



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА „ПАРК ПРИРОДЕ МОКРА ГОРА Д.О.О.“ МОКРА
ГОРА ЗА 2011. ГОДИНУ**

Број: 400-3854/2012-01
Београд, 17. децембар 2012. године

Садржај

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА ..	3
1.1	Правни основ	3
1.2	Предмет ревизије.....	3
1.3	Циљ ревизије.....	3
1.4	Поступак ревизије	4
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	5
III	МИШЉЕЊЕ	8
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	9
2.1	БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011 године	9
2.2	БИЛАНС УСПЕХА	11
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	12
3.1	Подаци о субјекту ревизије	12
3.2	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	12
3.3	Рачуноводствене политике	12
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	17
4.1	Интерна контрола	17
4.2	Интерна ревизија	19
4.3	Организациона структура, План пословања и Програм управљања Друштва за 2011. годину ..	20
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	21
5.1	Јавне набавке мале вредности	22
5.2	Набавке без спроведеног поступка јавне набавке	26
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	28
6.1	Нематеријална улагања.....	28
6.2	Некретнине, постројења и опрема	28
6.3	Залихе	32
6.4	Потраживања	34
6.5	Готовина и готовински еквиваленти	35
6.6	Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	36
6.7	Капитал.....	36
6.8	Краткорочне финансијске обавезе	37
6.9	Обавезе из пословања	37
6.10	Остале краткорочне обавезе	39
6.11	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	39
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	49
7.1	Приходи од продаје.....	49
7.2	Остали пословни приходи	49
7.3	Трошкови материјала	50
7.4	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	51
7.5	Трошкови амортизације и резервисања	54
7.6	Остали пословни расходи	54
7.7	Финансијски приходи	59
7.8	Финансијски расходи	59
8.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	60
9.	ПРЕПОРУКЕ.....	60

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва „Парк природе Мокра Гора“ д.о.о., Мокра Гора за 2011. годину

I Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Друштва „Парк природе Мокра Гора“ д.о.о. (у даљем тексту „Друштво“) за 2011. годину и то: 1) биланса стања, 2) биланса успеха, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Друштва за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 01.10.2012. године до 12.10.2012. године.

Ревизија је извршена у Мокрој Гори, у седишту Друштва, у присуству овлашћених лица Друштва.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1 Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Друштва и правилност пословања за 2011. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-3854/2012-01 од 29. августа 2012. године.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

1.4 Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Друштва за 2011. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6 Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Друштва за 2011. годину.

Сматрамо да су прибављени докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 4.3. Напомена уз Извештај, Друштво је донело План односно измене Плана пословања за 2011. годину и исте доставило Оснивачу, али на донети План односно измене Плана пословања, Влада Републике Србије као оснивач није дала сагласност у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

4) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Покретањем поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 15.550 хиљада динара, без донетог годишњег плана набавки, Друштво је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Друштво у поступцима јавних набавки није састављало Извештаје о стручној оцени понуда, нити Одлуке о избору најповољније понуде, за јавне набавке укупне вредности од 12.958 хиљада динара у складу са чланом 80. и 81. Закона о јавним набавкама.
- Друштво није достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама мале вредности нити тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки укупне вредности од 12.958 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.

5) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Друштво је спровело пет поступака јавних набавки мале вредности (ЈН 2-11, ЈН 3-11, ЈН 4-11, ЈН 6-11 и ЈН 7-1) и закључило уговоре у укупном износу од 7.471 хиљада динара за набавку грађевинског материјала, при чему код утврђивања вредности јавних набавки није поступљено у складу са чланом 37. односно 26. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Покретањем поступка јавне набавке мале вредности за радове процењене вредности од 3.500 хиљада динара, Друштво је применило члан 26. Закона о јавним набавкама, иако нису постојали услови за спровођење јавне набавке мале вредности чиме је потупљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Набавку радова на уклањању шибља и корова и сечењу стабала у кориту и на обалама реке Бели Рзав, Друштво је требало да спроведе у поступку набавке мале вредности, јер се ради о истоврсним и повезаним радовима. Закључењем два уговора о набавци радова укупне вредности од 636 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Набавком добара у износу од 7.372 хиљада динара, услуга у износу од 7.314 хиљада динара и радова у износу од 660 хиљада динара, односно укупно 15.346 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

7) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Друштво није извршило редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године, што је супротно члану 18. Закона о рачуноводству и ревизији и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Друштво не води помоћне књиге односно аналитичке евиденције за некретнине, постојећа и опрему као и готовину у складу са чланом 13. Закона о рачуноводству и ревизији.
- Због непостојања аналитичких евиденција за некретнине, постројења и опрему нисмо у могућности да потврдимо обрачун амортизације у износу од 1.666 хиљада динара, као и утицај наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2011. годину.
- Друштво није евидентирало рачуне добављача за извршене радове на објекту Визиторски центар, због чега су на дан 31.12.2011. године, мање исказана основна средстава у припреми у износу од 13.344 хиљада динара као и порез на додату вредност у примљеним рачунима у износу од 1.872 хиљада динара, а више исказани дати аванси у износу од 15.216 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, Друштво нема устројене рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање настанка трошкова алата и инвентара у употреби, нити је извршило попис, због чега нисмо у могућности да потврдимо вредност алата и инвентара у употреби у износу од 5.889 хиљада динара и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2011. годину.

9) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- У пословним књигама Друштва исказана су потраживања од купаца старија од годину дана у износу од 2.028 хиљада динара, а за која на дан 31.12.2011. године није извршена исправка вредности у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, због чега су потраживања од купаца више исказана у износу од 2.028 хиљада динара, а расходи по основу обезвређења

потраживања од купаца, односно губитак текуће године мање исказани за исти износ.

- Друштво није извршило попис потраживања од купаца нити усагласило потраживања са купцима, због чега нисмо у могућности да потврдимо стање потраживања од купаца на дан 31.12.2011. године у износу од 5.923 хиљада динара, нити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2011. годину.

10) Као што је наведено под тачком 6.8. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Друштво није евидентирало рачуне добављача у пословним књигама за 2011. годину, због чега су на дан 31.12.2011. године мање исказане обавезе према добављачима за 1.892 хиљада динара, мање су исказана основна средства у припреми за 1.083 хиљада динара, као и порез на додату вредност за 288 хиљада динара. Такође, трошкови ПТТ услуга, односно губитак текуће године мање су исказани за 521 хиљада динара.
- Друштво није извршило попис обавеза према добављачима, нити је усагласило своје обавезе са добављачима на дан 31.12.2011. године, због чега нисмо у могућности да потврдимо стање обавеза према добављачима у износу од 16.987 хиљада динара, нити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2011. годину.

11) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, недоследном применом принципа узрочности Друштво је више исказало пасивна временска разграничења (одложене приходе) за 2.450 хиљада динара, а мање пословне приходе односно добитак за исти износ.

12) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Друштво у 2011. години није имало Правилник о потрошњи горива са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила, због чега нисмо у могућности да потврдимо да су трошкови горива у износу од 1.341 хиљада динара у 2011. години настали у пословне сврхе.

13) Као што је наведено под тачком 7.4 Напомена уз Извештај, Друштво није достављало, почев од исплате зараде за месец март 2011. године, обрасце ЗИП – обрачун средстава за исплату зарада запослених, надлежном Министарству за рад, Министарству за финансије и Министарству заштите животне средине и просторног планирања, најкасније три дана пре исплате зараде у смислу члана 5 и 6. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

14) Као што је наведено под тачком 7.6. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Друштво у 2011. години није имало Правилник о употреби мобилних телефона, због чега нисмо у могућности да потврдимо да су расходи по основу мобилних телефона у 2011. години, настали у пословне сврхе.
- Планом пословања за 2011. годину Друштво није утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, нити је донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава

репрезентације у складу са Закључком Владе Републике Србије број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године, због чега нисмо у могућности да потврдимо да су издаци на име угоститељских услуга у потпуности, настали у пословне сврхе.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 7, 8, 9, 10, и 11 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Друштва „Парк природе Мокра Гора“ доо, Мокра Гора на дан 31. децембар 2011. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13 и 14 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Београд, 17. децембар 2012. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011 године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		116.139	96.208
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1	138	158
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		116.001	96.050
Некретнине, постројења и опрема	6.2	116.001	96.050
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ			
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани			
ОБРТНА ИМОВИНА		41.540	35.761
ЗАЛИХЕ	6.3	30.374	24.630
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		11.166	11.131
Потраживања	6.4	8.327	8.450
Потраживања за више плаћен порез на добитак		52	51
Краткорочни финансијски пласмани			
Готовински еквиваленти и готовина	6.5	1.195	1.038
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.6	1.592	1.592
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		157.679	131.969
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		157.679	131.969
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2011. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	6.7		
ОСНОВНИ КАПИТАЛ			
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
ГУБИТАК			
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		157.679	131.969
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе			
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		157.679	131.969
Краткорочне финансијске обавезе	6.8	4.680	4.802
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.9	18.635	9.898
Остале краткорочне обавезе	6.10	1.592	1.475
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.11	132.772	115.794
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		157.679	131.969
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			

2.2 БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2011. година	2010. година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		44.747	32.796
Приходи од продаје	7.1	18.757	15.776
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.2	25.990	17.020
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		44.461	32.838
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	7.3	3.465	4.140
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.4	29.863	20.085
Трошкови амортизације и резервисања	7.5	1.666	2.000
Остали пословни расходи	7.6	9.467	6.613
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		286	
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			42
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.7	1	64
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.8	287	23
ОСТАЛИ ПРИХОДИ			
ОСТАЛИ РАСХОДИ			
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1 Подаци о субјекту ревизије

3.1.1. Опште информације

Пун назив: Друштво с ограниченом одговорношћу Парк природе Мокра Гора, Мокра Гора (у даљем тексту “Друштво”),

Скраћени назив: Парк природе Мокра Гора д.о.о., Мокра Гора

Седиште: Мокра Гора,

Матични број: 20131306

Шифра делатности: 92522

ПИБ: 104257135

3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006, 8/2009, 111/2009), Правилником о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника ("Службени гласник РС" број 106/2006) који одлуче да не примењују МРС/МСФИ, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 114/2006, 5/2007, 119/2008 и 2/2010).

3.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Правилником о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа. У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Предузеће примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја, по члановима из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МРС/МСФИ.

3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се процењују по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења на начин прописан у чл. 10-16. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Алтернативни поступак за метод амортизације нематеријалних улагања: Нематеријална улагања отписују се путем дегресивног или функционалног метода.

3.3.2. Земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и остала основна средства

Земљиште, грађевински објекти, опрема и остала основна средства се процењују по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења на начин прописан у чл. 10-16. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Алтернативни поступак за процењивање земљишта и грађевинских објеката: Постојења, опрема и остала основна средства процењују се по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења на начин прописан чл. 10-16. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Земљиште и грађевински објекти процењују се по тржишној вредности на дан састављања финансијских извештаја.

Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши комисија за процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме коју образује директор предузећа. Председник те комисије мора бити професионално квалификовани процењивач.

Приликом процене по тржишној вредности земљишта и грађевинских објеката процењује се сво земљиште и сви грађевински објекти.

Ефекти процене земљишта и грађевинских објеката по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности (**Алтернатива:** Ефекти процене земљишта и грађевинских објеката по тржишној вредности књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на поштену вредност).

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације земљишта и грађевинских објеката преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.

У току века употребе средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате годишње амортизације и амортизације која би била обрачуната да је то средство процењено у складу са ставом 1. овог члана.

Амортизација грађевинских објеката, опреме и осталих основних средства врши се применом пропорционалног метода за свако средство посебно.

Алтернативни поступак за метод амортизације: Грађевински објекти, опрема и остала основна средства отписују се применом дегресивног метода амортизације (или функционалног метода амортизације)

Приликом обрачуна амортизације основних средстава користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1) и бродови	20	5%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји), авиони и шинска возила	10	10%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	5	20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	4	25%
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10	10%

Основицу за обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавна вредност, односно цена коштања.

Накнадни издатак који се односи на основно средство након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава услове из претходног става овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују е на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

3.3.3. Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из претходног става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

3.3.4. Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.3.5. Залихе

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у чл. 19. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, резервних делова, инвентара и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Алтернативни поступак за обрачун излаза залиха материјала, резервних делова, инвентара и робе: Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, резервних делова, инвентара и робе, врши се по методи „прва улазна цена једнака је првој излазној цени“ (ФИФО).

Ако се залихе материјала, резервних делова и инвентара воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза и вредност на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Обрачун одступања из става 4. овог члана врши се на нивоу сваке врсте материјала, резервних делова и инвентара.

У току обрачунског периода залихе робе воде се по продајним ценама.

На крају обрачуноског периода врши се свођења залиха робе са продајних на набавне цене обрачуном одступања у разлици у цени.

Обрачун одступања из става 7. овог члана врши се врши се на нивоу сваке врсте робе.

Алтернативни поступак 1 за свођење залиха робе за продајних на набавне цене: Обрачун одступања из става 7. овог члана врши се на нивоу групе залиха робе које се налазе у истом продајном објекту.

Алтернативни поступак 2 за свођење залиха робе за продајних на набавне цене: Обрачун одступања из става 7. овог члана врши се на нивоу свих залиха робе.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

3.3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на начин прописан чл. 23. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Скупштина Друштва.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Скупштина Друштва.

3.3.7. Готовински еквиваленти и готовина и активна временска разграничења

Готовинским еквивалентима и готовином сматрају се хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала.

Хартије од вредности имају карактер готовинског еквивалента ако су непосредно уновчиве уз безначајан ризик смањења вредности.

Хартије од вредности као готовински еквиваленти, депозити по виђењу и готовина процењују се по номиналној вредности.

Хартије од вредности, депозити по виђењу и готовина у страниј валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја.

3.3.8. Обавезе и пасивна временска разграничења

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана састављања финансијских извештаја.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од

дана чинидбе, односно од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспева у року краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза. Обавезе се процењују у висини номиналне вредности проистекле из одговарајуће пословне и финансијске трансакције, према веродостојним исправама. Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Обавезе код којих је истекао рок застарелости уносе се у остале приходе. Обавезе по основу хартија од вредности исказују се заједно са каматом која је обрачуната до дана састављања финансијских извештаја. Камата за будуће периоде након дана састављања финансијских извештаја не исказује се у билансу стања.

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени, односно обрачунати приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду. У оквиру пасивних временских разграничења исказују се одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором. Донације намењене повећању прихода уносе се у биланс успеха у целини, осим износа који прелази укупне расходе периода када су донације примљене. Тај износ се одлаже на пасивним временским разграничењима и исказује у приходима у наредном обрачунском периоду. Донације намењене инвестирању и набавкама сталне имовине, резервних делова и материјала исказују се у приходима у складу са отписима набављене сталне имовине и потрошњом резервних делова и материјала.

3.3.9. Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у чл. 32-37. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1 Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је према речима одговорних лица на снази од 2006. године.

Правилник о систематизацији радних места, зарадама и осталим примањима запослених донет је 10. марта 2006. године од стране директора Друштва и овим Правилником утврђена је организациона структура са систематизацијом послова.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Друштва и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Друштва доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Руководство Друштва није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011).

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Руководство Друштва није усвојило писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011).

Слабости и неправилности у функционисању система интерне контроле у Друштву током 2011. године, нарочито су изражене у непостојању интерних аката којима се дефинише следеће:

- писане процедуре у вези пријема, евиденције и протока документације;
- нормативи потрошње погонског горива по типовима возила;
- благајничко пословање;
- услуге и трошкови репрезентације;
- трошкови употребе мобилних телефона
- функционисање система јавних набавки (непостојање Плана набавки, набавке без поступка јавне набавке);

Друштво није доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину.

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање

и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука 1:

Друштво треба да у складу са чланом 6. став 2 и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну контролу законитости коју спроводи финансијски контролор (ликвидатор улазне и излазне документације) или друге особе које одреди руководилац корисника јавних средстава; 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура; 9) процедуре управљања људским ресурсима; 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

4.2 Интерна ревизија

Друштво нема организовану службу интерне ревизије што је супротно одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр 82/2007 и 99/2011).

Препорука 2:

Друштво треба да организује службу интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011).

Друштво није доставило Министарству финансија годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2011. годину.

4.3 Организациона структура, План пословања и Програм управљања Друштва за 2011. годину

Друштво је основала Влада Републике Србије Одлуком о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу за управљање пределом изузетних одлика „Шарган - Мокра Гора“ од 17. новембра 2005. године.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 108735/2006 од 21. фебруара 2006. године Друштво је уписано у регистар привредних субјеката.

Према Статуту, донетом од стране Скупштине друштва на седници одржаној 10.03.2006. године, органи Друштва су:

- Скупштина Друштва и
- Директор.

Трочлану Скупштину именује Влада Републике Србије. Скупштина Друштва именовала је директора 15. јануара 2006. године.

Организациона структура Друштва утврђена је Правилником о систематизацији радних места, зарадама и осталим примањима запослених од 10. марта 2006. године. У функционалном смислу Друштво је организовано у четири сектора: Сектор руковођења и управљања, сектор административних и књиговодствено рачуноводствених послова, сектор надзора и сектор одржавања.

Парк природе „Шарган-Мокра Гора“ заузима површину од 10.813,73 хектара на којој су успостављени режими заштите I, II и III степена. Режимом заштите I првог степена обухваћена је територија од 359,66 хектара, II степена територија од 1.179,78 хектара и III степена територија од 9.274,29 хектара. Према подацима из Плана пословања Друштва за 2011. годину од укупне површине Парка природе, површина од 4.433,33 хектара је у државној својини а 6.380,40 хектара је у приватној својини.

На основу Закона о заштити природе (Службени гласник РС, број 36/2009) управљач заштићеног подручја дужан је да чува, унапређује и промовише заштићено подручје, спроводи прописане режиме заштите, доноси план управљања и акт о унутрашњем реду и чуварској служби, као и остале послове прописане законом. Просечан број запослених у 2011. години је 42 а у 2010. години је 29.

Скупштина Друштва усвојила је План пословања Друштва за 2011. годину на седници одржаној 24. јануара 2011. године. На истој седници Скупштина Друштва усвојила је и Програм Управљања Парка природе Шарган – Мокра Гора за 2011. годину.

На седници Скупштине Друштва одржаној 10. новембра 2011. године усвојене су измене Плана пословања за 2011. годину.

Усвојени План пословања и измене Плана Пословања као и Програм Управљања Парка природе Шарган Мокра Гора за 2011. годину упућени су Оснивачу на усвајање.

Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије дало је сагласност на Програм управљања Парка природе Шарган – Мокра Гора за 2011. годину, 3. марта 2011. године број 353-02-141/2011-03.

На достављени План пословања и измене Плана пословања за 2011. годину Оснивачу, према изјави одговорних лица Друштва, Оснивач није доставио одговор о усвајању до

дана завршетка ревизије, а од Министарства заштите животне средине и просторног планирања Републике Србије у више наврата је добијана информација да Друштво није у обавези да доноси Програм пословања.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Друштво нема службу јавних набавки, нити службеника за јавне набавке већ послове јавних набавки обавља лице ангажовано по уговору о допунском раду.

Друштво није саставило ни усвојило План набавки за 2011. годину већ је набавке покретало на основу Плана пословања, финансијског плана за 2011. годину, Одлуке о предузимању активности на изградњи капија и визиторских центара у Пределу изузетних одлика Шарган – Мокра Гора број 04/08 од 02. марта. 2008. године и на основу конкурсне документације за пројекте на бази које су Друштву одобравана средства и уговора закључених са суфинансијером (Фонд за заштиту животне средине).

У току 2011. године Друштво је покренуло 7 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 15.550 хиљада динара без ПДВ-а по којима су закључени Уговори укупне вредности од 12.958 хиљада динара без ПДВ-а.

Покретањем поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 15.550 хиљада динара без донетог Плана набавки Друштво је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Друштво у поступцима јавних набавки није састављало Извештај о стручној оцени понуда, нити Одлуку о избору најповољније понуде како је прописано чланом 80 и 81 Закона о јавним набавкама. Директор Друштва закључује Уговоре о јавним набавкама на основу Записника о отварању понуда којим комисија предлаже и избор најповољнијег понуђача и Обавештења о избору понуђача, које потписује председник комисије за јавне набавке.

Друштво није достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама мале вредности (Образац Б) нити тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки (Образац В) и на тај начин је поступило супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.

Током 2011. године Друштво је покретало само поступке јавних набавки мале вредности.

Одговорна лица Друштва су истакла да су постигнуте цене у поступцима набавки које је Друштво спровело у 2011. години, ниже од просечних тржишних цена.

5.1 Јавне набавке мале вредности

5.1.1. Набавка бетонских и армирачких радова за изградњу противпожарног резервоара и складишта за храну – Набавка број 1

Набавка бетонских и армирачких радова на објекту противпожарног резервоара за воду и складишта за храну извршена је по уговору број 01-11 закљученом у износу од 2.600 хиљада динара без ПДВ-а, дана 10. септембра 2011. године са СЗР „Миливојчевић“ Ужице. Укупно реализована вредност радова по наведеном Уговору износи 2.800 хиљада динара.

5.1.2. Набавка грађевинског материјала за изградњу противпожарног резервоара и складишта за храну – Набавке број 2, 3, 4, 6 и 7

Набавка број 2-11

Дана 31. августа 2011. године Директор Друштва донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 06/11.

Предмет јавне набавке је грађевински материјал по следећој спецификацији и количинама:

- Бетон пумпани МБ-30 = 200м³ са испоруком на градилишту
- Ангажовање пумпе за бетон, по м³, на градилишту, за 200 м³.

Процењена вредност набавке износи 2.600 хиљада динара.

Директор Друштва је решењем о образовању комисије за јавне набавке мале вредности број 07/11 од 31. августа 2011. године, формирао комисију за предметну јавну набавку.

Комисија је 05. септембра 2011. године саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су сви позвани понуђачи (три понуђача) послали понуде. Такође у Записнику комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци додели понуђачу Копаоник ад, Београд, огранак Ужице.

Уговор са Копаоник ад, Београд број 02-06/11 је потписан 06. септембра 2011. године. Наведеним уговором није одређена вредност већ се продавац чланом 1 Уговора обавезао да ће испоручити грађевински материјал у складу са понудом која је саставни део Уговора. Вредност понуде изабраног Понуђача Копаоник ад, Београд је износила 2.148 хиљада динара без ПДВ-а.

Према подацима Друштва укупна реализована вредност набавке по наведеном Уговору износи 2.144 хиљада динара.

Набавка број 3-11

Дана 05. септембра 2011 године Директор Друштва донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 11/11.

Предмет јавне набавке је грађевински материјал по следећој спецификацији и количинама:

- Арматурна мрежа = 23.500 кг
- Бетонско гвожђе обрађено = 2.500 кг
- Ексери = 25 кг

Процењена вредност набавке износи 2.300 хиљада динара.

Директор Друштва је решењем о образовању комисије за јавне набавке мале вредности број 12/11 од 05. септембра 2011. године, формирао комисију за предметну јавну набавку.

Комисија је 12. септембра 2011. године саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су сви позвани понуђачи (три понуђача) послали понуде. Такође у Записнику комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци додели понуђачу Копаоник ад, Београд, огранак Ужице.

Уговор са Копаоник ад, Београд број 003-06/11 потписан је 13. септембра 2011. године (код Копаоник ад, Београд уговор је потписан 05.09.2011. године и заведен под бројем 04-1582/2). Наведеним уговором није одређена вредност већ се продавац чланом 1 Уговора обавезао да ће испоручити грађевински материјал у складу са понудом која је саставни део Уговора. Вредност понуде изабраног Понуђача Копаоник ад, Београд је износила 1.888 хиљада динара без ПДВ-а.

Према подацима Друштва укупна реализована вредност набавке по наведеном Уговору износи 1.883 хиљада динара.

Набавка број 4-11

Дана 15. септембра 2011. године Директор Друштва донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 16/11.

Предмет јавне набавке је грађевински материјал по следећој спецификацији и количинама:

- Бетон пумпани МБ-30 = 100 м³

Процењена вредност набавке износи 1.100 хиљада динара.

Директор Друштва је решењем о образовању комисије за јавне набавке мале вредности број 17/11 од 15. септембра 2011. године, формирао комисију за предметну јавну набавку.

Комисија је 22. септембра 2011. године саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су сви позвани понуђачи (три понуђача) послали понуде. Такође у Записнику комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци додели понуђачу Копаоник ад, Београд, огранак Ужице.

Уговор са Копаоник ад, Београд број 04-06/11 потписан је 23. септембра 2011. године (код Копаоник ад, Београд уговор је потписан 16.09.2011. године и заведен под бројем 04-1639/2). Наведеним уговором није одређена вредност већ се продавац чланом 1 Уговора обавезао да ће испоручити грађевински материјал у складу са понудом која је саставни део Уговора. Вредност понуде изабраног Понуђача Копаоник ад, Београд је износила 869 хиљада динара без ПДВ-а.

Према подацима Друштва укупна реализована вредност набавке по наведеном Уговору износи 895 хиљада динара без ПДВ-а.

Набавка број 6-11

Дана 24. октобра 2011. године Директор Друштва донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 27/11.

Предмет јавне набавке је грађевински материјал по следећој спецификацији и количинама:

- Бетон пумпани МБ-30 = 120 м³
- Коришћење пумпе за бетон 120м³

Процењена вредност набавке износи 1.600 хиљада динара.

Директор Друштва је решењем о образовању комисије за јавне набавке мале вредности број 28/11 од 24. октобра 2011. године, формирао комисију за предметну јавну набавку.

Комисија је 30. октобра 2011. године саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су сви позвани понуђачи (три понуђача) послали понуде. Такође у Записнику комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци додели понуђачу Копаоник ад, Београд, огранак Ужице.

Уговор са Копаоник ад, Београд број 06-06/11 потписан је 01. новембра 2011. године (код Копаоник ад, Београд уговор је потписан 28.10.2011. године и заведен под бројем 04-1942/2). Наведеним уговором није одређена вредност већ се продавац чланом 1 Уговора обавезао да ће испоручити грађевински материјал у складу са понудом која је саставни део Уговора. Вредност понуде изабраног Понуђача Копаоник ад, Београд је износила 1.289 хиљада динара без ПДВ-а. Са Копаоник ад, Београд је 07. новембра 2011. године потписан Анекс 1 основног уговора којим је уговорено додатно ангажовање пумпе за бетон у износу од 93 хиљада динара (код Копаоник ад, Београд Анекс 1 је потписан 28.10.2011. године и заведен под бројем 04-1942/2).

Према подацима Друштва укупна реализована вредност набавке по наведеном Уговору и Анексу 1 износи 1.448 хиљада динара без ПДВ-а.

Набавка број 7-11

Дана 10. новембра 2011. године Директор Друштва донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 31/11.

Предмет јавне набавке је грађевински материјал по следећој спецификацији и количинама:

- Арматурна мрежа = 7.000 кг
- Бетонско гвожђе обрађено 4.700 кг
- Даска 24 мм = 15 м³
- Оплата грађевинска блажујка 2м³
- Кондор 3 ролна = 13 ком

Процењена вредност набавке износи 1.450 хиљада динара.

Директор Друштва је решењем о образовању комисије за јавне набавке мале вредности број 32/11 од 10. новембра 2011. године, формирао комисију за предметну јавну набавку.

Комисија је 17. новембра 2011. године саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су сви позвани понуђачи (три понуђача) послали понуде. Такође у Записнику комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци додели понуђачу Копаоник ад, Београд, огранак Ужице.

Уговор са Копаоник ад, Београд број 07-07/11 потписан је 18. новембра 2011. године. Наведеним уговором није одређена вредност већ се продавац чланом 1 Уговора обавезао да ће испоручити грађевински материјал у складу са понудом која је саставни део Уговора. Вредност понуде изабраног Понуђача Копаоник ад, Београд износила је 1.184 хиљада динара без ПДВ-а.

Према подацима Друштва укупна реализована вредност набавке по наведеном Уговору износи 1.192 хиљада динара без ПДВ-а.

Друштво је набавку грађевинског материјала по ЈН 2-11, 3-11, 4-11, 6-11 и 7-1 требало спровести као једну набавку у отвореном поступку по партијама, јер се ради о истоврсним добрима, која су морала бити у оквиру јединствене набавке. Друштво је спровело пет поступка јавних набавки мале вредности и закључило

уговоре у укупном износу од 7.471 хиљада динара ("уситњавање" јавне набавке), односно приликом утврђивања вредности поступљено је супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Друштво је спровођењем поступака јавних набавки мале вредности у износу од 7.471 хиљада динара поступило супротно одредбама члана 20 и 37. Закона о јавним набавкама.

5.1.3. Набавка радова на машинском уклањању, транспорту и одлагању речног муља и ерозивног наноса у кориту реке на локацијама 1, 2 и 3 на Белом Рзаву у Мокрој Гори – ЈН број 5-2011

Дана 25. октобра 2011. године Директор Друштва донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 22/11.

Предмет јавне набавке је извођење радова на машинском уклањању, транспорту и одлагању речног муља и ерозивног наноса у кориту реке на локацијама 1, 2 и 3 на Белом Рзаву, као и продубљивању корита реке на наведеним локацијама ископом, транспортом, одлагањем и распланиравањем материјала (шљунка) из речног дна, по следећем предмеру количина:

- Муљ и ерозивни нанос, приближно 3.500м³
- Шљунак, приближно 2.500м³

Процењена вредност набавке износи око 3.500 хиљада динара.

Директор Друштва је решењем о образовању комисије за јавне набавке мале вредности број 23/11 од 25. октобра 2011. године, формирао комисију за предметну јавну набавку.

Комисија је 29. октобра 2011. године саставила Записник о отварању понуда којим је констатовала да су сви позвани понуђачи (три понуђача) послали понуде. Такође у Записнику комисија предлаже да се Уговор о јавној набавци додели понуђачу Фелини доо, Мокра Гора.

Уговор са привредним друштвом Фелини доо, Мокра Гора број 26/11 потписан је 5. новембра 2011. године. Наведеним уговором није одређена вредност већ се продавац чланом 1 Уговора обавезао да ће испоручити грађевински материјал у складу са понудом која је саставни део Уговора. Вредност понуде изабраног Понуђача Фелини доо, Мокра гора износила је 2.887 хиљада динара без ПДВ-а.

Према подацима Друштва укупна реализована вредност набавке по наведеном Уговору износи 3.302 хиљада динара без ПДВ-а.

Покретањем поступка јавне набавке мале вредности за радове процењене вредности од 3.500 хиљада динара, Друштво је применило члан 26. Закона о јавним набавкама иако нису постојали услови за спровођење јавне набавке мале вредности и на тај начин поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Члан 26. Закона о јавним набавкама предвиђа набавку мале вредности, у смислу овог закона, као набавку истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Чланом 31. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину набавком мале вредности сматра се набавка чија је процењена вредност од 318 до 3.175 хиљада динара.

5.2 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

5.2.1. Набавка радова на уклањању шибља и корова и сечењу стабала у кориту и на обалама реке Бели Рзав

Набавка радова на уклањању шибља и корова у кориту и на обалама реке Бели Рзав у Мокрој Гори извршена је по уговору закљученом 29. октобра 2011. године са Предузећем Фелини доо, Мокра Гора, без спроведеног поступка јавне набавке. По закљученом Уговору Понуђач је извршио радове у износу од 313 хиљада динара без ПДВ-а.

Набавка радова на сечењу стабала у кориту и на обалама реке Бели Рзав у Мокрој Гори, њиховом транспорту и одлагању извршена је по уговору закљученом 29. новембра 2011. године са Предузећем Фелини доо, Мокра Гора, без спроведеног поступка јавне набавке. По закљученом Уговору Понуђач је извршио радове у износу од 323 хиљада динара без ПДВ-а.

Друштво је набавку радова на уклањању шибља и корова и сечењу стабала у кориту и на обалама реке Бели Рзав требало спровести у поступку набавке мале вредности, јер се ради о истоврсним и повезаним радовима, који су морали бити у оквиру јединствене набавке. Закључењем два уговора и набавком радова у укупној вредности од 636 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке Друштво је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

5.2.2. Набавка грађевинског материјала, услуга превоза и услуга рада бетон пумпе

Током 2011. године Друштво је без спроведеног поступка јавне набавке набавило од Привредног Друштва Кобаоник ад, Београд грађевинског материјала у износу од 4.685 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом, и услуга превоза и рада бетон пумпе у износу од 1.288 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом.

Набавком грађевинског материјала у износу од 4.685 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом и услуга у износу од 1.288 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке, Друштво је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

5.2.3. Остале набавке без спроведеног поступка јавне набавке

У току 2011. године Друштво је набавило следећа добра, услуге и радове без спровођења поступка јавне набавке:

- 1) Услуге омладинске задруге у износу од 455 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом, по уговору број 82-2009 од 16. новембра 2009. године, закљученим са Омладинском задругом Младост, Ужице.
- 2) Радова од камена и керамике у износу од 660 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом, по Уговору о извођењу грађевинских радова број 40-2010 од 27. јула 2010. године, закљученим са ЗГР Вуле, Ужице.

- 3) Услуге облагања унутрашњих зидова и подова Визиторског центра – дрвеном облогом и бродским подом у износу од 731 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом, по уговору о извођењу грађевинских радова број 64-2010 од 19. октобра 2010. године, закљученим са СЗР Жути, Мокра Гора.
- 4) Намештај у износу од 826 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом од SZR Woodcraft, Мокра Гора.
- 5) Система за вентилацију у укупном износу од 582 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом од Привредног друштва Антара доо, Београд.
- 6) Опреме за собе у износу од 625 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом од Привредног друштва Текс доо, Ужице.
- 7) Услуга маркетинга у износу од 440 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом од Агенције за филм и ТВ продукцију Славина, Београд.
- 8) Резану грађу у износу од 654 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом од Привредног друштва 11 мај доо, Нова Варош.
- 9) Финансијске услуге по Уговору о краткорочном револвинг кредиту број 347/11 од 07. децембра 2011. године у износу од 4.400 хиљада динара, закљученим са Societe Generale banka Србије, Београд.

Набавком услуга у износу од 6.026 хиљада динара, добара у износу од 2.687 хиљада динара и радова у износу од 660 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, Друштво је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања исказана у износу од 138 хиљада динара чине остала нематеријална улагања и у целости се односе на рачуноводствени софтвер набављен у 2010. години од добављача Инфосис д.о.о. Ужице.

6.2 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Постројења и опрема (к-то 023)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јанура 2011. године	15.898	85.448	101.346
Директна повећања	625	20.973	21.598
Стање 31. децембра 2011. године	16.523	106.421	122.944
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2011. године	5.297	-	5.296
Амортизација за 2011. годину	1.646	-	1.646
Стање 31. децембра 2011. године	6.943	-	6.942
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2011. године	9.580	106.421	116.001
31. децембра 2010. године	10.602	85.448	96.050

Увидом у лист непокретности 1431 К.О. Мокра Гора утврђено је да Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о. има право коришћења на непокретности-земљишту у државној својини укупне површине 17ха 89ари 87м² на основу уговора о преносу права коришћења непокретности закљученог са ЈП Србијашуме, Београд из 2011. године и Закључка Владе РС о сагласности да се изврши пренос права коришћења, без накнаде. Наведено земљиште ће се користити за потребе изградње уређаја за пречишћавање отпадних вода, а и као прихватилиште за повређену и рањену дивљач и збрињавање крупне дивљачи из зоолошких вртова.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво од укупне имовине и обавеза извршило само попис опреме на дан 31.12.2011. године. Достављена је спецификација опреме потписана од стране трочлане комисије, али не и одлука о вршењу пописа, решење о формирању пописних комисија, као ни извештај о извршеном попису који треба да усвоји орган управљања.

Такође је утврђено да Друштво поседује два теретна возила Toyota Land Cruiser која су добијена на трајно коришћење без накнаде по уговору 92-07 од 17.12.2007. године закљученим са Безбедносно информативном агенцијом, Београд, вредности 2.159 хиљада динара (утврђена пореска основица од стране Пореске

управе), која нису евидентирана у спецификацији пописане опреме, нити у пословним књигама Друштва.

Редован годишњи попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, односно имовине и обавеза Друштва није вршен на дан 31.12.2011. године, нити ранијих година, што је у супротности са одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и одредбама члана 2, 3, 13 и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 106/2006), по коме правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Друштво нема аналитичку евиденцију некретнина, постојења и опреме, како је предвиђено чланом 13. Закона о рачуноводству и ревизији.

У поступку ревизије на увид није достављен обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме за 2011. годину на основу којег су у пословним књигама евидентирани трошкови амортизације у укупном износу од 1.666 хиљада динара. Додатним ревизорским процедурама нисмо се могли уверити у износ обрачунате амортизације, нити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2011. годину.

Препорука 3:

Друштво треба да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође треба да устроји аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме по сваком појединачном средству, врши обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и чланом 14. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

6.2.1. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана у износу од 9.580 хиљада динара највећим делом се односе на возила која друштво користи у обављању основне делатности, која су набављена у претходним годинама, као и на рачунаре за канцеларијско пословање. Нове набавке исказане у износу од 625 хиљада динара односе се на набавку рачунара од предузећа „СТ Computers“ d.o.o., Beograd и „IT Option“ d.o.o., Beograd.

6.2.2. Основна средства у припреми

Основна средства у припреми исказана су у износу од 106.421 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Основна средства у припреми	2011. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми	7.285
Грађевински објекти у изградњи	99.136
Укупно:	106.421

Основна средства у припреми исказана у износу од 106.421 хиљада динара односе се на инвестиције из ранијих година које су још увек у току, а чине их радови на изградњи објекта Визиторски центар (Национално еколошки центар у Парку природе „Шарган-Мокра Гора“), са мрежом водовода и канализације, као и радови на изградњи резервоара техничке воде (заштита од пожара) и складишта хране за дивљач. Повећање основних средстава у припреми исказано у износу од 20.973 хиљада динара односи се на улагања током 2011. године у наведене инвестиције.

6.2.2.1. Пројекат изградње Визиторског центра

Пројекат изградње визиторског центра, односно Национално еколошког центра у Парку природе „Шарган-Мокра Гора“ реализује се на основу основног уговора о суфинансирању, закљученог између Друштва и Фонда за заштиту животне средине 04.05.2009. године и четири анекса основног уговора, као и Одлуке Управног одбора Фонда број 06-00-004/2009-05/3 од 30.04.2009. године и измена и допуна основне одлуке, из 2010. године. На основу Одлуке, Фонд додељује бесповратна средства Парку природе „Мокра Гора“ д.о.о. у циљу заштите животне средине у границама заштићеног подручја и подстицање развоја недовољно развијеног подручја. Изградњом Визиторског центра предвиђено је да се обезбеде смештајни капацитети за организацију наставе у природи, семинара и радионица из области животне средине у смислу даље едукације и истраживања флоре и фауне овог заштићеног природног добра. Процењена вредност пројекта по Уговору износи 76.500 хиљада динара, од чега је предвиђено суфинансирање Фонда у износу од 49.500 хиљада динара, односно 64,7% а остатак средстава Друштво ће обезбедити из сопствених извора.

Локацију за објекат на парцели 852/1 К.О. Мокра Гора површине 10 ари, уступио је друштву Емир Кустурица директор Друштва, по уговору о уступању од 20.08.2008. године, без накнаде, са наменом да се на парцели изгради Визиторски центар.

Министарство животне средине и просторног планирања Србије издало је Решење о накнадно издатој грађевинској дозволи дана 10.02.2011. године, којим се одобрава инвеститору Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о. изградња објекта Визиторски центар у Парку природе „Шарган-Мокра Гора“ укупне бруто површине основе 730,713м², све на локацији Шишатовач, на катастерској парцели 852/1. Објекат са земљиштем уписан је у лист непокретности број 1272 К.О. Мокра Гора као државина Друштва, односно државна својина са правом коришћења. Саставни део Решења чини пројекат изведеног стања а употребну дозволу објекат ће добити након извршеног техничког прегледа. По изјави управе Друштва објекат ће добити употребну дозволу са завршетком радова на резервоарима за воду и постављању хидраната за воду око објекта, и система противпожарне заштите, што је у склопу друге инвестиције коју суфинансира Фонд за заштиту животне средине по Уговору број 401-00-0519/2011-01/1 од 25. маја 2011. године (Детаљније у Напоменама 6.10.2.1 и 6.10.3.1).

6.2.2.2. Пројекат изградње водовода и канализације

Уговором о суфинансирању са Министарством заштите животне средине из 2007. године и Анексом уговора број 401-00-687/1/07-03 од 30.07.2008. године суфинансирање пројекта изградње Визиторског центра у износу од 40.000 хиљада динара од стране Министарства заштите животне средине, користиће се за обезбеђење локације за објекат Визиторски центар, изградњу водовода и унапређење рада на улазним станицама у заштићено подручје (Детаљније у Напомени 6.10.1.2).

6.2.2.3. Пројекат изградње резервоара за воду и складишта за храну за дивљач

Пројекат изградње резервоара за воду и складишта хране за дивљач Друштво као инвеститор реализује на основу Уговора закљученог са Фондом за заштиту животне средине број 401-00-0519/2011-01/1 од 25.05.2011. године укупне вредности 22.000 хиљада динара, од чега суфинансирање Фонда износи 20.000 хиљада динара, односно 90% инвестиције. Одобрена средства су бесповратна, а реализација инвестиције по уговору планирана је у 2011 години. Суфинансијер је измирио своју обавезу по уговору у износу од 18.000 хиљада динара, а остатак од 2.000 хиљада динара ће измити по реализацији инвестиције, односно по усвајању завршног извештаја о реализацији (Детаљније у Напомени 6.10.4.1).

6.2.2.4. Вредност инвестиција у току

У поступку ревизије утврђено је да је укупна вредност свих инвестиција у току, Визиторски центар (са резервоаром против пожара и складиштем хране за дивљач и мрежа водовода и канализације у Мокрој Гори) на дан 31.12.2011. године износи 119.765 хиљада динара. Од укупне вредности свих инвестиција суфинансирање Фонда за заштиту животне средине износи 67.500 хиљада динара, суфинансирање Министарства заштите животне средине износи 40.000 хиљада динара, учешће донатора износи 411 хиљада динара, док је Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о. као носилац инвестиције учествовао у финансирању у вредности од 11.854 хиљада динара. У пословним књигама Друштва на дан 31.12.2011. године вредност наведених инвестиција износи 106.421 хиљада динара, што је за 13.344 хиљада динара мање у односу на утврђену вредност инвестиција у поступку ревизије. **Разлика проистиче из непрокњижених рачуна-оверених ситуација добављача за извршене радове на објекту Визиторски центар који су евидентирани на датим авансима (напомена 6.3) што је имало за последицу мање исказивање основних средстава у припреми у износу од 13.344 хиљада динара, мање исказивање претходног пореза на додату вредност у износу од 1.872 хиљада динара и више исказивање позиције дати аванси у износу од 15.216 хиљада динара на дан 31.12.2011. године.**

Друштво не поседује аналитику основних средстава у припреми по вредности улагања у свако појединачно средство у припреми.

Препорука 4:

Друштво треба да Прокњижи повећање основних средстава у припреми на основу рачуна добављача о извршеним радовима у износу од 13.344 хиљада

динара, претходни порез на додату вредност у износу од 1.872 хиљада динара и повећање обавеза према добављачима у износу од 15.216 хиљада динара као корекцију почетног стања на дан 01.01.2012. године. Такође Друштво треба да устроји аналитику основних средстава у припреми по врстама инвестиција.

6.3 Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Алат и инвентар	5.889	4.130
Дати аванси за залихе и услуге	24.485	20.500
Укупно	30.374	24.630

Привредно друштво нема устројену аналитичку (материјалну) евиденцију залиха, односно алата и инвентара према врсти, количини и вредности што је супротно члану 13. Закона о рачуноводству и ревизији. Такође, Друштво нема устројене рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање настанка трошкова материјала (требовање материјала), што је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији. Приликом набавке алат и инвентар се евидентира само у финансијском књиговодству вредносно, док материјална евиденција по врсти и количини са променама у току године не постоји. Не постоје евиденције из којих се може видети за које намене се користи набављени алат и инвентар. Приликом стављања у употребу, трошкови материјала (алата и инвентара) нису евидентирани у пословним књигама Друштва, а према изјави одговорних лица, набављени алат и инвентар је у целости у употреби. Друштво није спровело попис алата и инвентара у употреби и на тај начин је поступило супротно члану 18 Закона о рачуноводству и ревизији.

Пошто Привредно Друштво нема устројене рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање настанка трошкова алата и инвентара у употреби иако је по изјави одговорних лица исти у целости у употреби, а на крају пословне године није спровело попис, нисмо у могућности да потврдимо вредност алата и инвентара у употреби у износу од 5.889 хиљада динара и утицај наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2011 годину.

Препорука 5:

Друштво треба да изврши попис залиха у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, формирати аналитичку евиденцију залиха, устројити рачуноводствене исправе које ће бити основ за евидентирање утрошка материјала, формирати исправку вредности алата и инвентара који је стављен у употребу.

Дати аванси за залихе и услуге највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ГП Темелј, Бајина Башта	8.662
Пештан доо, Аранђеловац	3.540

СЗР Миливојчевић, Ужице	2.800
Yamaha-Rodic доо Нови Сад	2.613
Техником Плус, Ужице	1.790
Лотика СЗТКУР, Мокра Гора	479
Бео спорт Систем, Београд	453
Центросервис, Београд	453
Вербатим доо, Ћуприја	349
XR3, Београд	345
СЗР МД Енетеријер, Београд	308
Лотика доо, Мокра Гора	223
ЗГР Вуле Вукома, Ужице	214
Адвокат Неђо Јова, Ужице	200
Остали	2.056
Укупно	24.485

Дати аванси највећим делом се односе на уплаћена средства добављачима по основу понуда и предрачуна за реализацију инвестиција по уговорима са Фондом за заштиту животне средине и Министарством за заштиту животне средине (напомена 6.3). Дате авансе за инвестиције Друштво евидентира на конту 150-Дати аванси за робу и услуге, уместо на конту 028 – Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства у износу од 15.632 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Друштво није извршило попис и усаглашавање потраживања за дате авансе на дан 31. децембар 2011. године и на тај начин је поступило супротно члановима 18 и 20. Закона о рачуноводству и ревизији.

У пословним књигама Друштво има евидентирана потраживања за дате авансе по почетном стању у укупном износу од 20.500 хиљада динара, која се највећим делом односе на авансе за инвестиције. Увидом у документацију (аналитичке картице и рачуне добављача) утврђено је да су радови на инвестицијама завршени, да су рачуни-оверене ситуације за извршене радове испостављене од стране добављача али нису прокњижене у пословним књигама у износу од 15.216 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да се наведено односи на следеће добављаче: ГП Темел, Бајина Башта у износу од 8.662 хиљада динара, ЗГР Вуле Вукома, Ужице у износу од 214 хиљада динара, СЗР Миливојчевић, Ужице у износу од 2.800 хиљада динара, Пештан д.о.о., Аранђеловац у износу од 3.540 хиљада динара. Квалификација је у оквиру напомене број 6.2.2.4.

Препорука 6:

Друштво треба да усагласи потраживања за дате авансе са добављачима, евидентирати дате авансе за набавку некретнина, постројења и опреме у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Спровести књижења улазних рачуна добављача (напомена 6.2), и затворити дате авансе, извршити процену датих аванса старијих од годину дана и ефекте прокњижити у пословним књигама. Такође, Орган управљања Друштва треба да усвоји одговарајуће одлуке са циљем предузимања мера за повраћај или

исправку вредности датих аванса за које се процењује да добра, услуге и радови за који су аванси дати, неће бити испоручени. Препоручује се Органу управљања да донесе упутство којим ће прописати под којим условима се могу одобравати аванси.

6.4 Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
Купци у земљи	5.923	4.435
<i>Друга потраживања:</i>		
Потраживања од државних органа и организација	326	326
Потраживања за више плаћен порез на додату	1.953	3.565
Остала потраживања –рефундација за породилско	125	124
Укупно:	2.404	4.015
Свега:	8.327	8.450

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2011. године износе 5.923 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2011. година
Желтурист, Београд	2.677
ЈП Путеви Србије, Београд	2.028
Електросрбија, Краљево	1.040
Остали	178
Укупно:	5.923

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију услуга – накнада физичким и правним лицима у складу са Одлуком о накнадама за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Шарган-Мокра Гора број 86/2011 коју је донела Скупштина Друштва на седници дана 18.07.2011. године, а ресорно министарство – Министарство животне средине, рударства и просторног планирања дало сагласност 25.07.2011. године.

Друштво није извршило попис нити усаглашавање потраживања по основу продаје са купцима на дан 31. децембар 2011. године и на тај начин је поступило супротно члановима 18 и 20. Закона о рачуноводству и ревизији.

У току ревизије утврђено је да Друштво од свог оснивања не примењује усвојене рачуноводствене политике којима је дефинисан начин процењивања краткорочних потраживања (члан 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама), тако да у пословним књигама има исказана потраживања од купаца која су старија од годину дана у износу од 2.028 хиљада динара (ЈП Путеви Србије, Београд) за која до 31.12.2011. године није извршена исправка вредности, чиме није поступљено у складу са наведеним правилником

и на тај начин потраживања од купаца су више исказана у износу од 2.028 хиљада динара, а мање су исказани расходи по основу обезвређења потраживања од купаца и губитак текуће године у истом износу.

Препорука 7:

Приликом састављања финансијских извештаја Друштво треба да усагласи потраживања по основу продаје са купцима, изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и ефекте исказе у пословним књигама.

Друштво на дан 31. децембар 2011. године није извршило попис потраживања према купцима, нити усагласило потраживања са купцима, а поступком независне потврде салда путем конфирмација није прикупљено довољно доказа који би потврдили износ ових потраживања, због чега нисмо у могућности да изразимо мишљење на позицију потраживања од купаца у износу од 5.923 хиљада динара, нити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2011 годину.

У оквиру других потраживања Друштво је исказало потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 1.953 хиљада динара. Преплату по основу пореза на додату вредност треба евидентирати у оквиру рачуна 279-Потраживања за порез на додату вредност, у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру и и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Потраживања од државних органа и организација, исказана у износу од 326 хиљада динара, по изјави лица које је задужено за вођење пословних књига, односе се на претплату Управи царина из ранијег периода, за коју нисмо добили документацију на увид.

6.5 Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Текући (пословни) рачуни	1.190	1.038
Благајна	5	-
Укупно:	1.195	1.038

На дан 31. децембар 2011. године Друштво је располагало са новчаним средствима код следећих пословних банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Societe Generale Bank, Beograd	92
Banca Intesa, Beograd	958
Credit Agricole, Beograd	139
Alpha banka, Beograd	1
Укупно:	1.190

Привредно друштво није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на текућем рачуну код Banca Intesa a.d. Beograd, што је имало за последицу

исказивање прецењеног износа новчаних средстава у пословним књигама у износу од 681 хиљада динара.

У току поступка ревизије утврђено је да Друштво нема Правилник о благајничком пословању који уређује пословне књиге, документацију и организацију благајничког пословања, као и његову контролу, третман мањкова и вишкова у благајни, наплате и исплате у готовини у складу са прописима о платном промету. Током 2011. године исплате преко благајне су вршене у износу од 8.320 хиљада динара (за зараде и уговоре путем потписаних признаница) које нису евидентирани у благајничком извештају, нити у пословним књигама преко конта 2430-главна благајна, већ директно преко конта 2410-Жиро рачун. Уплате пазара у износу од 12.541 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама у укупном износу за целу годину једним налогом за књижење 31.12.2011. године, задужењем благајне и одобрењем прелазног рачуна. Наведена евиденција пазара је у складу са износом годишњег фискалног извештаја фискалних каса.

Препорука 8:

Устројити евиденцију благајничког пословања и све дневне уплате и исплате преко благајне евидентирати у благајничком извештају и исте прокњижити преко рачуна 243-Главна благајна у финансијском књиговодству. Такође, Друштво треба да донесе Правилник о благајничком пословању и да устроји благајну трошкова и благајну пазара.

6.6 Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Аконтирани порез на додату вредност	1.592	1.592
Укупно:	1.592	1.592

Друштво није правилно попунило Образац Биланса стања на дан 31.12.2011. године на позицији АОП 020-Порез на додату вредност и АВР је унет износ 1.592 хиљада динара и на позицији АОП 120-Остале краткорочне обавезе је унет исти износ, иако на наведеним позицијама у пословним књигама не постоји салдо на крају пословне године.

6.7 Капитал

Чланом 11. Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пределом изузетних одлика Шарган – Мокра Гора од 17. новембра 2005. године, предвиђена је обавеза Оснивача да уплати основни капитал у износу од 500 ЕУР по средњем курсу на дан уплате.

У решењу агенције за привредне регистре број БД 108735/2006 од 21. фебруара 2006. године стоји да је уписани новчани капитал Оснивача уплаћен 10. фебруара 2006. године у износу од 500 ЕУР у динарској противвредности.

У пословним књигама Друштво није евидентирало уписани и уплаћени основни капитал у износу од 44 хиљада динара.

Препорука 9:

Друштво треба да евидентира уписани и уплаћени основни капитал у пословним књигама.

6.8 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Краткорочни кредити у земљи	4.680	4.802
Укупно:	4.680	4.802

Краткорочни кредити у земљи у износу од 4.680 хиљада динара се односе на обавезе по уговору о краткорочном револвинг кредиту број 347/11 од 07. децембра 2011. године закљученом са Societe Generale Banka Србија ад, Београд у износу од 4.400 хиљада динара.

У поступку ревизије независном потврдом салда Societe Generale Banka Србија ад, Београд је потврдила потраживања према Друштву на дан 31. децембар 2011. године у износу од 4.400 хиљада динара.

Друштво пре састављања финансијских извештаја није усагласило своје обавезе према Societe Generale Banka Србија ад, Београд и на тај начин је поступило супротно члану 20. Закона о рачуноводству и ревизији.

6.9 Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година	2010.година
Примљени аванси, депозити и кауције	9	-
Добављачи у земљи	16.987	8.266
Добављачи у иностранству	7	-
Обавезе за краткорочне позајмице	1.632	1.632
Укупно:	18.635	9.898

Обавезе према добављачима у земљи односе се највећем делом на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив и седиште	Износ
Копаоник ад, Ужице	13.389
Телеком Србија ад, Београд	897
ЕТА доо, Љубовија	743
СТ COMPUTERS DOO, Beograd	345
СГР Тадић, Ужице	336
СЗР Владета, Севојно	214
Фелини доо, Мокра Гора	179
Ремонтни центар доо, Ужице	162
Металмонт доо, Ужице	117
Остали	605
Укупно:	16.987

У пословним књигама у 2012. години, Друштво је евидентирало фактуре добављача Копаоник ад, Београд које се односе на 2011. годину и на тај начин мање је исказало основна средства у припреми у износу од 1.083 хиљада динара, порез на додату вредност у примљеним рачунима у износу од 195 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.278 хиљада динара.

У пословним књигама у 2012. години, Друштво је евидентирало фактуру добављача Телеком Србија ад, Београд која се односи на 2011. годину и на тај начин мање је исказало ПТТ трошкове у износу од 521 хиљада динара, порез на додату вредност у примљеним рачунима у износу од 93 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 614 хиљада динара и губитак текуће године у износу од 521 хиљада динара.

Друштво пре састављања финансијских извештаја за 2011. годину није извршило попис обавеза према добављачима, нити је усагласило своје обавезе са добављачима и на тај начин је поступило супротно члановима 18 и 20. Закона о рачуноводству и ревизији.

У поступку ревизије независном потврдом салда путем конфирмација нисмо прикупили довољно доказа који би потврдили износ обавеза Друштва према добављачима од 16.987 хиљада динара на дан 31. децембар 2011. године.

Пошто на дан 31. децембар 2011. године, Друштво није извршило попис обавеза према добављачима, нити усагласило своје обавезе са добављачима а у поступку независне потврде салда путем конфирмација није прикупљено довољно доказа који би потврдили износ ових обавеза, нисмо у могућности да изразимо мишљење на позицију обавезе према добављачима у износу од 16.987 хиљада динара, нити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2011. годину.

Обавезе за краткорочне позајмице у износу од 1.632 хиљада динара у потпуности се односе на позајмице Друштва Лотика доо, Мокра Гора по следећим уговорима:

- Уговор о позајмици новца број 4/07 од 25. априла 2007. године у износу од 1.000 хиљада динара
- Уговор о позајмици новца број 5/07 од 29. јуна 2007. године у износу од 500 хиљада динара
- Уговор о позајмици новца број 08/08 од 21. новембра 2008. године у износу од 132 хиљада динара.

Независном потврдом салда путем конфирмације Друштво Лотика доо, Мокра Гора у послатој конфирмацији није исказало своја потраживања по основу датих позајмица у износу од 1.632 хиљада динара.

6.10 Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
Обавезе за зараде и накнаде зарада	-	1.261
Остале обавезе према запосленима	-	214
Остало	1.592	
Укупно:	1.592	1.475

На дан 31. децембар 2011. године Друштво је измирило све обавезе према запосленима по основу зарада и накнада зарада.

Као што је објашњено у Напомени 6.6. Порез на додату вредност и активна временска разграничења, Друштво није правилно попунило Образац Биланса стања на дан 31.12.2011. године на позицији АОП 020-Порез на додату вредност и АВР је унет износ 1.592 хиљада динара и на позицији АОП 120-Остале краткорочне обавезе је унет исти износ иако на наведеним позицијама у пословним књигама не постоји салдо на крају пословне године.

6.11 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
Одложени приходи – државна давања	132.804	115.794
Обавезе за остале порезе - преплата	(32)	-
Укупно:	132.772	115.794

На рачуну одложени приходи и примљене донације исказана су давања државе и државних органа Друштву у периоду од 2006. до краја 2011. године у следећим износима:

-у хиљадама динара-		
Година	Давалац средстава	Износ средстава
2006	Министарство науке и заштите животне средине Републике Србије	32.000
2007	Министарство науке и заштите животне средине Републике Србије	41.400
2008	Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије	6.561
2009	Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије	22.000
	Фонд за заштиту животне средине, Београд	15.000
2010	Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије	22.000
	Фонд за заштиту животне средине, Београд	35.750
2011	Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије	20.000
	Фонд за заштиту животне средине, Београд	23.000
Средства Министарства животне средине Републике Србије		143.961
Средства Фонд за заштиту животне средине, Београд		73.750
Свега уплаћена средства:		217.711

6.11.1. Уплаћена средства Министарства заштите животне средине Републике Србије (мењало назив у Министарство животне средине и просторног планирања)

6.11.1.1. Уплаћена средства Министарства у 2006. години

За потребе ревизије финансијских извештаја руководство Друштва је саставило извештај о трошењу 32.000 хиљада динара уплаћених током 2006. године од стране Министарства науке и заштите животне средине Републике Србије. Према наведеном извештају Друштва добијена средства Министарства су искоришћена за:

-у хиљадама динара-

Коришћење средстава	Износ средстава
Набавка основних средстава	10.854
Зараде запослених са доприносима и хонорари стручних сарадника	9.912
Изградња чека, осматрачница, земуница и хранилишта за високу дивљач	7.000
Одржавање и услуге	2.271
Униформе, заштитна одећа и обућа и опрема	864
Остали трошкови (таксе, текуће одржавање, канцеларијски материјал и друго)	1.482
Укупно:	32.383

6.11.1.2. Уплаћена средства Министарства у 2007. години

Током 2007. године Министарство науке и заштите животне средине Републике Србије уплатило је Друштву укупно 41.400 хиљада динара по следећим уговорима:

- Уговору о суфинансирању пројекта Унапређење рада чуварско-надзорне службе у Пределу изузетних одлика Шарган-Мокра Гора у износу од 1.400 хиљада динара
- Уговору о суфинансирању пројекта изградње визиторског центра у Пределу изузетних одлика Шарган-Мокра Гора у износу од 40.000 хиљада динара.

Министарство науке и заштите животне средине – Управа за заштиту животне средине и Парк природе Мокра Гора су 23. фебруара 2007. године закључили Уговор о суфинансирању пројекта Унапређење рада чуварско-надзорне службе у Пределу изузетних одлика Шарган-Мокра Гора број 401-00-157/07-01. Управа за заштиту животне средине Уговором се обавезала да Друштву уплати средства у укупном износу од 1.400 хиљада динара. Чланом 3. Уговора Друштво се обавезало да до 15.12.2007. године достави Управи извештај о реализацији пројекта са финансијским извештајем, који ће садржати пратећу документацију и спецификацију трошкова, из којих се може прецизно утврдити да су примљена средства наменски потрошена.

Средства у износу од 1.400 хиљада динара уплаћена су од стране Управе за заштиту животне средине из два дела, први део у износу од 1.050 хиљада динара 13.03.2007. године, а други део у износу од 350 хиљада динара 03.09.2007. године. У захтеву за пренос другог дела средстава упућеном Управи за заштиту животне средине од 17.07.2007. године, Друштво је поднело извештај о трошењу уплаћених средстава у износу од 1.050 хиљада динара. Наведена средстава су у потпуности искоришћена за исплату зарада припадника чуварско надзорне службе Парка природе. Према изјави одговорних лица у Друштву средства у износу од 350 хиљада динара искоришћена су углавном за набавку горива.

Министарство заштите животне средине и Парк природе Мокра Гора су 10. децембра 2007. године закључили Уговор о суфинансирању пројекта изградње визиторског центра у Пределу изузетних одлика Шарган-Мокра Гора број 401-00-687/2007-03.

Уговором се Министарство обавезало да изврши пренос средстава Друштву у износу од 40.000 хиљада динара. Чланом 3. Уговора Извршилац се обавезао да пренета средства користи наменски и да набавке радова, добара и услуга за потребе изградње визиторског центра врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Дана 30. јула 2008. године потписан је Анекс Уговора о суфинансирању пројекта изградње визиторског центра у Пределу изузетних одлика Шарган-Мокра Гора којим је предвиђено да се се одобрена средства користе за суфинансирање:

- Обезбеђења локације за изградњу визиторског центра у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије
- Изградњу водовода до визиторског центра и центра Мокре Горе
- Унапређење рада на улазним станицама у заштићено природно добро изградњом капија на границама заштићеног добра

Чланом 3. Анекса Уговора предвиђен је рок за достављање коначног извештаја о реализацији пројекта до 31.12.2008. године.

Друштво је доставило Министарству животне средине и просторног планирања извештај о реализацији Уговора број 401-00-687/2007-03 и Анекса уговора дана 9. априла 2009. године у коме је навело да је од укупно 40.000 хиљада одобрених средстава утрошено 32.853 хиљада динара са ПДВ – ом. Нереализовано је 7.147 хиљада динара.

У достављеном извештају Друштво наводи да су средства утрошена за:

- обезбеђење и уређење земљишта за изградњу Визиторског центра (земљиште је обезбеђено поклоном, а средства намењена за куповину земљишта су искоришћена за изградњу канализације од Визиторског центра до главног колектора);
- изградњу водовода до Визиторског центра (од уређења водозавхвата до полагања цеви у дужини од 6.5 км, изградње бастера и резервоара са пумпним постројењима);
- изградњу канализационог вода од Визиторског центра у дужини од 4 км ка Мокрој Гори, односно ка главном колектору;
- започет поступак процедуре за добијање сагласности, услова и дозвола за изградњу Капија на источној и западној граници Парка природе.

За преостала средства у износу од 7.147 хиљада динара Друштво није накнадно подносило извештај о реализацији ресорном Министарству, а наведена средства према подацима добијеним од Друштва употребљена су за набавку :

-у хиљадама динара-

Предмет набавке	Добављач	Број Уговора	Датум Уговора	Уговорени износ са ПДВ-ом
Рехд cev 90/80 - 10 bara i komplet spojki F90	Копаоник ад, Београд	26-2009	02.06.2009	1.511
Рехд cev Dn 800 SN-4	АкваПанинжењеринг, Чачак	05-06/09	16.06.2009	351
Канализационих цеви и пратећег материјала	АкваПанинжењеринг, Чачак	07-06/09	30.06.2009	564
Опрема и пратећи материјал за изградњу водовода	АкваПанинжењеринг, Чачак	09-06/09	07.08.2009	1.779
Извођење радова на изградњи темеља и прве АБ плоче Визиторског центра	ЗГР Тадић, Ужице	10-06/09	11.09.2009	1.817
Коруговане цеви, обујмице и гуме	АкваПанинжењеринг, Чачак	15-06/09	15.11.2009	1.252
Укупно:				7.274

6.11.1.3. Уплаћена средства Министарства у 2008. години

Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије и Парк природе Мокра Гора су 23. септембра 2008. године закључили Уговор о суфинансирању формирања службе надзора над новозаштићеном територијом Парка природе Мокра Гора број 401-00-127/2008-01. Наведеним уговором Министарство се обавезало да изврши пренос средстава Друштву у износу од 6.561 хиљада динара. Чланом 4. Уговора Друштво се обавезало да до 15.12.2008. године достави Министарству писане месечне Извештаје о реализацији Пројекта. Друштво је Министарству поднело Извештај о реализацији Уговора дана 25.03.2009. године по коме је правдало трошење 3.958 хиљада динара. Остатак од 2.603 хиљада динара правдан је Министарству у Извештају о реализацији уговора поднетом 13. новембра 2009. године.

6.11.1.4. Уплаћена средства Министарства у 2009. години

Министарство животне средине и просторног планирања и Парк природе Мокра Гора су 28. јануара 2009. године закључили Уговор о суфинансирању Програма управљања Парком природе Шарган-Мокра Гора за 2009. годину у делу који се односи на трошкове извршења послова чувања, одржавања и приказивања вредности тог заштићеног подручја које Друштво обавља на основу овлашћења утврђених Уредбом о заштити Парка природе „Шарган – Мокра Горе“ за 2009. годину (Службени гласник РС, број 52/05, 110/05 и 81/08) и оснивачким актом (Службени гласник РС број 99/05). Наведеним уговором Министарство се обавезало да изврши пренос средстава Друштву у износу од 22.000 хиљада динара. Чланом 4. Уговора Друштво се обавезало да Министарству доставља писане тромесечне Извештаје о извршењу послова из предмета уговора а 30 дана по завршетку пројекта достави Министарству писани извештај о реализацији пројекта и финансијски извештај о укупним трошковима као и спецификацију утрошених средстава добијених од стране Министарства. Друштво је Министарству поднело кварталне Извештаје о реализацији Уговора.

Првим извештајем о реализацији Уговора од 10. априла 2009. године Друштво је правдало трошење уплаћених средстава Министарства од 5.500 хиљада динара, која су искоришћена за исплату зарада и уговора о делу за јануар, фебруар и март 2009. године у укупном износу од 5.581 хиљада динара.

Другим извештајем о реализацији Уговора од 31. јула 2009. године Друштво је правдало трошење уплаћених средстава Министарства од 3.000 хиљада динара која су искоришћена за исплату зарада и уговора о делу за април и мај 2009. године у укупном износу од 3.756 хиљада динара.

Трећим извештајем о реализацији Уговора од 13. новембра 2009. године Друштво је правдало трошење уплаћених средстава Министарства од 8.000 хиљада динара која су искоришћена за исплату зарада и уговора о делу за јун, јул, август, септембар и октобар 2009. године у укупном износу од 10.694 хиљада динара.

Четвртим извештајем о реализацији Уговора од 14. децембра 2009. године Друштво је правдало трошење уплаћених средстава Министарства од 5.500 хиљада динара која су искоришћена за исплату зарада и уговора о делу за новембар 2009. године у укупном износу од 1.751 хиљада динара. У наведеном извештају поднета је збирна

рекапитулација пријема и трошења средстава за целу 2009. годину по којој је Друштво добило средства од Министарства у износу од 22.000 хиљада динара, а за зараде и уговоре о делу од јануара до новембра 2009. године исплатило 21.782 хиљада динара. Такође Друштво је навело да ће преостала нереализована средства од 218 хиљада динара искористити за исплату дела зараде за децембар 2009. године.

6.11.1.5. Уплаћена средства Министарства у 2010. години

Министарство животне средине и просторног планирања и Парк природе Мокра Гора су 16. марта 2010. године закључили Уговор о суфинансирању Програма управљања Парком природе Шарган-Мокра Гора за 2010. годину у делу који се односи на трошкове извршења послова чувања, одржавања, презентације и организовања акција чишћења заштићеног подручја које Друштво обавља на основу овлашћења утврђених Уредбом о заштити Парка природе „Шарган – Мокра Гора“ (Службени гласник РС, број 52/05, 110/05 и 81/08). Наведеним уговором Министарство се обавезало да изврши пренос средстава Друштву у износу од 22.000 хиљада динара. Чланом 4. Уговора Друштво се обавезало да Министарству доставља писане тромесечне Извештаје о извршењу послова из предмета уговора а 30 дана по завршетку пројекта достави Министарству писани извештај о реализацији пројекта и финансијски извештај о укупним трошковима као и спецификацију утрошених средстава добијених од стране Министарства.

Првим извештајем о реализацији Уговора од 26. маја 2010. године Друштво је правдало трошење уплаћених средстава Министарства од 5.000 хиљада динара, која су искоришћена за исплату зарада и уговора о делу за јануар, фебруар и март 2010. године у укупном износу од 5.157 хиљада динара.

Другим извештајем о реализацији Уговора од 29. јула 2010. године Друштво је правдало трошење уплаћених средстава Министарства од 5.000 хиљада динара, која су искоришћена за исплату зарада и уговора о делу за април, мај и јун 2010. године у укупном износу од 5.068 хиљада динара.

Трећим извештајем о реализацији Уговора од 30. септембра 2010. године Друштво је навело да је зарада за јул 2010. године у укупном износу од 1.734 хиљада динара исплаћена из текућих средстава Друштва и у прилогу Извештаја доставило фотокопије образаца ПП ОПЈ, ППОД и ЗИП. Друштво је у Извештају захтевало од Министарства да изврши уплату треће рате Уговора како би исплатило зараде за август 2010. године.

Четвртим извештајем о реализацији Уговора од 10. новембра 2010. године Друштво је правдало трошење уплаћених средстава Министарства од 6.000 хиљада динара, која су искоришћена за исплату зарада и уговора о делу за јул, август, септембар и октобар 2010. године у укупном износу од 6.829 хиљада динара.

Завршним извештајем о реализацији Уговора од 28. априла 2011. године Друштво је поднело Министарству правдање трошења добијених средстава у 2010. години кроз збирни Извештај о исплати зарада и уговора о делу за 2010. годину у износу од 20.429 хиљада динара и збирни извештај о набавци униформи и горива у износу од 3.442 хиљада динара.

6.11.1.6. Уплаћена средства Министарства у 2011. години

Министарство животне средине и просторног планирања и Парк природе Мокра Гора су 8. марта 2011. године закључили Уговор о суфинансирању Програма управљања Парком природе Шарган-Мокра Гора за 2011. годину у делу који се односи на трошкове извршења послова чувања, одржавања, праћења и унапређења стања и приказивања вредности тог заштићеног подручја у складу са захтевом Извршиоца број 24/2011 од 22. фебруара 2011. године за доделу средстава субвенција за заштићена природна добра од националног интереса.

Наведеним уговором Министарство се обавезало да изврши пренос средстава Друштву у износу од 20.000 хиљада динара. Чланом 4. Уговора Друштво се обавезало да Министарству доставља писане тромесечне Извештаје о извршењу послова из предмета уговора а 30 дана по завршетку пројекта достави Министарству писани извештај о реализацији пројекта и финансијски извештај о укупним трошковима као и спецификацију утрошених средстава добијених од стране Министарства.

Извештајем о извршењу Уговорених послова од 06. фебруара 2012. године Друштво је оправдало и документовало потрошњу добијених средстава од Министарства у износу од 20.000 хиљада динара. Наведена средства у потпуности су искоришћена за исплату зарада запослених и лица ангажованих по осталим уговорима у укупном износу од 29.908 хиљада динара.

6.11.2. Уплаћена средства од стране Фонда за заштиту животне средине Републике Србије

6.11.2.1. Уплаћена средства Фонда у 2009. години

Фонд за заштиту животне средине и Парк природе Мокра Гора доо су 04. маја 2009. године закључили уговор о суфинансирању пројекта изградње Визиторског центра у Парку природе Шарган – Мокра Гора број 401-00-00325/2009-01/1. Наведеним Уговором Фонд се обавезао да ће наведени пројекат суфинансирати у износу од 15.000 хиљада динара. Чланом 6. Уговора предвиђена је обавеза Друштва да Фонду доставља кварталне извештаје о реализацији пројекта са пратећом документацијом из које се могу утврдити реализоване активности и утрошена средства.

Друштво је 06. октобра 2009. године поднело Фонду за заштиту животне средине извештај о суфинансирању изградње Визиторског центра за период 22.05 до 30.09.2009. године. У извештају је наведено да су у назначеном периоду потрошена средства у износу од 6.547 хиљада динара без ПДВ-а (7.726 хиљада динара са ПДВ-ом) за набавку грађевинских радова, материјала, водоводних и канализационих цеви и опреме.

Друштво је 27. новембра 2009. године поднело Фонду за заштиту животне средине извештај о суфинансирању изградње Визиторског центра за период 30.09. до 26.11.2009. године. У извештају је наведено да су у назначеном периоду потрошена средства у износу од 6.259 хиљада динара без ПДВ-а (7.386 хиљада динара са ПДВ-ом) за набавку грађевинског материјала и цеви за водовод и канализацију.

Наведеним извештајима Друштво је оправдало потрошњу средстава добијених од Фонда за заштиту животне средине у износу од 15.000 хиљада динара.

6.11.3. Уплаћена средства Фонда у 2010. години

6.11.3.1. Суфинансирање изградње Визиторског центра

Основни Уговор о суфинансирању пројекта изградње Визиторског центра у Парку природе Шарган – Мокра Гора број 401-00-00325/2009-01/1 закључен између Фонда за заштиту животне средине и Друштва 4. маја 2009. године анексиран је четири пута:

- Анексом I уговора од 29.12.2009. године Фонд се обавезао да ће пројекат суфинансирати са додатних 22.000 хиљада динара односно укупно са 37.000 хиљада динара
- Анексом II Уговора од 09.07.2010. године Фонд се обавезао да ће пројекат суфинансирати са додатних 2.500 хиљада динара односно укупно са 39.500 хиљада динара
- Анексом III Уговора од 30.08.2010. године Фонд се обавезао да ће пројекат суфинансирати са додатних 10.000 хиљада динара односно укупно са 49.500 хиљада динара
- Анексом IV Уговора од 22.04.2011. године предвиђена је обавеза Друштва да у периоду од 2009-2011. године реализује потписни Уговор.

Током 2010. године Фонд за заштиту животне средине по основу Анекса I, II, III и IV Основног уговора је уплатио Друштву укупно 34.500 хиљада динара.

Друштво је 19. априла 2011. године поднело Фонду за заштиту животне средине Завршни извештај о реализацији средстава за период 27.11.2009. до 31.01.2011. године. У извештају је наведено да су у назначеном периоду потрошена средства у износу од 25.411 хиљада динара без ПДВ-а (29.985 хиљада динара са ПДВ-ом) и приложена је спецификација набављених добара, радова и услуга са рачунима добављача.

За преостала средства у износу од 4.515 хиљада динара Друштво није накнадно подносило извештај о реализацији Фонду за заштиту животне средине, а наведена средства према подацима Друштва употребљена су за набавку :

-у хиљадама динара-

Предмет набавке	Добављач	Број Уговора/рачуна	Датум Уговора/рачуна	Уговорени износ са ПДВ-ом
Набавка и уградња опреме и материјала за централно грејање визиторског центра на Шишатовцу	Термосистем доо, Ужице	002	28.05.2010	30.784 ЕУР или 3.165 хиљ. динара
Испорука и уградња лифта	СЗТР Миконик, Нови Сад	15/10	06.10.2010	20.968 ЕУР или 2.224 хиљ. динара
Куповина намештаја за опремање визиторског центра	МД Ентеријер, Београд	02-06/10	25.03.2010	2.903
Испорука и уградња стакала за Визиторски центар	СЗР Ники, Чачак	76	14.09.2010	944
			Укупно	9.236

6.11.3.2. Суфинансирање пројекта Инвентаризација, вредновање и класификација геонаслеђа Парка природе Шарган – Мокра Гора

Фонд за заштиту животне средине и Парк природе Мокра Гора доо су 16. фебруара 2010. године закључили уговор о суфинансирању пројекта Инвентаризација, вредновање и класификација геонаслеђа Парка природе. Наведеним Уговором Фонд се обавезао да ће предметни пројекат суфинансирати у износу од 1.250 хиљада динара. У октобру 2010. године Друштво је поднело Фонду извештај о реализацији пројекта којим је оправдало трошење добијених средстава у укупном износу.

6.11.4. Уплаћена средства Фонда у 2011. години

6.11.4.1. Суфинансирање пројекта заштита (од пожара) и очување (изградња складишта хране за дивљач) биодиверзитета у парку природе „Шарган -Мокра Гора“

Фонд за заштиту животне средине и Парк природе Мокра Гора доо су 25. маја 2011. године закључили уговор о суфинансирању пројекта заштита од пожара и очување (изградња складишта за дивљач) биодиверзитета у Парку природе “Шарган – Мокра Гора“ број 401-00-00519/2011-01/1. Уговором се Фонд за заштиту животне средине обавезао да ће наведени пројекат суфинансирати у износу од 20.000 хиљада динара. По наведеном Уговору Фонд за заштиту животне средине уплатио је Друштву 18.000 хиљада динара 17.06.2011. године. Чланом 3. Уговора је предвиђено да је корисник средстава дужан да спроведе поступак набавке у складу са позитивним прописима и у целости одговара за избор понуђача. Чланом 6. Уговора предвиђена је обавеза Друштва да Фонду доставља кварталне извештаје о реализацији пројекта са пратећом документацијом из које се могу утврдити реализоване активности и утрошена средства. **До дана завршетка ревизије Друштво није доставило Фонду кварталне извештаје о реализацији пројекта у складу са чланом 6. Уговора, нити је поднело образложени захтев Фонду за продужетак реализације и на тај начин није поступило у складу са чланом 5. Уговора.**

Према подацима добијеним од Друштва до краја 2011. године набављено је добара, услуга и радова на наведеном пројекту у износу од 17.464 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. Набављено је грађевинског материјала и услуга од Предузећа Копаоник ад, Београд у износу од 14.664 хиљада динара и грађевинских радова од СЗР Миливојчевић, Ужице у износу од 2.800 хиљада динара. По основу наведених набавки Предузећу Копаоник ад, Београд у 2012. години је исплаћено 13.774 хиљада динара. Исплата СЗР Миливојчевић, Ужице у износу од 2.800 хиљада динара извршена је у 2011. години.

6.11.4.2. Суфинансирање пројекта „Чишћење, регулација и порибљавање реке Бели Рзав у Парку природе Шарган – Мокра Гора са формирањем 17 језера

Фонд за заштиту животне средине и Парк природе Мокра Гора доо су 03. новембра 2011. године закључили уговор о суфинансирању пројекта Чишћење, регулација и

порибљавање реке Бели Рзав у Парку природе Шарган – Мокра Гора са формирањем 17 језера, број 401-00-1879/2011-01/2. Наведеним Уговором Фонд за заштиту животне средине се обавезао да ће наведени пројекат суфинансирати у износу од 15.000 хиљада динара. У новембру 2011. године Фонд за заштиту животне средине је уплатио Друштву средства у износу од 5.000 хиљада динара.

Дана 21. марта 2012. године Друштво је поднело Фонду Наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта којима је оправдало утрошена средства у износу од 5.000 хиљада динара.

6.11.5. Рачуноводствено обухватање уплаћених средстава од Министарства и Фонда

У периоду од 2006. године до краја 2011. године Друштво није правилно примењивало начело узрочности у признавању прихода и расхода по коме Друштво признаје приходе по основу државних давања у висини расхода за чије покриће је давање и намењено у обрачунском периоду када су расходи настали.

У табели у наставку приказујемо утврђене разлике:

- у хиљадама динара-

ОПИС	Укупна државна давања за ОС	Стање одложених прихода у пословним књигама	Разлика
Стање на дан 31.12.2010.	107.354	115.794	8.440
Повећање током 2011.	23.000	17.010	(5.990)
Стање на дан 31.12.2011.	130.354	132.804	2.450

Неправилном применом принципа узрочности Друштво је у ранијим годинама више исказало одложене приходе у износу од 8.440 хиљада динара, а за исти износ мање исказало остале пословне приходе и добитак ранијих година. У текућој години Друштво је мање исказало одложене приходе у износу од 5.990 хиљада динара, а за исти износ више је исказало остале пословне приходе и добитак текуће године.

Препорука 10:

Друштво треба да примењује начело узрочности у признавању прихода и расхода по коме признаје приходе по основу државних давања у висини расхода за чије покриће је давање и намењено у обрачунском периоду када су расходи настали.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1 Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
Приходи по основу накнада – гранични прелаз	10.628	8.265
Приходи по основу накнада на заштићеном подручју	8.129	7.511
Укупно:	18.757	15.776

Друштво осварује приходе на основу наплаћених накнада за улазак и боравак моторних возила на заштићено подручје Шарган-Мокра Гора, а према Одлуци о накнадама за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Шарган-Мокра Гора“ број 86/2011 коју је донела Скупштина Друштва на седници дана 18.07.2011. године, а ресорно министарство – Министарство животне средине, рударства и просторног планирања дало сагласност 25.07.2011. године. Наплата такси се врши на граничном прелазу Котроман-Западна капија заштићеног подручја и пазар се уплаћује на текући рачун Друштва у законски прописаним роковима.

Приходи по основу накнада остварују се на основу Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Шарган-Мокра Гора“, којом је дефинисано да је обвезник накнаде сваки корисник заштићеног подручја, односно правно или физичко лице које обавља послове или располаже непокретностима и другим стварима на заштићеном подручју, користи услуге и имовину управљача, посећује заштићено подручје ради одмора, спорта, рекреације и сличних потреба и на други начин користи његове вредности и погодности. Основица и висина накнаде утврђује се у зависности од вида коришћења заштићеног подручја и његових погодности, сходно одредбама 3-5 Уредбе о ближим критеријумима, начину обрачуна и поступку наплате накнаде за коришћење заштићеног подручја (Службени гласник 43/10).

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 95% прихода по основу продаје и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

7.2 Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010.година
Приходи по основу условљених донација	25.990	17.020
Укупно:	25.990	17.020

Приходи по основу условљених донација у износу од 25.990 хиљада динара односе се на укинуте одложене приходи по основу државних давања.

Као што је објашњено у Напомени 6.11.5 недоследном применом принципа узрочности Друштво је у 2011. години више исказало остале пословне приходе и резултат текуће године у износу од 5.990 хиљада динара, а мање исказало одложене приходе за исти износ.

7.3 Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови материјала	41	-
Трошкови осталог материјала	1.495	1.159
Трошкови горива и енергије	1.929	2.981
Укупно:	3.465	4.140

Трошкови материјала у износу од 41 хиљада динара се односе на набавку хране за животиње.

Трошкови осталог материјала у износу од 1.495 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови текућег и инвестиционог одржавања	1.143
Трошкови материјала за одржавање хигијене	160
Трошкови осталог режијског материјала	192
Укупно:	1.495

Трошкови текућег и инвестиционог одржавања највећим делом се односе на одржавање, сервисирање и набавку резервних делова за возила.

Трошкови осталог режијског материјала највећим делом се односе на канцеларијски материјал и трошкове стручне литературе.

Исказани износ трошкова осталог материјала је виши за 133 хиљада динара у односу на износ предвиђен Планом пословања за 2011. годину од 1.362 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије у износу од 1.929 се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови горива и мазива	1.341
Трошкови горива за грејање	450
Трошкови електричне енергије	66
Трошкови гаса	72
Укупно:	1.929

Исказани износ трошкова горива и енергије је у оквиру износа предвиђеног Планом пословања за 2011. годину од 3.350 хиљада динара.

Друштво у 2011. години није имало Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње погонског горива по типовима возила. Због недостатка Правилника, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да су исказани трошкови горива у укупном износу од 1.341 хиљада динара настали у пословне сврхе, а у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

У поступку ревизије, Скупштина Друштва је дана 04.11.2012. године усвојила Правилник о коришћењу службених возила са нормативима потрошње горива у којем је наведено да ће се примењивати од 01.01.2012 године.

7.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 1)	20.488	12.563
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.667	2.251
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	4.500	5.159
Трошкови накнада члановима скупштине Друштва	1.093	-
Остали лични расходи и накнаде	115	112
Укупно:	29.863	20.085

Обрачун и исплата зарада у Друштву врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл.гласник РС“, бр.25/00...108/05), Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), уговорима о раду и Планом и ребалансом Плана пословања за 2011. годину.

У наставку дајемо преглед усвојених промена у Плану пословања које се тичу трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и обрачунате аналитичке износе ових трошкова у 2011. години:

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по првобитном Плану Пословања	Износ по Ребалансу Плана Пословања	Обрачунато у 2011. години
Бруто обрачуната зарада (брuto 2)	24.456	24.538	24.155
Трошкови накнада лицима ангажованим по уговорима	3.491	3.491	4.500
Трошкови накнада члановима скупштине Друштва	1.530	1.530	1.093
Остали лични расходи и накнаде	208	208	115
Укупно	29.685	29.767	29.863

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених редовних зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Обрачунате зараде (брuto) за 2010. годину	14.814	Просечна бруто зарада по запосленом износи 39 хиљада дин
Планиране зараде (брuto) у 2011. години	24.538	Предвиђено повећање за 68% у односу на 2010. годину

Обрачунате зараде (брutto) за 2011. годину	24.155	Повећање масе од 65% у односу на 2010. годину а за 1.6% смањење у односу на план за 2011. годину
--	--------	--

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и Правилником о раду од 20. јула 2010. године, а за директора, који обавља послове пословодства у складу са одлукама надлежних органа. Зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа утврђених законом, Правилником о раду и уговором о раду. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Чланом 86. Правилника о раду Друштва прописано је да се новчани износ основне зараде уговара уговором о раду, између послодавца и запосленог. Основна зарада запосленог уговара се на бази коефицијента посла и цене радног часа. Основна зарада може се уговором о раду уговорити у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из овог Правилника. Основна зарада запосленог израчунава се множењем броја ефективних часова рада, коефицијента и основне цене рада по часу коју одлуком утврђује Послодавац, а која не може бити нижа од прописане минималне зараде. Коефицијент за утврђивање основне зараде утврђује се у распону од 1.00 до 3.5.

Цена радног часа утврђује се јединствено за све запослене у висини минималне зараде по радном сату.

Радни учинак дефинисан је одредбом члана 90. Правилника о раду, по коме се на основу оцене радног доприноса увећава или умањује до 50% зарада запосленог, на основу квалитета и обима обављеног посла као и односа запосленог према радним обавезама.

Расходи за запослене у износу од 20.000 хиљада динара финансирани су из средстава субвенције по Уговору о суфинансирању Програма управљања Парком природе „Шарган-Мокра Гора“ за 2011. годину, закљученог са Министарством животне средине и просторног планирања. Предмет овог Уговора је суфинансирање Програма управљања Парком природе „Шарган-Мокра Гора“ за 2011.годину у делу који се односи на трошкове извршења послова чувања, одржавања, праћења и унапређења стања и приказивања вредности тог заштићеног подручја, а у складу са захтевом Извршиоца број 24/2011 од 22.02.2011. године за доделу средстава субвенција за заштићена добра од националног интереса.

Друштво је вршило обрачун и исплату зарада на Обрацсу ЗИП–обрачун средстава за исплату зарада запослених, али почев од исплате зараде за месец март 2011. године, обрасце није достављало на оверу надлежном Министарству рада, Министарству финансија и Министарству заштите животне средине и просторног планирања, најкасније три дана пре исплате зараде у смислу члана 5. и 6. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/2006).

Трошкови зарада исказани у износу од 24.155 хиљада динара, спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 80% трошкова и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама Друштва.

7.4.1. Зараде пословодства Друштва

Послове пословодства у Друштву Парк природе Мокра Гора доо, обавља директор Друштва. На седници оснивачке скупштине одржаној 15.01.2006. године Одлуком скупштине именован је директор Друштва, који обавља наведену функцију до данас. Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл. гласник РС", бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005 и 108/2005 - испр.), чланом 14. став 2. прописано је да се оснивачким актом јавног предузећа утврђује мандат директора. Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пределом изузетних одлика „Шарган-Мокра Гора ("Сл. гласник РС", бр. 99/05“) чланом 20. прописано је да директор Друштва заснива радни однос у Друштву на неодређено време, док трајање мандата Директора није утврђено.

Основна зарада директора одређена је уговором о раду, односно анексом Уговора о раду од 01.05.2011. године, закљученог између директора Друштва и председника Скупштине друштва и утврђен је новчани износ зараде директора Друштва, почев од обрачуна зараде за месец мај 2011. године, у нето износу од 80.000 динара. Зарада Директора друштва закључно са априлом 2011. године износила је 50.000 хиљада динара у нето износу.

Током 2011. године исплаћена је зарада директору у нето износу од 843 хиљада динара, односно бруто износу од 1.400 хиљада динара.

7.4.2. Трошкови накнада по уговорима о допунском раду

Друштво је у току 2011. године закључило уговоре о допунском раду до једне трећине радног времена са запосленима који раде са пуним радним временом код другог послодавца, у смислу одредбе члана 202. Закона о раду („Сл. Гласник РС“, бр. 24/05, 61/05). Уговори о допунском раду закључени су за обављање послова на месту заменика директора Парка, на пословима надзорника лова Парка, на пословима здравствене контроле припадника службе надзора Парка, помоћника директора за информисање и издавачку делатност, на пословима надзорника парка и на пословима пружања саветодавних услуга.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су наведени трошкови у износу од 2.958 хиљада динара, што представља 75% трошкова. Трошкове накнада по уговорима о допунском раду Друштво је исказивало на рачунима групе 524- трошкови накнаде уговора о привременим и повременим пословима што није у складу са одредбама члана 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У току поступка ревизије отклоњена је наведена неправилност у евидентирању трошкова накнада по уговорима о допунском раду.

7.4.3. Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва

Закључком Владе 24 број 119-6638/2009 од 22. октобра 2009. године за представнике Републике Србије као оснивача „Парк природе Мокра Гора“ доо одређена су три представника у Скупштини Друштва.

Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва исказани су у износу од 1.093 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 70% трошкова и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

Основица за одређивање накнаде за чланове и председника скупштине у 2011. години је у складу са Закључком Владе број 400-8141/2009 од 10.12.2009. године.

7.5 Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације	1.666	2.000
Укупно:	1.666	2.000

Као што је објашњено У Напмени 6.2 у поступку ревизије на увид није достављен обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина постројења и опреме за 2011. годину на основу којег су у пословним књигама евидентирани трошкови амортизације у укупном износу од 1.666 хиљада динара. Пошто Друштво не поседује аналитичку евиденцију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, додатним ревизорским процедурама нисмо се могли уверити у реалност износа обрачунате амортизације нити утицај овог питања на финансијске извештаје Друштва за 2011. годину.

7.6 Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у укупном износу од 9.467 хиљада динара, и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови транспортних услуга	4.170	3.638
Трошкови услуга одржавања основних средстава	324	108
Трошкови закупнина	107	-
Трошкови сајмова	200	-
Трошкови рекламе и пропаганде	1.438	41
Трошкови комуналних услуга	171	202
Трошкови непроизводних услуга	715	10
Трошкови репрезентације	97	213
Трошкови премија осигурања	124	194
Трошкови платног промета	538	200
Трошкови чланарина	608	-
Трошкови пореза	-	346
Остали нематеријални трошкови	975	1.661
Укупно:	9.467	6.613

7.6.1. Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови превоза	229
ПТТ трошкови	3.941
Укупно:	4.170

ПТТ трошкови у износу од 3.941 хиљада динара тестирани су у износу од 3.785 хиљада динара или 96% укупног износа и утврђено је да се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Увођење СИП телефона у Визиторски центар, интернета, IPTV	708
Трошкови мобилног телефона	2.124
IP Centrex I фиксна мрежа и IPTV	606
Одржавање рутера и интернет	347
Укупно:	3.785

Као што је објашњено у Напомени 6.8. Обавезе из пословања, Друштво је исказало ПТТ трошкове који се односе на 2011. годину (трошкови мобилних телефона) у износу од 521 хиљада динара у 2012. години. На тај начин мање је исказало трошкове ПТТ услуга и губитак 2011. године у износу од 521 хиљада динара.

У 2011. години Друштво није имало Правилник о употреби мобилних телефона тако да нисмо у могућности да потврдимо да су трошкови мобилних телефона у износу од 2.645 хиљада динара настали у пословне сврхе у складу са правилима која треба да буду одређена поменутиим интерним актом.

Износ ПТТ трошкова у 2011. години виши је за 761 хиљада динара у односу на износ предвиђен Планом пословања од 3.701 хиљада динара.

Одговорна лица Друштва истакла су да на висину трошкова мобилних телефона пресудан утицај има изложеност територије Парка природе ромингу оператера суседне државе (БиХ) и бројне обавезе директора Друштва у иностранству, који користи телефонске услуге за управљање Друштвом.

У поступку ревизије, Скупштина Друштва је дана 04.11.2012. године, усвојила Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона у којем је наведено да ће се примењивати од 01.01.2012. године.

7.6.2. Трошкови услуга одржавања основних средстава

-

Трошкови услуга одржавања основних средстава у износу од 324 хиљада динара у потпуности се односе на сервисирање и поправке возила.

Исказани износ трошкова услуга одржавања основних средстава је у оквиру износа предвиђеног Планом пословања за 2011. годину од 395 хиљада динара.

7.6.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина у износу од 107 хиљада динара у потпуности се односе на услуге закупа пружене од стране ЈКП Биоктош, Ужице.

Исказани износ трошкова закупа виши је за 97 хиљада динара у односу на износ предвиђен Планом пословања за 2011. годину од 10 хиљада динара.

7.6.4. Трошкови сајмова

Трошкови сајмова у износу од 200 хиљада динара у потпуности се односе на закуп спортске дворане од друштва Лотика доо, Мокра Гора. Наведени трошкови нису планирани Програмом пословања за 2011. годину. Ове трошкове Друштво је требало да евидентира преко рачуна трошкови закупнина.

7.6.5. Трошкови рекламе и пропаганде

У оквиру трошкова рекламе и пропаганде у износу од 1.438 хиљада динара евидентирани су трошкови маркетинга, израда рекламних мајица и фотографија, израда туристичких карти у укупном износу од 837 хиљада динара. Преостали износ од 601 хиљада динара се односи на угоститељске услуге пружене од стране Друштва Лотика доо, Мокра Гора.

Угоститељске услуге у износу од 601 хиљада динара Друштво је требало да евидентира преко рачуна трошкови репрезентације.

Износ трошкова рекламе и пропаганде виши је за 558 хиљада динара у односу на износ предвиђен Планом пословања за 2011. годину од 279 хиљада динара.

7.6.6. Трошкови комуналних услуга

Трошкови комуналних услуга у износу од 171 хиљада динара, највећим делом се односе на услуге ЈКП Биоктош, Ужице.

Исказани износ трошкова комуналних услуга је у оквиру износа предвиђеног Планом пословања за 2011. годину од 242 хиљада динара.

7.6.7. Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови непроизводних услуга	591
Трошкови софтвера	49
Трошкови непроизводних услуга остали	75
Укупно:	715

Трошкови непроизводних услуга у износу од 591 хиљада динара и трошкови непроизводних услуга остали у износу од 75 хиљада динара у потпуности се односе на угоститељске услуге пружене од стране Друштва Лотика доо, Мокра Гора.

Према изјави одговорних лица Друштва наведене угоститељске услуге су пружене припадницима Министарства унутрашњих послова Србије по основу члана 3. Споразума о пословно техничкој сарадњи закљученог 16. новембра 2009. године између Друштва и Министарства унутрашњих послова Србије.

Наведене угоститељске услуге у износу од 666 хиљада динара Друштво је требало да евидентира преко рачуна трошкови репрезентације.

7.6.8. Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови угоститељских услуга	69
Трошкови поклона – новогодишњи пакетићи	28
Укупно:	97

Друштво није у Плану пословања за 2011. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима.

Друштво није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, тако да није могуће у потпуности потврдити да је употреба средстава Друштва на име трошкова репрезентације у 2011. години вршена у пословне сврхе у складу са правилима која би требала да буду дефинисана у оквиру поменутог општег акта.

У поступку ревизије, Скупштина Друштва је дана 04.11.2012. године усвојила Правилник о коришћењу средстава репрезентације у којем је наведено да ће се примењивати од 01.01.2012 године.

Као што је објашњено у напоменама 7.6.5 Трошкови рекламе и пропаганде, 7.6.7 Трошкови непроизводних услуга и 7.6.10 Трошкови платног промета у оквиру наведених позиција евидентирани су трошкови у укупном износу од 1.622 хиљада динара, који имају карактер репрезентације и требало је да буду обухваћени преко конта трошкови репрезентације. На тај начин трошкови репрезентације су мање исказани у износу од 1.622 хиљада динара а трошкови рекламе и пропаганде више су исказани у износу од 601 хиљада динара, трошкови непроизводних услуга више су исказани у износу од 666 хиљада динара и трошкови платног промета више су исказани у износу од 355 хиљада динара.

Највећи део трошкова репрезентације односи се на угоститељске услуге и трошкове преноћишта за пословне партнере у износу од 726 хиљада динара који су присуствовали на свечаности поводом завршетка радова на Визиторском центру.

Према изјави одговорних лица Друштва угоститељске услуге у износу од 666 хиљада динара су пружене припадницима Министарства унутрашњих послова Србије по

основу члана 3. Споразума о пословно техничкој сарадњи закљученим 16. новембра 2009. године између Друштва и Министарства унутрашњих послова Србије.

У поступку ревизије провером веродостојности и документованости издатих рачуна за угоститељске услуге утврђено је да не постоје извештаји или докази да су наведени расходи настали у пословне сврхе у износу од 299 хиљада динара.

Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. предвиђено је да јавна предузећа донесу општи акт којим ће се утврдити критеријуми за употребу бизнис и других платних картица. Директор друштва не поседује бизнис ни друге платне картице на име Друштва.

7.6.9. Трошкови премије осигурања

Трошкови премија осигурања у износу од 124 хиљада динара у потпуности се односе на осигурање од аутоодговорности код Delta Generali osiguranje, Beograd.

Исказани износ трошкова осигурања је у оквиру износа предвиђеног Планом пословања за 2011. годину од 223 хиљада динара.

7.6.10. Трошкови платног промета

У оквиру трошкова платног промета у износу од 516 хиљада динара евидентирани су и трошкови преноћишта за пословне партнере у износу од 355 хиљада динара који су присуствовали на свечаности поводом завршетка радова на Визиторском центру. Услуге преноћишта су пружене од стране Друштва Лотика доо, Мокра Гора.

Трошкове преноћишта у износу од 355 хиљада динара Друштво је требало да евидентира преко рачуна трошкови репрезентације.

7.6.11. Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Трошкови пореза	222
Трошкови Буџет РС	108
Трошкови осталих пореза, такси и накнада	278
Укупно:	608

Трошкови пореза у износу од 222 хиљада динара највећим делом од 209 хиљада динара се односе на порез на употребу моторних возила.

Трошкови буџет РС у износу од 108 хиљада динара углавном се односе на комуналну таксу за истицање фирме и разне накнаде на употребу возила.

7.6.12. Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Остали нематеријални трошкови	968
Остале таксе	7
Укупно:	975

Остали нематеријални трошкови односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Књиговодствене услуге	382
Противпожарна заштита	136
Одржавање софтвера	97
Геодетске услуге	76
Израда програма пословања	62
Претплата на Службени гласник РС	38
Услуге хемијског чишћења	16
Остало	161
Укупно	968

Исказани износ осталих нематеријалних трошкова је у оквиру износа предвиђеног Планом пословања за 2011. годину од 980 хиљада динара.

7.7 Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од камата	1	64
Укупно:	1	64

7.8 Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Расходи камата	287	23
Укупно:	287	23

Финансијски расходи у износу од 287 хиљада динара се односе на расходе камата по Уговору о краткорочном револвинг кредиту број 70/10 од 17. децембра 2010. године закљученом са Societe Generale Banka Srbija ad, Beograd у износу од 4.400 хиљада динара.

8. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

- 1) Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва „Парк природе Мокра Гора д.о.о.“, Мокра Гора за 2011. годину, достављен је Друштву дана 02.11.2012. године.
- 2) Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва „Парк природе Мокра Гора“ д.о.о., Мокра Гора за 2011. годину, достављене су дана 21.11.2012. године.
- 3) Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва „Парк природе Мокра Гора д.о.о.“, Мокра Гора за 2011. годину, одржана је 23.11.2012. године.
- 4) Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва „Парк природе Мокра Гора д.о.о.“, Мокра Гора за 2011. годину, достављен је Друштву дана 27.11.2012. године.
- 5) На Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва „Парк природе Мокра Гора д.о.о.“, Мокра Гора за 2011. годину, Друштво није уложило примедбе.

9. ПРЕПОРУКЕ

- 1) Друштво треба да у складу са чланом 6. став 2 и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.
- 2) Друштво треба да организује службу интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011).
- 3) Друштво треба да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође треба да устроји аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме по сваком појединачном средству, врши обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и чланом 14. Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.
- 4) Друштво треба да прокњижи повећање основних средстава у припреми на основу рачуна добављача о извршеним радовима у износу од 13.344 хиљада динара, претходни порез на додату вредност у износу од 1.872 хиљада динара и повећање обавеза према добављачима у износу од 15.216 хиљада динара као корекцију почетног

стања на дан 01.01.2012. године. Такође Друштво треба да устроји аналитику основних средстава у припреми по врстама инвестиција.

5) Друштво треба да изврши попис залиха у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, формира аналитичку евиденцију залиха, устроји рачуноводствене исправе које ће бити основ за евидентирање утрошка материјала и формира исправку вредности алата и инвентара који је стављен у употребу.

6) Друштво треба да усагласи потраживања за дате авансе са добављачима, евидентира дате авансе за набавку некретнина, постројења и опреме у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Треба да спроведе књижења улазних рачуна добављача и затвори дате авансе, изврши процену датих аванса старијих од годину дана и ефекте прокњижи у пословним књигама. Такође, Орган управљања Друштва треба да усвоји одговарајуће одлуке са циљем предузимања мера за повраћај или исправку вредности датих аванса за које се процењује да добра, услуге и радови за који су аванси дати неће бити испоручени. Препоручује се Органу управљања да донесе упутство којим ће прописати под којим условима се могу одобравати аванси.

7) Приликом састављања финансијских извештаја Друштво треба да усагласи потраживања по основу продаје са купцима, изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и ефекте искаже у пословним књигама.

8) Друштво треба да устроји евиденцију благајничког пословања и све дневне уплате и исплате преко благајне евидентирати у благајничком извештају и исте прокњижити преко рачуна 243-Главна благајна у финансијском књиговодству. Такође, Друштво треба да донесе Правилник о благајничком пословању и да устроји благајну трошкова и благајну пазара.

9) Друштво треба да евидентира уписани и уплаћени основни капитал у пословним књигама.

10) Друштво треба да примењује начело узрочности у признавању прихода и расхода по коме признаје приходе по основу државних давања у висини расхода за чије покриће је давање и намењено у обрачунском периоду када су расходи настали.