno licitacijom/javnim nadmetanjem, na šumskom ili centralnom stovarištu minimalno 20% klasiranih šumskih drvnih sortimenata tehničke oblovinne u skladu sa Odlukom o načinu prodaje šumskih drvnih sortimenata porijeklom iz državnih šuma na teritoriji FBiH	Preduzeće je po prodaji ŠDS-a putem licitacije za 2022. godinu postiglo u procentu 26,38 % (iz izvještaja se vidi da je za 2021. godinu taj procenat iznosio 10,84 %)	Referent prodaje, Uprava preduzeća	Odbor za reviziju, Uprava preduzeća	Do kraja 2022.godine i nastaviti u kontinuitetu i u poslovnoj 2023.godini

7.1.2.1 Poslovni rashodi	Evidenciju o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada	Evidencija o radnom vremenu vrši se u skladu sa Pravilnikom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu na način da se u evidencije o radnom vremenu upisuje početak i završetak rada za svakog radnika pojedinačno	Poslovođe i upravnici na radnim jedinicama, šefovi službi, Uprava preduzeća	Upravnici radnih jedinica, Uprava preduzeća	Kontinuirano
	Povećati angažman vlastite radne snage i resursa u odnosu na angažman kooperanata za obavljanje poslova sječe i izvoza šuma, radi boljeg gospodarenja šumama i ispunjavanja planova rada i šumskoprivrednih osnova	Obzirom na ovu preporuku Ureda za reviziju koja se odnosila na angažman vlastitih kapaciteta za poslove sječe i izrade ŠDS, odnosno omjer vlastitih kapaciteta i angažovanih usluga na ovim poslovima, ističemo da se u JP "Šume TK" DD Kladanj poslovi sječe i izrade vrše u omjeru cca 60:40 u korist vlastitih kapaciteta što nas svrstava u sami vrh preduzeća iz ove oblasti u FBiH po učešću vlastitih kapaciteta. Naša namjera u narednom periodu jeste zadržati ovaj omjer i ukoliko bude izvodljivo i povećati učešće vlastitih kapaciteta, iako će se to po našim procjenama vrlo teško desiti jer je posljednjih godina vrlo teško pronaći radnike onih profila i zanimanja koji su nam potrebni. U posljednjih par godina imamo pojavu da nam dugogodišnji radnici koji imaju Ugovore na neodređeno vrijeme napuštaju preduzeće te odlaze u inostranstvo u potrazi za većim primanjima. Također, ono što je primjetno kada su u pitanju omjeri vlastite radne snage i ugovorenih usluga na navedenim poslovima je da su preduzeća koja imaju veći omjer usluga u daleko boljem finansijskom stanju nego preduzeća sa većim učešćem vlastite radne snage. Želimo istaći da je ovo JP jedno od prvih u državi iz oblasti šumarstva koje je steklo i zadržalo međunarodni certifikat (FSC) koji nam daje za pravo da kažemo da se na području koje koristi JP "Šume TK" gazduje na održiv, trajan, te ekološki prihvatljiv način u skladu sa svim državnim i međunarodnim normama.	Nadzorni odbor, Uprava preduzeća	Tehnička služba, Uprava preduzeća	Kontinuirano

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH	U skladu sa Zakonom o Računovodstvu i reviziji u FBiH procjenu vrijednost imovine i kapitala Društva izvršit će se angažmanom lica “ovlašteni procjenitelj”, koji je dužan u svom radu pridržavati se načela zakonitosti, savjesnosti i stručnosti i postupiti u skladu sa načelom profesionalne etike.	Ekonomsko finansijska služba	Ekonomsko finansijska služba	10.04.2023.god.
	Za prostore koje koristi Društvo treba osigurati dokaze, regulisati pravo korištenja te izvršiti uknjižbu vlasništva kod nadležnih sudova	Sva imovina koju koristi J.P.“Šume TK” DD Kladanj a kod koje ne postoje neriješeni imovinsko pravni poslovi je uknjižena kod nadležnih sudova u korist J.P.“Šume TK”DD Kladanj o čemu postoji adekvatna dokumentacija koja se nalazi u odjelu za opće, pravne, kadrovske i administrativne poslove i u odjelu za ekonomsko finansijske poslove	Odjel za opće, pravne, kadrovske i administrativne poslove, odjel za ekonomsko finansijske poslove	Odjel za opće, pravne, kadrovske i administrativne poslove i u odjelu za ekonomsko finansijske poslove, Uprava preduzeća	Kontinuirano
7.2.3 Kapital	Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju s ciljem ostvarenja adekvatnosti kapitala	Obzirom da je Društvo u poslovnoj 2022 godini ostvarilo pozitivan finansijski rezultat, raspored dobiti će se vršiti na način da se “pokrije” gubitak ranijeg obračunskog perioda	Odjel konomskofinansiskih poslova, Uprava preduzeća, Nadzorni odbor, Skupština preduzeća	Uprava preduzeća, Nadzorni odbor, Skupština preduzeća	Do 30.06.2023.god.

7.2.4 Obaveze	Izmirivati obaveze za naknade za šume prema Budžetu Kantona i Budžetima općina u propisanim rokovima, u skladu sa Zakonom o šumama Tuzlanskog kantona	Stvaraju se uslovi da se u skorijoj poslovnoj budućnosti redovno izmiruju poslovne obaveze navedene u ovoj preporuci, obzirom da su u predhodnom periodu osnovne kočnice za regulisanje ove obaveze bili nedostaci finansijskih sredstava iz razloga nagomilanih obaveza po sudskim presudama i plaćanje dodatnih poreznih obaveza po rješenju Porezne uprave (za navedeno pokrenut upravni spor pred kantonalnim sudom u Sarajevu. Obaveze prema poreznoj upravi u potpunosti su izmirene u poslovno 2022 godini.	Odjel ekonomsko-finansijskih poslova, Uprava preduzeća	Odjel ekonomskofinansijskih poslova, Uprava preduzeća	Do 31.12.2023.godine
7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja	Bilješke uz finansijske izvještaje će se sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, što je i poslovna politika ove Uprave preduzeća	Odjel ekonomsko-finansijskih poslova, šef računovodstva, eksterni računovođa	Odjel ekonomskofinansijskih poslova, Uprava preduzeća	Realizovano
9. JAVNE NABAVKE	Pravilnik o nabavci robe, vršenju usluga i ustupanju radova i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma uskladiti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama	U toku je izrada prijedloga Pravilnika o javnim nabavkama u skladu sa važećim Zakonom o JN; Uprava društva će navedeni pravilnik proslijediti na usvajanje Nadzornom odboru.	Komisija za izradu pravilnika, Referent za javne nabavke,	Uprava preduzeća	10.04.2023.godine

	Sačiniti Plan javnih nabavki vodeći računa o osnovnim elementima Plana, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja. U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki	Plan nabavki donešen i usvojen od strane Nadzornog odbora. Odluka broj: 15375-01/22 od 29.12.2022.godine, objavljen je na stranici Agencije za javne nabavke i svaka eventualna izmjena bit će evidentirana na transparentan način	Odjel ekonomsko-finansijskih poslova, Referent za javne nabavke, Uprava preduzeća	Uprava preduzeća, Nadzorni odbor	Kontinuirano
	Ugovore sačinjavati na način da sadržavaju period uvođenja u posao i zaštitne klauzule za zaštitu ugovora, te preduzimati sve mjere koje su na raspolaganju kako bi obezbijedila pravovremena iadekvatna realizacija ugovora	Ugovori će se sačinjavati na način da će sadržavati navedene preporuke od strane Ureda za reviziju.	Odjel ekonomsko-finansijskih poslova, Pravna služba, Tehnička služba preduzeća	Uprava preduzeća,	Kontinuirano
	Postupke javnih nabavki provoditi transparentno i odabrati odgovarajući postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava	Poštivanje ove preporuke u konačnici i jeste jedan od osnovnih ciljeva poslovne politike Društva. Uprava preduzeća poduzima kontinuirane napore kako bi osigurala potpunu transparentnost u postupcima JN.	Komisije za javne nabavke, referent/službenik za JN, Nadzorni odbor	Odjel za pravne, ekonomsko-financijska služba, Uprava preduzeća	Kontinuirano

10. SUDSKI SPOROVI	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva	Svi podaci o sudskim sporovima dostavljen u ekonomsko-finansijsku službu knjižit će se u skladu sa važećim Zkonskim procedurama i standardima, na način blagovremenog evidentiranja obaveza i praćenje izmirenja istih.	Odjel ekonomsko-finansijskih po Uprava preduzeća, odjel za pravne poslove,	Odjel za pravne poslove, Uprava preduzeća	Kontinuirano
--------------------	--	---	--	---	--------------

Kladanj, april, 2023.godine

DIREKTOR J.P. "ŠUME TUZLANSKOG KANTONA"

DIONIČKO DRUŠTVO KLADANJ

Kalmir Huskić, dipl.ing.šum.





Javno preduzeće »Šume Tuzlanskog Kantona«
dioničko društvo Kladanj

Ulica Fadila Kuratgića br. 1, 75280 KLADANJ
Tel., centrala: 035 621 212, fax: 035 621 075
e-mail: jsumetk@bih.net.ba

Elvira, 19.04.2023.
gedanla

Broj: 4204 /23

Datum: 13.04.2023. godine

TUZLANSKI KANTON
Ministarstvo poljoprivrede
šumarstva i vodoprivrede

Hercegovina - Federacija Bosne i Hercegovine
TUZLANSKI KANTON
URED ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE
KANTONALNIH ORGANA

Primijeno: 18-04-2023		
Org. jed. št. (oznaka)	Redni broj	Br. prijave
04	11. 9198	123

**PREDMET: Dostava dopune Programa mjera za prevazilaženje
nedostataka utvrđenih izvještajem ureda za reviziju
Federacije BiH**

U prilogu akta dostavljamo Vam dopunu Programa mjera za prevazilaženje nedostataka utvrđenih izvještajem Ureda za reviziju Federacije BiH po zahtjevu Vlade tuzlanskog kantona. U narednom periodu ćemo vas redovno informisati o provođenju navedenih mjera.

S poštovanjem,



DIREKTOR

Almir Huskić, dipl.ing.šum

Dostavljeno:

- Naslovu

- Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine
- a/a