

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са п. о. Београд (Нови Београд) у делу који се односи на примене прописа у вези са расподелом добити и потраживања од купаца исказаних у финансијским извештајима за 2023. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа код расподеле добити и потраживања од купаца.

Неправилности су се односиле на следеће:

- Одлуке о расподели добити нису донете у складу са Законом о јавним предузећима и Законом о буџету Републике Србије;
- Потраживања од купаца у пословним књигама нису исказана у складу са Законом о рачуноводству;
- Продаја производа и услуга није вршена складу са прописима и општим актима;
- Потраживања од купаца нису формирана у складу са донетим ценовницима;
- Није вршено обрачунавање законске затезне камате;
- Нису предузимане мере за наплату потраживања.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо 16 препорука.

Препоруке су усмерене на следеће:

- да расподелу добити врши у складу са законом, општим актом и одлукама о расподели добити;
- да прибави сагласност оснивача на акта Предузећа о општим условима за испоруку производа и услуга и на све ценовнике производа и услуга;
- да закључује годишње уговоре са купцима у оквиру планираних количина за производњу дрвних сортимената и врши испоруку у складу са закљученим уговорима;
- да донесе интерни акт и писане процедуре о начину наплате потраживања и мерама наплате доспелих потраживања;
- да благовремено предузима мере наплате потраживања;
- да врши обрачун затезне камате у складу са прописима.

Резиме

Одлукама Надзорног одбора о расподели добити за 2018, 2019. и 2020. годину одређено је да се изврши исплата добити запосленима у износу од 375,05 милиона динара, а Предузеће је по наведеним одлукама запосленима исплатило 336,93 милиона динара. Предузеће није сачинило преглед запослених који су стекли право на исплату добити у складу са наведеним одлукама и није извршило исплату добити запосленима у свим деловима Предузећа.

Предузеће није прибавило сагласност оснивача на акта о општим условима за испоруку производа и услуга, нити на све ценовнике за продају производа које је донео Надзорни одбор Предузећа, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

Општи акт о продаји производа и услуга, у делу који се односи на закључивање дугорочних уговора за продају дрвних сортимената, није у складу са Стратегијом шумарства Републике Србије. У Одлуци о условима и начину продаје дрвених сортимената за 2023. годину и јавном позиву, Предузеће није одредило како се вреднује сваки критеријум прописан за избор купаца дрвених сортимената. Предузеће није донело одлуку о додели уговора по објављеном јавном позиву за закључивање уговора о испоруци дрвених сортимената у 2023. години, нити постоји други акт који садржи образложење како је извршена расподела количина дрвених сортимената за испоруку у 2023. години. Предузеће је закључило уговоре са купцима за испоруку дрвених сортимената на шумском камионском путу и стоваришту у 2023. години у количини која је за 27 % већа од планиране количине за производњу дрвених сортимената у 2023. години.

Предузеће је неким купцима у 2023. години испоручило већу количину а неким мању количину од уговорене количине дрвених сортимената и није презентовало доказе да је свим купцима слало профактуре и писана обавештења да преузму уговорене количине дрвених сортимената у складу са закљученим уговорима и није документовало како је распоређивало произведене количине дрвених сортимената купцима са којима је закључило уговор о купопродаји.

Предузеће није поступало у складу са одредбама закључених уговора за продају дрвених сортимената који се односи на начин плаћања јер је купцима дрвених сортимената са којима је уговорило авансно плаћање извршило испоруку дрвених сортимената у износу од најмање 49,82 милиона динара, пре него што су уплатили аванс.

Предузеће није, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило податке о усаглашавању потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће нема интерни акт, ни писане процедуре о начину наплате потраживања и мерама наплате доспелих потраживања и није предузимало мере наплате за потраживања од купаца у најмањем износу од 148,41 милиона динара која су доспела за плаћање, због чега су потраживања у износу од најмање 19,97 милиона динара застарела и нису наплатива судским путем. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати.