



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА
„СРБИЈАШУМЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-178/2014-06/16
Београд, 22. децембар 2014. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања5

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА „СРБИЈАШУМЕ“,
БЕОГРАД ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА „СРБИЈАШУМЕ“, БЕОГРАД ЗА 2013.
ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА „СРБИЈАШУМЕ“, БЕОГРАД

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Србијашуме“, Београд) за 2013. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), 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), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-121/2014-06 од 20. јануара 2014. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било 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 процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја ЈП „Србијашуме“, Београд за 2013. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

У активи биланса стања на дан 31.12.2013. године, некретнине, постројења и опрема исказане су у већем износу за 21.443 хиљада динара, а у мањем износу: инвестиционе некретнине за 39.878 хиљада динара и потраживања за 21.697 хиљада динара, а у пасиви биланса стања, у већем износу исказан је нераспоређени добитак за 234.594 хиљада динара, а у мањем износу: дугорочна резервисања за 194.751 хиљада динара, одложени приходи и примљене донације за 78.666 хиљада динара и обавезе за накнаду за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи за 1.309 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај ЈП „Србијашуме“, Београд на дан 31. децембар 2013. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

Предузеће је на дан 31.12.2013. године извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме. Процена вредности је урађена од стране стручних лица запослених у Предузећу и његовим деловима у сарадњи са предузећем „Euro Audit“ д.о.о., Београд, ангажованим за консалтинг услуге у поступку процене. Комисије делова Предузећа извршиле су процену вредности и исту дана 10.01.2014. године доставиле тиму процењивача за Предузеће као целину. Након прегледа ових процена од стране тима процењивача за Предузеће, а на основу дописа Заменика генералног директора од 28.01.2014. године, потписане и оверене табеле процене се сматрају коначним и исте су потписане и оверене од стране организационих делова дана 29.01.2014. године достављене тиму процењивача за Предузеће као целину, а ефекти процене евидентирани у пословним књигама организационих делова Предузећа. Одлуком Надзорног одбора од 10.02.2014. године усвојена је коначна процена вредности и иста дописом достављена организационим деловима ради евидентирања. У поступку ревизије утврђено је да је овом коначном проценом елиминисана категорија „меких путева“ (707.499 хиљада динара), а вредност „тврдых путева“ смањена за 588.789 хиљада динара. Увидом у документацију шумског газдинства „Тимочке шуме“, Бољевац утврђено је да је садашња књиговодствена вредност „меких путева“ на дан 31.12.2013. године износила 78.275 хиљада динара и да су формиране ревалоризационе резерве проценом извршеном 2009. године износиле 19.045 хиљада динара. Искњижавање „меких путева“ из постојеће евиденције извршено је на начин да је смањена вредност грађевинских објеката – шумски путеви

у износу од 78.275 хиљада динара, као и ревалоризационе резерве за исти износ, уместо у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, да се недостајући износ ревалоризационих резерви у износу од 59.230 хиљада динара, евидентира као расход од обезвређења некретнина, постројења и опреме. Чланом 4. Правилника о условима за коришћење шумских саобраћајница („Службени гласник РС“, број 22 од 25. јуна 1998. године), дефинисано је да се шумске саобраћајнице деле у две категорије и то: а) основну мрежу саобраћајница коју чине камионски путеви као некатегорисани путеви, који могу бити са: изграђеним коловозом „тврди путеви“; неизграђеним коловозом „меки путеви“ или са комбинованим коловозом (део трасе са изграђеним, а део трасе са неизграђеним коловозом) и б) допунску мрежу саобраћајница коју чине тракторски путеви – влаке. Чланом 5. овог Правилника дефинисано је да су шумски путеви ЈП „Србијашуме“ његова основна средства, а да се тракторски путеви – влаке, граде на терет трошкова пословања и нису основна средства Предузећа.

Не изражавамо резерву по овом питању.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе и капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈП „Србијашуме“, Београд није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима

и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију.

2) У 2013. години Предузеће је извршило набавку добара и услуга у износу од 63.761 хиљада динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012). Спровођењем поступака јавних набавки мале вредности уместо отворених, односно других одговарајућих поступака јавних набавки предвиђених Законом о јавним набавкама укупне уговорене вредности у износу од 3.911 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник број 116/2008), односно члану 39. Закона о јавним набавкама (Службени гласник број 124/2012), у зависности од датума покретања сваког појединог поступка јавне набавке. Такође, у периоду од 01.01.2013. године до 25.08.2013. године, Предузеће је покренуло поступке јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 1.142.856 хиљада динара, на основу Плана јавних набавки и финансијског плана за 2013. годину који су саставни део Годишњег програма пословања за 2013. годину, донетог од стране Управног одбора 10. децембра 2012. године, а на који је Влада Републике Србије, као оснивач, дала сагласност тек 25.08.2013. године.

3) Предузеће, шумско газдинство „Голија“, Ивањица је на основу Уговора број 4030/2006 од 29.06.2006. године, предузећу „Кубик“ из Рашке, издало у закуп грађевинске објекте на период од 10 година и уговореном месечном закупнином у износу од 3.077 EUR у динарској противвредности на дан обрачуна. Дана 18.06.2009. године донета је одлука да се закупцу не врши обрачун закупнине, као ни наплата трошкова који проистичу из употребе и коришћења непокретности издатих у закуп. Необрачуната закупнина у динарској противвредности, за наведени период, износи 17.689 хиљада динара и плаћени а нефактурисани трошкови 4.008 хиљада динара, односно укупно 21.697 хиљада динара. Предузеће није вршило обрачун и уплату пореза на додату вредност, што је супротно члану 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност.

4) Предузеће је запосленима у току 2013. године извршило исплату зараде остварене чињењем, односно пружањем погодности у укупном износу од 28.716 хиљада динара, која у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана, подлеже плаћању пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање. Исплата зараде чињењем, односно пружањем погодности извршена је на име: продаје огревног дрвета по ценама нижим од цена из важећег ценовника у износу од 21.763 хиљада динара, исплате накнаде трошкова смештаја и исхране на терену у износу од 4.315 хиљада динара, супротно члану 43. став 3. Правилника о раду и исплате трошкова на име закупа станова, који нису предвиђени ни једним општим актом Предузећа, у износу од 2.638 хиљада динара. Предузеће није извршило обрачун пореза и доприноса на зараде остварене чињењем или пружањем погодности, односно на износ од 28.716 хиљада динара, што је супротно члану 14. став 2. тачка 3. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о обавезном социјалном осигурању. Такође, исплата зараде запосленима чињењем или пружањем погодности у износу од 28.716 хиљада динара, није предвиђена Програмом пословања Предузећа за 2013. годину, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

5) Предузеће није на дан 31.12.2013. године извршило процењивање међусобних обавеза и потраживања по деобном билансу са ЈП „Војводинашуме“ у износу од 12.397 хиљада динара, као и обавеза у укупном износу од 22.662 хиљада динара (обавезе према ЈП „Војводинашуме“ у износу од 20.418 хиљада динара, обавезе према

Институту за шумарство из Београда у износу од 1.100 хиљада динара и обавезе за настале штете из пословања у износу од 1.144 хиљада динара), које су проистекле из деобног биланса на дан 31.12.2002. године, чиме је поступило супротно захтевима МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.

б) Предузеће није извршило упис капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, што је супротно члану 9. став 5. Закона о јавним предузећима. Такође, није извршило уплату распоређене добити Оснивачу у укупном износу од 27.973 хиљада динара, што је супротно члану 49. став 2. Закона о јавним предузећима.

7) Предузеће на дан 31.12.2013. године има неизмирене обавезе за накнаду за коришћење шума у укупном износу од 286.715 хиљада динара и то: неизмирене обавезе из претходних година 150.557 хиљада динара и неизмирене обавезе из 2013. године 136.158 хиљада динара, што је супротно члану 85. став 10. Закона о шумама. Такође, Предузеће је као основицу за обрачун ове накнаде у 2013. години, користило основицу коју чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената, што је супротно члану 85. став 2. Закона о шумама („Службени гласник РС“, број 30/10 и 93/12).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈП „Србијашуме“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 22. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности и ризици у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	5
3. Кључне неправилности и ризици у ревизији правилности пословања	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2013. године извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме. Процена вредности је урађена од стране стручних лица запослених у Предузећу и његовим деловима у сарадњи са предузећем „Euro Audit“ д.о.о., Београд, ангажованим за консалтинг услуге у поступку процене. Комисије делова Предузећа извршиле су процену вредности и исту дана 10.01.2014. године доставиле тиму процењивача за Предузеће као целину. Након прегледа ових процена од стране тима процењивача за Предузеће као целину, а на основу дописа Заменика генералног директора од 28.01.2014. године, потписане и оверене табеле процене се сматрају коначним и исте су потписане и оверене од стране организационих делова дана 29.01.2014. године достављене тиму процењивача за Предузеће као целину, а ефекти процене евидентирани у пословним књигама организационих делова предузећа. Одлуком Надзорног одбора од 10.02.2014. године усвојена је коначна процена вредности и иста дописом достављена организационим деловима ради евидентирања. У поступку ревизије утврђено је да је овом коначном проценом елиминисана категорија „меких путева“ (707.499 хиљада динара), а вредност „тврдых путева“ смањена за 588.789 хиљада динара. Увидом у документацију шумског газдинства „Тимочке шуме“, Бољевац утврђено је да је садашња књиговодствена вредност „меких путева“ на дан 31.12.2013. године износила 78.275 хиљада динара и да су формиране ревалоризационе резерве проценом извршеном 2009. године износиле 19.045 хиљада динара. Искњижавање „меких путева“ из постојеће евиденције извршено је на начин да је смањена вредност грађевинских објеката – шумски путеви у износу од 78.275 хиљада динара, као и ревалоризационе резерве за исти износ, уместо у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, да се недостајући износ ревалоризационих резерви у износу од 59.230 хиљада динара, евидентира као расход од обезвређења некретнина, постројења и опреме. Чланом 4. Правилника о условима за коришћење шумских саобраћајница („Службени гласник РС“, број 22 од 25. јуна 1998. године), дефинисано је да се шумске саобраћајнице деле у две категорије и то: а) основну мрежу саобраћајница коју чине камионски путеви као некатегорисани путеви, који могу бити са: изграђеним коловозом „тврди путеви“; неизграђеним коловозом „меки путеви“ или са комбинованим коловозом (део трасе са изграђеним, а део трасе са неизграђеним коловозом) и б) допунску мрежу саобраћајница коју чине тракторски путеви – влаке. Чланом 5. овог Правилника дефинисано је да су шумски путеви ЈП „Србијашуме“ његова основна средства, а да се тракторски путеви – влаке, граде на терет трошкова пословања и нису основна средства Предузећа.

2) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће издаје у закуп грађевинске објекте садашње вредности у износу од 6.879 хиљада динара, по основу издавања у закуп остварује и у пословним књигама евидентира приходе, а исте супротно усвојеним рачуноводственим политикама и параграфу 57. МРС 40 - Инвестиционе некретнине, евидентира као грађевинске објекте уместо као инвестиционе некретнине. У поступку ревизије налозима за књижење број 301282, 35/001 и 82001 од 02.01.2014. године, извршена је исправка погрешног књижења тако што је повећана вредност инвестиционих некретнина и смањена вредност грађевинских објеката у износу од 6.879 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 7.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће, шумско газдинство „Борања“, Лозница је на дан 31.12.2013. године из пословних књига искњижило украдени камион FAP 2635 В/45 инвентарски број 4957 и регистарске

таблице LO-034-BK у износу од 4.989 хиљада динара, на терет расхода без одлуке Надзорног одбора Предузећа. Поступајући на овај начин Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, мање исказало Некретнине, постројења и опрему за 4.989 хиљада динара и нераспоређени добитак за исти износ.

4) Као што је наведено под тачком 7.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће, шумско газдинство „Голија“, Ивањица, је на основу Уговора број 4030/2006 од 29.06.2006. године, предузећу „Кубик“ из Рашке издало у закуп грађевинске објекте: Мотел „Голијска река“, Полигон за мале спортове, Другу стамбену бараку, Прву стамбену бараку, Пекару и Остале инвестиционе некретнине, чија укупна фер вредност у књизи основних средстава на дан 31.12.2013. године износи 42.666 хиљада динара. Објекти су издати у закуп на период од 10 година, а уговорена месечна закупнина износи 3.077 EUR у динарској противвредности на дан обрачуна. У поступку ревизије утврђено је да Уговор о закупу није раскинут и да предузеће „Кубик“ из Рашке и даље користи наведене објекте за обављање своје делатности. Такође је утврђено да је Предузеће дана 18.06.2009. године, због непоштовања обавеза из уговора доставило закупцу последњу опомену пред утужење и донело одлуку да се од 18.06.2009. године не врши обрачун закупнине и не испостављају рачуни на име закупа и трошкова који проистичу из употребе и коришћења закупа. Због наведеног у периоду од 18.06.2009. до 31.12.2013. године, Предузеће није евидентирало приходе у укупном износу од 21.697 хиљада динара (приход од закупнине у износу од 17.689 хиљада динара и приход на име плаћених а нефактурисаних трошкова који проистичу из употребе и коришћења непокретности у укупном износу од 4.008 хиљада динара). Оваквим поступањем Предузеће је на дан 31.12.2013. године у билансу стања мање исказало Потраживања и нераспоређени добитак у износу од 21.697 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 7.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2013. године исказало и апартмане на Копаонику у износу од 19.653 хиљада динара. У поступку ревизије, утврђено је да се апартмани на Копаонику, издају у закуп преко Туристичке агенције Предузећа и да се по том основу остварује и у пословним књигама евидентира приход од закупа, а да се исти евидентирају као некретнине, постројења и опрема у припреми уместо као инвестиционе некретнине, у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног Предузеће је на дан 31.12.2013. године, у билансу стања мање исказало Инвестиционе некретнине, а више некретнине, постројења и опрему за 19.653 хиљада динара.

б) Као што је наведено под тачком 7.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру позиције аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства, евидентирало и аванс уплаћен у периоду од 1999. до 2000. године на пословни рачун ОЗЗ „Авала“, Београд, ради куповине стамбеног објекта у Београду у улици Милана Ракића број 116 ц, а који је по деобеном билансу са ЈП „Војводинашуме“ на дан 31.12.2002. године, износио 13.446 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да на дан 31.12.2006. године, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, извршено обезвређење овог аванса у целости, односно у износу од 13.446 хиљада динара. Такође је утврђено да је у периоду од 2009 до 2012. године од стране предузећа „Ратко Митровић - Дедиње“ д.о.о., Београд, извршено адаптирање наведеног стамбеног објекта и да вредност изведених радова по окончаној ситуацији износи 17.375 хиљада динара. Стамбени објекат у улици Милана Ракића број 116 ц у Београду је активиран и на дан 31.12.2013. године евидентиран као инвестициона некретнина за вредност изведених радова на адаптацији истог у износу од 17.375

хиљада динара, а за уплаћени аванс на име куповине у износу од 13.446 хиљада динара није повећана његова вредност. Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у билансу стања мање исказало Инвестиционе некретнине, као и нераспоређени добитак за 13.446 хиљада динара.

7) Као што је наведено под тачком 7.12.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2013. године, обрачун резервисања за трошкове обнове-репродукције шума у 2014. години, извршило на тржишну вредност дрвних сортимената на месту сече у шуми, утврђену планом за 2014. годину и по том основу на рачуну 542 - трошкови резервисања за обнављање природних богатстава, исказало 394.594 хиљада динара. Законом о шумама („Службени гласник РС“, број 30/2010 и 93/2012), чланом 78. дефинисано је да основицу за обрачун средстава за репродукцију, односно обнову шума, чини тржишна вредност дрвних сортимената на месту сече, као и да се на ову основицу примењује стопа од најмање 15%. У поступку ревизије од стране шумских газдинстава, извршен је обрачун резервисања за трошкове обнове-репродукције шума, применом стопе од 15% на основицу коју чини тржишна вредност посечених дрвних сортимената на дан 31.12.2013. године и утврђено да резервисање износи 589.345 хиљада динара. Поступајући на тај начин, Предузеће је на дан 31.12.2013. године у билансу стања, мање исказало Дугорочна резервисања, а више нераспоређени добитак за 194.751 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 7.17.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је примљене донације до 31.12.2013. године у укупном износу од 78.666 хиљада динара (за изградњу шумских путева у износу од 65.020 хиљада динара, а за изградњу објеката за службени преглед и привремено складиштење одстрелене дивљачи, организовање и опремање за ефикасно управљање отпадом, санацију дивљих сметлишта, чишћење и одржавање заштићених подручја којима управља ЈП „Србијашуме“, Београд у износу од 13.646 хиљада динара), евидентирало као приходе, уместо у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи, као одложене приходе и примљене донације. Оваквим поступањем, Предузеће је на дан 31.12.2013. године у билансу стања, мање исказало Одложене приходе и примљене донације за 78.666 хиљада динара, а више нераспоређени добитак за исти износ.

9) Као што је наведено под тачком 8.2.5.13. Напомена уз Извештај, накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 2.237 хиљада динара (накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи 1.309 хиљада динара и накнаде за риболовство 928 хиљада динара). Предузеће је обрачун накнаде за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи у 2013. години вршило применом стопе од 5% на вредност планираног одстрела ловостајем заштићених врста дивљачи, уместо 10%, како је то предвиђено Законом о дивљачи и ловству („Службени гласник РС“, број 18/2010). Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у билансу стања, мање исказало Обавезе за накнаду за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи, а више нераспоређени добитак у износу од 1.309 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Србијашуме“, Београд да:

1) предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, евидентира вредност

искњижених шумских путева са неизграђеним коловозом, повећањем вредности грађевинских објеката „меки путеви“ и ревалоризационих резерви у износу од 78.275 хиљада динара и

- да са стањем на дан 31.12.2013. године, изврши поновну процену вредности шумских путева, како са изграђеним коловозом „тврђих путева“ тако и са неизграђеним коловозом „меких путева“ и ефекте исте у складу са МРС 8 евидентира у својим пословним књигама (Напомена 7.2. – Препорука 5).

2) у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности некретнина, постројења и опреме, као и нераспоређеног добитка текуће године у износу од 4.989 хиљада динара, а да након одлуке Надзорног одбора у пословним књигама спроведе књижења у складу са том одлуком (Напомена 7.2.4. – Препорука 9).

3) предузме следеће:

- да покрене судски спор против закупца „Кубик“ из Рашке за наплату потраживања по основу коришћења пословног простора за период од 18.06.2009. до 31.12.2013. године у износу од 17.689 хиљада динара и на име плаћених а нефактурисаних трошкова у износу од 4.008 хиљада динара;
- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши повећање потраживања од купаца у земљи за 21.697 хиљада динара, нераспоређеног добитка ранијих година за 16.401 хиљада динара и нераспоређеног добитка текуће године за 5.296 хиљада динара (Напомена 7.2.5. – Препорука 10).

4) предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши смањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, а повећа вредност инвестиционих некретнина за 19.653 хиљада динара;
- да у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама, утврди фер – поштenu вредност апартамана на Копаонику и исту евидентира у пословним књигама (Напомена 7.2.7. – Препорука 12).

5) предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, повећа вредност стамбеног објекта у Београду у улици Милана Ракића број 116 ц и смањи авансе за некретнине, постројења и опрему за 13.446 хиљада динара. Након тога, а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, да утврди фер-поштenu вредност овог објекта;
- да изврши укидање исправке вредности датих аванса за некретнине, постројења и опрему и повећање нераспоређеног добитка ранијих година за 13.446 хиљада динара (Напомена 7.2.8. – Препорука 13).

б) у наредном обрачунском периоду, обрачун трошкова резервисања за обнављање природних богатава, изврши у складу са одредбама Закона о шумама и одредбама МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 7.12.1. – Препорука 25).

7) предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање одложених прихода и примљених донација за 78.666 хиљада динара, а смањење нераспоређеног добитка ранијих година за 61.776 хиљада динара и нераспоређеног добитка текуће године за 16.890 хиљада динара;
- да устроји аналитичку евиденцију одложених прихода и примљених донација по свим шумским путевима, а након тога изврши укидање одложених прихода и примљених донација у висини амортизације обрачунате на основицу државног давања (Напомена 7.17.2. – Препорука 28).

8) у складу са одредбама члана 80. став 2. Закона о дивљачи и ловству изврши обрачун накнаде за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи по свим шумским газдинствима и у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање ове накнаде и смањење нераспоређеног добитка текуће године у износу од 1.309 хиљада динара (Напомена 8.2.5.13. – Препорука 39).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће 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.

РИЗИК

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

РИЗИК

Интерна ревизија помаже Предузећу у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

3) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај, Правилником о систематизацији радних места, број 2/07 од 09.01.2007. године, као и измена и допуна истог не постоје посебно систематизована радна места „службеник за јавне набавке“,

како на нивоу Генералне Дирекције Предузећа, тако и у свим шумским газдинствима што није у складу са члан 134 став 1 Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са одредбама Закона о јавној својини и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Дирекцији за имовину Републике Србије, доставило податке о евиденцији непокретности.

5) Као што је наведено под тачком 7.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће – шумско газдинство „Београд“ је у периоду од 1996. до 2010. године са физичким лицима закључило 195 уговора о закупу шумског земљишта за сврхе викенд одмора, на територији газдинске јединице „Дунав“ - шумска управа „Рит“. Увидом у Основе газдовања шумама ове газдинске јединице утврђено је да су на локацијама „Црвенка“ и „Овчанска ада“ бесправно саграђене куће за одмор пре оснивања Предузеће како је наведено у образложењу одговорних лица овог шумског газдинства. По основу издавања у закуп у 2013., и годинама уназад, није вршен обрачун и наплата накнаде за коришћење шумског земљишта, односно није оствариван приход по овом основу, због чега је Предузеће поступило супротно одредбама Правилника о располагању непокретностима у државној својини ЈП „Србијашуме“, број 34/2006-3 од 03.08.2006. године.

6) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2013. године, извршило процену вредности шума у складу са одредбама Правилника о начину утврђивања количине дрвне масе, квалитетне структуре и других елемената за утврђивање вредности шума и начину утврђивања те вредности („Службени лист СФРЈ“, број 17/1988), на начин да су од утврђене вредности шума у дубећем стању одузети сви трошкови Предузећа у 2013. години, супротно параграфу 12. МРС 41 - Пољопривреда и усвојеним рачуноводственим политикама, којима је дефинисано да се процена вредности шума врши по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје.

7) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће шумско газдинство „Ниш“ је у току 2001. године извршило надградњу два спрата и поткровље на пословно – стамбеном објекту у Нишу у улици Првوماјска број 41. Стан број 2 укупне површине 65,50 м² и стан број 3 укупне површине 62,54 м² који се налазе у поткровљу пословно – стамбеног објекта, одређени су као службени станови и исти дати запосленима на коришћење, а у књизи основних средстава се не евидентирају аналитички.

Шумско газдинство „Ниш“ је запосленом у шумској управи Алексинац, на основу Уговора о закупу на одређено време, број 01-998/1 од 26.11.2004. године, издало у закуп стан број 15/1 у улици Вука Караџића, број 15-17 у Алексинцу. Стан је издат на период од пет година, а одредбама уговора није дефинисан износ закупнине, због чега није вршена ни наплата исте, а ни евидентирање прихода по основу закупа. Након истека периода од пет година није извршена обнова уговора о закупу, нити је закључен уговор о откупу или о коришћењу службеног стана, а у њему до дана ревизије станује запослени са члановима своје породице.

Шумско газдинство „Тимочке шуме“, Бољевац, у књизи основних средстава евидентира стан број 7 у Књажевцу у улици 9-те Бригаде број 11-1, укупне површине 53,47 м², у коме од 2004. године станује породица преминулог шефа шумске управе, без потписаног уговора о закупу. У току ревизије започет је поступак у вези закључења уговора о закупу наведеног стана.

Шумско газдинство „Борања“, Лозница поседује стан у Ваљевоу у улици Синђелићева број 45-47 укупне површине 80,77 м², који није евидентиран у пословним књигама. Уговором о удруживању средстава ради изградње стана закљученог дана 03.03.2004. године са предузећем „ГАТЕ“, Ваљево, утврђена је уговорена вредност стана од 49.430 EUR у динарској противвредности на дан уплате. У току 2004. године извршена је отплата уговорене вредности стана у целости, односно у динарској противвредности у износу од 3.564 хиљада динара. Дана 31.12.2004. године стан у Ваљевоу у улици Синђелићева број 45-47 укупне површине 80,77 м² је искњижен из пословних књига Предузећа.

8) Као што је наведено под тачком 7.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће, шумско газдинство „Голија“, Ивањица је на основу Уговора број 4030/2006 од 29.06.2006. године, предузећу „Кубик“ из Рашке, издало у закуп грађевинске објекте на период од 10 година и уговореном месечном закупнином у износу од 3.077 EUR у динарској противвредности на дан обрачуна. Дана 18.06.2009. године донета је одлука да се закупцу не врши обрачун закупнине, као ни наплата трошкова који проистичу из употребе и коришћења непокретности издатих у закуп. Необрачуната закупнина у динарској противвредности, за наведени период, износи 17.689 хиљада динара и плаћени а нефактурисани трошкови 4.008 хиљада динара, односно укупно 21.697 хиљада динара. Предузеће, није вршило обрачун и уплату ПДВ, због чега је поступило супротно члану 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност.

9) Као што је наведено под тачком 7.3.2. Напомена уз Извештај, запосленима са којима је Предузеће закључило уговоре о давању зајмова за куповину, изградњу или реконструкцију стамбеног простора, у току 2013. године није вршено усклађивање месечне отплатне рате за шестомесечне обрачунске периоде јануар-јун односно јул-децембар са кретањем потрошачких цена у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период, чиме је поступио супротно члану 23. став 2. Закона о становању („Службени гласник РС“ број 50/92...99/2011).

10) Као што је наведено под тачком 7.4.1. Напомена уз Извештај, информациони систем Предузећа омогућава евиденцију излаза материјала из магацина, као и пренос из једног у други магацин, иако на стању нема залиха. Тако је шумско газдинство „Београд“ у току 2013. године, из магацина Инжењеринг, вршило евидентирање излаза горива евродизел - M12052, а на његовој аналитичкој картици није било горива на залихи. Због наведеног залихе евродизела - M12052 у количини од 2.407 литара на дан 31.12.2013. године, исказане су по цени од 13,19 динара иако су се набавне цене по литру овог горива током године кретале око 116 динара. Такође, у магацину резервних делова – шумске управе „Рит“ резервни делови исте врсте, а различитих типова, евидентирају се на истој шифри артикла (артикал 30037- филтер и 30060- акумулатор) због чега се формирају ниже просечне цене за резервне делове веће вредности и обрнуто.

11) Као што је наведено под тачком 7.4.2. Напомена уз Извештај, приликом обрачуна залиха дрвних сортимената Предузеће је на дан 31.12.2013. године укључило трошкове резервисања, накнаду за коришћење шума, трошкове одржавања и изградње меких путева, трошкове амортизације тврђих путева и трошкове гајења шума, а није укључило вредност посеченог дрвета као основне сировине, чиме је поступио супротно параграфу 12 МРС 2 – Залихе. Обрачун залиха расадничке производње на дан 31.12.2013. године извршен је у складу са МРС 2 – Залихе, а исте је требало

обрачунати у складу са параграфом 12. МРС 41 – Пољопривреда, по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје.

12) Као што је наведено под тачком 7.5.1. Напомена уз Извештај, запосленима у Предузећу у току 2013. године, извршена је продаја огревног дрвета по нижим ценама од цена из важећег ценовника и то на основу Одлуке Управног одбора број 30/2013-16 од 31.01.2013. године. Продајом на овај начин Предузеће је остварило приход у износу од 40.921 хиљада динара, уместо прихода који би остварило продајом по важећим ценама у износу од 62.684 хиљада динара, односно Предузеће је остварило мањи приход за 21.763 хиљада динара. Продаја огревног дрвета запосленим по ценама нижим од цена из важећег ценовника има карактер зараде запосленог остварене чињењем или пружањем погодности, због чега подлеже плаћању пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана. Основицу пореза на примања која запослени остварује чињењем или пружањем погодности, представља накнада која се чини запосленом у смислу члана 14. став 2. тачка 3. Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, у овом случају 21.763 хиљада динара. Предузеће је такође, поступило супротно одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013), јер је извршило исплату зарада запослених за 21.763 хиљада динара више у односу на средства планирана Програмом пословања за 2013. годину на који је Оснивач дао сагласност.

13) Као што је наведено под тачком 7.5.1. Напомена уз Извештај, на исправци вредности потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2013. године исказано је 377.858 хиљада динара, а од тога се 345.401 хиљада динара односи на исправку вредности потраживања од купаца правних лица против којих Предузеће није покренуло судски спор ради наплате потраживања.

14) Као што је наведено под тачком 7.5.2. Напомена уз Извештај, у билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана су интерна потраживања Генералне дирекције према деловима Предузећа у износу од 16.154 хиљада динара, а Предузеће није донело правни акт који регулише односе између Генералне дирекције и осталих делова Предузећа, као и односе између појединих делова Предузећа.

15) Као што је наведено под тачком 7.5.3. Напомена уз Извештај, потраживања од запослених на дан 31.12.2013. године износе 36.619 хиљада динара, од тога се 15.526 хиљада динара односи на потраживања од запослених по основу мањкова (у шумском газдинству „Врање“ 6.022 хиљада динара и у Генералној дирекцији 3.520 хиљада динара, а у свим осталим деловима Предузећа у износу од 5.984 хиљада динара). У поступку ревизије утврђено је да су потраживања од запослених по овом основу на дан 01.01.2013. године износила 15.482 хиљада динара, а на дан 31.12.2013. године 15.526 хиљада динара, а да Предузеће није у протеклом периоду предузимало адекватне мере ради наплате истих. У току ревизије покренут је поступак за наплату потраживања од запослених по основу мањкова у износу од 3.774 хиљада динара.

16) Као што је наведено под тачком 7.5.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са захтевима МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање изврши процењивање међусобних обавеза и потраживања по деобном билансу са ЈП „Војводинашуме“ у износу од 12.397 хиљада динара, као и обавеза у укупном износу од 22.662 хиљада динара (обавезе према ЈП „Војводинашуме“ у износу од 20.418 хиљада динара, обавезе према Институту за шумарство из Београда у износу од 1.100 хиљада динара и обавезе за настале штете из пословања у износу од 1.144 хиљада

динара), које су проистекле из деобног биланса на дан 31.12.2002. године. У поступку ревизије, а на основу Решења о извршењу број 2214 (40 П 182/2013) од 24.02.2014. године, измирене су обавезе по деобном билансу према ЈП „Војводинашуме“ у износу од 12.261 хиљада динара.

17) Као што је наведено под тачком 7.8.2. Напомена уз Извештај, преко благајни Предузећа обавља се готовински промет по разним основама, а у току 2013. године остварен је укупан промет у износу од 1.063.226 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је шефу РЈ „Механизација“ у шумском газдинству „Тимочке шуме“, Бољевац, на име аконтације за утовар, претовар и истовар дрвних сортимената, у току 2013. године, из благајне исплаћено 706 хиљада динара, на основу усменог договора директора, шефа РЈ „Механизација“ и руководиоца Службе за коришћење шума. Такође, је утврђено да не постоји документација (признанице) на основу којих је запослени вршио плаћање, као и којим ангажовним лицима је извршио плаћање за наведену врсту услуге.

18) Као што је наведено под тачком 7.10. Напомена уз Извештај, одложена пореска средства исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 1.057 хиљада динара формирана су у ранијим годинама, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке. У поступку ревизије утврђено је да на дан 31.12.2013. године, Предузеће није вршило процењивање одложених пореских средстава по основу привремених разлика, као и да није извршило пребијање одложених пореских средстава одложеним пореским обавезама, што је супротно параграфу 75. МРС 12 - Порези на добитак.

19) Као што је наведено под тачком 7.11. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило упис капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

Предузеће је на дан 31.12.2013. године, исказало статутарне и друге резерве у износу од 133.182 хиљада динара које нису предвиђене Статутом Предузећа. У поступку ревизије није било могуће утврдити по ком основу су настале те статутарне резерве, у ком делу чине претходно формиране законске резерве, односно основни капитал који је требало пренети приликом Прве примене МСФИ 01.01.2004. године.

Предузеће није, Оснивачу, извршило уплату распоређене добити у укупном износу од 27.973 хиљада динара (из 2008. године 2.377 хиљада динара, из 2009. године 985 хиљада динара, из 2010. године 3.918 хиљада динара и из 2011. године 20.693 хиљада динара), што је супротно члану 49. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

РИЗИК

Нетачни подаци о капиталу у јавним електронским евиденцијама могу довести у заблуду кориснике и имати утицај на репутациони ризик Предузећа, а правни ризик због непоступања у складу са обавезујућим законским одредбама.

20) Као што је наведено под тачком 7.16.1. Напомена уз Извештај, у оквиру обавеза према запосленима исказан је и износ од 4.279 хиљада динара који се односи на неисплаћене трошкове јубиларних награда, што је супротно члану 53. Правилника о раду Предузећа. Такође, у оквиру ових обавеза исказан је и износ од 2.182 хиљада динара који се односи на обавезе на име неисплаћених отпремнина за 22 запослена

преузете по деобеном билансу на дан 31.12.2002. године за које није, у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти -признавање и одмеравање, извршено процењивање.

21) Као што је наведено под тачком 7.17.1. Напомена уз Извештај, неизмирене обавезе Предузећа за накнаду за коришћење шума на дан 31.12.2013. године износе 286.715 хиљада динара и то: неизмирене обавезе из претходних година 150.557 хиљада динара и неизмирене обавезе из 2013. године 136.158 хиљада динара, због нередовног измиривања ове накнаде, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 85. став 10. Закона о шумама („Службени гласник РС“, број 30/10 и 93/12). У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће као основицу за обрачун накнаде у 2013. години, користило основицу коју чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената, уместо укупан годишњи приход корисника шума остварен газдовањем шумама, чиме је поступило супротно одредбама члана 85. став 2. Закона о шумама („Службени гласник РС“, број 30/10 и 93/12).

22) Као што је наведено под тачком 7.19. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2013. године извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме и по том основу увећало књиговодствену вредност средстава у односу на пореску основицу, а на име привремене разлике није евидентирало одложене пореске обавезе, што је супротно параграфу 20. МРС 12 - Порези на добитак.

23) Као што је наведено под тачком 8.1.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2013. години остварило приход од угоститељства у износу од 30.157 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да шумско газдинство „Београд“, Београд не сачињава књиговодствени документ – калкулација набавне, односно продајне цене за сваку појединачну набавку, не води аналитичке књиговодствене евиденције, као и да не води књигу евиденција промета и услуга - образац КЕПУ, чиме је поступило супротно члану 37 Закона о трговини („Службени гласник РС“, број 53/2010) и Правилнику о евиденцији промета робе и услуга („Службени гласник РС“, број 45 и 48/96- исправка 9/9, 6/99, 109/09 и 7/10).

24) Као што је наведено под тачком 8.1.4.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са одредбама Уговора о закупу шумског земљишта број 7075/2010 од 28.07.2010. године, предузимало активности за наплату потраживања од дужника „Дивља ријека“ д.о.о., Сјеница у износу од 3.865 хиљада динара.

25) Као што је наведено под тачком 8.2.3. Напомена уз Извештај, цена рада на нивоу Предузећа у 2013. години није била јединствена, већ се из месеца у месец утврђивала за сваки организациони део Предузећа, што је супротно члану 104. Закона о раду. Обрачун и исплата зарада у 2013. години у појединим организационим деловима вршена је по норма часу, а да Предузеће није ни једним општим актом дефинисало радна места чији би се обрачун зарада вршио по норма часу и није утврдило начин обрачуна истих, као и да није закључило уговоре о раду са запосленима чији рад се вреднује по норма часу, чиме је поступило супротно члану 25. Правилника о раду. Заменик генералног директора је на основу члана 26. став 2. Правилника о раду и Правилника о организацији и систематизацији послова донео „Попис радних места по деловима предузећа“, којим су утврђени коефицијенти сложености послова за сва радна места у Предузећу. У поступку ревизије утврђено је да су Правилник о организацији и систематизацији послова и коефицијенти сложености послова у 2013. години, више пута мењани, као и да све измене и допуне, као и основни Правилник о организацији и систематизацији послова, не садрже податке о потребном броју извршилаца на систематизованим радним местима.

Заменик генералног директора, закључио је уговоре о раду са 11 запослених у Генералној дирекцији и уговорио основну зараду у већем износу од 30% од зараде утврђене чланом 26. став 3. Правилника о раду.

26) Као што је наведено под тачком 8.2.3. Напомена уз Извештај, зараде пословодству за 2013. годину исплаћене су у укупном износу од 60.570 хиљада динара. Основна зарада Заменика генералног директора одређена је чланом 8. Уговора о раду број 2321/2009 од 18.03.2009. године, а коефицијент сложености послова и радних задатака је 12 (дванаест). Заменик генералног директора закључио је анексе уговора о раду са пословодством и висина коефицијената по радним местима креће се у распону од 8 за директоре ораганизационих делова до 13 за извршне директоре Предузећа. У поступку ревизије је утврђено да су коефицијенти сложености послова увећани у односу на коефицијенте утврђене Правилником о раду за 10 до 86%, а да се висина зараде у Предузећу креће у распону од 1:10. Такође је утврђено да Предузеће није донело акт којим би се утврдили коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање тих коефицијената.

27) Као што је наведено под тачком 8.2.3.3. Напомена уз Извештај, Предузеће, шумско газдинство „Београд“, Београд је извршиоцима посла по основу уговора о привременим и повременим пословима, поред уговорене накнаде извршило исплату и: накнаде за топли оброк у износу од 1.512 хиљада динара, стимулације за радни учинак у износу од 2.802 хиљада динара и накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 2.050 хиљада динара, због чега је Предузеће супротно закљученим уговорима, више исплатило накнаду за обављање повремених и привремених послова у износу од 6.363 хиљада динара.

28) Као што је наведено под тачком 8.2.3.6. Напомена уз Извештај, запосленима у Генералној дирекцији пре 01.01.2013. године исплаћене су аконтације за службени пут у иностранство у износу од 197 хиљада динара, односно EUR 1.725, које до дана ревизије, нису оправдане, што је супротно одредбама члана 41. Правилника о раду. У поступку ревизије, у периоду од 13.03.2014. године до 02.09.2014. године, наплаћена су потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања у иностранству у износу од EUR 1.125, односно у динарској противвредности од 129 хиљада динара, а за остатак потраживања од EUR 600, запосленима је уручена опомена пред утужење.

29) Као што је наведено под тачком 8.2.3.6. Напомена уз Извештај, запосленима у Предузећу у току 2013. године, извршена је исплата накнаде трошкова смештаја и исхране на терену у укупном износу од 4.315 хиљада динара (шумска газдинства: „Борања“, Лозница 683 хиљада динара, „Шума“, Лесковац 1.461 хиљада динара, „Ниш“, Ниш 166 хиљада динара, „Тимочке шуме“, Бољевац 1.414 хиљада динара и „Расина“, Крушевац 591 хиљада динара), супротно одредби члана 43. став 3. Правилника о раду, као и члана 14. став 1. и члана 14 а. Закона о порезу на доходак грађана, по којима ова врста прихода има третман личних примања, односно зараде остварене чињењем или пружањем погодности, која подлеже опорезивању. Основицу пореза на примања која запослени остварује чињењем или пружањем погодности, представља накнада која се чини запосленом у смислу члана 14. став 2. тачка 3. Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, у овом случају 4.315 хиљада динара. Предузеће је такође, поступило супротно одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013), јер је извршило исплату зарада запослених за 4.315

хиљада динара више у односу на средства планирана Програмом пословања за 2013. годину на који је Оснивач дао сагласност.

30) Као што је наведено под тачком 8.2.5.4. Напомена уз Извештај, запосленима у Предузећу у току 2013. године извршена је исплата трошкова на име закупа станова у укупном износу од 2.638 хиљада динара (шумска газдинства: „Ниш“, Ниш 613 хиљада динара, „Тимочке шуме“, Бољевац 653 хиљада динара, а у осталим организационим деловима у износу од 1.372 хиљада динара), а исплата трошкова закупнине запосленима није предвиђена ни једним општим актом Предузећа. Исплатом трошкова закупнине запосленима на овакав начин Предузеће је поступило супротно члану 14. став 1. и члану 14 а. Закона о порезу на доходак грађана, по коме ова врста прихода има третман зараде остварене чињењем или пружањем погодности, која подлеже опорезивању. Основицу пореза на примања која запослени остварује чињењем или пружањем погодности, представља накнада која се чини запосленом у смислу члана 14. став 2. тачка 3. Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, у овом случају 2.638 хиљада динара. Предузеће је такође, поступило супротно одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013), јер је извршило исплату зарада запослених за 2.638 хиљада динара више у односу на средства планирана Програмом пословања за 2013. годину на који је Оснивач дао сагласност.

31) Као што је наведено под тачком 8.2.5.9. Напомена уз Извештај, трошкови репрезентације исказани су у износу од 29.012 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су за 5.917 хиљада динара. Предузеће нема усвојене процедуре у вези са коришћењем репрезентације, нити је Годишњим програмом пословања за 2013. годину утврдило критеријуме за коришћење ових средстава, због чега је поступило супротно члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

32) Као што је наведено под тачком 8.5.1.4. Напомена уз Извештај, у оквиру осталих непоменутих прихода евидентирани су и приходи по основу накнаде штете од физичких лица, причињене бесправном сечом шума, у износу од 9.025 хиљада динара. Бесправну сечу шума, евидентирају шумске управе, а на основу те евиденције врши се пријава Јавном тужилаштву и полицијској управи у складу са Законом о шумама. У поступку ревизије утврђено је да од ревидираних шумских газдинстава, само шумско газдинство „Ниш“ у виду месечних извештаја од шумских управа добија податке о свим бесправним сечама по врсти починиоца (познати-непознати, количини бесправно посечене дрвне масе, вредности настале штете и исказаном ПДВ-у), на основу којих се врши евиденција у пословним књигама и плаћања ПДВ. Шумско газдинство „Расина“, Крушевац не добија податке од шумских управа о насталим бесправним сечама, евиденцију у пословним књигама врши на основу извршених уплата од физичких лица и по том основу обрачунава и плаћа ПДВ. Остала ревидирана шумска газдинства на основу уплата физичких лица евидентирају приходе без обрачуна и плаћања ПДВ, због чега је Предузеће поступило супротно члану 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/04, 86/04 – исправка 61/05, 61/07, 93/12 и 108/13).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Србијашуме“, Београд да:

1) у складу са чланом 6. став 2. и 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“, број 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 и

- 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 :

а) процедуре за ауторизацију и одобравање; б) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; в) правила за приступ средствима и информацијама; г) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; д) надгледање процедура (Напомена 5.1. – Препорука 1).

2) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011) (Напомена 5.2. – Препорука 2).

3) својим Правилником о систематизацији радних места, у Генералној дирекцији, као и свим шумским газдинствима, једнообразно одреди радна места у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки (Напомена 6 – Препорука 3).

4) у складу са одредбама Закона о јавној својини и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Дирекцији за имовину Републике Србије, достави податке о евиденцији непокретности (Напомена 7.2. – Препорука 4).

5) на основу важећег Ценовника коришћења шумског земљишта по основу закупа, изврши обрачун и изнађе могућност за наплату накнаде за издавање у закуп шумског земљишта за сврхе викенд одмора на локацијама „Црвенка“ и „Овчанска ада“ - Шумска управа „Рит“ за 2013. годину и у складу са МРС 18 – Приходи, изврши евидентирање у својим пословним књигама (Напомена 7.2.1. – Препорука 6).

б) на дан 31.12.2013. године, изврши процену вредности шума у складу са параграфом 12. МРС 41 Пољопривреда, а након тога у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама евидентира вредност утврђених ефеката (Напомена 7.2.2. – Препорука 7).

7) предузме следеће:

- да изврши процену вредности станова број 2 и број 3 у Нишу у улици Првомајска број 41 и исте аналитички евидентира у књизи основних средстава, на начин да за утврђену вредност станова смањи вредност пословно – стамбеног објекта, а са запосленим који станује у стану број 15/1 у улици Вука Караџића, број 15-17 у Алексинцу, закључи уговор о закупу, уговор о откуп или коришћењу службеног стана, а уколико се закључи уговор о закупу стана, да се одредбама уговора дефинише износ закупнине;

- да оконча започети поступак око закључења уговора о закупу стана број 7 у Књажевцу у улици 9-те Бригаде број 11-1, а у пословним књигама евидентира приход од закупа;
- да изврши процену вредности стана у Ваљеву у улици Синђелићева број 45-47 и исти у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама евидентира као грађевински објекат (Напомена 7.2.3. – Препорука 9).

8) на обрачунату закупнину и накнаду плаћених а нефактурисаних трошкова закупцу „Кубик“ из Рашке у укупном износу од 21.697 хиљада динара, у складу са одредбама члана 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност, изврши обрачун и уплату пореза на додату вредност, а у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији изврши исправку пореске пријаве (Напомена 7.2.5. – Препорука 11).

9) у наредном периоду у складу са Законом о становању члан 23. став 2. („Службени гласник РС“ број 50/92...99/2011), врши усклађивање месечних отплатних рата за откуп станова као и да предузме адекватне мере за наплату потраживања по том основу, а за закашњења приликом уплата рата зарачунава законску затезну камату (Напомена 7.3.2. – Препорука 14).

10) предузме следеће:

- да успостави информациони систем магацинске евиденције, који ће омогућити да се излаз залиха из магацина, као и пренос из једног у други магацин, не може евидентирати ако на магацинској картици нема залиха на стању;
- да установи магацинску евиденцију резервних делова по типовима артикала (резервних делова) (Напомена 7.4.1. – Препорука 15).

11) у наредном периоду, вредновање залиха недовршене производње и готових производа врши у складу са одредбама МРС 2 - Залихе, а вредновање залиха расадничке производње у складу са одредбама МРС 41- Пољопривреда (Напомена 7.4.2. – Препорука 16).

12) у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, изврши обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на основицу коју чини остварена погодност куповином огревног дрвета по ценама нижим од цена из важећег ценовника, односно на основицу од 21.763 хиљада динара (Напомена 7.5.1. – Препорука 17).

13) пред надлежним судовима покрене поступак ради наплате потраживања од купаца који су евидентирани на исправци вредности (Напомена 7.5.1. – Препорука 18).

14) донесе акт који регулише односе између Генералне дирекције и осталих делова Предузећа, као и односе између појединих делова Предузећа (Напомена 7.5.2. – Препорука 19).

15) да настави са започетим активностима у вези наплате потраживања од запослених по основу мањкова (Напомена 7.5.3. – Препорука 20).

16) у складу са захтевима МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, изврши процењивање међусобних обавеза и потраживања по деобном билансу са ЈП „Војводинашуме“ (Напомена 7.5.3. – Препорука 21).

17) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору донесе акт о благајничком пословању (Напомена 7.8.2. – Препорука 22).

18) на дан 31.12.2013. године изврши поновну процену одложених пореских средстава и да у складу са параграфом 75. МРС 12 - Порези на добирак, изврши пребијање одложених пореских средстава одложеном пореском обавезом (Напомена 7.10. – Препорука 23).

19) предузме следеће:

- да упише капитал у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014);
- да утврди по ком основу су настале статутарне и друге резерве у износу од 133.182 хиљада динара исказане у ранијем периоду и уколико оне представљају друге облике капитала, у складу са тим изврши корекције у пословним књигама;
- да у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/2012, 116/2013 и 44/2014), изврши уплату распоређене добити оснивачу у износу од 27.973 хиљада динара (Напомена 7.11. – Препорука 24).

20) предузме следеће:

- да обезбеди исплату свим запосленима на име јубиларних награда у складу са чланом 53. Правилника о раду;
- да у складу МРС 39 - Финансијски инструменти - признавање и одмеравање изврши процењивање исказаних обавеза на име неисплаћених отпремнина (Напомена 7.16.1. – Препорука 26).

21) у складу са чланом 85. Закона о шумама, изврши обрачун и уплату накнаде за коришћење шума у 2013. години и да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање обавезе на име накнаде за коришћење шума и смањење нераспоређеног добитка текуће године за износ утврђене разлике (Напомена 7.17.1. – Препорука 28).

22) након извршене процене вредности некретнина, постројења и опреме усклади њихову књиговодствену вредност са процењеном фер вредности и изврши одмеравање и признавање одложених пореских обавеза у складу са МРС 12 - Порези на добитак (Напомена 7.19. – Препорука 29).

23) у складу са важећим законским прописима устроји књиговодствену евиденцију угоститељске делатности којом се бави, а да продају дрвних сортимената у продајним објектима на мало, евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 8.1.1.2. – Препорука 30).

24) предузме активности, ради наплате потраживања од дужника „Дивља ријека“ д.о.о., Сјеница, на име закупа шумског земљишта у износу од 3.865 хиљада динара (Напомена 8.1.4.3. – Препорука 31).

25) предузме следеће:

- да у складу са чланом 104. Закона о раду и чланом 25. Правилника о раду запосленима обезбеди једнаку основну зараду за исти рад и да обрачун и исплату зарада свим запосленим врши у складу са чланом 29. и 30. Правилника о раду;
- да уреди Правилник о организацији и систематизацији послова на начин да за свако систематизовано радно место одреди потребан број извршилаца и усклади систематизована радна места са коефицијентима радних места и описом послова за та радна места;
- да за запослене у свим организационим деловима чији се рад вреднује по норма часу, обрачун и исплату основне зараде врши у складу са Законом о раду, члановима 25. и 29. Правилника о раду и одредбама закључених Уговора о раду;
- да изврши измену Правилника о раду на начин да утврди критеријуме и радна места за која је предвиђено да директор може уговором о раду да уговори основну зараду у већем износу од утврђене Правилником, а највише до 30% од основне зараде (Напомена 8.2.3. – Препорука 32).

26) донесе општи акт којим ће се утврдити коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање коефицијената (Напомена 8.2.3. – Препорука 33).

27) исплату накнада за обављање привремених и повремених послова врши у складу са закљученим уговорима (Напомена 8.2.3.3. – Препорука 34).

28) запослени у Генералној дирекцији, који нису оправдали аконтације за службени пут у иностранство примљене пре 01.10.2013. године, доставе доказе о извршеном службеном путу или да изврше повраћај примљених аконтација у износу од EUR 600, односно у динарској противвредности на дан уплате (Напомена 8.2.3.6. – Препорука 35).

29) у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, изврши обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на основицу од 4.315 хиљада динара (Напомена 8.2.3.6. – Препорука 36).

30) у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, изврши обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у свим организационим деловима Предузећа у којима је запосленима извршена накнада трошкова закупнине у 2013. години (Напомена 8.2.5.4. – Препорука 37).

31) усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације, као и да критеријуме за коришћење средстава репрезентације обелодани у Програму пословања (Напомена 8.2.5.9. – Препорука 38).

32) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донесе акт којим би се уредио начин кретања документације о бесправно посеченим дрвним сортиментима између шумских управа и служби књиговодства (Напомена 8.5.1.4. – Препорука 40).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА
„СРБИЈАШУМЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-178/2014-06/16
Београд, 22. децембар 2014. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ...	8
2.1. Коришћење процењивања.....	9
2.2. Наставак пословања	9
2.3. Упоредни подаци.....	9
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	9
3.1. Признавање	9
3.2. Нематеријална улагања.....	10
3.3. Инвестиционе некретнине	11
3.4. Грађевински објекти (осим грађевинских објеката – инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства	11
3.5. Основно стадо, шуме и вишегодишњи засади.....	12
3.6. Дугорочна финансијска улагања.....	12
3.7. Залихе	12
3.7.1. Залихе посеченог дрвета и осталих пољопривредних производа.....	12
3.7.2. Залихе изузев залиха пољопривредних производа.....	12
3.8. Краткорочна потраживања и пласмани.....	13
3.9. Поступање са трошковима позајмљивања	13
3.10. Утврђивање губитака због обезвређења.....	13
3.11. Резервисања за обнављање шума.....	13
3.12. Процењивање осталих ставки	13
3.13. Исправка материјално значајних грешака	14
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	14
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	14
5.1. Интерна контрола	14
5.2. Интерна ревизија	20
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
6.1. Јавне набавке за које су поступци покренути на основу Плана јавних набавки за 2013. годину, број 29/2012-4 од 10. децембар 2012. године, донетог од стране Управног одбора Предузећа, а без дате сагласности Владе РС на предложени Годишњи програм пословања од 10. децембра 2012. године чији је саставни део финансијски план Предузећа за 2013. годину	28
6.2. Неправилности код примене Закона – спроведени поступци јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка јавне набавке - јавне набавке спроведене супротно члану 20 став 1 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), односно члану 39 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012)	57
6.3. Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки	58
7. БИЛАНС СТАЊА	68
7.1. Нематеријална улагања.....	68
7.2. Некретнине, постројења и опрема	70
7.2.1. Земљиште	78
7.2.2. Шуме и вишегодишњи засади.....	79
7.2.3. Грађевински објекти.....	80
7.2.4. Постројења и опрема.....	86
7.2.5. Инвестиционе некретнине	87
7.2.6. Основно стадо	89
7.2.7. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми.....	90
7.2.8. Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	91
7.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	93
7.3.1. Учешће у капиталу	93
7.3.2. Остали дугорочни финансијски пласмани	94

7.4. Залихе	98
7.4.1. Залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара.....	99
7.4.2. Залихе недовршене производње и готових производа.....	100
7.4.3. Залихе робе.....	102
7.4.4. Дати аванси за залихе и услуге	103
7.5. Потраживања.....	103
7.5.1. Потраживања по основу продаје.....	104
7.5.2. Потраживања из специфичних послова	109
7.5.3. Друга потраживања	109
7.6. Потраживања за више плаћен порез на добитак.....	111
7.7. Краткорочни финансијски пласмани.....	111
7.7.1. Краткорочни кредити у земљи	111
7.7.2. Остали краткорочни финансијски пласмани	111
7.8. Готовински еквиваленти и готовина.....	112
7.8.1. Текући (пословни) рачуни	113
7.8.2. Благајна.....	113
7.8.3. Остала новчана средства.....	114
7.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	116
7.9.1. Порез на додату вредност	116
7.9.2. Активна временска разграничења.....	116
7.10. Одложена пореска средства.....	116
7.11. Капитал.....	117
7.11.1. Основни капитал.....	117
7.11.2. Резерве	117
7.11.3. Ревалоризационе резерве	118
7.11.4. Нереализовани губици по основу хартија од вредности	118
7.11.5. Нераспоређени добитак	118
7.12. Дугорочна резервисања.....	119
7.12.1. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	120
7.12.2. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	122
7.12.3. Остала дугорочна резервисања	122
7.13. Дугорочне обавезе	122
7.13.1. Дугорочни кредити у земљи.....	123
7.13.2. Остале дугорочне обавезе	124
7.14. Краткорочне финансијске обавезе	124
7.14.1. Краткорочни кредити у земљи	124
7.14.2. Део дугорочних кредита који доспева до једне године	126
7.14.3. Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године.....	127
7.14.4. Остале краткорочне финансијске обавезе	127
7.15. Обавезе из пословања.....	127
7.15.1. Примљени аванси, депозити и кауције.....	128
7.15.2. Добављачи у земљи и иностранству.....	128
7.15.3. Остале обавезе из пословања.....	129
7.16. Остале краткорочне обавезе	129
7.16.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	130
7.16.2. Друге обавезе	130
7.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	131
7.17.1. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	132
7.17.2. Пасивна временска разграничења.....	133
7.18. Обавезе по основу пореза на добитак.....	139
7.19. Одложене пореске обавезе.....	139
7.20. Ванбилансна актива и пасива	140
8. БИЛАНС УСПЕХА	140
8.1. Пословни приходи.....	141

8.1.1. Приходи од продаје	141
8.1.1.1. Приходи од продаје робе	141
8.1.1.2. Приходи од продаје производа и услуга	142
8.1.2.1. Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе.....	146
8.1.2.2. Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.....	146
8.1.3. Повећање вредности залиха учинака.....	147
8.1.4. Остали пословни приходи	147
8.1.4.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина.....	147
8.1.4.2. Приходи по основу условљених донација	148
8.1.4.3. Приходи од закупнина	148
8.1.4.4. Остали пословни приходи	148
8.2. Пословни расходи.....	149
8.2.1. Набавна вредност продате робе	149
8.2.2. Трошкови материјала	149
8.2.2.1. Трошкови материјала за израду	149
8.2.2.2. Трошкови осталог материјала (режијског).....	150
8.2.2.3. Трошкови горива и енергије.....	150
8.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	150
8.2.3.1. Трошкови накнада по уговору о делу.....	155
8.2.3.2. Трошкови накнада по ауторским уговорима	155
8.2.3.3. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	155
8.2.3.4. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора.....	156
8.2.3.5. Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	156
8.2.3.6. Остали лични расходи и накнаде	156
8.2.4. Трошкови амортизације и резервисања.....	161
8.2.4.1. Трошкови амортизације	161
8.2.4.2. Трошкови резервисања	161
8.2.5. Остали пословни расходи	161
8.2.5.1. Трошкови услуга на изради учинака	162
8.2.5.2. Трошкови транспортних услуга	162
8.2.5.3. Трошкови услуга одржавања.....	162
8.2.5.4. Трошкови закупнина	163
8.2.5.5. Трошкови сајмова.....	163
8.2.5.6. Трошкови рекламе и пропаганде	164
8.2.5.7. Трошкови осталих услуга	164
8.2.5.8. Трошкови непроизводних услуга.....	164
8.2.5.9. Трошкови репрезентације.....	164
8.2.5.10. Трошкови премија осигурања	165
8.2.5.11. Трошкови платног промета	165
8.2.5.12. Трошкови чланарина	165
8.2.5.13. Трошкови пореза и доприноса	166
8.2.5.14. Остали нематеријални трошкови	167
8.3. Финансијски приходи.....	167
8.3.1.1. Приходи од камата	167
8.3.1.2. Позитивне курсне разлике и приходи по основу ефеката валутне клаузуле	167
8.3.1.3. Остали финансијски приходи.....	168
8.4. Финансијски расходи	168
8.4.1. Расходи камата.....	168
8.4.2. Негативне курсне разлике, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.....	168
8.5. Остали приходи	168
8.5.1.1. Наплаћена отписана потраживања.....	169
8.5.1.2. Приходи од смањења обавеза.....	169
8.5.1.3. Приходи од укидања дугорочних резервисања	169

8.5.1.4. Остали непоменути приходи	170
8.5.1.5. Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	171
8.5.1.6. Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	171
8.5.1.7. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	172
8.6. Остали расходи	172
8.7. Нето губитак пословања које се обуставља	173
8.8. Нето добитак текуће године	173
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	174
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	174
11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	174
12. СУДСКИ СПОРОВИ	174

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд основано је 1. октобра 1991. године од стране Народне Скупштине Републике Србије на основу Закона о шумама („Службени гласник РС“, број 46/91 од 31.07.1991. године). Оснивање Предузећа уписано је у регистар Трговинског суда у Београду, Решењем број ФИ. 10351/91 дана 24.09.1991. године у регистарском улошку број 1-20624-00.Т. Превођење из регистра Трговинског суда у регистар Агенције за привредне регистре извршено је дана 28.02.2005. године, Решењем број БД. 3327/2005.

Наведеним Законом о шумама, шуме Србије подељене су на 27 шумских подручја, којима су обухваћене шуме у државној и приватној својини. Шумским подручјима су прикључене и друге површине ранијих друштвених шума, које су преведене у државно власништво. Сходно томе у оквиру ЈП „Србијашуме“ до 1999. године пословало је 27 шумских газдинстава и једно ловно шумско газдинство у Приштини.

После оружаних сукоба на подручју Косова и Метохије и доласком међународних мировних снага јуна 1999. године на ово подручје, Јавном предузећу „Србијашуме“ престају ингеренције на Косову и Метохији и шумска газдинства са овог подручја прелазе да послују у оквиру Косовске шумске управе. Од свих шумских газдинстава са Косова и Метохије само се шумско газдинство „Ибар“, Лепосавић, које послује у оквиру поменуте Косовске шумске управе, евидентира ванбилансно у Јавном предузећу „Србијашуме“, Београд.

Крајем 2002. године, донета је одлука Управног одбора Јавног предузећа „Србијашуме“ о статусним променама, што је практично значило издвајање четири шумска газдинства са подручја Војводине и предузећа „Ловотурс“ у посебно Јавно предузеће „Војводинашуме“. У истом периоду издвојен је и Институт за шумарство у самосталну научноистраживачку институцију.

Након извршених статусних промене у оквиру Јавног предузећа „Србијашуме“, Београд на дан 31.12.2013. године послује 17 шумских газдинстава, Заштитна радионица, Биро за планирање и пројектовање у шумарству и Генерална дирекција, а у оквиру шумских газдинстава 67 шумских управа.

У саставу Предузећа постоје следећа шумска газдинства:

- Шумско газдинство „Београд“, Београд,
- Шумско газдинство „Борања“, Лозница,
- Шумско газдинство „Топлица“, Куршумлија,
- Шумско газдинство „Пирот“, Пирот,
- Шумско газдинство „Шумарство“, Рашка,
- Шумско газдинство „Расина“, Крушевац,
- Шумско газдинство „Столови“, Краљево,
- Шумско газдинство „Ниш“, Ниш,
- Шумско газдинство „Тимочке шуме“, Бољевац,
- Шумско газдинство „Јужни Кучај“, Деспотовац,
- Шумско газдинство „Ужице“, Ужице,
- Шумско газдинство „Северни Кучај“, Кучево,
- Шумско газдинство „Крагујевац“, Крагујевац,
- Шумско газдинство „Пријеполје“, Пријеполје,
- Шумско газдинство „Врање“, Врање,
- Шумско газдинство „Голија“, Ивањица и
- Шумско газдинство „Шума“, Лесковац.

Статутом ЈП „Србијашуме“, дефинисано је да делови (шумска газдинства, Заштитна радионица, Биро за планирање и пројектовање у шумарству и Генерална дирекција), послују под фирмом Предузећа и називом дела предузећа.

Предузеће је регистровано за обављање више делатности од којих су најважније:

1. Гајење, одржавање и обнова шума, реконструкција и мелиорација деградираних шума и шикара, производња шумског семена и садног материјала и подизање нових шума и шумских засада;
2. Производња шумских сортимената и коришћење других шумских производа и њихов транспорт, коришћење шума за рекреацију, узгој, лов и друго коришћење шума;
3. Пројектовање, изградња и одржавање шумских саобраћајница, паркова, зелених површина и других објеката који служе газдовању шумама;
4. Израда програма, пројеката и основа газдовања шумама;
5. Извођење геодетских радова за посебне потребе;
6. Вршење стручних послова у шумама сопственика;
7. Трговина на велико и мало;
8. Спољно-трговински промет;
9. Обављање привредних делатности у иностранству;
10. Унапређење и коришћење општекорисних функција шума.

Поред наведених Предузеће може да обавља и друге делатности и послове под условом да то не омета обављање послова из основне делатности и то:

- услуге у газдовању шумама, сопственицима шума и другим субјектима;
- производња, сакупљање, откуп, дорада и промет шумских плодова, лековитог биља, гљива, делова биљака, пужева и др.;
- превоз робе и путника (у друмском, речном и сл. саобраћају) за сопствене потребе и пружање услуга трећим лицима у циљу обезбеђења рационалног коришћења превозног капацитета;
- одржавање, оправка и сервисирање возила, моторних тестера и других механизационих средстава која се користе у шумарству за сопствене потребе и потребе трећих лица;
- израда и оправка предмета од дрвета и коже;
- пројектовање, уређење, опремање и одржавање паркова, зелених и рекреативних површина и производња семена и садног материјала за те потребе;
- угоститељске услуге у ресторанима друштвене исхране и другим сопственим угоститељским и туристичко рекреативним објектима;
- пружање услуга грађевинским машинама, моторним тестерама трећим лицима;
- откуп и продаја огревног дрвета и осталих огревних материјала, облог, тесаног и резаног грађевинског дрвета, санитарног и инсталационог материјала и осталих грађевинских материјала из сопствене производње преко стоваришта, у велепродаји и малопродаји;
- производња амбалаже (разне врсте палета, рамова и друго);
- производња и промет живе дивљачи и меса од дивљачи;
- производња и промет коже, крзна и трофеја од дивљачи и
- резање дрвета за изградњу ловних објеката, дрвених мостова на шумским путевима и за друге употребе у шумарству.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства (дневника, главне књиге и помоћних књига) на нивоу делова Предузећа. Главна књига на нивоу Предузећа добија се сабирањем позиција бруто стања главне књиге делова Предузећа уз

искључење међусобних потраживања и обавеза, као и интерно насталих прихода и расхода између њих.

Пуно пословно име: Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд (у даљем тексту Предузеће),

Скраћено пословно име: ЈП „Србијашуме“.

Седиште и адреса: Нови Београд, Булевар Михајла Пупина број 113.

Матични број: 07754183

Шифра делатности: 0210

ПИБ: 100002820.

На дан 31. децембра 2013. године Предузеће запошљава 3.240 радника (2012. године 3.255 радника).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2012. годину.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” бр. 46/06, 111/09, 99/11), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Сл. гласник РС” бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/2010), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Презентација финансијских извештаја”, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- рачуни временских разграничења у билансу стања на којима су исказани нето ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу обавеза у динарима са валутном клаузулом, које су у билансу стања класификоване као дугорочне обавезе.

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2013. годину одобрени су од стране Надзорног одбора Предузећа на основу одлуке број 3/2014-2 од 28. фебруара 2014. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2.1. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2013. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2012. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Управни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 40/2007-23 од 27.02.2007. године, Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 9/2009-3 од 29.12.2009. године, број 23/2011 од 23.12.2011. године и број 16/2012-2 од 3. августа 2012. године. Наведеним актом уређује се организација рачуноводственог система и начин утврђивања и спровођења рачуноводствених политика у Предузећу и шумским газдинствима преко којих оно обавља своју регистровану делатност.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2013. годину.

3.1. Признавање

Општи услови за признавање средства у пословним књигама Предузећа су: да предузеће контролише средство, да му по основу средства директно или индиректно притичу или је извесно да ће му притицати економске користи и да трошак набавке средства Предузеће може поуздано измерити.

У алат и инвентар који се калкулативно отписује сврстава се онај алат и инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног републичког органа. Приликом стављања у употребу алат и инвентар се отписује 100% и терети расходе обрачунског периода.

Некретнина (земљиште и/или грађевински објекат) која се даје у закуп сврстава се у инвестициону некретнину ако се више од 50% тог средства даје у закуп. Руководилац одељења за рачуноводство у случају када се део средства даје у закуп одређује да ли постоје услови да се средство обрачунски подели на два средства и то: једно које се даје у закуп и које ће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине и друго које користи Предузеће и које неће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине. У случају постојања додатних услова, као што је на пример пружање додатних услуга закупцу од стране Предузећа Извршни директор за финансије и рачуноводство одређује да ли су чак и у условима када је више од 50% средства дато у закуп испуњени услови да се средство не третира као инвестициона некретнина.

Накнадо признавање издатака у вези са средствима врши се у складу са одредбама релевантних МСФИ, с тим да је лице повезано са средством или лице одговорно за настале издатке у вези са средством дужно да на захтев Одељења за рачуноводство (Генерална дирекција Предузећа и службе у шумским газдинствима), писмено извести то одељење о типу промена на средству, а поготову о томе да ли је радovima на средству побољшан његов изворни капацитет.

Општи услови за признавање обавеза у пословним књигама Предузећа су:

- да предузеће има законску или изведену обавезу,
- да се висина обавезе може поуздано измерити и
- да је извесно да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива економских вредности из Предузећа.

О постојању изведене обавезе Управни одбор или руководство дела Предузећа у писаној форми извештава надлежно Одељење за рачуноводство ради признавања истих у пословним књигама Предузећа.

Признавање трошкова, расхода, прихода и капитала врши се у складу са релевантним одредбама Међународних рачуноводствених стандарда. Тумачење постојања додатних услова за признавање средстава, обавеза, трошкова, расхода, прихода и капитала у Предузећу даје Извршни директор за финансије и рачуноводство.

Трошкови Генералне дирекције Предузећа одређују се Годишњим програмом пословања који усваја управни одбор, а Одлуком Генералног директора распоређују се на све делове Предузећа. Критеријум за распоређивање је просечно учешће, односно стопа учешћа појединих делова Предузећа и то:

- на основу оствареног укупног прихода,
- на основу оствареног пословног прихода,
- на основу оствареног пословног прихода умањеног за приходе од активирања учинака и набавне вредности трговинске робе и материјала и
- на основу стопе учешћа добити.

3.2. Нематеријална улагања

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности. Након почетног признавања, признавање нематеријалних улагања врши се применом модела трошка набавке у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања.

Обрачун амортизације врши се пропорционалном методом, применом стопа у распону од 10% до 50%, које се утврђују на основу процењеног корисног века нематеријалног улагања.

3.3. Инвестиционе некретнине

Почетно вредновање инвестиционих некретнина врши се по набавној вредности. Након почетног признавања вредновање инвестиционих некретнина врши се применом модела фер вредности предвиђеног МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Процену вредности на датум сваког биланса као и на дан превођења у инвестициону некретнину врши комисија, коју на предлог Директора дела Предузећа у чијој је надлежности та некретнина, формира Генерални директор Предузећа. Као члана комисије Генерални директор Предузећа може ангажовати и квалификованог професионалног процењивача или му у потпуности поверити посао процене.

3.4. Грађевински објекти (осим грађевинских објеката – инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства

Грађевински објекти, постројења и опрема иницијално се признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употребе или повећања капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања вредновање грађевинских објеката, постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава врши се применом модела ревалоризације. Уколико се нису стекли услови за вредновање по фер вредности, који су предвиђени у МРС 16, Управни одбор Предузећа може до 20.12. текуће године одлучити да се прерачун на фер вредност за текућу годину не ради, при чему одлучује да ли се прерачун не ради за сва средства или само за ревалоризационе групе код којих нису испуњени услови за вредновање по фер вредности. Процену фер вредности и остатка вредности средстава на датум сваког биланса врше комисије које на предлог надлежних Директора делова Предузећа формира Генерални директор Предузећа.

Амортизација некретнина, постројења и опрема се обрачунава на њихову вредност на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава уз примену следећих стопа:

грађевински објекти	2% - 5%
опрема	11,10% - 50%.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.5. Основно стадо, шуме и вишегодишњи засади

Процену фер вредности умањене за процењене трошкове продаје основног стада, шума и вишегодишњих засада на датум сваког биланса, врше комисије које формирају надлежни Директори делова Предузећа, уз могућност ангажовања квалификованог професионалног процењивача од стране Генералног директора Предузећа.

Уколико на датум биланса није могуће за биолошко средство у припреми утврдити фер вредност умањену за трошкове продаје то средство се вреднује по његовој цени коштања, коју утврђује погонско књиговодство Предузећа.

3.6. Дугорочна финансијска улагања

Вредновање дугорочних финансијских улагања (која не спадају ни у улагања у зависна ни у придружена правна лица) и пласмана који нису прибављени са намером да се њима тргује, врши се:

- за финансијска улагања и пласмане који имају фиксни рок доспећа, по амортизованој набавној вредности, уз доношење одлуке о томе да ли ће се вршити дисконтовање и
- за финансијска улагања и пласмане који немају фиксни рок доспећа, по фер вредности ако се за улагање и пласман може утврдити фер вредност, а ако се не може утврдити вредновање се врши по трошку набавке.

Вредновање дугорочних финансијских улагања и пласмана који су прибављени са циљем да се њима тргује врши се по њиховој фер вредности, која се утврђује на датум сваког биланса.

3.7. Залихе

3.7.1. Залихе посеченог дрвета и осталих пољопривредних производа

Фер вредност умањену за процењене трошкове продаје посеченог дрвета и осталих пољопривредних производа на датум њихове сече или убирања, одређује комисија формирана од стране Генералног директора Предузећа. Комисија редовно у току године прати цене и уколико дође до њихове промене о томе писмено извештава надлежно рачуноводство.

Уколико на датум биланса није могуће за недовршену производњу пољопривредних производа утврдити фер вредност умањену за процењене трошкове продаје, та средства се вреднују по њиховој цени коштања, коју утврђује погонско књиговодство Предузећа.

Након смештања посеченог дрвета и осталих пољопривредних производа, њихова дотадашња фер вредност умањена за процењене трошкове продаје, надаље се сматра њиховом набавном вредношћу.

Као члана комисије Генерални директор Предузећа може ангажовати и квалификованог професионалног процењивача или му у потпуности поверити посао процене залиха посеченог дрвета и осталих пољопривредних производа.

3.7.2. Залихе изузев залиха пољопривредних производа

Почетно вредновање залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа изузев пољопривредних производа врши се у складу са одредбама релевантних Међународних рачуноводствених стандарда.

Накнадно вредновање издатака са залиха врши се по методи просечних пондерисаних цена. Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса врше комисије које формирају надлежни Директори делова Предузећа. „Кључеве“ који се користе за распоређивање трошкова при састављању калкулација цена коштања предлаже надлежно погонско књиговодство а усваја Управни одбор Предузећа. „Кључеви“ се утврђују најкасније 30 дана пре датума биланса и за нареди биланс стања мењају се само ако се битно промене околности које на њих утичу.

3.8. Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем, при чему се немогућност наплате утврђује у сваком конкретном случају.

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, изузев у случајевима када из образложеног предлога Директора дела Предузећа и/или Сектора за комерцијалне послове произилази да се иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост. У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога Извршног директора за комерцијалне послове, доноси Генерални директор Предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Сектора за комерцијалне послове доноси Управни одбор Предузећа.

3.9. Поступање са трошковима позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

3.10. Утврђивање губитака због обезвређења

Извршни директор за финансије и рачуноводство утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС 36 – Обезвређење средстава, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. Такође, је дужан да у сарадњи са руководиоцима одељења за рачуноводство пред почетак сваке пословне године одреди „јединице које стварају новац“.

3.11. Резервисања за обнављање шума

Резервисања за обнављање шума утврђују се у висини стварне обавезе Предузећа и делова Предузећа на датум биланса за радове које је Предузеће или део Предузећа дужан да у наредном или наредним обрачунским периодима по основу Закона о шумама и осталим релевантним законским прописима изврши у оквиру поступка репродукције шума.

Служба за узгој и заштиту шума делова Предузећа, задужује се за утврђивање врсте, обима и вредности тих радова.

3.12. Процењивање осталих ставки

Значајност висине одложених пореских средстава, одложених пореских обавеза, обавеза за отпремнине и других ставки, као и њихов порески третман утврђује се на крају године и доноси одлука да ли ће се рачуноводствено обухватити.

3.13. Исправка материјално значајних грешака

Утврђивање материјално значајне грешке сматра се износ који прелази 1% од оствареног годишњег прихода Предузећа.

На начин прописан за исправку материјално значајне грешке исправљају се све грешке које не спадају у материјално значајне али које више од 2% мењају резултат пре опорезивања године у којој је грешка настала.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Предузеће је донело Годишњи програм пословања за 2013. годину, одлуком Управног одбора у функцији надзорног одбора, број 2120/3-2 дана 22.08.2013. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије, својим решењем 05 број 023-6620/2013-2 од 25.08.2013. године.

Чланом 18. Закона о јавним предузећима регулисано је да годишњи програм пословања јавног предузећа доноси Надзорни одбор истог, уз сагласност оснивача.

Чланом 50. Закона о јавним предузећима регулисано је да јавна предузећа доносе годишњи програм пословања за сваку календарску годину и достављају га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач.

Управни одбор Предузећа у вршењу функције Надзорног одбора је донео дана 22.08.2013. године, Одлуку број 2120/3-2 о усвајању Програма пословања Предузећа за 2013. годину.

Влада Републике Србије је дала сагласност на Програм пословања Предузећа за 2013. годину Решењем 05 број 023-6620/2013-2 дана 25.08.2013. године, **што значи да до краја августа 2013. године Предузеће није имало програм пословања, јер је исти донет дана 25.08.2013. године.**

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011 и 106/2013) прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватаном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

Интерну регулативу Предузећа чине следећи општи акти: Правилник о раду усвојен одлуком Управног одбора број 27/2005-9 од 28.12.2005. године, Правилник о унутрашњој организацији са изменама и допунама, Правилник о систематизацији послова и задатака са изменама и допунама, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Србијашуме“, Правилник о резервисањима, Правилник о нормама и нормативима, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених, Правилник о одобравању помоћи, Правилник о располагању непокретностима у државној својини, као и више интерних аката којима су регулисане цене производа и услуга, послови чувања, коришћења шума и шумских саобраћајница, рад стручних теренских служби и друго. Већину аката је донео Управни одбор у периоду од 2003. до 2007. године. Статут Предузећа усвојен је одлуком Управног одбора број 92/1-92 од 20.04.1992. године. Управни одбор је у 2013. години донео, ценовнике производа и услуга.

Ревизијом је утврђено да унутрашњим општим актима нису утврђени коефицијенти сложености послова пословодства и критеријуми за утврђивање коефицијената, као и да нису уређени услови и начин коришћења средстава репрезентације.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу Предузећа. Начин управљања, стил руковођења, организациона структура, делегирање овлашћења и одговорности, управљање људским ресурсима, као и стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Одредбама Статута ЈП „Србијашуме“ дефинисано је да Генерални директор Предузећа, поред осталог, организује и руководи процесом рада, надлежан је да донесе акт о организацији и систематизацији, врши пријем у радни однос, а у складу са овлашћењима да за лица са посебним овлашћењима и одговорностима одреди помоћнике директора (директоре сектора) и директоре делова Предузећа.

У ЈП „Србијашуме“, Београд од 30.03.2010. године послове Генералног директора обавља Заменик генералног директора. Наиме на основу Одлуке тадашњег генералног директора број 184/2010 од 10.01.2010. године, дана 10.03.2010. године Заменик генералног директора уписан је у АПР као лице овлашћено за заступање, а након

распоређивања тадашњег Генералног директора на друго радно место Заменик обавља послове Генералног директора овог Предузећа.

Заменик генералног директора Предузећа је донео генерално овлашћење у вези са радним односима којим је директоре делова Предузећа овластио да одлучују о другим правима запослених из радног односа, осим пријема у радни однос, закључивања уговора о раду и анекса уговора о раду. Заменик генералног директора Предузећа доноси појединачно овлашћење у вези са јавним набавкама (Напомена број 6).

Чланом 32. Статута одређено је да делови Предузећа имају право располагања средствима на текућем рачуну дела предузећа у складу са овлашћењима, а чланом 33. Статута је одређено да Генерални директор Предузећа даје овлашћења за располагање наведеним средствима и одређује лица са правом располагања средствима на текућим рачунима Предузећа, односно делова Предузећа. Нису нам презентована овлашћења директора у складу са чланом 32. и 33. Статута.

Према Статуту делови Предузећа имају право иступања у правном промету, на начин и под условима утврђеним Статутом и закључују уговоре у складу са општим актом, плановима, одлукама директора Предузећа и утврђеном пословном политиком.

У циљу развоја компетентности запослених, Предузеће је у 2013. години упућивало запослене на семинаре и обуке.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, као и праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима као што су тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин да сваки део, односно шумско газдинство, на основу сопствених прилива новчаних средстава испуњава доспеле обавезе. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у примени у Републици Србији.

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризицима која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Чланом 80. Статута предвиђена је могућност да директор Предузећа образује унутрашњу стручну контролу по пословима у предузећу (одржавање и заштита објеката, постројења, уређаја и других средстава рада и економско финансијских послова и стручних послова у целом Предузећу) која је самостална и указује на незаконитости и неправилности предузећа или запослених.

У току 2010. године систематизована су радна места интерних контролора за јавне набавке и интерних контролора за послове надзора и контроле запослених у обављању финансијских и рачуноводствених послова по деловима и Предузећу у целини.

Уговором о раду број 10095/2010 од 15.10.2010. године извршено је распоређивање запосленог на рандо место интерни контролор за јавне набавке, који ће послове обављати у Интерној контроли у Кабинету Генералног директора Предузећа. Уговором је дефинисано да запослени врши контролу спровођења поступака јавних набавки, са становишта примене закона и општих аката Предузећа, контролу рада запослених и чланова органа ангажованих у поступцима јавних набавки, контролу реализације уговора закључених са најповољнијим понуђачима у поступцима јавних набавки, сачињава извештаје о извршеним контролама у поступцима јавних набавки у Предузећу.

У поступку ревизије презентована је документација о извршеним интерним контролама у вези јавних набавки, како на нивоу Предузећа тако и по деловима Предузећа, као и извештаји о извршеним контролама достављених Заменику генералног директора у периоду од 18.11.2010. до 31.12.2013. године.

У току 2011. године извршено је формирање интерне контроле за послове надзора и контроле запослених у обављању финансијских и рачуноводствених послова по деловима и Предузећу у целини, на начин да су запосленима поред редовних придодати и послови надзора и контроле.

Анексом IV број 7066/2011 од 03.08.2011. године руководиоцу Одељења за финансије и расподелу у Сектору за финансије и рачуноводство, придодати су и послови надзора и контроле рада запослених у обављању финансијских и рачуноводствених послова у Предузећу, као и координирање рада овлашћених лица за надзор и контролу ових послова у деловима Предузећа.

Анексом I број 7064/2011 од 03.08.2011. године руководиоцу службе за финансије и рачуноводство шумског газдинства „Расина“, Крушевац, придодати су послови овлашћеног лица за надзор и контролу рада запослених у обављању финансијских и рачуноводствених послова у деловима Предузећа: Биро за планирање и пројектовање у шумарству и у шумским газдинствима: „Врање“, „Шума“, Лесковац, „Столови“, Краљево; „Крагујевац“, „Голија“, Ивањица; „Ужице“, „Пријеполје“, „Борања“, Лозница и „Београд“, Београд.

Анексом V број 7062/2011 од 03.08.2011. године, шефу рачуноводства шумског газдинства „Шума“, Лесковац придодати су послови овлашћеног лица за надзор и контролу рада запослених у обављању финансијских и рачуноводствених послова у Генералној дирекцији и осталим непобројаним деловима Предузећа.

Координатор и овлашћена лица за послове надзора и контроле запослених у обављању финансијских и рачуноводствених послова у Предузећу и његовим деловима, путем упутстава, препорука за побољшање евиденција и инструкција за књижење дају смернице за рад у циљу обезбеђења јединствених евиденција у свим деловима Предузећа. Контрола и надзор над радом запослених у обављању финансијских и рачуноводствених послова врши се директним увидом у документацију Предузећа и његових саставних делова.

Пословне књиге се воде у Генералној дирекцији, затим у 17 шумских газдинстава, Заштитној радионици и Бироу за планирање и пројектовање у шумарству, али и у шумским управама, односно на сваком од три нивоа организовања. За вођење

пословних књига се користи апликативни софтвер АВ Soft који обухвата следеће пакете: Финансијско књиговодство, Материјално књиговодство, Робно-материјално књиговодство, Финансијско књиговодство са девизним пословањем, Правни послови, Кадровска евиденција, Комерцијала, Евиденција уговора, Фактурисање, Обрачун камата, Основна средства, Обрачун зарада, Поштански деловодник, Финансијска оператива, Евиденција благајне. Књижења пословних промена се врше према месту настанка пословне промене, на коме се, по правилу, чува и изворна књиговодствена документација. Финансијске обавезе по основу набавки добара, услуга или радова који се испоручују/извршавају/изводе у саставним деловима, извршавају се са текућих рачуна делова Предузећа. Приликом уноса података у апликативни софтвер не поступа се на јединствен начин, односно уносе се различити подаци, а нити се уносе поједини подаци који су битни за праћење реализације (број уговора приликом књижења рачуна, кадровске евиденције и друго).

Предузеће не поседује писане процедуре којима се уређује обим, врста и начин уноса података приликом коришћења апликативног софтвера, као и повратне информације о њиховој реализацији.

На крају пословне године, сваки део Предузећа саставља закључни лист, а на нивоу Предузећа, на основу наведених закључних листова делова и Дирекције сачињавају се финансијских извештаји Предузећа. Пословне књиге сваког дела садрже и међусобна потраживања и обавезе (интерни односи) између појединих саставних делова, као и дирекције, као и приходе и расходе по овим основама, а који се приликом сачињавања финансијских извештаја Предузећа као целине међусобно укидају. Мишљења смо да би делови као и Дирекција, ове међусобне односе, требало да исказују у ванбилансним евиденцијама, а у Напоменама уз финансијске извештаје да се изврши обелодањивање међусобних потраживања и обавеза, као и интерно остварених прихода и расхода.

У Дирекцији постоји увид у књиговодствене податке по саставним деловима, али није успостављен контролни механизам за уверавање да су унети подаци засновани на рачуноводственој исправи која је потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену, јер Дирекција не поседује у папирном нити електронском облику рачуноводствене исправе које су књижене у деловима Предузећа.

Предузеће не води јединствену главну књигу, него сваки део као и Дирекција води своју главну књигу и дневник где се врши сачињавање књиговодствених исправа, књижење и контрола књиговодствене документације, односно где се обављају сви рачуноводствени послови до сачињавања финансијских извештаја.

Као последица наведеног, провером књиговодствене документације по деловима Предузећа на основу које су у пословним књигама исказане пословне промене на приходима, расходима, имовини и обавезама, утврђено је различито поступање приликом вредновања, односно процењивања следећих позиција:

- евидентирање процене некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2013. године,
- активирање младих шума након пошумљавања,
- утврђивање просечне цене излаза залиха материјала,
- обрачун недовршене производње и готових производа,
- обрачун резервисања за шуме,
- обрачуна зарада запослених (по нормаа часу, по коефицијенту сложености послова).

Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле односно рачуноводствено-информациони систем који омогућава идентично поступање свих делова, као и Дирекције приликом процењивања прихода, расхода, имовине и обавеза, обрачуна зарада и других пословних поступака и трансакција, као и повратне информације у вези са њиховом реализацијом.

Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Део тог система је информациони систем за вођење пословних књига.

Информациони систем за вођење пословних књига у Предузећу функционише одвојено, односно на нивоу Дирекције и сваког саставног дела посебно. Такође, документовање пословних процеса и појединачних трансакција у циљу функционисања финансијског управљања и контроле, као и ради обезбеђења одговарајућих ревизорских трагова за надгледање није успостављено на централном нивоу управљања, већ на сваком од нивоа организовања. Систем комуникације није формално обликован.

Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу, са циљем његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима процењивања појединих билансних позиција, обрачуна зарада и радних односа, мишљења смо да Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Препорука 1:

Предузеће треба да у складу са чланом 6. став 2. и 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“, број 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 и

- 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) правила за приступ средствима и информацијама; 4)

извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

5.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења ревизорских процедура уочено је да није успостављена интерна ревизија, иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године, а према члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011) дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

Утврђено је да Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд, 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.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007 и 99/2011).

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Поступци јавних набавки велике вредности, спроводе се на нивоу Генералне дирекције предузећа, у оквиру Сектора за комерцијалне послове – Одељење за набавку, уз учешће представника других сектора Генералне дирекције, као и представника шумских газдинстава на које се предмети конкретних јавних набавки односе. Поступци јавних набавки мале вредности за потребе искључиво шумских газдинстава, као посебних организационих делова Предузећа, спроводе се у оквиру самих делова Предузећа, а на основу овлашћења директора Предузећа за спровођење конкретног поступка јавне набавке и закључење уговора о јавној набавци. Када се јавне набавке спроводе на нивоу шумских газдинстава, у ШГ „Београд“, ШГ „Северни Кучај“ Кучево, ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац, ШГ „Борања“ Лозница, ШГ „Ужице“ Ужице, ШГ „Пријепоље“ Пријепоље, ШГ „Шумарство“ Рашка, ШГ „Столови“ Краљево, ШГ „Расина“ Крушевац, ШГ „Топлица“ Куршумлија, ШГ „Врање“ Врање, спроводе се у оквиру служби за комерцијалне послове, у ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац, у оквиру службе за правне и опште послове, у ШГ „Крагујевац“ Крагујевац, на нивоу кабинета генералног директора, у ШГ „Голија“ Ивањица, у оквиру Радне јединице за угоститељство и туризам – остали ресурси, у ШГ „Ниш“ Ниш, у оквиру службе за финансије и рачуноводство, у ШГ „Пирот“ Пирот, у оквиру службе за коришћење шума и у ШГ „Шума“ Лесковац у оквиру службе за финансије и рачуноводство.

Спровођење поступака јавних набавки до 31.03.2013. године, било је регулисано Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 116/08), док је од 01.04.2013. године регулисано Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС, број 124/2012“).

Увидом у садржину Правилника о систематизацији радних места, број 2/07 од 09.01.2007. године, као и измена и допуна истог, утврђено је да на нивоу Генералне Дирекције Предузећа, као и у свим шумским газдинствима постоје посебно одређена радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Послове у области јавних набавки, на нивоу Генералне дирекције Предузећа, обављају лица запослена на радним местима „референт за набавку“, „самостални референт за набавку“ и „руководилац одељења набавке“, у оквиру којих радних места није предвиђено као посебан услов за рад „положен стручни испит за службеника за јавне набавке“. Међутим, сва лица запослена на наведеним радним местима имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

На нивоу шумских газдинстава, спровођење поступка поверено је лицима запосленим на различитим радним местима, и то: у ШГ „Београд“, ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац, ШГ „Ужице“ Ужице, ШГ „Пријеполје“ Пријеполје ШГ „Столови“ Краљево ШГ „Топлица“ Куршумлија ШГ „Шума“ Лесковац ШГ „Врање“ Врање - лица запослена на радном месту „референт за јавне набавке“, у ШГ „Северни Кучај“, ШГ „Борања“ Лозница, ШГ „Шумарство“ Рашка, ШГ „Расина“ Крушевац - лица запослена на радном месту „самостални стручни сарадник за набавку“, у ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац - лице запослено на радном месту „референт за радне односе“, у ШГ „Крагујевац“ Крагујевац - лице запослено на радном месту „самостални референт за информациони систем“, у ШГ „Голија“ Ивањица - лице запослено на радном месту „руководилац радне јединице за угоститељство и туризам – остали ресурси“ и у ШГ „Ниш“ Ниш - лице запослено на радном месту „самостални референт за комерцијалне и финансијске послове“. У акту о систематизацији, као посебан услов за рад на сваком од напред побројаних радних места, није предвиђено „положен стручни испит за службеника за јавне набавке“, иако сва лица запослена на истим пословима, имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

Препорука 3:

Препоручује се предузећу да својим Правилником о систематизацији радних места, у Генералној дирекцији, као и свим шумским газдинствима, једнообразно одреди радна места у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки.

Годишњи програм пословања ЈП за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд за 2013. годину чији је саставни део и План јавних набавки за 2013. годину, усвојен је одлуком Управног одбора предузећа, у функцији надзорног одбора, број 2120/3-2 од 22.08.2013. године. Међутим, на овако донет Годишњи програм пословања и План јавних набавки предузећа за 2013. годину, Влада Републике Србије дала је сагласност својим решењем 05 број 023-6620/2013-2 од 25.08.2013. године.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2013. годину, утврђено је да План јавних набавки не садржи потребне податке прописане чланом 51 Закона о јавним набавкама, и то: редне бројеве јавних набавки, предмете сваке поједине јавне набавке, износ планираних средстава за сваку конкретну јавну набавку, податке о апропријацијама у финансијском плану, врсте поступака јавних набавки, односно одредбу закона на основу које се не примењује на набавке, оквирне датуме покретања поступака, оквирне датуме закључења уговора и оквирне датуме извршења уговора.

На основу изнетог, утврђено је да предузеће, приликом израде плана јавних набавки, није поштовало правила о сачињавању плана јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 51 Закона о јавним набавкама.

Из садржине презентованог прегледа поступака јавних набавки током 2013. године, утврђује се да је Предузеће током 2013. године покренуло 430 поступака јавних набавки од чега је успешно спроведено 320 поступака, а обустављено 110 поступака. Од успешно спроведених 320 поступака, 183 је било велике вредности, а 137 мале вредности.

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Интерни број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
Генерална дирекција јавног предузећа		
Јавне набавке велике вредности		
28/2013	Набавка гума	44.726
52/2013	Материјал за одржавање хигијене	4.965
54/2013	Опремање центра за посетиоце „Одвраћеница“ и центра за посетиоце „Врело“	1.062
82/2013	Набавка пластичних плочица, магацина и чекића	10.759
90/2013	Набавка заштитних средстава за расаднике	10.428
109/2013	Опрема за гашење пожара	6.031
113/2013	Набавка АБ цевастих пропуста	8.750
116/2013	Средстава и опрема личне заштите	5.984
125/2013	Набавка горива	248.000
144/2013	Набавка резервних делова за грађевинске машине и тертно доставна возила	21.913
151/2013	Набавка мобилних рачунара и рачунарске опреме и софтвера	4.700
177/2013	Набавка дабара, храна за дивљач	1.938
197/2013	Набавка електроматеријала, сијалице за одржавање објеката Генералне Дирекције	300
204/2013	Набавка магацина и чекића за плочице	747
213/2013	Набавка инструмената за уређивање шума	2.673
223/2013	Набавка уља и мазива	10.264
227/2013	Набавка добара, новогодишњи програм Генералне Дирекције	7.680
230/2013	Набавка одела за чуваре шума	6.754
260/2013	Набавка кукуруза у клипу за партију	640
287/2013	Набавка уља и мазива	3.453
189/2013	Набавка средстава и опреме личне заштите	3.856
293/2013	Набавка папира	5.870
319/2013	Набавка рачунара	4.278
108/2013	Набавка радова на изградњи шумских путева	26.992
259/2013	Набавка радована изградњи линијских инфраструктурних објеката и адаптација објеката за репродукцију аутохтоних врста риба	8.980
152/2013	Набавка Радова на изградњи шумских путева	40.829
176/2013	Набавка Радова на изградњи шумских путева	9.067
29/2013	Набавка услуге сервисирања са уградњом оригиналних делова	7.654
45/2013	Набавка рачунарских услуга - Одржавање и допуна АБ софт програмског система	2.100
81/2013	Услуга штампања Ревије "Шуме"	1.500
91/2013	Услуга сертификација шума по FSC SGS стандарду	4.800
120/2013	Услуге осигурања за ЈП „Србијашуме“	8.017
126/2013	Услуге штампања обрасци и књиге разних евиденција	3.134
155/2013	Набавка услуге одржавања и сервисирања возила са уградњом резервних делова	1.080
258/2013	Набавка израде каталога за туристичку агенцију	1.800

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

Јавне набавке мале вредности		
1/2013	Заштитна средстава за расаднике, средства за заштиту шума и супстрати	480
3/2013	Тутински тресет	1.603
7/2013	Лековита средства без рецепта	117
103/2013	Алат и инвентар	2.217
112/2013	Семе за заснивање поља за дивљач	1.009
113/2013	Одржавање рачунарске опреме са уградњом рез. делова	2.000
168/2013	Кожне торбе	1.800
169/2013	Моторне тестере	2.220
2/2013	Вулканизерске услуге	112
15/2013	Набавка услуга ревизије фин. извештаја за 2013.	3.000
33/2013	Услуге прања возила	605
34/2013	Услуге рециклирања тонера	761
52/2013	Услуге техничког прегледа	760
65/2013	Шпедитерске услуге	500
Укупно		548.908
Шумско газдинство „Београд“		
Јавне набавке велике вредности		
192/2012	Превозна средства	1.800
217/2012	Храна, намирнице	3.999
44/2013	Храна, намирнице	7.385
153/2013	Расветна опрема и електричне светиљке	400
147/2013	Храна, пиће, дуван и сродни производи	10.863
160/2013	Резервни делови за теретна возила, доставна возила и аутомобиле	586
192/2013	Разни конопци, ужад, уплетени материјал и мрежасте материјал	339
198/2013	Делови машина за шумарство	930
238/2013	Храна, пиће, дуван и сродни производи	711
247/2013	Резервни делови за теретна возила, доставна возила и аутомобиле	1.134
291/2013	Кафа	697
84/2013	Адаптација објеката за привремено складиштење одстрелене дивљачи	390
238/2013	Услуге на пословима коришћења шума	74.325
237/2013	Услуге на пословима коришћења шума	36.889
50/2013	Услуге на пословима коришћења шума	5.673
101/2013	Услуге одржавања и поправке	1.110
298/2013	Послови на гајењу шума	43.348
Јавне набавке мале вредности		
09-МД	Кукуруз	1.056
5/2013	Прегорели стајњак	1.965
27/2013	Концентрати за исхрану дивљачи	2.311
98/2013	Гасови за заваривање	105
01-МД	Ресторански столови и столице	2.150
125/2013	Резервни делови за косачице	162
127/2013	Резервни делови за мотокултиваторе	95
136/2013	Храна за исхрану паса	436
98/2013	Гасови за заваривање	106
01-МД	Ресторански столови и столице	2.150
231/2012	Услуге вулканизера	730
35/2013	Сервисирање моторних уређаја	552
46/2013	Контрола и одржавање противпожарних апарата и хидрантске мреже	230
47/2013	Одржавање апарата за точење горива	150
48/2013	Услуге корицења	180
49/2013	Сервисирање ванбродских мотора	90

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа
за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

50/2013	Сервисирање мотокултиватора	200
58/2013	Машинска обрада делова за ротосекаче и бургије	680
71/2013	Одржавање клима уређаја	280
78/2013	Услуге у пољопривредној производњи	950
46/2013	Контрола и одржавање противпожарних апарата и хидрантске мреже	230
101/2013	Машинске услуге	840
01-МУ	Обука енглеског језика	960
108/2013	Здравствени прегледи радника	579
114/2013	Услуге ветеринара	780
122/2013	Сервисирање трактора „ТОМО ВИНКОВИЋ“	90
123/2013	Сервисирање утоваривача „ЧЕНГ ГОНГ“	150
124/2013	Сервисирање комбиноване машине „ПАЛАЦАНИ“	225
126/2013	Сервисирање мопеда „ТОМОС“	70
135/2013	Прање ресторанске конфекције, тепиха и завеса	2.080
Укупно		211.161
Шумско газдинство „Тимочке шуме“, Бољевац		
Јавне набавке велике вредности		
34/2013	Храна за рест. и лов. куће	2.246
79/2013	Грађевински материјал за изградњу грађевинских објеката	798
85/2013	Адаптација објеката за привремено складиштење одстрелене дивљачи	245
208/2013	Коришћење шума	52.535
26/2013	Коришћење шума	31.805
25/2013	Коришћење шума	18.547
102/2013	Коришћење шума	14.483
30/2013	Превоз дрвних сортимента	18.667
60/2013	Гајење шума	1.184
62/2013	Гајење шума	2.829
122/2013	Коришћење шума	27.814
Јавне набавке мале вредности		
29/2013	Концентрат за јеленску дивљач	142
8/2013	Услуге хотела и ресторана	600
9/2013	Услуге аутоелектричара	200
12/2013	Одржавње и поправка ПП апарата	400
16/2013	Одржавње и поправка фотокопир апарата	140
19/2013	Сервисирање плинских уређаја	300
62/2013	Технички преглед возила	250
79/2013	Услуге аутомеханичара	700
8/2013	Усл. хотела и ресторана	600
9/2013	Услуге аутоелектричара	200
12/2013	Одржавње и поправка ПП апарата	400
16/2013	Одржавње и поправка фотокопир апарата	140
01-МР	Замена прозора у приземљу зграде дирекције ШГ „Београд“	2.000
06-МР	Санација зидова и прозора на управној згради у ШУ „Рит“	2.503
07-МР	Изградња отворене баште ресторана Кошутњак	2.000
Укупно		181.728
Шумско газдинство „Јужни Кучај“, Деспотовац		
Јавне набавке велике вредности		
118/2013	Добра за опремање помоћне зграде Ресава	65
207/2013	Аутогас	3.577
169/2013	Грађевински радови - поправка крова на зградама у ГЈ Јаворак, ШУ Параћин и ГЈ Барбушина, ШУ Ћуприја и поправка купатила	1.186

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа
за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

	у ГЈ Барбушина, ШУ Ћуприја	
83/2013	Набавка додатних радова на адаптацији објеката за привремено складиштење одстрелене дивљачи	167
204/2012	Услуге коришћења шума - сеча, израда и привлачење	83.590
118/2013	Одржавање помоћне зграде Ресава	570
148/2013	Сервисирање фотокопир апарата	80
149/2013	Одржавање и поправка возила	183
162/2013	Сервисирање камиона и булдозера	1.400
258/2012	Услуге гајења шума	4.011
Укупно		94.829
Шумско газдинство „Голија“, Ивањица		
Јавне набавке велике вредности		
206/2013	Дијагностички уређаји за возила	580
174/2013	Резервни делови и потрошни материјал	1.515
233/2013	Грађевински материјал за одржавање објеката	1.925
203/2012	Услуге на пословима коришћења шума	84.985
260/2012	Услуге на гајењу и заштити шума	4.106
4/2013	Услуге на пословима коришћења шума	6.814
5/2013	Услуге на пословима коришћења шума	5.149
48/2013	Услуге на гајењу и заштити шума	2.658
61/2013	Услуге на пословима коришћења шума	4.508
92/2013	Услуге на гајењу и заштити шума	1.345
119/2013	Услуге на гајењу и заштити шума	783
129/2013	Услуге одржавања и поправке возила	1.829
178/2013	Услуге на пословима коришћења шума	402
231/2013	Услуге одржавања и поправке аутомобила	364
242/2013	Услуге на пословима коришћења шума	2.282
Јавне набавке мале вредности		
142/2013	Камере за видеонадзор	120
53/2013	Сервисирање моторних тестера	150
104/2013	Генерална поправка струга	300
102/2013	Генерална поправка камионске дизалице	500
70/2013	Сервисирање тахографа	90
69/2014	Угоститељске услуге	850
164/2013	Сервисирање ПП апарата	60
Укупно		121.315
Шумско газдинство „Ниш“		
Јавне набавке велике вредности		
234/2013	Електрични апарати	136
251/2013	Аутогас	790
285/2013	Резервни делови за моторне тестере	240
214/2012	Коришћење шума	16.957
215/2012	Коришћење шума	22.011
241/2012	Гајење шума	536
17/2013	Коришћење шума	2.114
18/2013	Коришћење шума	14.780
36/2013	Коришћење шума	26.166
67/2013	Гајење шума	386
74/2013	Гајење шума	1.475
100/2013	Сервисирање механизације	2.256
115/2013	Услуге ресторана	500
273/2013	Коришћење шума	51.919
Јавне набавке мале вредности		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

255/2012	Агрегат за струју	76
253/2012	Клима уређаји	81
28/2013	Концентрат за дивљач	320
158/2013	Челичне сајле	126
162/2013	Храна за дивљач	488
160/2013	Резање групаца	114
Укупно		141.471
Шумско газдинство „Шума“, Лесковац		
Јавне набавке велике вредности		
95/2013	Набавка електроматеријала	480
55/2013	Храна за ловачке куће и ресторане	1.467
167/2013	Сервисирање и одржавање теретних возила	2.500
123/2013	Хотели и ресторани	540
209/2013	Хотели и ресторани	190
213/2013	Молерске услуге	220
253/2013	Услуга одржавања и поправке аутомобила	600
252/2013	Фискалне касе	160
225/2012	Услуге на гајењу шума и расадничкој производњи	4.153
211/2012	Послови на коришћењу шума	59.012
11/2013	Послови на коришћењу шума	16.747
12/2013	Послови на коришћењу шума	8.642
Јавне набавке мале вредности		
256/2012	Услуге резања обле четинарске грађе	50
54/2013	Услуга фотокопирања и коричења	60
132/2013	Услуге сервисирања тахографа	150
139/2013	Услуге одржавања ватрогасне опреме	72
258/2012	Водоводни материјал	71
22/2013	Контејнерска приколица	315
39/2013	Засад ароније	760
Укупно		96.189
Шумско газдинство „Расина“, Крушевац		
Јавне набавке велике вредности		
58/2013	Набавка добара- храна и пиће за ресторане и ловачке куће	2.489
142/2013	ТНГ	1.746
184/2013	Расветна опрема	126
210/2013	Машине за фотокопирање	295
288/2013	Алат и инвентар	320
300/2013	Грађевински материјал	2.178
302/2013	Храна за животиње	578
200/2012	Коришћење шума	112.360
20/2013	Коришћење шума	10.991
21/2013	Коришћење шума	4.930
66/2013	Коришћење шума	16.605
220/2013	Услуге одржавања и попр. елект. и машинских инсталација	120
320/2013	Услуге одржавања и попр. елект. и машинских инсталација	640
214/2013	Услуге одржавања и попр. рач. и књиг. уређаја	200
131/2013	Услуге сервиса са уградњом резервних делова	2.710
Јавне набавке мале вредности		
23/2013	Храна за дивљач	185
153/2013	Опрема за видео надзор	272
24/2013	Услуге сервиса фотокопир апарата	60
36/2013	Услуге лимара	360
37/2013	Услуге столара	600

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

38/2013	Услуге керамичара	500
109/2013	Услуге аутолимара	120
111/2013	Услуге вулканизера	120
110/2013	Угоститељске услуге	850
152/2013	Услуге поправке и одржавања ватрогасне опреме	50
Укупно		159.405
Шумско газдинство „Борања“, Лозница		
Јавне набавке велике вредности		
220/2012	Коришћење шума	56.543
261/2012	Гајење шума	5.758
3/2013	Коришћење шума	2.905
9/2013	Коришћење шума	44.345
69/2013	Гајење шума	49
70/2013	Гајење шума	4.216
93/2013	Услуга на изградњи шумских влака	975
111/2013	Коришћење шума	21.398
145/2013	Коришћење шума	17.190
146/2013	Коришћење шума	5.283
212/2013	Услуга поправке теретних возила	350
216/2013	Услуге испитивања и реконструкције громобранских инсталација	300
218/2013	Коришћење шума	1.140
248/2013	Услуге ресторана - репрезентација	200
315/2013	Коришћење шума	1.387
316/2013	Коришћење шума	2.129
Јавне набавке мале вредности		
17/2013	Услуге стручно оспособљавање запослених	100
18/2013	Услуге преглед и испитивање оруђа за рад	150
32/2013	Услуге контрола и преглед ПП апарата и хидраната	70
13/2013	Услуге аутоелектричара	250
44/2013	Услуге сервисирање дизалица	300
133/2013	Услуге контролно периодични прегле радника	150
134/2013	Услуге сервисирања тахографа	50
148/2013	Услуге техничког прегледа возила	60
129/2013	Резервни делови за моторне тестере, моторне чистаче	129
Укупно		165.427

-у хиљадама динара-

	Укупан број поступака	Укупна процењена вредност
Јавне набавке велике вредности	134	1.662.963
Јавне набавке мале вредности	92	57.470
Укупно	226	1.720.433

Јавне набавке које је Предузеће покренуло у току 2013. године, а да је поступак завршен у току 2014. године:

-у хиљадама динара-

Интерни број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена Вредност
298/2013	Услуге гајења шума за ШГ „Београд“ Београд	47.799
280/2013	Услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Београд“, Београд	78.959
273/2013	Услуге на пословима коришћења шума за 2014. годину за ШГ „Ниш“, Ниш	51.919

272/2013	Услуге на пословима коришћења шума за 2014. годину за ШГ „Шума“, Лесковац	90.343
266/2013	Услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Голија“ Ивањица, за 2014. Годину	93.960
276/2013	Услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Расина“ Крушевац, за 2014. Годину	141.271
275/2013	Услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Тимочке шуме“, Бољевац за 2014. Годину	134.174
301/2013	Услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Тимочке шуме“, Бољевац за 2014. Годину	9.570
298/2013	Услуге гајења шума, заштите шума и расадничке производњи за за потребе ШГ „Борања“ Лозница 2014. годину	47.799
279/2013	Услуге на пословима коришћења шума за потребе ШГ „Борања“ Лозница за 2014. годину	153.755
	Укупно	849.549

6.1. Јавне набавке за које су поступци покренути на основу Плана јавних набавки за 2013. годину, број 29/2012-4 од 10. децембар 2012. године, донетог од стране Управног одбора Предузећа, а без дате сагласности Владе РС на предложени Годишњи програм пословања од 10. децембра 2012. године чији је саставни део финансијски план Предузећа за 2013. годину

1) Јавна набавка број 81/2013 – набавка услуге штампања Ревизије „Шуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 81/2013 од 25.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуга штампања Ревизије „Шуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је заједничка понуда понуђача „Комазец“ д.о.о. Нови Сад и „Сајнос“ д.о.о. Нови Сад, те је са њима закључен уговор, у вредности од 705 хиљада динара, без ПДВ-а.

2) Јавна набавка број 82/2013 – набавка пластичних плочица, магацина и чекића за плочице за ЈП „Србијашуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 82/2013 од 25.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - пластичне плочице, магацин и чекић за плочице, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 11.506 хиљада динара, обликован у три партије. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Иноп“ д.о.о. Шабац (партија 1) са којим је закључен уговор, у вредности од 10.759 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

3) Јавна набавка број 90/2013 - набавка заштитних средстава за расаднике

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 90/2013 од 29.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - заштитна средства за расаднике, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 10.428 хиљада динара, обликован у четири партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Meteor-Commerce“ д.о.о. Сомбор (партије 1, 2 и 4) и „Башта“ д.о.о. Зрењанин (партија 3) са којима су закључени уговори, у вредности од 7.792 хиљада динара, без ПДВ-а.

4) Јавна набавка број 91/2013- сертификација шума по FSC SGS Qualifor стандарду

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 91/2013 од 29.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - сертификација шума по FSC SGS Qualifor стандарду, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.800 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „SGS Београд“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 2.600 хиљада динара, без ПДВ-а.

5) Јавна набавка велике вредности 44/2013 – Набавка хране за ресторане и ловачке куће за потребе ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 44/2013 од 12.02.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - храна за ресторане и ловачке куће за потребе ШГ „Београд“ Београд, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 7.386 хиљада динара, обликован у пет партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „BIG TRADE“ д.о.о. Београд (партија 1 и 2), „АВАЛА МЕРКУР“ д.о.о. Београд (партија 3), „Интеркомерц“ а.д. Београд (партија 4) и „33 Повртар“, Београд (партија 5) са којима су закључени уговори, у вредности од 4.918 хиљада динара, без ПДВ-а.

6) Јавна набавка велике вредности 50/2013 – Набавка услуга на пословима коришћења шума на подручју ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 50/2013 од 20.02.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума на подручју ШГ „Београд“ Београд, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 5.673 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „IVOŠEVIĆ REPROCOMMERCE“ д.о.о. Београд (партија 1) и „МИЧЕЛИНИ“ д.о.о. Ваљево (партија 2), са којима су закључени уговори, у вредности од 5.179 хиљада динара, без ПДВ-а.

7) Јавна набавка број 84/2013 – набавка додатних радова на адаптацији објекта за привремено складиштење одстрелене дивљачи

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 84/2013 од 26.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - додатни радови на адаптацији објекта за привремено складиштење одстрелене дивљачи на подручју ШГ „Београд“ Београд, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 389 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Alfaco inženjering“ д.о.о. Чачак (партија 1) и ЕС „Енергосервис“ д.о.о. Београд (партија 2), са којима су закључени уговори, у вредности од 385 хиљада динара, без ПДВ-а.

8) Јавна набавка број 101/2013 - набавка услуга сервисирања и одржавања возила и радних машина за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 101/2013 од 29.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - сервисирање и одржавање возила и радних машина за потребе ШГ „Београд“ Београд, процењене

вредности без ПДВ-а, у износу од 3.535 хиљада динара, обликован у осам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Јелком“ д.о.о. Београд (партије 1 и 2) и „Vladex“ д.о.о. Велика Дренова (партија 8), са којима су закључени уговори, у вредности од 1.110 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

9) Јавна набавка број 3/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Борања“ Лозница за 2013. годину, за партије 1-8 из отвореног поступка

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 3/2013 од 16.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Борања“ Лозница за 2012. годину, за партије 1-8 из раније обустављеног отвореног поступка, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.905 хиљада динара, обликован у осам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача РЗУИШ „Брестинг“ (партије 1 и 2) и СЗР „Повлен“ Брезовице (партије 3 до 8), са којима су закључени уговори, у вредности од 2.891 хиљада динара, без ПДВ-а.

10) Јавна набавка број 9/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Борања“ Лозница за 2013. годину, за партије 10,14,16,18,19,22-28,36,39,40,42,44-50,52,54-73 из отвореног поступка број 220/2012

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 9/2013 од 22.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Борања“ Лозница за 2012. годину, за партије 10,14,16,18,19,22-28,36,39,40,42,44-50,52,54-73 из раније обустављеног отвореног поступка број 220/2012, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 94.117 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача УУИШ „Натегићи“ (партије 10, 23, 24, 26, 27), СЗТР „Сам комерц“ (партија 14) СПТР „Иги“ (партија 22), РЗУИШ „Брестинг“ (партија 25) КД „Ђојин“ (партије 39, 40, 42, 45, 46) СУД „Потковица“ (партије 49, 50, 52) и СЗР „Повлен“ Брезовице (партије 53 до 54), са којима су закључени уговори, у вредности од 43.322 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за партије 16, 18, 19, 28, 36, 44, 47, 48, 55, 57-65, 67-73 поступак обустављен.

11) Јавна набавка број 69/2013 – услуге на пословима гајења шума и расадничкој производњи за ШГ „Борања“ Лозница за 2013. годину, за партију 30 из отвореног поступка број 261/2012

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 69/2013 од 19.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за потребе ШГ „Борања“ Лозница, за партију 30 из отвореног поступка 261/2012, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 49.300 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Мичелини“ д.о.о. Ваљево, са којим је закључен уговор, у вредности од 49.300 хиљада динара, без ПДВ-а.

12) Јавна набавка број 70/2013 – услуге на пословима гајења шума и расадничкој производњи за ШГ „Борања“ Лозница за 2013. годину, за партије 1, 2, 4, 5, 15, 16, 18, 19, 21, 22, 25, 27 и 28 из отвореног поступка број 261/2012

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 70/2013 од 19.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за потребе ШГ „Борања“ Лозница, за партије 1, 2, 4, 5, 15, 16, 18, 19, 21, 22, 25, 27 и 28 из отвореног поступка 261/2012, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.367 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Мичелини“ д.о.о. Ваљево (партије 2, 4, 5, 18, 19, 21, 22, 25, 27 и 28) и „Зим шпед“ д.о.о. Шабац (партије 15 и 16), са којима су закључени уговори, у вредности од 4.214 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за партију 1 поступак обустављен.

13) Јавна набавка број 93/2013 – услуге на изградњи шумских влака за потребе ШГ „Борања“ Лозница за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 93/2013 од 29.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге на изградњи шумских влака за потребе ШГ „Борања“ Лозница, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 974 хиљада динара, обликован у три партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Чугур коп“ к.д. Лозница (партије 1, 2 и 3), са којим су закључени уговори, у вредности од 961.050 хиљада динара, без ПДВ-а.

14) Јавна набавка велике вредности 225/2012 - Услуге на гајењу шума и расадничкој производњи на подручју шумског газдинства „Шума“ - Лесковац, за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 225/2012 од 22.11.2012. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуга на гајењу шума и расадничкој производњи на подручју шумског газдинства „Шума“ - Лесковац, за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.103 хиљада динара, обликован у тринаест партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача СР „Дрвопродукт“ Манастириште (партије 3, 5, 6, 10, 11, 12 и 13), „Мученички Транспорт“ Крушка (партија 7) и „Муња“ Драгијевица, Осечина (партије 1, 2, 4, 8 и 9), са којима су закључени уговори, у вредности од 4.061 хиљада динара, без ПДВ-а.

15) Јавна набавка број 11/2013 – Набавка услуга на пословима коришћења шума (сеча, израда и превлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Шума“ - Лесковац, за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 11/2013 од 23.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума (сеча, израда и превлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Шума“ - Лесковац, за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 23.535 хиљада динара, обликован у тринаест партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача Радња за узгој и иск. шума „Два брата“, Бојник (партије 5 и 57) и СЗР „Цуја“, Медвеђа (партије 20, 48 и 65), са којима су закључени уговори, у вредности од 23.105 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

16) Јавна набавка број 12/2013 – Набавка услуга на пословима коришћења шума (сеча, израда и превлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Шума“ - Лесковац, за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 12/2013 од 23.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуге на пословима коришћења шума (сеча, израда и превлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Шума“ - Лесковац, за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 9.174 хиљада динара, обликован у осам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача СЗР „Јагуар“ Лесковац (партије 4 и 12) и ПР „Моме Пром“ В.Грабовница (партије 40 и 45), са којима су закључени уговори, у вредности од 10.695 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

17) Јавна набавка број 55/2013 – Набавка добара – Храна за ресторане и ловачке куће

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 55/2013 од 04.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - Храна за ресторане и ловачке куће, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.467 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача ТР „Спин мини маркет“, Лесковац, са којим је закључен уговор, у вредности од 1.460 хиљада динара, без ПДВ-а.

18) Јавна набавка број 95/2013 – Набавка електроматеријала за потребе ШГ „Шума“ Лесковац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 95/2013 од 29.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - електроматеријал за потребе ШГ „Шума“ Лесковац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 480 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Каблови промет“, Лесковац, са којим је закључен уговор, у вредности од 256 хиљада динара, без ПДВ-а.

19) Јавна набавка број 83/2013 – Набавка додатних радова на адаптацији објеката за привремено складиштење одстрелене дивљачи за ШУ „Ђуприја“, ШГ „Јужни кучај“ Деспотовац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 83/2013 од 26.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - додатни радови на адаптацији објеката за привремено складиштење одстрелене дивљачи за ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 167 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „ALFACO INŽENJERING“ д.о.о. Чачак, са којим је закључен уговор, у вредности од 167 хиљада динара, без ПДВ-а.

20) Јавна набавка велике вредности 48/2013 – Услуге на гајењу шума и заштити шума на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 48/2013 од 20.02.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на гајењу шума и заштити шума на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.003 хиљада динара, обликован у осам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача СЗР „Бак“ Ивањица (партија

1), СЗР „Мажучић“, Девићи (партија 4), УР „Б-МИТ“, Ивањица (партије 5 и 8) и СЗР „Милутиновић“ Ивањица (партије 7 и 9) са којима су закључени уговори, у вредности од 2.434 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

21) Јавна набавка велике вредности 92/2013 – Услуге на гајењу шума и заштити шума на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 92/2013 од 29.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге на гајењу шума и заштити шума на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.345 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача СЗР „Бак“ Ивањица (партија 1) и СЗТР „Наташа“, Нови Варош (партија 2) са којима су закључени уговори, у вредности од 1.213 хиљада динара, без ПДВ-а.

22) Јавна набавка велике вредности 4/2013 – Услуге на пословима коришћења шума (сеча, израда и привлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 4/2013 од 16.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуге на пословима коришћења шума (сеча, израда и привлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 6.815 хиљада динара, обликован у девет партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача СЗР „Мажучић“, Девићи (партије 10 и 11), РЗСД „Амазон“, Добро До (партија 56), СУР „Зеленгора“, Ивањица (партије 70 и 100), СТПР „Поповић“, Нова Варош (партије 73 и 91), СЗР „Ђино“, Ивањица (партија 78) и СЗР „Јавор“, Ивањица (партија 82) са којима су закључени уговори, у вредности од 6.791 хиљада динара, без ПДВ-а.

23) Јавна набавка велике вредности 5/2013 – Услуге на пословима коришћења шума (сеча, израда и привлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. Годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 5/2013 од 16.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума (сеча, израда и привлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 5.148 хиљада динара, обликован у шест партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача РЗПУШ „Зоки“, Ивањица (партија 64), ТУР „Боки“, Ивањица (партија 84, 88 и 92), СЗР „Чупо“ Девићи (партија 13) и РЗПУШ „Зоки“ Ивањица (партија 15), са којима су закључени уговори, у вредности од 5.133 хиљада динара, без ПДВ-а.

24) Јавна набавка велике вредности 61/2013 – Услуге на пословима коришћења шума (сеча, израда и привлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 61/2013 од 07.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге на пословима

коришћења шума (сеча, израда и привлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 9.756 хиљада динара, обликован у дванаест партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача СЗТИУР „Радовановићи“, Девићи (партија 1) и СЗР „Милур“, Ивањица (партија 6 и 8) са којима су закључени уговори, у вредности од 4.462 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за партије број 2, 3, 4, 5, 7 и 11 поступак обустављен.

25) Јавна набавка број 17/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Ниш“ Ниш, ШУ Сокобања за 2013. године, за партије 15, 17, 25, 27 и 28

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 17/2013 од 25.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Ниш“ Ниш, ШУ Сокобања за 2013. годину, за партије 15, 17, 25, 27 и 28 из отвореног поступка број 215/2012, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.115 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача Радња за превоз робе у друмском саобраћају, услужну делатност у шумарству и трговину „Forestry Life“ пр. Весна Милијић из Ниша са којим су закључени уговори, у вредности од 2.067 хиљада динара, без ПДВ-а.

26) Јавна набавка број 18/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Ниш“ Ниш, ШУ Сокобања за 2013. године, за партије 12, 14, 16, 37-39 и 41-46

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 18/2013 од 25.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Ниш“ Ниш, ШУ Сокобања за 2013. годину, за партије 12, 14, 16, 37-39 и 41-46 из отвореног поступка број 215/2012, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 14.779 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Самараши“ Мозгово (партије 12 и 14), „Соко 1“ Мозгово (партија 16) и Радња за превоз и трговину „Шумас Јуниор“ Јошаница (партије 37, 38, 39, 40, 42, 43, 44 и 45), са којима су закључени уговори, у вредности од 14.783 хиљада динара, без ПДВ-а.

27) Јавна набавка број 36/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Ниш“ Ниш, ШУ „Ниш- Беле Паланка“ и „Алексинач“ за 2013. годину, за партије 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 17, 18, 20, 27, 28, 29, 30, 31 и 32 из отвореног поступка

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 36/2013 од 07.02.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Ниш“ Ниш, ШУ „Ниш- Беле Паланка“ и „Алексинач“ за 2013. годину, за партије 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 17, 18, 20, 27, 28, 29, 30, 31 и 32 из отвореног поступка број 214/2012, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 26.164 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Forestry Life“ Ниш (партије 2, 3 и 13), Радња за искоришћавање шума „Јелкић“ Вукања (партије 4, 8, 9, 10) Радња за превоз робе „Аутопревозник“ Вукања (партије 7, 17 и 18) Радња за експлоатацију шума „Теразије“ Сврљиг (партија 12) „Шумас-јуниор“ (партије 27, 28, 29, 30, 31, 32) и УР за

узгој и искоришћавање шума „Стојановић Тим“ Алексинац (партија 20) са којима су закључени уговори, у вредности од 25.614 хиљада динара, без ПДВ-а.

28) Јавна набавка број 67/2013 – услуге на пословима гајења шума и расадничкој производњи за ШГ „Ниш“ Ниш за 2013. Годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 67/2013 од 15.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуге на пословима гајења шума за потребе ШГ „Ниш“ Ниш, за партије 18-20 из отвореног поступка 241/2012, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 386 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача УР „Green Forest“ пр. Тања Стаменковић из Сурдулице са којим су закључени уговори, у вредности од 385 хиљада динара, без ПДВ-а.

29) Јавна набавка број 74/2013 – набавка услуга на пословима гајења шума за ШГ „Ниш“ Ниш за 2013. годину, за партије 1-4 и 7-16 из отвореног поступка

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 74/2013 од 19.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима гајења шума за потребе ШГ „Ниш“ Ниш, за партије 1-4 и 7-16 из отвореног поступка 241/2012, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.964 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача УР „Муња“ пр. Ристић Бранко, Драгијевица бб, Осечина (партије 1, 2, 3, 11, 12, 13, 14), СОЗ „Актер“ Ниш (партија 8) и УР „Green Forest“ пр. Тања Стаменковић из Сурдулице (партије 9, 10 и 15) са којима су закључени уговори, у вредности од 1.851 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

30) Јавна набавка број 100/2013 – Набавка услуга сервисирања и одржавања возила и радних машина за потребе ШГ „Ниш“ за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 100/2013 од 29.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - сервисирања и одржавања возила и радних машина за потребе ШГ „Ниш“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.254 хиљада динара, обликован у девет партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Touring Europa“ д.о.о. Ниш (партије 1 и 8), „Брана Комерц“ д.о.о. Крушевац (партије 2, 6, 7 и 9) и „Ortex Uro Group“ д.о.о. Крушевац (партије 3, 4 и 5) са којима су закључени уговори, у вредности од 572 хиљада динара, без ПДВ-а.

31) Јавна набавка број 20/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Расина“ Крушевац за 2013. годину, за партије 4, 24, 26, 31, 47, 54, 57-59, 65, 72, 90 и 91

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 20/2013 од 29.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Расина“ Крушевац за 2013. годину, за партије 4, 24, 26, 31, 47, 54, 57-59, 65, 72, 90 и 91 из отвореног поступка број 200/2012, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 21.110 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача УР за сечу шума „Буги Плус“ пр. Милорад Џопалић из Плеша, Александровац (партије 24, 26, 31 и 72), УР за узгој и искоришћавање „Симон“ пр. Небојша

Симоновић из Дртевца, Брус (партија 65) и „Жеран - Транс“ пр. Јоцић Горјана из Гравова, Ражањ (партије 90 и 91) са којима су закључени уговори, у вредности од 11.971 хиљада динара, без ПДВ-а.

32) Јавна набавка број 21/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Расина“ Крушевац за 2013. годину, за партије 35, 36, 39, 40, 84, 85, 88, 89, 95, 98

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 21/2013 од 29.01.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Расина“ Крушевац за 2013. годину, за партије 35, 36, 39, 40, 84, 85, 88, 89, 95 и 98, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 6.137 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача УР „Јела“ пр. Слађана Павловић из Ражња са којим су закључени уговори, у вредности од 5.201 хиљада динара, без ПДВ-а.

33) Јавна набавка број 58/2013 – набавка добара, хране и пића за ресторане и ловачке куће за потребе ШГ „Расина“ Крушевац за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 58/2013 од 06.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - храна и пиће за ресторане и ловачке куће за потребе ШГ „Расина“ Крушевац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.670 хиљада динара, обликован у петнаест партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача ПТУР „Сан“ пр. Тршић Милован из Крушевца са којим су закључени уговори, у вредности од 2.780 хиљада динара, без ПДВ-а.

34) Јавна набавка број 66/2013 – набавка услуге на пословима коришћења шума на подручју ШГ „Расина“ Крушевац за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 66/2013 од 14.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге на пословима коришћења шума на подручју ШГ „Расина“ Крушевац за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 17.746 хиљада динара, обликован у двадесетосам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „МГ Стил“ пр. Лазовић Мирослав из Врњачке Бање (партије 12 и 28), „Бели Бор“ пр. Ненад Кричак из Жуња (партије 20 и 21) „Жуња“ пр. Драгољуб Жуњанин из Грачца, Врњачка Бања (партије 2, 3, 10, 11, 18, 19, 26 и 27) „Вилотранс“ пр. Спасић Милош из Велике Врбнице, Александровац (партије 1, 7, 8, 13 23 и 24) СУР „Самараши“ пр. Крпић Томислав из Јабланице (партије 14, 15, 16 и 17) и „Павловић“ пр. Павловић Владица из Жуња, Брус (партије 6 и 22) са којима су закључени уговори, у вредности од 16.304 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

35) Јавна набавка број 86/2013 – набавка додатних радова на адаптацији објеката за привремено складиштење одстрељене дивљачи на локацији Крушевац – Јабланица за ШГ „Расина“ Крушевац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 86/2013 од 26.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - додатни радови на адаптацији објеката за привремено складиштење одстрељене дивљачи на локацији Крушевац – Јабланица за ШГ „Расина“ Крушевац,

процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 221 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Alfaco Inženjering“ д.о.о. Чачак из Крушевца са којим је закључен уговор, у вредности од 217 хиљада динара, без ПДВ-а.

36) Јавна набавка број 25/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину, за партије 8, 16 - 18, 23, 25 – 32, 44, 49 – 52, 55, 58, 59, 73 – 81

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 25/2013 од 01.02.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину, за партије 8, 16 - 18, 23, 25 – 32, 44, 49 – 52, 55, 58, 59, 73 – 81 из претходно обустављеног отвореног поступка, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 45.241 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача СР „Буква“ пр. Драгомир Пљакић из Плоча, Александровац (партија 8), С.Р. „Лигнум Плус“ пр. Радослав Петковић из Крагујевца (партија 16), СЗР „Јела промет плус“ пр. Перовић Гордана из Крагујевца (партија 17) УР „Сара 953“ пр. Рада Петровић из Краљева (партија 25), „Киломац“ д.о.о. Кладово (партије 26, 58 и 79) СЗР „Лист“ пр. Ненад Савић из Кучева (партије 29, 30), АП „Куцић Дејан“ из Подгорца (партија 44) и „Фагос“ д.о.о. Клокочевац (партија 59) са којима су закључени уговори, у вредности од 37.366 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

37) Јавна набавка број 26/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину, за партије 4 – 7, 9, 10, 20 – 22, 37, 48, 53 – 57, 61- 63, 66, 70 – 72, 78 и 82

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 26/2013 од 01.02.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину, за партије 4 – 7, 9, 10, 20 – 22, 37, 48, 53 – 57, 61- 63, 66, 70 – 72, 78 и 82, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 42.145 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача УР „Буква 051“ пр. Маринко Радмановић из Рујишта (партија 4, 9 и 10), СЗР „Јела плус“ пр. Јадранка Маринковић из Мале Ракље (партије 5 и 6), УР „Сара 953“ пр. Рада Петровић из Краљева (партије 21, 22, 53, 54 и 57) УР „Фурман плус“ пр. Александра Стевановић Матић из Краљева (партија 37), ТР „Транзит“ пр. Ивица Стевановић из Књажевца (партије 56), СЗР „Комљевновић“ пр. Пејо Комљеновић из Калне (партије 61, 63), УРШ „Брест 030“ пр. Оливер Станојевић из Рујне (партије 62, 66 и 70 и 71) и СЗР „Бата и Сека“ пр. Букић Веса из Подгорца (партија 48) са којима су закључени уговори, у вредности од 32.338 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

38) Јавна набавка број 30/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 30/2013 од 05.02.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 28.350 хиљада динара, обликован у 15 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача

АТР „Стојадиновић“ пр. Стојадиновић Миодраг из Бољевца (партије 1, 2, 5, 6, 7, 13) и „БМС-М“ д.о.о. Злот (партије 3 и 4) са којима су закључени уговори, у вредности од 17.892 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

39) Јавна набавка број 34/2013 – набавка хране за ресторане и ловачке кућице за потребе ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 34/2013 од 05.02.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - хране за ресторане и ловачке кућице за потребе ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.123 хиљада динара, обликован у 11 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Врина комерц“ д.о.о. Бољевац (партије 2, 3 и 7) и Житопромет“ а.д. Зајечар (партије 5, 6, 8, 9 и 11) са којима су закључени уговори, у вредности од 388 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

40) Јавна набавка број 60/2013 – набавка услуга на пословима гајења шума, расадничкој производњи и заштити шума за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину, за партије 6, 7 и 8

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 60/2013 од 07.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуга на пословима гајења шума, расадничкој производњи и заштити шума за партије 6, 7 и 8, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.184 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „ОЗ „Елан малдост“ из Неготина (партије 6 и 7) са којим су закључени уговори, у вредности од 1.024 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

41) Јавна набавка број 62/2013 – набавка услуга на пословима гајења шума, расадничкој производњи и заштити шума за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину, за партије 1, 2, 3, 4 и 5

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 62/2013 од 07.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуга на пословима гајења шума, расадничкој производњи и заштити шума за партије 1, 2, 3, 4 и 5, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.829 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „ОЗ „Елан малдост“ из Неготина (партије 1, 2 и 5) са којим су закључени уговори, у вредности од 2.140 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

42) Јавна набавка број 79/2013 – грађевински материјал за изградњу грађевинских објеката – високоградња

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 79/2013 од 21.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - грађевински материјал, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 798 хиљада динара, обликован у 12 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Врина комерц“ д.о.о. Бољевац са којим су закључени уговори, у вредности од 766 хиљада динара, без ПДВ-а.

43) Јавна набавка број 85/2013 – набавка додатних радова на адаптацији објеката за привремено складиштење одстрелене дивљачи за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 85/2013 од 26.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - додатни радови на адаптацији објеката за привремено складиштење одстрелене дивљачи за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 245 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Alfaco Inženjering“ д.о.о. Чачак са којим је закључен уговор, у вредности од 244 хиљада динара, без ПДВ-а.

44) Јавна набавка број 102/2013 - набавка услуга на пословима коришћења шума за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. Годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 102/2013 од 29.03.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 34.014 хиљада динара, обликован у 20 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача АП пр. Куцић Дејан из Подгорца (партија 9), „Коларевић“ д.о.о. Појате (партија 10), СЗР „Лист“ пр. Ненад Савић из Кучева (партије 13, 14, 15 и 16) и УР „Лист“ пр. Томић Недељко из Липара (партије 18 и 19) са којима су закључени уговори, у вредности од 14.247 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

45) Јавна набавка број 01/13 - заштитна средства за расаднике, средства за заштиту шума и супстрати

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 1/2013 од 01.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - заштитна средства за расаднике, средства за заштиту шума и супстрати, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 480 хиљада динара, обликован у 4 партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Донет“ д.о.о. Београд са којим су закључени уговори, у вредности од 408 хиљада динара, без ПДВ-а.

46) Јавна набавка број 03/13 – заштитина средства за расаднике, средства за заштиту шума и супстрати, ђубрива и супстрати – дозвољено по FCS – Тутински тресет у количини од 300 м²

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 3/2013 од 05.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - заштитина средства за расаднике, средства за заштиту шума и супстрати, ђубрива и супстрати – дозвољено по FCS – Тутински тресет у количини од 300 м², процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.603 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Дивни“ д.о.о. Тутин са којим је закључен уговор, у вредности од 1.038 хиљада динара, без ПДВ-а.

47) Јавна набавка мале вредности број 103/2013 – Набавка добара – алат и инвентар за ЈП „Србијашуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 103/2013 од 25.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - алат и инвентар за ЈП

„Србијашуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.217 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Roma Company“ д.о.о. Земун са којим је закључен уговор, у вредности од 1.672 хиљада динара, без ПДВ-а.

48) Јавна набавка мале вредности број 113/2013 – Набавка добара – одржавање рачунарске опреме са уградњом резервних делова за ЈП „Србијашуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 113/2013 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - одржавање рачунарске опреме са уградњом резервних делова за ЈП „Србијашуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Info Bridge“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 215 хиљада динара, без ПДВ-а.

49) Јавна набавка мале вредности број 112/2013 – Семе за заснивање поља за дивљач за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 112/2013 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - семе за заснивање поља за дивљач за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.299 хиљада динара, обликована у осам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Агрохемија“ д.о.о. Чачак (партије 3, 4, 5, 6 и 8) са којим су закључени уговори, у вредности од 867 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

50) Јавна набавка број 48/2013 – набавка услуга корицења

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 48/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге корицења, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 180 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача СЗР „Бањац Графика“ Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 180 хиљада динара, без ПДВ-а.

51) Јавна набавка број 49/2013 – сервисирање ванбродских мотора

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 49/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – сервисирање ванбродских мотора, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 90 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Plattner“ д.о.о. Бачка Паланка са којим је закључен уговор, у вредности од 90 хиљада динара, без ПДВ-а.

52) Јавна набавка број 50/2013 – сервисирање мотокултиватора

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 50/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – сервисирање мотокултиватора, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 200 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача

„ДММБ Агротехника“ д.о.о. Земун са којим је закључен уговор, у вредности од 200 хиљада динара, без ПДВ-а.

53) Јавна набавка број 122/2013 – сервисирање трактора Томо Винковић

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 122/2013 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – сервисирање трактора Томо Винковић, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 90 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „ДММБ Агротехника“ д.о.о. Земун са којим је закључен уговор, у вредности од 90 хиљада динара, без ПДВ-а.

54) Јавна набавка број 123/2013 – сервисирање утоваривача „Ченг Чонг“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 123/2013 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – сервисирање утоваривача „Ченг Чонг“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 150 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Агровојводина механизација“ д.о.о. Нови Сад са којим је закључен уговор, у вредности од 150 хиљада динара, без ПДВ-а.

55) Јавна набавка број 124/2013 – сервисирање комбиноване машине „Палацани“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 124/2013 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – сервисирање комбиноване машине „Палацани“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 225 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Алтом Плус“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 225 хиљада динара, без ПДВ-а.

56) Јавна набавка број 126/2013 – сервисирање mopеда „Томос“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 126/2013 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – сервисирање mopеда „Томос“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 70 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Teletrade“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 70 хиљада динара, без ПДВ-а.

57) Јавна набавка број 125/2013 – резервни делови за косачице

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 125/2013 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – резервни делови за косачице, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 162 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „ФПМ Агромеханика“ а. д. Бољевац са којим је закључен уговор, у вредности од 162 хиљада динара, без ПДВ-а.

58) Јавна набавка број 127/2013 – резервни делови за мотокултиваторе

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 127/2013 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – резервни делови за

мотокултиваторе, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 95 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Мини-Аграр“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 95 хиљада динара, без ПДВ-а.

59) Јавна набавка мале вредности број 35/2013 – Сервисирање моторних уређаја – моторних тестера, чистача подраста, кресача грана, моторних маказа, дувача лишћа за ШГ „Београд“ Београд

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 35/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – сервисирање моторних уређаја – моторних тестера, чистача подраста, кресача грана, моторних маказа, дувача лишћа за ШГ „Београд“ Београд, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 522 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача СЗТР „Мини-мотор“ д.о.о. Лештане са којим је закључен уговор, у вредности од 522 хиљада динара, без ПДВ-а.

60) Јавна набавка мале вредности број 46/2013 – Контрола и одржавање противпожарних апарата и хидрантске мреже за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 46/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – контрола и одржавање противпожарних апарата и хидрантске мреже за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 230 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „АНТИПЛАМ“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 230 хиљада динара, без ПДВ-а.

61) Јавна набавка мале вредности број 47/2013 – Одржавање апарата за точење горива за ШГ „Београд“ Београд

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 47/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – одржавање апарата за точење горива за ШГ „Београд“ Београд, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 150 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача ПУТД „НЕДЕЉКОВИЋ“ д.о.о. Прово са којим је закључен уговор, у вредности од 150 хиљада динара, без ПДВ-а.

62) Јавна набавка мале вредности број 58/2013 – Услуге машинске обраде делова за ротосекаче и бургије за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 58/2013 од 14.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге машинске обраде делова за ротосекаче и бургије за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 680 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача СМР „КОСМАЈ“ Инђија са којим је закључен уговор, у вредности од 680 хиљада динара, без ПДВ-а.

63) Јавна набавка мале вредности број 71/2013 – Одржавање клима уређаја за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 71/2013 од 20.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – одржавање клима уређаја за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 280 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „УНИОН ПЛУС КЛИМАТИЗАЦИЈА“ д.о.о. Нови Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 280 хиљада динара, без ПДВ-а.

64) Јавна набавка мале вредности број 78/2013 – Услуге у пољопривредној производњи за ШГ „Београд“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 78/2013 од 21.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге у пољопривредној производњи за ШГ „Београд“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 950 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача Шпалирски Дарко, Опово (партија 1) и Јовановић Предраг, Прогар (партија 2) са којима су закључени уговори, у вредности од 948 хиљада динара, без ПДВ-а.

65) Јавна набавка мале вредности број 98/2013 – Набавка добара – гасови за заваривање за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 98/2013 од 22.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – гасови за заваривање за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 106 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „KRYOGAS“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 36 хиљада динара, без ПДВ-а.

66) Јавна набавка мале вредности број 101/2013 – Набавка машинских услуга за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 101/2013 од 22.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка машинских услуга за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 840 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „MR GROUP“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 840 хиљада динара, без ПДВ-а.

67) Јавна набавка мале вредности број 108/2013 –Услуге здравственог прегледа радника за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 108/2013 од 25.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – гасови за заваривање за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 579 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „KRYOGAS“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 36 хиљада динара, без ПДВ-а.

68) Јавна набавка мале вредности број 114/2013 – Ветеринарске услуге за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 114/2013 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуга ветеринара за

2013. годину за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 780 хиљада динара, обликован је у три партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача ВС „СВЕТИ МОДЕСТ“ д.о.о. Рипањ (партија 1), ВС „СРЕМ ВЕТ“ д.о.о. Прогар (партија 2) и ВС „МИНИЋ“ Старчево (партија 3) са којима су закључени уговори, у вредности од 780 хиљада динара, без ПДВ-а.

69) Јавна набавка број 13/2013 – услуге ауто-електричара

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 13/2013 од 20.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге ауто-електричара, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 250 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача ЗР „Аутоелектрика Кикановић“ Лозница са којим је закључен уговор, у вредности од 60 хиљада динара, без ПДВ-а.

70) Јавна набавка број 17/2013 – стручно оспособљавање запослених

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 17/2013 од 22.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – стручно оспособљавање запослених, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 100 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Институт за заштиту од пожара“ а.д. Нови Сад са којим је закључен уговор, у вредности од 40,5 хиљада динара, без ПДВ-а.

71) Јавна набавка број 18/2013 – преглед и испитивање оруђа за рад

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 18/2013 од 25.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – преглед и испитивање оруђа за рад, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 150 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Институт за заштиту од пожара“ а.д. Нови Сад са којим је закључен уговор, у вредности од 25 хиљада динара, без ПДВ-а.

72) Јавна набавка број 32/2013 – контрола и преглед ПП апарата и хидраната

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 32/2013 од 07.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – контрола и преглед ПП апарата и хидраната, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 70 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Гаспром“ д.о.о. Нови Сад са којим је закључен уговор, у вредности од 70 хиљада динара, без ПДВ-а.

73) Јавна набавка број 44/2013 – сервисирање дизалица

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 44/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – сервисирање дизалица, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 300 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача Металостругарска радња Владимир Станојевић пр, Тршић са којим је закључен уговор, у вредности од 70 хиљада динара, без ПДВ-а.

74) Јавна набавка мале вредности број 53/2013 - Сервисирање моторних тестера за ШГ „Голија“, Ивањица за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 53/2013 од 13.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – Сервисирање моторних тестера за ШГ „Голија“, Ивањица за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 150 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача МД Ристић“ д.о.о., Ивањица са којим је закључен уговор, у вредности од 121 хиљада динара, без ПДВ-а.

75) Јавна набавка мале вредности број 104/2013 – Генерална поправка струга за ШГ „Голија“, Ивањица за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 104/2013 од 25.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – Генерална поправка струга за ШГ „Голија“, Ивањица за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 300 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача ПУТР „Металоинвесто“, Краљево са којим је закључен уговор, у вредности од 289 хиљада динара, без ПДВ-а.

76) Јавна набавка мале вредности број 102/2013 – Одржавање и поправка камионске дизалице за ШГ „Голија“, Ивањица за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 102/2013 од 22.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – Одржавање и поправка камионске дизалице за ШГ „Голија“, Ивањица за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 500 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача СПМ „Механика“, Трстеник са којим је закључен уговор, у вредности од 498 хиљада динара, без ПДВ-а.

77) Јавна набавка број 23/2013 – концентрат за дивљач

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 23/2013 од 04.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – концентрат за дивљач, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 185 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Јуниор Комерц“ д.о.о. Крушевац са којим је закључен уговор, у вредности од 179 хиљада динара, без ПДВ-а.

78) Јавна набавка број 24/2013 – Поправка фотокопир апарат

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 24/2013 од 14.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – поправка фотокопир апарата, процењене вредности у износу од 60 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „МС Комп“ пр. Бранко Крсмановић из Крушевца са којим је закључен уговор, у вредности од 60 хиљада динара, без ПДВ-а.

79) Јавна набавка број 23/2013 – услуге лимара

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 23/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге лимара,

процењене вредности у износу од 360 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Јовановић“ пр. Горан Јовановић из Мудраковца са којим је закључен уговор, у вредности од 352 хиљада динара, без ПДВ-а.

80) Јавна набавка број 37/2013 – услуге столара

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 37/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге столара, процењене вредности у износу од 600 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Јуниор Комерц“ д.о.о. Крушевац са којим је закључен уговор, у вредности од 600 хиљада динара, без ПДВ-а.

81) Јавна набавка број 38/2013 – услуге керамичара

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 38/2013 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге керамичара, процењене вредности у износу од 500 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Милошевић“ д.о.о. Крушевац са којим је закључен уговор, у вредности од 500 хиљада динара, без ПДВ-а.

82) Јавна набавка број 109/2013 – услуге аутолимара

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 109/2013 од 26.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге аутолимара, процењене вредности у износу од 120 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Аутоцентар Маринковић“ пр. Горан Маринковић из Читлука са којим је закључен уговор, у вредности од 120 хиљада динара, без ПДВ-а.

83) Јавна набавка број 110/2013 – угоститељске услуге

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 110/2013 од 26.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – угоститељске услуге, процењене вредности у износу од 850 хиљада динара, обликован у седам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача СТУР „МИН“ пр. Живковић Небојша из Крушевца (партија 1), УР „Конак“ пр. Ненад Михајиловић из Крушевца (партија 2), СУР „Кљунац“ пр. Душан Гавриловић из Крушевца (партија 3), СУР „Кумови“ пр. Михајло Радуловић из Александровца (партија 4), СТР „Мис - маркет“ пр. Радиша Јовић из Ражња (партија 5), Етно кућа „Вилиндар“ пр. Томислав Мутавцић из Грабовца (партија 6) и УР „Наша Библиотека“ пр. Павле Марјановић из Бруса (партија 7) са којима су закључени уговори, у вредности од 800 хиљада динара, без ПДВ-а.

84) Јавна набавка број 111/2013 – услуге вулканизера

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 111/2013 од 26.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге вулканизера, процењене вредности у износу од 120 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Поглед Плус“ д.о.о. Крушевац са којим је закључен уговор, у вредности од 120 хиљада динара, без ПДВ-а.

85) Јавна набавка број 8/2013 – услуге хотела и ресторана за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 8/2013 од 14.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге хотела и ресторана за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац, процењене вредности у износу од 600 хиљада динара, обликован у четири партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „ТА Балашевић“ пр. Драган Балашевић из Београда (партије 1 и 2) и УР „Крчма два“ пр. Ивана Илић из Доњег Милановца (партија 4) са којима су закључени уговори, у вредности од 559 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за партију 3 поступак обустављен.

86) Јавна набавка број 9/2013 – услуге аутоелектричара

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 9/2013 од 14.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге аутоелектричара, процењене вредности у износу од 200 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „АМСС“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 200 хиљада динара, без ПДВ-а.

87) Јавна набавка број 12/2013 – услуге одржавања и поправке ПП апарата

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 12/2013 од 20.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге одржавања и поправке ПП апарата, процењене вредности у износу од 400 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Ватросервис“ д.о.о. Ћуприја са којим је закључен уговор, у вредности од 304 хиљада динара, без ПДВ-а.

88) Јавна набавка број 16/2013 – услуге одржавања и поправке фотокопир апарата

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 16/2013 од 22.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге одржавања и поправке фотокопир апарата, процењене вредности у износу од 140 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Биоуниверзал“ пр. Синиша Миладиновић из Дољевца са којим је закључен уговор, у вредности од 140 хиљада динара, без ПДВ-а.

89) Јавна набавка број 19/2013 – услуга сервисирања плинских уређаја

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 19/2013 од 26.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге сервисирања плинских уређаја, процењене вредности у износу од 300 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Аутогас центар“ пр. Стеван Милојевић из Зајечара са којим је закључен уговор, у вредности од 288 хиљада динара, без ПДВ-а.

90) Јавна набавка број 29/2013 – концентрат за исхрану дивљачи

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 29/2013 од 04.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – концентрат за исхрану дивљачи, процењене вредности у износу од 142 хиљада динара. У спроведеном

поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача СТР „Даре“ пр. Мартиновић Жикица из Мироча са којим је закључен уговор, у вредности од 136 хиљада динара, без ПДВ-а.

91) Јавна набавка број 62/2013 – услуге техничког прегледа возила

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 62/2013 од 15.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге техничког прегледа, процењене вредности у износу од 250 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „АМСС“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 250 хиљада динара, без ПДВ-а.

92) Јавна набавка број 79/2013 – услуге аутомеханичара

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 79/2013 од 21.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – услуге аутомеханичара, процењене вредности у износу од 700 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача ЗТР „Вуле“ пр. Матејић Вукомир из Зајечара са којим је закључен уговор, у вредности од 560 хиљада динара, без ПДВ-а.

93) Јавна набавка број 28/2013 – набавка концентрата за исхрану дивљачи за ШГ „Ниш“ Ниш

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 28/2013 од 04.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности – концентрат за исхрану дивљачи за ШГ „Ниш“ Ниш, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 319 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача ПТР „Мегамикс“ Мозгово са којим су закључени уговори, у вредности од 285 хиљада динара, без ПДВ-а.

94) Јавна набавка број 109/2013 – опрема за гашење пожара

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 109/2013 од 21.05.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - опрема за гашење пожара, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 6.031 хиљада динара, обликован у три партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Adverout“ д.о.о. Београд (партије 1 и 2) и „Тодоровић“ д.о.о. Крагујевац (партија 3) са којима су закључени уговори, у вредности од 3.891 хиљада динара, без ПДВ-а.

95) Јавна набавка број 113/2013 – набавка цевастих пропуста

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 113/2013 од 04.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - цевасте пропусте, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 8.750 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Техноградња“ д.о.о. Параћин са којим је закључен уговор, у вредности од 8.750 хиљада динара, без ПДВ-а.

96) Јавна набавка број 116/2013 – набавка средстава и опреме личне заштите

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 116/2013 од 07.06.2013. године. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - средства и опрема личне заштите, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 5.984 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Албо“ д.о.о. Батајница са којим су закључени уговори, у вредности од 708 хиљада динара, без ПДВ-а.

97) Јавна набавка број 144/2013 – набавка резервних делова за грађевинске машине и теретно додставна возила

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 144/2013 од 18.07.2013. године. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - резервних делова за грађевинске машине и теретно додставна возила, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 44.913 хиљада динара, обликован у дванаест партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Феликс Тим“ д.о.о. Београд (партије 6, 8, 9, 10, 11 и 12) и „Брана Комерц“ д.о.о. Крушевац (партије 5 и 6) са којима су закључени уговори, у вредности од 21.913 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

98) Јавна набавка број 151/2013 – набавка мобилних рачунара, рачунарске опреме и софтвера за ЈП „Србијашуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 151/2013 од 30.07.2013. године. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - мобилни рачунари, рачунарске опреме и софтвера за ЈП „Србијашуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 4.700 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Шпица Центар“ д.о.о. Н. Београд (партија 1) и „Е-Smart Systems“ д.о.о. Београд (партија 2) са којима су закључени уговори, у вредности од 3.899 хиљада динара, без ПДВ-а.

99) Јавна набавка број 155/2013 – набавка услуге одржавања и сервисирања возила са уградњом резервних делова за ЈП „Србијашуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 155/2013 од 07.08.2013. године. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге одржавања и сервисирања возила са уградњом резервних делова за ЈП „Србијашуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.680 хиљада, обликован у три партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „АЦ Анђелковић“ Београд (партије 2 и 3) са којим су закључени уговори, у вредности од 1077 хиљада динара, без ПДВ-а.

100) Јавна набавка велике вредности број 120/2013 – Набавка услуге осигурања возила за ЈП „Србијашуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 120/2013 од 12.06.2013. године. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге осигурања возила за ЈП „Србијашуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 8.017 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ“ а.д.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 5.660 хиљада динара, без ПДВ-а.

101) Јавна набавка велике вредности број 125/2013 – Набавка горива за ЈП „Србијашуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 125/2013 од 17.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - гориво за ЈП „Србијашуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 248.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Нафтна Индустрија Србије“ а.д. Нови Сад са којим је закључен уговор, у вредности од 248.000 хиљада динара, без ПДВ-а.

102) Јавна набавка велике вредности број 108/2013 – Набавка радова на изградњи шумских путева по партијама за ЈП „Србијашуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 108/2013 од 17.05.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - радова на изградњи шумских путева за ЈП „Србијашуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 87.272 хиљада динара, обликован у 32 партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача "Џугур Кор" Лозница (партије 2, 5, 6, 8, 21, 24, 31 и 32), "Novi Pazar-put" ад Нови Пазар (партије 9 и 12), "Zoki putevi" Врање (126 и 17) и "Stabilo pro" доо Ужице (партија 19), са којима су закључени уговори, у вредности од 24.707 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

103) Јавна набавка велике вредности број 126/2013 – Набавка услуге штампања – обрасци и књиге разних евиденција блоковска роба и ЗПД обрасци за потребе ЈП „Србијашуме“ по партијама

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 126/2013 од 17.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - обрасци и књиге разних евиденција блоковска роба и ЗПД обрасци за потребе ЈП „Србијашуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.133 хиљада динара, обликован у 6 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „ГК д.о.о. Графокартон“ Пријепоље (партије 1 и 2) и „Епоха“ д.о.о., Пожега (партије 3, 4, 5 и 6) са којим је закључен уговор, у вредности од 1.797 хиљада динара, без ПДВ.

104) Јавна набавка велике вредности број 152/2013 – Набавка радова на изградњи шумских путева по партијама за ЈП „Србијашуме“

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 152/2013 од 30.07.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем позива - радова на изградњи шумских путева по партијама за ЈП „Србијашуме“, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 51.104 хиљада динара, обликован у 19 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача "Put" ад Зајечар, "Bazalt" доо Београд, "Џугур Кор" Лозница, "Кор Комерс" Балајанц, "Transkor-P" д.о.о. Сврљиг и „Mehanizacija ING" доо Власотинце са којима су закључену уговори, у вредности од 34.824 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

105) Јавна набавка број 154/2013 - набавка услуга сервисирања и одржавања возила за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 154/2013 од 07.08.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуга сервисирања и одржавања возила за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.505 хиљада динара, обликован у 5 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „АЦ Анђелковић“ д.о.о. Београд (партије 1, 2, 4) и СТР „Миољуб Ђуричић“ Београд (партија 3) са којима су закључени уговори, у вредности од 1.420 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за партију 5 поступак обустављен.

106) Јавна набавка број 160/2013 – резервни делови за радне машине и возила за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 160/2013 од 13.08.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - резервни делови за радне машине и возила за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.337 хиљада динара, обликован у 8 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Felix Tim“ д.о.о. Београд (партије 5 и 7), „Брана Комерц“ д.о.о. Крушевац (партија 6) и „Teletrade“ д.о.о. Београд (партија 8) са којима су закључени уговори, у вредности од 587 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

107) Јавна набавка број 135/2013 – услуге прања ресторанске конфекције (тепиха и завеса)

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 135/2013 од 12.08.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге прања ресторанске конфекције (тепиха и завеса), процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.080 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Karan Co“ д.о.о. Београд - Земун са којим је закључен уговор, у вредности од 2.080 хиљада динара, без ПДВ-а.

108) Јавна набавка број 138/2013 – технички преглед возила

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 138/2013 од 14.08.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - технички преглед возила, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 248 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Цапин-1“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 248 хиљада динара, без ПДВ-а.

109) Јавна набавка велике вредности број 147/2013 – Набавка хране за ресторане и ловачке куће за потребе за ШГ „Београд“ Београд за 2013. Годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 147/2013 од 24.07.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - храна за ресторане и ловачке куће за потребе за ШГ „Београд“ Београд, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 11.573 хиљада динара, обликован у осам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача „Границе“ д.о.о. Младеновац (партија 1), „ПКБ Велепродаја – Продукт“ а.д. Београд (партије 3 и 4), „Фриком“ а.д. Београд (партија 5) и „Фриком“ а.д. Београд (партије 6, 7, и 8) са којима су закључени уговори, у вредности од 8.041 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

110) Јавна набавка велике вредности број 153/2013 – Набавка електроматеријала за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 153/2013 од 06.08.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - електроматеријал за ШГ „Београд“ Београд за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 400 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „НЕТ BARD“ д.о.о. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 248 хиљада динара, без ПДВ-а.

111) Јавна набавка број 111/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за потребе ШГ „Борања“ Лозница

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 111/2013 од 27.05.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге на пословима коришћења шума за потребе ШГ „Борања“ Лозница, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 59.132 хиљада динара, обликован у 29 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније изабране су понуде понуђача СЗТР „Сам комерц“ (1, 2 и 3), СЗР „Повлен“ Брезовице (партије 14, 15, 16, 20, 21 и 22) и СЗТР „Самарица“ Коренита (партија 29) са којима су закључени уговори, у вредности од 21.311 хиљада динара, без ПДВ-а.

112) Јавна набавка број 145/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за потребе ШГ „Борања“ Лозница, за партије 9, 10, 11, 12, 13, 25, 26, 27 и 28 из отвореног поступка

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 145/2013 од 24.07.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за потребе ШГ „Борања“ Лозница, за партије 9, 10, 11, 12, 13, 25, 26, 27 и 28 из отвореног поступка број 111/2013, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 17.190 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача КД „Ћојин“ Лешница (9, 10, 11, 12), ОЗЗ „Бачевчани“ Бачевци (партија 13), СЗТР „Самарица“ Коренита (партије 25 и 26) и Радња за сечу дрва „Боске“ Мрчић (партије 27 и 28) са којима су закључени уговори, у вредности од 17.042 хиљада динара, без ПДВ-а.

113) Јавна набавка број 146/2013 – набавка услуга на пословима коришћења шума за потребе ШГ „Борања“ Лозница, за партије 4, 5, 6, 7, 8, 17, 18, 19, 22, 23 и 24 из отвореног поступка

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 146/2013 од 24.07.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - услуге на пословима коришћења шума за потребе ШГ „Борања“ Лозница, за партије 4, 5, 6, 7, 8, 17, 18, 19, 22, 23 и 24 из отвореног поступка број 111/2013, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 20.542 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача СЗРУДУШ „Три брата“ Радовашница (4, 5 и 7) са којим су закључени уговори, у вредности од 5.264 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

114) Јавна набавка број 133/2013 – контролно-периодични преглед радника

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 133/2013 од 08.07.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - контролно-периодични преглед радника, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 150 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију, изабрана је понуда понуђача Дом здравља Шабац са којим је закључен уговор, у вредности од 67 хиљада динара, без ПДВ-а.

115) Јавна набавка број 134/2013 – сервисирање тахографа

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 134/2013 од 15.07.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - сервисирање тахографа, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 50 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију, изабрана је понуда понуђача „Тахомер“ о.д. Лешница са којим је закључен уговор, у вредности од 32 хиљада динара, без ПДВ-а.

116) Јавна набавка број 123/2013 – Набавка услуга хотела и ресторана за ШГ „Шума“ Лесковац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 123/2013 од 14.06.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - услуге хотела и ресторана за ШГ „Шума“ Лесковац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 850 хиљада динара, обликован у седам партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача „Бебинац - плус“, Лесковац (партија 1) и УР „Бест ресторан“, Сурдулица (партија 7) са којима су закључени уговори, у вредности од 520 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

117) Јавна набавка број 166/2013 – Набавка услуга одржавања и поправке за ШГ „Шума“ Лесковац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 166/2013 од 22.08.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуга хотела и ресторана за ШГ „Шума“ Лесковац, услуге одржавања и поправке за ШГ „Шума“ Лесковац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.000 хиљада динара, обликован у пет партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача СЗР „Метал-пласт“, Лесковац (партија 2) и „Брана Комерц“, д.о.о. Крушевац, (партија 5) са којима су закључени уговори, у вредности од 230 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

118) Јавна набавка број 167/2013 – Набавка услуга сервисирања и одржавања теретних возила за ШГ „Шума“ Лесковац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 167/2013 од 22.08.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуга сервисирања и одржавања теретних возила за ШГ „Шума“ Лесковац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 2.500 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача „Еуропарт про“ д.о.о. Крушевац (партија 1) и „Vomis trade & marketing“ д.о.о. Београд (партија 2) са којима су закључени уговори, вредности од 1.100 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

119) Јавна набавка мале вредности број 132/2013 – Услуге сервисирања тахографа за потребе ШГ „Шума“ Лесковац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 132/2013 од 28.06.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - услуга сервисирања технографа за потребе ШГ „Шума“ Лесковац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 150 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију, изабрана је понуда понуђача „Touring Europa“ д.о.о. Ниш са којим је закључен уговор, у вредности од 97 хиљада динара, без ПДВ-а.

120) Јавна набавка мале вредности број 139/2013 – Услуге сервисирања ПП апарата за ШГ „Шума“ Лесковац за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 139/2013 од 15.08.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - сервисирање ПП апарата за ШГ „Шума“ Лесковац за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 72 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију, изабрана је понуда понуђача „Ватробоце“ д.о.о. Сурдулица са којим је закључен уговор, у вредности од 45 хиљада динара, без ПДВ-а.

121) Јавна набавка број 118/2013 – Набавка услуга на одржавању помоћне зграде „Ресава“ за ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 118/2013 од 11.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге на одржавању помоћне зграде „Ресава“ за ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 635 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача „Деком МБ“, д.о.о., Деспотовац са којим су закључени уговори, у вредности од 629 хиљада динара, без ПДВ-а.

122) Јавна набавка број 148/2013 – Набавка услуга сервисирања фотокопир апарата за ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 148/2013 од 24.07.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуга сервисирања фотокопир апарата за ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 80 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију, изабрана је понуда понуђача СЗР „Минолта“, Јагодина са којим је закључен уговор, у вредности од 80 хиљада динара, без ПДВ-а.

123) Јавна набавка број 149/2013 – Набавка услуга одржавања и поправке возила за ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 149/2013 од 24.07.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуга одржавања и поправке возила за ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 490 хиљада динара, обликован у 11 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача ЗР „Еуро Гума“, Параћин (партије 1 и 5), САР „Рашић Ауто сервис“, Јагодина (партија 10) и СЗР „Аутоелектрика Плус“, Јагодина (партија 11) са којима су закључени уговори, у вредности од 183 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

124) Јавна набавка број 162/2013 – Набавка услуга сервисирања камиона и булдожера за ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 162/2013 од 19.08.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге сервисирања камиона и булдожера за ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.400 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача „Борк Инжењеринг“ д.о.о., Крушевац (партија1) и „Ortex-uro“ д.о.о. Крушевац (партија 2) са којима су закључени уговори, у вредности од 1.400 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

125) Јавна набавка велике вредности број 129/2013 – Набавка услуга одржавања и поправке возила за потребе ШГ „Голија“ Ивањица

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 129/2013 од 20.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуга одржавања и поправке возила за потребе ШГ „Голија“ Ивањица, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.313 хиљада динара, обликован у десет партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача СЗТКР „Караџић“, Ивањица (партија2), „Брана комерц“ д.о.о., Крушевац (партије 4, 7 и 10), САЛФР „Мика“, Ивањица (партија 6) и „Ortex Uro Group“ д.о.о. Крушевац (партија 9) са којима су закључени уговори, у вредности од 1.642 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

126) Јавна набавка велике вредности 119/2013 – Услуге на пословима коришћења шума (сеча, израда и привлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 119/2013 од 11.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге на пословима коришћења шума (сеча, израда и привлачење дрвних сортимената) на подручју шумског газдинства „Голија“ Ивањица, за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 3.468 хиљада динара, обликован у четири партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача СЗР „Милур“, Ивањица са којим су закључени уговори, у вредности од 4.462 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

127) Јавна набавка мале вредности број 130/2013 - Набавка добара – потрошни материјал за аутогено заваривање за ШГ „Голија“, Ивањица за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 130/2013 од 06.06.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - потрошни материјал за аутогено заваривање за ШГ „Голија“, Ивањица за 2013. годину, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 127 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију, изабрана је понуда понуђача „Messer Tehnogas“, а.д. Београд са којим је закључен уговор, у вредности од 137 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

128) Јавна набавка број 115/2013 – набавка услуга ресторана

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 115/2013 од 07.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге ресторана, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 700 хиљада динара, обликован у 3 партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију, изабрана је понуда понуђача УР „Мала ваздушна бања“ пр. Младен Ђурувија из Ниша (партија 2) са којим је закључен уговор, у вредности од 493 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

129) Јавна набавка број 159/2013 – набавка радова на изградњи шумских путева за потребе ШГ „Ниш“ Ниш, из отвореног поступка

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 159/2013 од 13.08.2013. године, покренут је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива - радови на изградњи шумских путева за потребе ШГ „Ниш“ Ниш из отвореног поступка број 137/2013, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 5.352 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољнију, изабрана је понуда понуђача Радња за земљане радове „Коп Комерц“ пр. Дејан Јаћевић из Балајнца са којим је закључен уговор, у вредности од 5.082 хиљада динара, без ПДВ-а.

130) Јавна набавка број 131/2013 – услуге сервиса са уградњом резервних делова за возила и радне машине за потребе ШГ „Расина“ Крушевац

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 131/2013 од 20.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - услуге сервиса са уградњом резервних делова за возила и радне машине за потребе ШГ „Расина“ Крушевац, процењене вредности од 2.710 хиљада динара, обликован у 7 партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача Радња за земљане радове „Еуропарт про“ д.о.о. Крушевац (партија 1), „Bomis Trade & Marketing“ д.о.о. Београд (партија 2), „Дунав ауто“ д.о.о. Београд (партија 3 и 4) и „Дунав ауто“ д.о.о. Београд (партије 5, 6 и 7) са којима су закључени уговори, у вредности од 554 хиљада динара, без ПДВ-а.

131) Јавна набавка број 142/2013 – гориво – аутогас ТНГ за потребе ШГ „Расина“ Крушевац за 2013. годину

Одлуком заменика генералног директора Предузећа број 142/2013 од 16.07.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - гориво – аутогас ТНГ за потребе ШГ „Расина“ Крушевац за 2013. годину, процењене вредности од 2.328 хиљада динара, обликован у 3 партије. У спроведеном поступку јавне набавке, за најповољније, изабране су понуде понуђача „НИС“ а.д. Нови Сад (партије 1 и 2) са којим су закључени уговори, у вредности од 1.223 хиљада динара, без ПДВ-а, док је за остале партије поступак обустављен.

Предузеће је покренуло поступке јавних набавки (1 до 131) на основу Плана јавних набавки за 2013. годину, број 29/2012-4 од 10. децембра 2012. године, донетог од стране Управног одбора Предузећа и предложеног Годишњег програма пословања у чијем је саставу и финансијски план Предузећа за 2013. годину, донетог од стране Управног одбора Предузећа 10. децембра 2012. године, а на који је Влада Републике Србије, као оснивач, дала сагласност тек 25.08.2013. године.

6.2. Неправилности код примене Закона – спроведени поступци јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка јавне набавке - јавне набавке спроведене супротно члану 20 став 1 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), односно члану 39 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник РС, број 124/2012)

Јавне набавке добара - Храна за животиње

Спровођењем поступака јавних набавки мале вредности, за јавне набавке 1 до 4, укупне процењене вредности од 2.957 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), док је спровођењем поступака јавних набавки мале вредности, за јавне набавке 5 и 6, укупне процењене вредности од 954 хиљада динара, Предузеће поступило супротно члану 39 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012).

- у хиљадама динара -

Редни број	Интерни број јавне набавке	Предмет набавке	Шумско газдинство	Процењена вредност јавне набавке	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	23/2013	Концентрат за дивљач	ШГ “Расина” Крушевац	185	179
2.	27/2013	Концентрат за дивљач	ШГ “ Београд” Београд	2.311	2.436
3.	28/2013	Концентрат за дивљач	ШГ “Ниш” Ниш	319	285
4.	29/2013	Концентрат за дивљач	ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац	142	136
5.	136/2013	Храна за исхрану паса	ШГ “ Београд” Београд	436	256
6.	162/2013	Храна за дивљач	ШГ “Ниш” Ниш	488	481
7.	260/2013	Кукуруз у клипу	Генерална дирекција	640	640
8.	302/2013	Храна за животиње	ШГ “Расина” Крушевац	578	297
Укупно				4.611	4.710

Поступци јавних набавки, означени под редним бројевима од 1 до 4, спроведени су супротно члану 20 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), а поступци под бројевима 5 и 6 супротно члану 39 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012). Наиме, поступци од 1 до 4 започети су пре 1. априла 2013. године, те су и спроведени према одредбама Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), док су поступци 5 и 6 покренути након наведеног датума, а тиме и сходно одредбама Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012). Наведено из разлога што је чланом 172 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012), као новијим законом, предвиђено да се на поступке јавних набавки започете до дана почетка примене овог закона примењују прописи по којима су започети.

Сви наведени поступци јавних набавки спроведени су ради набавке истоврсних добара – хране за животиње чија укупна процењена вредност током 2013. године, износи 5.210 хиљада динара.

Полазећи од укупне процењене вредности свих спроведених поступака јавних набавки хране за животиње за 2013. годину, утврђује се да је иста виша од законом прописаних максималних износа процењене вредности за јавну набавку мале вредности на годишњем нивоу, и по Закону о јавним набавкама (Службени Гласник,

број 116/2008) и Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012). Када су у питању поступци јавних набавки покренути по Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), односно до 1. априла 2013. године, сходно члану 26 став 1 овог закона, јавне набавке мале вредности, вредносно су одређене чланом 34 став 2 Закона о буџету Републике Србије, износима од 349.000 до 3.493.000 динара. Када се ради о поступцима покренутим након 1. априла 2013. године, по Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012), сходно члану 39 став 1 овог закона, јавном набавком мале вредности сматра се набавка чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од износа од 3.000.000 динара.

Имајући у виду одредбе оба Закона о јавним набавкама, као и укупну годишњу процењену вредност јавних набавки хране за животиње, закључено је да Предузеће није могло спроводити поступке јавних набавки мале вредности за набавке ове врсте добара, јер за то нису постојали законом прописани услови. Како се ради о истоврсним добрима која имају исту класификацију, намену и својства, Предузеће је било дужно да за набавку наведених добара, спроведе један јединствен или више појединачних отворених поступака јавних набавки, сходно Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), односно отворене или рестриктивне поступке јавних набавки, сходно Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012).

6.3. Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки

1) Услуге чишћења објекта из категорије 4 у оквиру Прилога 1

Предузеће је током 2013. године, од привредног друштва „ВЕО OSCAR“ д.о.о., Београд, извршило набавку услуга чишћења објекта из категорије 4 у оквиру Прилога 1 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 1.261 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Правни основ набавке поменутих услуга, био је Уговор о пружању услуга одржавања хигијене објекта Генералне дирекције Предузећа, број 8603/2009 од 28.09.2009. године и Анекс I истог, број 484 од 24.01.2011. године, закључени између Предузећа и пружаоца услуга „ВЕО OSCAR“ д.о.о., Београд на неодређено време.

Међутим, имајући у виду садржину члана 7. Закона о јавним набавкама, утврђено је да постојање писменог уговора о пружању услуга из ранијих година, закљученог на неодређено време, не представља ситуацију која искључује примену Закона о јавним набавкама приликом набавке те врсте услуга.

Како је укупна висина набављених услуга чишћења објекта на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали изузеће од примене закона прописани чланом 7. закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку наведених услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке наведених услуга у износу од 1.261 хиљада динара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

2)Набавка финансијских услуга из категорије број 6 у оквиру Анекса IА односно Прилога 1

Предузеће је током 2013. године набавило финансијске услуге из категорије број 6 у оквиру Прилога 1 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), односно у оквиру Анекса 1 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012), у укупном износу од 20.956 хиљада динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7.

- у хиљадама динара -

Редни број	Шумско газдинство	Број и датум уговора	Давалац кредита	Висина одобреног кредита	Трошкови кредита
1	ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац	Уговор о дугорочном кредиту, кредитна партија број 00-410-0204669.3 од 31.01.2013. године	„Комерцијална Банка“ а.д. Београд	19.865	2.170
2	Генерална дирекција	Уговор о кредиту, кредитна партија број 51-420-0310116.6 од 06.02.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	55.000	4.030
3	ШГ „Београд“ Београд	Уговор о краткорочном кредиту, број 61904001 од 21.02.2013. године	„Поштанска штедионица Банка“ а.д., Београд	17.000	1.960
4	ШГ „Београд“ Београд	Уговор о кредиту, кредитна партија број 51-420-0310161.1 од 06.03.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	9.000	597
5	Генерална дирекција	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност, кредитна партија број 0051-8863-070313 од 07.03.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	40.000	5.676
6	ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност, кредитна партија број 0051-333005-150713 од 01.08.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	2.000	74
7	ШГ „Шума“ Лесковац	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност, кредитна партија број 005412-15660-250413 од 25.04.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	8.000	918
8	ШГ „Пријепоље“ Пријепоље	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност, кредитна партија број 005714-115219-250413 од 25.04.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	8.000	387
9	ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац	Уговор број 00-410-2300905.4 о оквирном кредиту – дозвољеном минусу на текућем рачуну од 18.07.2013. године	„Credit Agricole Srbija“ а.д. Нови Сад	5.000	804
10	ШГ „Крагујевац“ Крагујевац	Уговор о оквирном овердрафт кредиту – дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну, кредитна партија број 00-410-1138581.6 од 29.04.2013. године	„Комерцијална Банка“ а.д. Београд	2.000	79
11	ШГ „Крагујевац“ Крагујевац	Уговор о оквирном овердрафт кредиту – дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну, кредитна партија број 00-410-1139215.4 од 31.10.2013. године	„Комерцијална Банка“ а.д. Београд	3.000	73
12	ШГ „Београд“ Београд	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност, кредитна партија број 0051-314988-170713 од 18.07.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	10.000	562
13	ШГ „Голија“ Ивањица	Уговор о дугорочном кредиту кредитна партија бр. 00-410-7200007.0 од 25.04.2013. године	„Комерцијална Банка“ а.д. Београд	12.137	622
14	ШГ „Борања“	Уговор о краткорочном кредиту	„Banca Intesa“ а.д.,	3.000	212

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

	Лозница	за ликвидност, кредитна партија број 005723-15662-260613 од 26.06.2013. године	Београд		
15	ШГ „Ужице“ Ужице	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност, кредита број 005714-177771-240713 од 24.07.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	5.000	599
16	ШГ „Пирот“ Пирот	Уговор о оквирном овердрафт кредиту – дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну, кредитна партија број 00-410-1138930.7 од 06.09.2013. године	„Комерцијална Банка“ а.д. Београд	1.000	125
17	ШГ „Пирот“ Пирот	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност, кредитна партија број 005406-15657-160513 од 16.05.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	2.500	317
18	ШГ „Врање“ Врање	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност, кредитна партија број 005401-40873-2304 од 23.04.2013. године	„Banca Intesa“ а.д., Београд	5.000	545
19	ШГ „Врање“ Врање	Уговор о дугорочном кредиту, кредитна партија број 00-410-0204880.7 од 04.09.2013. године	„Комерцијална Банка“ а.д. Београд	14.285	957
20	ШГ „Топлица“ Куршумлија	Уговор о оквирном овердрафт кредиту – дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну, кредитна партија број 00-410-1138708.8 од 13.06.2013. године	„Комерцијална Банка“ а.д. Београд	3.000	249
Укупно				224.787	20.956

Сви наведени уговори о кредиту од редног броја 1 до 20, закључени су ради набавке истоврсних услуга – финансијских услуга чија укупна вредност током 2013. године, износи 20.956 хиљада динара. Полазећи од укупне вредности свих уговора о кредиту закључених током 2013. године, утврђује се да је иста виша од законом прописаних максималних износа процењене вредности за јавну набавку мале вредности на годишњем нивоу, и по Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008) и Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012). Сходно члану 26 став 1 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), јавне набавке мале вредности, вредносно су одређене чланом 34 став 2 Закона о буџету Републике Србије, износа од 349.000 до 3.493.000 динара. Према Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012), сходно члану 39 став 1 овог закона, јавном набавком мале вредности сматра се набавка чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од износа од 3.000.000 динара.

Уговори о кредиту од редног броја 1 до 5 закључени су пре 1. априла 2013. године, те је Предузеће било дужно да приликом набавке ових финансијских услуга поступи у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008).

Имајући у виду одредбе Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), као и укупну вредност уговора о кредиту из 2013. године, закључено је да Предузеће било дужно да за набавку наведених услуга, спроведе један јединствен или више појединачних отворених поступака јавних набавки, сходно Закону о јавним набавкама. Закључењем уговора о кредиту, означених редним бројевима од 1 до 5 предње табеле, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008).

Уговори о кредиту од редног броја 6 до 20 закључени након 1. априла 2013. године, услед чега је предузеће било дужно да приликом њихове набавке поступа сходно одредбама Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012).

Одредбом члана 66. став 2. тачка 3. Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012) прописано је да се при израчунавању процењене вредности јавне набавке услуге кредита, узима у обзир укупна вредност камате за период отплате, накнаде и трошкови који се односе на одобравање кредита и извршење уговора о кредиту. Полазећи од наведеног члана, као и укупне вредности камате, накнаде и трошкова кредита по сваком од закључених уговора у износу од 20.956 хиљада динара, утврђено је да је укупна вредност трошкова кредита за 2013. годину виша од минималног износа од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама обавезује на спровођење поступака јавне набавке.

Како одобрење кредита од стране банке представља банкарску услугу, као врсту финансијске услуге из категорије 6 Прилога 1 из Закона о јавним набавкама, а чија укупна вредност за 2013. годину прелази износ од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама представља минимални износ који обавезује на примену овог закона, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке финансијских услуга у износу од 20.956 хиљада динара, без ПДВ-а а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

3) Набавка услуга одржавања и поправке из категорије број 1 у оквиру Прилога 1

Предузеће је током 2013. године извршило набавку услуга одржавања и поправке из категорије 1 у оквиру Прилога 1 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 6.971 хиљада динара без ПДВ-а, од чега за потребе ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац у износу од 4.823 хиљада динара без ПДВ-а и за потребе ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац у износу од 2.148 хиљада без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Увидом у књиговодствену документацију Предузећа, утврђено је да су услуге одржавања и поправке за потребе ШГ „Тимочке Шуме“ Бољевац, набављене у износу од 4.823 хиљада динара без ПДВ-а, набављене од привредног друштва „Брана Комерц“ д.о.о. Крушевац, а за потребе ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац, у износу од 2.148 хиљада без ПДВ-а, од привредног друштва „Bork-Inženjering“ д.о.о. Крушевац.

Како је укупна висина набављених услуга одржавања и поправке на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке наведених услуга у износу од 6.971 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

4) Набавка услуга копненог саобраћаја из категорије број 2 у оквиру Прилога 1

Предузеће је током 2013. године, за потребе ШГ „Тимочке Шуме“ Бољевац, извршило набавку услуга копненог саобраћаја из категорије 2 у оквиру Прилога 1, у укупном износу од 1.582 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да су наведене услуге у укупном износу од 1.582 хиљада динара без ПДВ-а набављене од добављача „БМС-М ПЛУС“ д.о.о. Злот у износу од 1.582 хиљада динара без ПДВ-а

Како је укупна висина набављених услуга копненог саобраћаја на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке наведених услуга у износу од 1.582 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

5) Набавка услуга хотела и ресторана из категорије 17 у оквиру Прилога 1

Предузеће је током 2013. године, за потребе ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац, извршило набавку услуга хотела и ресторана из категорије 17 у оквиру Прилога 1 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 2.015 хиљада динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка услуга хотела и ресторана извршена од следећих добављача: „Мирад комерц“ д.о.о. Параћин у износу од 389 хиљада динара, С.Т.У.Р.“ Радисављевић- М“, Миодраг Радисављевић пр., Деспотовац у износу од 385 хиљада динара, С.Т.Р.“ Јоца“, Радослава Обрадовић пр., Деспотовац, Јеловац, у износу од 236 хиљада динара, „ Lav- impex plus“ д.о.о. Деспотовац у износу од 232 хиљада динара, „ Батинац“ д.о.о. Ћуприја у износу од 187 хиљада динара, С.Т.Р.“ Златни делишес“, Драгиша Милутиновић пр., Параћин у износу од 158 хиљада динара, С.У.Т.Р.“ Белички кеј“, Драгић Глишић пр., Јагодина у износу од 140 хиљада динара, С.Т.Р.“ Дина“ Драган Лазаревић пр., Јагодина у износу од 123 хиљада динара, С.Т.Р.“ Крчун“ Милун Мишковић пр., Деспотовац у износу од 53 хиљада динара, „ В.Ј.Р.“ д.о.о. „ Грза Колиба“ Доња Мутница, Параћин у износу од 35 хиљада динара, СУР“ Стара чаршија“, Владимир Симоновић пр. Ћуприја у износу од 12 хиљада динара, СТР“ Михајловић“, Стана Михајловић пр., Доња Мутница, Параћин у износу од 4 хиљада динара, Ј.П. за газдовање шумама „ Србијашуме“ Нови Београд, Генерална дирекција у износу од 3 хиљада динара, С.З.Т.Р.“ Милутиновић-плус“, Јовица Милутиновић пр, Деспотовац у износу од 40 хиљада динара, С.З.Р. за производњу ракије и вина“ Деспот- винарија Никодијевић“, Саша Никодијевић пр., Стењевац у износу од 5 хиљада динара, С.З.Т.У.Р. за гајење шума и остале шумарске делатности и превоз у друмском саобраћају“ Нина“, Ранко Опачић пр., Кусадак у износу од 12 хиљада динара и П.Д. за производњу, промет и услуге „ Гранд трг“ д.о.о. Деспотовац у износу од 1 хиљада динара.

Како је укупна висина набављених услуга хотела и ресторана на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке наведених услуга у износу од 2.015 хиљада динара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

б) Набавка грађевинских радова

Предузеће је током 2013. године, за потребе ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац и ШГ „Голија“, Ивањица, извршило набавку грађевинских радова, у укупном износу од 4.618 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да су наведени радови у укупном износу од 4.618 хиљада динара без ПДВ-а, набављени од следећих добављача: за потребе ШГ „Јужни Кучај“, Деспотовац од привредног друштва „Улт“ д.о.о. Милива набавило радове изградње дела влаке у камену, V категорије у ШУ „Ђуприја“ ГЈ „Троглан Баре“ – одељење 44, у износу од 818 хиљада динара без ПДВ-а, а од привредног друштва „РУКИ СООР“ д.о.о. село Сладаја, Стењевац, радове за изградњу тракторске влаке у ШУ Деспотовац, ГЈ „Клочаница“, одељење 77 и 84, у укупном износу од 385 хиљада динара без ПДВ-а, а за потребе ШГ „Голија“, Ивањица у целости од ГП „Грађевинар“ д.о.о., Ивањица, извршило набавку радова на лугарницама, управној згради и другим објектима у износу од 2.759 хиљада динара без ПДВ-а и набавку грађевинског материјала потребног за извођење наведених радова у износу од 656 хиљада динара без ПДВ-а

Како је укупна висина набављених радова на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових радова спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке наведених радова у износу од 4.618 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

7) Набавка добара из групе 09100000 – горива

Предузеће је током 2013. године извршило набавку из групе добара 09100000 – горива, у укупном износу од 717 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7., Предузеће је извршило набавку горива за потребе путничких и теретних возила (аутогас ТНГ, евро БМБ-98, евродизел, европремијум БМБ-95) у износу од 717 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су сва наведена добра, у укупној вредности од 717 хиљада без ПДВ-а, набављена од „SADOVIĆ PETROL“ д.о.о., Сјеница.

Како набављена добра – аутогас ТНГ, евро БМБ-98, еуродизел, европремијум БМБ-95 представљају добра која имају иста својства, намену и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 09100000 – горива, утврђено је да је Предузеће током 2013. године набавило истоврсна добра у вредности од 717 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7. закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

8) Набавка добара из групе 44100000 – Грађевински материјали и припадајући производи

Предузеће је током 2013. године извршило набавку из групе добара 44100000 – Грађевински материјали и припадајући производи, у укупном износу од 414 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. Предузеће је извршило набавку бетонских цеви у износу од 414 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су сва наведена добра, у укупној вредности од 414 хиљада без ПДВ-а, набављена од „SIP-COMERC“ д.о.о., Аранђеловац.

Како набављена добра – бетонске цеви представљају добра која имају иста својства, намену и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 44100000 – Грађевински материјали и припадајући производи, утврђено је да је Предузеће током 2013. године набавило истоврсна добра у вредности од 414 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7. закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

9) Набавка услуга из групе 77200000 - Шумарске услуге

Предузеће је током 2013. године извршило набавку из групе услуга 77200000 - Шумарске услуге (услуге експлоатације дрва, превоз трупаца унутар шуме, услуге сече дрвећа), у укупном износу од 25.227 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7.

Преглед закључених уговора и реализације по уговору, за услуге коришћења шума за 2013. годину:

-у хиљадама динара-

ШГ „Београд“, Београд					
Број јавне набавке	Добављач	Број уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а	Прекорачење у реализацији
238/2012	„Мичелини“ - Ваљево	238-02/2013 (343)	4.282	4.427	145
238/2012	Ivošević gerocommerce“ д.о.о. Београд	238-03/2013 (336)	4.658	5.118	460
238/2012	„Мичелини“ - Ваљево	238-07/2013 (347)	4.443	4.830	387
238/2012	„Браћа Ћоре“ - Ченеј	238-08/2013 (349)	3.587	4.431	844
238/2012	„Равни буљим“ - Ковиљ	238-09/2013 (346)	3.926	4.011	85
238/2012	„Браћа Ћоре“ - Ченеј	238-10/2013 (345)	2.524	2.903	379
238/2012	„Браћа Ћоре“ - Ченеј	238-12/2013 (350)	2.896	3.015	119
238/2012	„Градина систем“ - Темерин	238-14/2013 (335)	3.073	3.190	117
Укупно			29.389	31.925	2.536
ШГ „Ниш“, Ниш					
215/2012	"Соко", Рујевица	5/13	5.883	6.099	216
215/2012	СУР "Гојко Бибић" Лозница	6/13	4.466	6.511	2.045
215/2012	УР "Озрен", Лозница	7/13	3.963	4.271	308
214/2012	УР "Стојановић тим" Алексинац	24/13	1.092	1.238	146
36/2013	ТР "Forestry Life" Ниш	43/13	7.458	7.782	324
18/2013	"Соко један", Мозгово	48/13	2.005	2.507	502
Укупно			24.867	28.408	3.541
ШГ „Шума“, Лесковац					
211/2012	ДОО „Ранђеловић“	88/13	5.430	6.567	1.137
211/2012	СЗТР „Шарац“ Медвеђа	94/13	2.409	2.582	173
211/2012	СР „Кокарац“ Власотинце	92/13	2.854	2.542	197
211/2012	ПР „Цоки“, Лесковац	85/13	630	632	128
211/2012	ПР „АБН“, Лесковац	81/13	392	782	546
211/2012	СЗР „Самарница“, Власотинце	89/13	1.638	1.529	197
211/2012	СЗР „Дејан Дека“, Лесковац	87/13	1.282	1.417	419
211/2012	„Дервенци“ ДПР, Лебане	79/13	2.650	3.071	1.035
Укупно			17.285	19.122	3.832
ШГ „Јужни Кучај“, Деспотовац					
204/2012	„Мињон Шажкаш“, Тител	204/2013-8	151	249	98

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

204/2012	„Аца Стрмостен“, Деспотовац	204/2013-9	2.923	3.242	319
204/2012	„Коса“, Деспотовац	204/2013-30	1.751	1.912	161
Укупно			4.825	5.403	578
ШГ „Голија“, Ивањица					
203/2012	СЗР „Милутиновић“ Ивањица	203/2012-12-5	827	939	112
203/2012	СЗР „Милутиновић“ Ивањица	203/2012-12-6	2.155	2.488	333
203/2012	СЗР „Милутиновић“ Ивањица	203/2012-12-7	3.467	3.698	231
203/2012	СЗР Бак Ивањица	203/2012-12-15	2.787	3.148	361
203/2012	РЗПУШ „Тодоровић“ Ивањица	203/2012-12-17	1.265	1.378	113
203/2012	СЗР „Милур“, Ивањица	203/2012-12-19	2.157	3.004	847
203/2012	РЗПУШ „Атризма“ Ивањица	203/2012-12-25	3.432	3.942	510
203/2012	РЗПУШ „Атризма“ Ивањица	203/2012-12-26	1.393	1.692	299
203/2012	СЗР „Јавор“ Ивањица	203/2012-12-32	3.822	4.014	192
203/2012	ДПР „Златко“ Брусник	203/2012-12-34	1.337	1.621	284
203/2012	ТУР „Боки комерц“ Ивањица	203/2012-12-35	738	900	162
203/2012	ТУР „Боки комерц“ Ивањица	203/2012-12-36	658	797	139
203/2012	ДПР „Златко“ Брусник	203/2012-12-38	1.194	1.327	133
5/2013	ТУР „Боки комерц“ Ивањица	5/2013-10-2	1.120	1.271	151
61/2013	СЗР „Милур“, Ивањица	61/2013-11-1	1.532	1.914	637
Укупно			27.884	32.133	4.504
ШГ „Борања“, Лозница					
220/2012	СЗТР „Сам комерц“ Мали Зворник	220/2012-9-1	2.512	2.882	370
220/2012	СЗТР „Сам комерц“ Мали Зворник	220/2012-9-5	2.515	2.608	93
220/2012	Ауто превозничка радња „Марковић Милан“ Цулине	220/2012-9-11	3.171	3.733	562
220/2012	КД "Ћојин" Лешница	220/2012-9-18	2.553	2.968	415
220/2012	КД "Ћојин" Лешница	220/2012-9-19	1.998	2.077	79
220/2012	КД "Ћојин" Лешница	220/2012-9-23	2.268	2.558	290
3/2013	СЗР“Повлен“ Брезовица	3/2013-8-8	356	483	127
9/2013	УУИШ „Натегићи“, Брштица	9/2013-12-4	3.362	3.898	536
9/2013	КД "Ћојин" Лешница	9/2013-12-9	1.179	1.739	560
9/2013	СЗР“Повлен“ Брезовица	9/2013-12-18	2.444	2.841	397
111/2013	СЗР“Повлен“ Брезовица	111/2013-9-6	1.925	2.254	329
111/2013	СЗР“Повлен“ Брезовица	111/2013-9-7	2.189	2.264	75
111/2013	СЗР“Повлен“ Брезовица	111/2013-9-8	1.672	2.202	530
111/2013	СЗР "Самарица" Коренита	111/2013-9-10	2.420	2.652	232

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

Укупно			30.564	35.159	4.595
ШГ „Тимочке шуме“, Бољевац					
208/2012	ДОО "Коларевић", Појате	208/2012-9	2.567	2.828	261
208/2012	СУР "Сунце 1", Деспотовац	208/2012-23	1.836	2.214	378
208/2012	ДОО "Пастроњевић мил", Злот	208/2012-27	2.051	2.370	319
25/2013	ДОО "Киломац", Кладово	25/2013-16	1.449	2.335	886
25/2013	РЗД "Лист", Кучево	25/2013-17	1.940	2.597	657
25/2013	ДОО "Киломац", Кладово	25/2013-20	430	745	315
25/2013	ДОО "Фагос", Клокочевац	25/2013-21	463	1.022	559
25/2013	ДОО "Киломац", Кладово	25/2013-22	4.419	5.190	771
26/2013	УР "Буква 051", Рујиште	26/2013-14	1.103	1.482	454
26/2013	УРШ "Брест 030", Рујиште	26/2013-24	1.726	1.871	174
122/2013	СЗТПР "Апер промет", Доњи Милановац	122/2013-10	163	248	85
122/2013	УР "Јасен 018", Рума	122/2013-11	1.561	1.632	71
Укупно			19.708	24.534	4.930
ШГ „Расина“ Крушевац					
200/2012	СУР Жуња Драгољуб, В.Бања	200/2012-18	4.315	4.939	624
21/2013	УР „Јела“, Ражањ	21/2013-09	3.791	3.879	88
Укупно			8.106	8.818	712
Укупно			162.628	185.502	25.228

Предузеће је извршило набавку услуга из групе услуга 77200000 - Шумарске услуге без претходно споведеног одговарајућег поступка јавне набавке. За додатне услуге у износу од 7.513 хиљада динара, Предузеће је требало у складу са чланом 36. став 5. тачка 2. Закона о јавним набавкама спровести Преговарачке поступке без објављивања позива за подношење понуда. Наручилац је у могућности да спроведе потупак набавке додатних услуга, под условима да се уговор закључи са првобитним добављачем, да укупна вредност свих додатних услуга није већа од 15% од укупне вредности првобитно закљученог уговора у отвореном или рестриктивном поступку, да од закључења првобитног уговора није протекло више од две године и да су такве услуге неопходне за извршење првобитног уговора о јавној набавци. За преостали износ од 17.714 хиљада динара, с обзиром да је вредност додатних услуга превазилази 15% од укупне вредности првобитно закљученог уговора у отвореном или рестриктивном поступку, Предузеће је у требало у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама спровести Отворене поступке.

Како набављене услуге – Шумарске услуге представљају услуге која имају иста својства, намену и припадају истој групи услуга у општем речнику јавних набавки, а то је 77200000 - Шумарске услуге, утврђено је да је Предузеће током 2013. године набавило истоврсне услуге у вредности од 25.227 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или

радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7. закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања исказана су у износу од 387.489 хиљада динара, а промене у току 2013. године приказане су следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

Опис	Улагања у развој (к-то 010)	Концесије, патенти и слична права (к-то 011)	Остала нематеријална улагања (к-то 014)	Нематер. улаг. у припреми (к-то 015)	Свега немат. улагања (група к-та 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2013. године	1.722	5.480	432.245	40.865	480.312
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-
Директна повећања	-	-	22.461	66.245	88.706
Пренос са инвестиција у току	-	-	28.696	(28.696)	
Остала повећања	(847)	7.356	500	-	7.009
Продаја	-	-	-	-	-
Остала смањења (мањак, расход)	-	(500)	(7.356)	-	(7.856)
Стање 31. децембра 2013. год.	875	12.336	476.546	78.414	568.171
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2013. године	1.077	5.409	131.516	-	138.002
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-
Амортизација за 2013. године	-	-	42.882	-	42.882
Исп. вред. продатих нем. улагања	-	-	-	-	-
Остала смањења (мањак, расход)	(202)	(500)	500	-	(202)
Стање 31. децембра 2013. год.	875	4.909	174.898	-	180.682
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2013. године	-	7.427	301.648	78.414	387.489
31. децембра 2012. године	645	71	300.729	40.865	342.310

Нематеријална улагања у износу од 387.489 хиљада динара највећим делом односе се на остала нематеријална улагања у износу од 301.648 хиљада динара, а чине их: основе газдовања шумама у износу од 293.495 хиљада динара, запреминске и сортиментне таблице у износу од 2.901 хиљада динара и програми за рачунаре у износу од 5.252 хиљада динара.

Основа газдовања шумама, дефинисана је, чланом 22. Закона о шумама („Службени гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012), као оперативни плански документ газдовања шумама који се доноси за газдинску јединицу на период од десет година и да поред осталог садржи разраду општих смерница из планова развоја (план развоја доноси Влада Републике Србије, а његова израда финансира се из Буџетског фонда – члан 21. Закона), као и планове развоја по врсти и обиму послова, времену, месту и начину њиховог спровођења.

Вредност Основа газдовања шумама по свим газдинствима и њиховим газдинским јединицама исказана на рачуну осталих нематеријалних улагања на дан 31.12.2013. године дата је у прегледу који следи:

-у хиљадама динара-

Шумско газдинство	Основе газдовања шумама		
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
„Београд“, Београд	1.283	1.283	0
„Северни Кучај“, Кучево	42.782	15.050	27.732
„Тимочке шуме“, Болевац	24.291	18.277	6.014
„Јужни Кучај“, Деспотовац	16.171	3.386	12.785
„Крагујевац“, Крагујевац	31.009	10.923	20.086
„Борања“, Лозница	15.125	3.824	11.301
„Ужице“, Ужице	19.694	5.934	13.760
„Пријеполје“, Пријеполје	3.902	478	3.424
„Голија“, Ивањица	27.339	6.475	20.864
„Шумарство“, Рашка	39.945	15.504	24.441
„Столови“, Краљево	19.549	5.883	13.666
„Расина“, Крушевац	73.108	33.169	39.939
„Топлица“, Куршумлија	34.801	12.218	22.583
„Ниш“, Ниш	36.423	12.125	24.298
„Пирот“, Пирот	23.566	9.340	14.226
„Шума“, Лесковац	37.370	13.264	24.106
„Врање“, Врање	21.140	6.870	14.270
Укупно	467.498	174.003	293.495

Повећање осталих нематеријалних улагања у износу од 51.157 хиљада динара, односи се на Основе газдовања шумама за које је Предузећу дата сагласност од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме у току 2013. године.

Нематеријална улагања у припреми на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 78.414 хиљада динара и односе се на Основе газдовања шумама у изради.

Основе газдовања шумама израђују се у шумским газдинствима или од стране Бироа за планирање и пројектовање у шумарству, а евидентирају се по набавној вредности или по цени коштања на начин да се повећава вредност осталих нематеријалних улагања или нематеријалних улагања у припреми и вредност прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.

Цена коштања се разликује по шумским газдинствима и састоји се од: трошкова зарада и накнада зарада, као и трошкови дневница за службени пут запослених који су учествовали на изради основа газдовања, трошкова горива утрошеног за обављање ових послова, трошкова амортизације коришћених транспортних средстава, трошкова запослених по уговорима о привременим и повременим пословима и трошкова закупа објеката за преноћиште запослених који су учествовали на изради основа. У складу са важећим законским прописима наведени трошкови евидентирају се као пословни расходи.

С обзиром да се Основе газдовања шумама доносе за газдинску јединицу на период од десет година и да као такве садрже разраду општих смерница из планова развоја, као и планове развоја по врсти и обиму послова, времену, месту и начину њиховог спровођења, мишљења смо да их треба евидентирати као активна временска разграничења, а не као нематеријална улагања.

Међутим, пошто се Основе газдовања шумама, израђују од стране запослених у Предузећу, а трошкови на њиховој изради настали у једном обрачунском периоду у истом периоду се и евидентирају као приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, као и да се кроз трошкове амортизације нематеријалних улагања врши разграничење насталих трошкова на изради Основа газдовања шумама на период од десет година, сматрамо да је овакав начин евидентирања прихватљив и са становишта основног рачуноводственог правила повезивања будућих користи (прихода) са оствареним расходима периода.

7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31.12.2013. године исказане су у укупном износу од 62.078.331 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година	2012. година
Земљишта	3.110.807	3.081.359
Шуме и вишегодишњи засади	52.371.520	52.221.653
Грађевински објекти	5.400.209	3.948.329
Постројења и опрема	745.781	481.086
Инвестиционе некретнине	61.381	42.666
Основно стадо	94.140	86.673
Остале некретнине, постројења и опрема	3,078	3,078
Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	286.026	361.861
Аванси за некретнине, постројења, опрема и биолошка средства	4.606	2.106
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	783	975
Укупно	62.078.331	60.229.786

Предузеће на дан 31. децембар 2013. године има ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом (залог):

-Решењем Агенције за привредне регистре у Регистар заложног права број 18521/20111 од 22.11.2011. године одобрен је упис заложног права на покретној ствари шумског газдинства „Топлица“, Куршумлија – трактор гусеничар тип ТГ-120 К, регистарски број РК ААА-38, ради обезбеђења новчаног потраживања у износу од EUR 77.412,31 у корист „Banca Intesa“ а.д., Београд по основу уговора о дугорочном кредиту број 51-420-1502435.3 од 28. септембра 2010. године.

-Решењем Агенције за привредне регистре у Регистар заложног права број 19303/2011 од 08.12.2011. године одобрен је упис заложног права на покретној ствари шумског газдинства „Пријеполје“, Пријеполје – трактор гусеничар тип ТГ-120 К - инвентарски број 10667, ради обезбеђења новчаног потраживања од EUR 65.843,30 у корист „Banca Intesa“ а.д., Београд по основу уговора о дугорочном кредиту број 57-420-1502405.9 од 20. септембра 2010. године.

-Решењем Агенције за привредне регистре у Регистар заложног права број 5310/2012 од 24.04.2012. године одобрен је упис заложног права на покретној ствари шумског газдинства „Столови“, Краљево - трактор гусеничар тип ТГ-120 К, регистарска ознака SO KRALJEVO 262, ради обезбеђења новчаног потраживања у износу од EUR 77.800,15 у корист „Banca Intesa“ а.д., Београд по основу уговора о дугорочном кредиту број 53-420-1502413.1 од 22. септембра 2010. године.

- Решењем Агенције за привредне регистре у Регистар заложног права број 11609/2012 од 14.08.2012. године одобрен је упис заложног права I (првог) реда на покретној ствари шумског газдинства „Тимочке шуме“, Бољевац – теретно возило марке FAP 2635 BK/32 бх4, година производње 2012., регистарски број ZA 023-TO, ради обезбеђења новчаног потраживања у износу од EUR 52.971,82 у корист „Banca

Intesa“ а.д., Београд по основу уговора о дугорочном кредиту број 54-420-1305414.3 од 18. јула 2012. Године.

- Решењем Агенције за привредне регистре у Регистар заложног права број 11638/2012 од 14.08.2012. године одобрен је упис заложног права на покретној ствари шумског газдинства „Врање“, Врање - теретно возило марке FAP 2635 B/45 6x4, година производње 2012., регистарски број VR 038-ЈО, ради обезбеђења новчаног потраживања у износу од EUR 54.742,10 у корист „Banca Intesa“ а.д., Београд по основу уговора о дугорочном кредиту број 54-420-13054054.4 од 16. јула 2012. године.

- Решењем Агенције за привредне регистре у Регистар заложног права број 15732/2013 од 04.10.2013. године одобрен је упис заложног права на покретним стварима шумског газдинства „Голија“, Ивањица и то: - теретно возило марке FAP 2640 BK/32 6x4, година производње 2013., регистарске ознаке IC 012-СВ и – теретно возило марке FAP MERCEDES 3040b745, година производње 2013., регистарске ознаке IC 012-FO, ради обезбеђења новчаног потраживања у износу од EUR 109.210,00 у корист „Комерцијална банка“ а.д., Београд по основу уговора о дугорочном кредиту број 00-410-7200007.0 од 29.07.2013. године.

Предузеће је било у обавези да до 5. јула 1996. године, Дирекцији за имовину Републике Србије, достави податке о евиденцији непокретности на НЕП обрасцу и податке о евиденцији покретних ствари на ОСН обрасцу, као и све промене у току године у року од 30 дана од дана настале промене, а у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96) и одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05).

Према члану 64. став 7. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011), Предузеће је такође било у обавези да, Дирекцији за имовину Републике Србије, достави податке о евиденцији непокретности, што до краја 2013. године, није учинило.

У поступку ревизије, започете су активности на евиденцији и попису непокретности, у смислу да је Одлуком заменика генералног директора Јавног предузећа „Србијашуме“ број 14543/2013 од 11.12.2013. године, именована Радна група са задатком да сачини евиденцију и попис непокретности и покретних ствари у јавној својини Републике Србије чији је корисник Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Дирекцији за имовину Републике Србије, достави податке о евиденцији непокретности.

Попис некретнина, постројења и опреме као и усклађивање књиговодственог и стварног стања извршени су у складу са чланом 16. и 18. Закона о рачуноводству.

Процена вредности некретнина, постројења и опреме извршена је са стањем на дан 31.12.2013. године на основу одлуке Управног одбора Предузећа број 6/2013-38 од 05.11.2013. године и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Прва процена вредности извршена је са стањем на дан 31.12.2003. године, приликом прве примене Међународних рачуноводствених стандарда, а следећа процена са стањем на дан 31.12.2009. године.

Процена са стањем на дан 31.12.2013. године извршена је од стране компетентних и стручних особа запослених у Предузећу у сарадњи са предузећем „Euro Audit“ д.о.о., Београд, ангажованим за консалтинг услуге у поступку процене, на основу Уговора о набавци услуге консалтинга у поступку процене некретнина, постројења и опреме по фер – тржишној вредности (МРС 16, 40 и 41 као и МСФИ 13) са стањем на дан 31.12.2013. године, број 14753 од 13.12.2013. године.

У складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, процена вредности некретнина (земљишта, путева и грађевинских објеката) и опреме извршена је по методи амортизоване заменске вредности („заменска“, односно „трошковна“ метода), а након тога је утврђена фер вредност.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме у односу на књиговодствену вредност на дан 31.12.2013. године пре извршене процене, приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевин. објекти	Постројења и опрема	Укупно
Ефекти процене основних средстава на набавну (брuto) вредност	42.218	2.151.165	1.073.126	3.266.509
Ефекти процене основних средстава на исправку вредности	0	(847.499)	(750.038)	(1.597.537)
Ефекти процене основних средстава на садашњу вредност	42.218	1.303.666	323.088	1.668.972
Ефекат у корист ревалоризационих резерви	70.271	1.428.792	345.464	1.844.527
Ефекат на терет ревалоризационих резерви	(28.053)	(106.200)	(13.916)	(148.169)
Ефекат у корист одложених пореских обавеза	0	0	0	0
Ефекат на терет расхода по основу умањења вредности	0	(21.726)	(8.618)	(30.344)
Ефекат у корист прихода по основу гашења умањења вредности	0	2.800	158	2.958

Утврђени ефекти извршене процене, исказани су у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 1.668.972 хиљада динара, од чега се на ревалоризационе резерве односи 1.696.358 хиљада динара, приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме 2.958 хиљада динара и расходе по основу умањења вредности некретнина, постројења и опреме 30.344 хиљада динара. Одложене пореске обавезе по основу процене на дан 31.12.2013. године нису евидентирани у пословним књигама Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да је сагласно одлуци Управног одбора, решењем Заменика генералног директора број 13274/2013-1 од 27.11.2013. године, формиран тим процењивача – носиоца послова за Генералну дирекцију и Предузеће у целини са задатком да изврши: процену вредности земљишта, шумских путева, грађевинских објеката, рачунарске опреме, средстава веза, апарата за копирање, канцеларијског намештаја, механизације и основног стада дивљачи, мресишта риба и друго.

Процена вредности по наведеним групама извршена је на нивоу делова Предузећа од стране комисија формираних одлукама директора, а на основу одлуке Заменика

генералног директора број 14222 од 06.12.2013. године о обавези директора делова Предузећа да формирају комисије за процену.

Комисије делова Предузећа извршиле су процену вредности и исту дана 10.01.2014. године доставиле тиму процењивача-носиоцима посла за Предузеће као целину. Након извршене провере од стране тима процењивача, Заменик генералног директора је својим дописом број 1071 од 28.01.2014. године, обавестио делове Предузећа да је потребно да се потписане и оверене табеле процене доставе тиму процењивача до 29.01.2014. године и да ће се потписана и оверена процена сматрати коначном.

Увидом у расположиву документацију ревидираних шумских газдинстава утврђене су одређене неправилности код процене вредности шумских путева и евидентирања исте.

У наставку следи преглед процене вредности шумских путева извршене од стране комисија шумских газдинстава (I верзија процене):

-у хиљадама динара-

Шумско газдинство	Шумски путеви са изграђеним коловозом „тврди путеви“		Шумски путеви са неизграђеним коловозом „меки путеви“		Укупна садашња књиговодна вредност шумских путева	Укупна процењена вредност шумских путева
	Садашња књиговодна вредност	Садашња процењена вредност	Садашња књиговодна вредност	Садашња процењена вредност		
„Београд“, Београд	2.922	2.922	0	9.520	2.922	12.442
„Северни Кучај“, Кучево	134.880	140.895	0	0	134.880	140.895
„Тимочке шуме“, Бољевац	111.222	365.707	78.275	426.209	189.497	791.916
„Јужни Кучај“, Деспотовац	80.078	146.932	0	0	80.078	146.932
„Крагујевац“, Крагујевац	66.378	71.465	6.455	21.185	72.833	92.650
„Борања“, Лозница	182.176	316.496	8.224	23.951	190.400	340.447
„Ужице“, Ужице	42.277	65.014	7.328	7.328	49.605	72.342
„Пријеполје“, Пријеполје	111.795	112.207	9.787	19.975	121.582	132.182
„Голија“, Ивањица	57.057	118.722	0	0	57.057	118.722
„Шумарство“, Рашка	145.199	159.627	0	0	145.199	159.627
„Столови“, Краљево	432.330	422.353	0	0	432.330	422.353
„Расина“, Крушевац	286.554	284.655	20.236	20.236	306.790	304.891
„Топлица“, Куршумлија	232.177	232.177	0	0	232.177	232.177
„Ниш“, Ниш	60.129	62.825	24.374	154.505	84.503	217.330
„Пирот“, Пирот	40.739	42.480	9.374	20.090	50.113	62.570
„Шума“, Лесковац	60.483	144.147	0	0	60.483	144.147
„Врање“, Врање	16.733	16.733	44.154	4.500	60.887	21.233
Укупно	2.063.129	2.705.357	208.207	707.499	2.271.336	3.412.856

У складу са одредбама дописа број 1071 од 28.01.2014. године и тврдње да ће се потписана и оверена процена сматрати коначном, у шумским газдинствима извршено је евидентирање процене и њених ефеката. Тако на пример, ефекти (I верзије) процене вредности шумских путева („тврди“ и „меки“) у шумском газдинству „Тимочке шуме“, Бољевац евидентирани су на начин да је повећана вредност шумских путева за 602.419 хиљада динара („тврди“ путева за 254.485 хиљада динара и „меки“ путева за 347.934 хиљада динара) и за исти износ ревалоризационе резерве аналитички по шумским путевима. Ефекти процене вредности и у осталим ревидираним шумским газдинствима евидентирани су на исти начин.

Одлуком Надзорног одбора број 2/2014-2 од 10.02.2014. године усвојена је коначна процена вредности некретнина, постројења и опреме ЈП „Србијашуме, са стањем на дан 31.12.2013. године, а дана 12.02.2014. године дописом Заменика генералног директора број 1777, коначна процена је достављена свим деловима Предузећа (II верзија процене).

Упоредни преглед процене извршене од стране шумских газдинстава и коначне процене укупне вредности шумских путева усвојене одлуком Надзорног одбора:

-у хиљадама динара-

Шумско газдинство	Садашња процењена вредност шумских путева (I процена)		Укупна садашња процењена вредност шумских путева (I процена)	Укупна садашња процењена вредност шумских путева (II процена)	Разлика процењене садашње вредности између (I и II процене)
	„тврди путеви“	„меки путеви“			
„Београд“, Београд	2.922	9.520	12.442	8.804	(3.638)
„Северни Кучај“, Кучево	140.895	0	140.895	163.624	22.729
„Тимочке шуме“, Бољевац	365.707	426.209	791.916	116.526	(675.390)
„Јужни Кучај“, Деспотовац	146.932	0	146.932	80.078	(66.854)
„Крагујевац“, Крагујевац	71.465	21.185	92.650	78.040	(14.610)
„Борања“, Лозница	316.496	23.951	340.447	166.492	(173.955)
„Ужице“, Ужице	65.014	7.328	72.342	58.851	(13.491)
„Пријепоље“, Пријепоље	112.207	19.975	132.182	132.511	329
„Голија“, Ивањица	118.722	0	118.722	20.563	(98.159)
„Шумарство“, Рашка	159.627	0	159.627	98.463	(61.164)
„Столови“, Краљево	422.353	0	422.353	427.132	4.779
„Расина“, Крушевац	284.655	20.236	304.891	284.750	(20.141)
„Топлица“, Куршумлија	232.177	0	232.177	233.162	985
„Ниш“, Ниш	62.825	154.505	217.330	109.217	(108.113)
„Пирот“, Пирот	42.480	20.090	62.570	51.853	(10.717)
„Шума“, Лесковац	144.147	0	144.147	65.354	(78.793)
„Врање“, Врање	16.733	4.500	21.233	21.148	(85)
Укупно	2.705.357	707.499	3.412.856	2.116.568	(1.296.288)

На основу представљених података утврђено је да постоји разлика између процене шумских путева извршене од стране комисија формираних на нивоу газдинстава и коначне процене усвојене одлуком Надзорног одбора, односно да је коначном проценом утврђена укупна вредност шумских путева мања за 1.296.288 хиљада динара од процењене вредности на нивоу шумских газдинстава.

Коначном проценом је елиминисана категорија „меких путева“ (707.499 хиљада динара), а вредност „тврдих путева“ смањена за 588.789 хиљада динара.

Проценом шумских путева на нивоу газдинстава извршена је подела на: путеве са изграђеним коловозом „тврде путеве“ и са неизграђеним коловозом „меке путеве“, онако како су шумски путеви евидентирани у пословним књигама на рачуну-грађевински објекти.

Чланом 4. Правилника о условима за коришћење шумских саобраћајница („Службени гласник РС“, број 22 од 25. јуна 1998. године), дефинисано је да се шумске саобраћајнице деле у две категорије и то:

1. Основну мрежу саобраћајница коју чине камионски путеви као некатегорисани путеви, који могу бити са: изграђеним коловозом (у даљем тексту „тврди путеви“); неизграђеним коловозом (у даљем тексту „меки путеви) или комбинованим коловозом (део трасе са изграђеним, а део трасе са неизграђеним коловозом и

2. Допунску мрежу саобраћајница коју чине тракторски путеви – влаке.

Чланом 5. Правилника дефинисано је да су шумски путеви ЈП „Србијашуме“ његова основна средства, а да се тракторски путеви – влаке, граде на терет трошкова пословања и нису основна средства Предузећа.

Ревизијом је утврђено да су проценом вредности, извршеном са стањем на дан 31.12.2009. године, обухваћени и шумски путеви са неизграђеним коловозом такозвани „меки путеви“ и по том основу евидентирани и ефекти процене.

Шумски путеви са неизграђеним коловозом „меки путеви“ исказани су и у књизи основних средстава са инвентарским бројем, годином активирања, набавном вредношћу, исправком вредности, као и њиховом садашњом вредношћу. У складу са важећим законским прописима вршен је и годишњи обрачун амортизације, као и годишњи попис истих.

Узимајући у обзир напред наведено у ревидираним шумским газдинствима утврђено је да је на основу усмених налога извршено сторнирање (I верзије) евидентираних процене, као и искњижавања „меких путева“ из пословних књига шумских газдинстава, уз истовремено евидентирање ефеката коначне процене (II верзије). Такође је утврђено да се од газдинства до газдинства поступало на различите начине, од тога да (I верзија) процена „меких путева“ није уопште евидентирана („Београд“), да је извршено делимично искњижавања „меких путева“ („Ниш“) до тога да је исправка књижења (I верзије) процене шумских путева извршена у целости („Тимочке шуме“, Бољевац) као и искњижавања „меких путева“.

Увидом у документацију газдинства „Тимочке шуме“, Бољевац утврђено је да је садашња књиговодствена вредност „меких путева“ на дан 31.12.2013. године износила 78.275 хиљада динара и да су формиране ревалоризационе резерве проценом извршеном 2009. године износиле укупно 19.045 хиљада динара. Искњижавања „меких путева“ из постојеће евиденције извршено је на начин да је смањена вредност грађевинских објеката – шумски путеви у износу од 78.275 хиљада динара, као и ревалоризационе резерве за исти износ.

Предузеће је било у обавези, а у складу са одредбама МРС 36 – Умањење вредности имовине, да негативне ефекте промене фер вредности шумских путева, код којих не постоје расположиве ревалоризационе резерве у износу од 59.230 хиљада динара, евидентира као расход од обезвређења некретнина, постројења и опреме.

Поступајући на овај начин у пасиви биланса стања на дан 31.12.2013. године потцењене су ревалоризационе резерве, а прецењен нераспоређени добитак текуће године у износу од 59.230 хиљада динара.

Ревизијом нису обухваћени сви организациони делови Предузећа, те није било могуће утврдити ефекат ове неправилности на финансијске извештаје за 2013. годниу.

С обзиром да је чланом 5. Правилника о условима за коришћење шумских саобраћајница, дефинисано да су шумски путеви основна средства Предузећу се даје следећа:

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама евидентира вредност искњижених шумских путева са неизграђеним коловозом, повећањем

вредности грађевинских објеката „меки путеви“ и ревалоризационих резерви у износу од 78.275 хиљада динара и

- да са стањем на дан 31.12.2013. године, изврши поновну процену вредности шумских путева, како са изграђеним коловозом „тврдих путева“ тако и са неизграђеним коловозом „меких путева“ и ефекте исте у складу са МРС 8 евидентира у својим пословним књигама.

Промене на некретнинама, постројењу и опреми у току 2013. године приказане су у следећој табели:

ПРОМЕНЕ НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА (група конта 02)

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта (к-то 020)	Шуме и виш. засади (к-то 021)	Грађевинс ки објекти (к-то 022)	Постројењ а и опрема (к-то 023)	Инвест. некретни не (к-то 024)	Основно стадо (к-то 025)	Остала НПО (к-то 026)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Аванси за основна средства (к-то 028)	Улагања на туђим НПО (к-то 029)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ											
Стање 1. јанура 2013. године	3.081.360	52.221.679	4.666.305	1.095.731	42.666	86.673	3.078	361.862	16.700	1.703	61.577.757
Директна повећања			87.074	79.939				208.262	2.500		377.775
Пренос са инвестиција у току- прираст шума		63.600	192.783	10.338	17.375			(284.096)			-
Остала повећања/смањења- усклађивање вредности		86.271				8.693					94.964
Пренос са конта/на конта осн. средстава	(12,771)		(1,340)		1,340						(13.129)
Остала смањења-свођење на процењену вредност			(847.499)	(750.038)							(1.597.537)
Остала смањења (отуђења и расходовање)			(780)	(13,277)		(1.227)					(15.284)
Ревалоризација (процена)	42.218		1.303.666	323.088							1.668.972
Стање 31. децембра 2013. год.	3.110.807	52.371.550	5.400.209	745.781	61.381	94.139	3.078	286.028	19.200	1.703	62.093.876
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ											
Стање 1. јанура 2013. године		27	717.976	614.648					14.593	728	1.347.972
Амортизација за 2013. годину		3	129.523	132.295						192	262.013
Исп. вред. расходованих ОС			(219)	(12.559)							(12.778)
Остала смањења-свођење на процењену вредност			(847.280)	(734.384)							(1.581.664)
Стање 31. децембра 2013. год.	-	30	-	-	-	-	-	-	14.593	920	5.543
САДАШЊА ВРЕДНОСТ											
31. децембра 2013. године	3.110.807	52.371.520	5.400.209	745.781	61.381	94.139	3.078	286.028	4.607	783	62.078.333
31. децембра 2012. године	3.081.360	52.221.652	3.948.329	481.083	42.666	86.673	3.078	361.862	2.107	975	60.229.785

7.2.1. Земљиште

Земљиште исказано у износу од 3.110.807 хиљада динара, чини 43.649,53 хектара земљишта којим располаже Предузеће и то: 40.336,47 хектара неплодног шумског земљишта евидентираног у износу од 68.514 хиљада динара, 1.394,87 хектара необраслог шумског земљишта у износу од 362.102 хиљада динара, 1.161,67 хектара грађевинског земљишта у износу од 2.422.371 хиљада динара и 756,52 хектара пољопривредног земљишта у износу од 257.820 хиљада динара.

Повећање вредности земљишта по основу процене на дан 31.12.2013. године евидентирано је у износу од 42.218 хиљада динара.

Смањење вредности земљишта у износу од 12.771 хиљада динара, односи се на размену земљишта за пословни простор у Краљеву, на основу Уговора о размени преноса права коришћења непокретности, број 12973/2011-1, закљученог дана 23.11.2011. године између ЈП „Србијашуме“, Београд и Града Краљева. Наведени пословни простор и земљиште, налазе се у власништву Републике Србије.

У поступку ревизије, утврђено је да шумска газдинства: „Расина“, Крушевац, „Београд“, Београд и „Голија“, Ивањица, на основу Правилника о располагању непокретностима у државној својини ЈП „Србијашуме“, број 34/2006-3 од 03.08.2006. године издају у закуп физичким лицима шумско земљиште за сврхе викенд одмора. Шумско газдинство „Расина“, Крушевац, издаје у закуп физичким лицима, 16,71 хектар шумског земљишта на Великом Јастрепцу, на коме су, по образложењу овлашћених лица, пре 1991. године, односно пре оснивања Предузећа, бесправно подигнуте викендице. На основу члана 85. и 99. Закона о шумама („Службени гласник РС“, број 30/10), члана 26. наведеног Правилника и Ценовника коришћења шумског земљишта по основу закупа ЈП „Србијашуме“, број 10/2010-13 од 26.02.2010. године, Шумско газдинство „Расина“, Крушевац, издаје Решења о утврђивању накнаде за коришћење шумског земљишта, а на основу њега врши наплату закупнине на годишњем нивоу и исту евидентира у пословним књигама као приход од закупа.

Увидом у Основе газдовања шумама у државној својини Газдинске јединице „Дунав“ - Шумска управа „Рит“, утврђено је да су на површини од 25,29 хектара шумског земљишта уз обалу реке бесправно подигнуте куће за одмор - викендице, а увидом у Уговоре о закупу шумског земљишта које је Шумско газдинство „Београд“, закључило са физичким лицима у периоду од 1996 - 2010. године, утврђено је да је закључено укупно 195 ових уговора. У образложењу датом од стране овлашћених лица, се наводи да су у време оснивања Предузећа, односно у време припајања ОУР-а „Шумарство“, као дела ПКБ „Сибница“ (1991. године), на овом земљишту већ постојали бесправно подигнути објекти коришћени за сврхе викенд одмора.

На основу података о евиденцији закупа у пословним књигама, утврђено је да је наплата годишње закупнине вршена само приликом закључења уговора и иста евидентирана као приход од закупа, а да након истека периода од годину дана, обрачун и наплата закупнине није вршена.

Констатујемо да ЈП „Србијашуме“ – шумско газдинство „Београд“, издаје у закуп шумско земљиште за сврхе викенд одмора, да су на локацијама „Црвенка“ и „Овчанска ада“ - Шумска управа „Рит“, бесправно саграђене куће за одмор, а да по основу издавања у закуп у 2013., и годинама уназад, није вршен обрачун и наплата накнаде за коришћење шумског земљишта, односно није оствариван приход по овом основу, због чега је Предузеће поступило супротно одредбама Правилника о

располагању непокретностима у државној својини ЈП „Србијашуме“, број 34/2006-3 од 03.08.2006. године.

Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје, односно на резултат пословања Предузећа.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу, да на основу важећег Ценовника коришћења шумског земљишта по основу закупа, изврши обрачун и изнађе могућност за наплату накнаде за издавање у закуп шумског земљишта за сврхе викенд одмора на локацијама „Црвенка“ и „Овчанска ада“ - Шумска управа „Рит“ за 2013. годину и у складу са МРС 18 – Приходи, изврши евидентирање у својим пословним књигама.

7.2.2. Шуме и вишегодишњи засади

Шуме и вишегодишњи засади на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 52.371.520 хиљада динара.

Промене на шумама евидентирани у 2013. години приказане су прегледом који следи:

-у хиљадама динара-

	2013. година
Стање на дан 01.01.2013. године	52.221.679
Биолошке инвестиције у шумарству преведене у основна средства	63.600
Исправка вредности вишегод. засада на дан 31.12.2013. године	(30)
Стање на дан 31.12.2013. године-пре процене	52.279.249
Ефекти процене вредности шума на дан 31.12.2013. године	86.271
Стање на дан 31.12.2013. године-после процене	52.371.520

Биолошке инвестиције у шумарству преведене у основна средства, евидентирани у износу од 63.600 хиљада динара, представљају повећање вредности шума по основу прираста нових - младих шума старости од 5 (пет) година, рачунајући од године пошумљавања, при чему је период гајења дефинисан чланом 5. Правилника ЈП „Србијашуме“, о резервисању за обнову – репродукцију шума, број 29/2012-7 од 10.12.2012. године.

У поступку ревизије утврђено је да је шумско газдинство „Тимочке шуме“, Бољевац у периоду од 2007. до 2012. године на име трошкова подизања и неге нових шума у износу од 4.365 хиљада динара, извршило умањење резервисања за обнављање и репродукцију шума, уместо повећање вредности шума и на тај начин у активи Биланса стања на дан 31.12.2013. године, потценило шуме и вишегодишње заседе, а у пасиви дугорочна резервисања за обнављање и репродукцију шума у износу од 4.365 хиљада динара.

У току ревизије, налогом за књижење број 140-00002, корекцијом почетног стања, извршена је исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност шума и вредност резервисања за обнову и репродукцију шума у износу од 4.365 хиљада динара.

Ефекти процене вредности шума на дан 31.12.2013. године, евидентирани су у износу од 86.271 хиљада динара.

Шуме се у складу са параграфом 12. МРС 41 – Пољопривреда, вреднују приликом почетног признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим када се фер вредност не може поуздано одмерити.

Усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, дефинисано је да процену фер вредности шума и вишегодишњих засада, умањену за процењене трошкове продаје, на датум сваког биланса, врше комисије које формирају надлежни Директори делова Предузећа.

Одлуком Заменика генералног директора ЈП „Србијашуме“, број 13274/2013-1 од 27.11.2013. године, формирана је комисија и одређени носиоци посла за израду процене вредности земљишта и шума на нивоу Предузећа. Од стране носиоца посла дана 11.12.2013. године свим шумским газдинствима упућен је допис број 14556, којим су дата упутства за процену вредности земљишта и шума.

Процена шума извршена од стране стручних лица запослених у ревидираним шумским газдинствима, изузев шумског газдинства „Голија“, Ивањица, није нам дата на увид.

Због наведеног, истичемо да је процена вредности шума, за сва шумска газдинства на дан 31.12.2013. године, вршена од стране комисије формиране на нивоу Генералне дирекције, а не на нивоу шумских газдинстава како је дефинисано усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Процена вредности шума на дан 31.12.2013. године, извршена је на начин да је од утврђене бруто дубеће дрвне запремине, одбијено 15% отпада, а утврђена разлика представља нето дубећу дрвну запремину. Нето дубећа дрвна запремина помножена са просечном вредношћу појединих дрвних сортимената из ценовника Предузећа, даје вредност шума у дубећем стању. Од овако утврђене вредности шума одузети су сви директни и индиректни трошкови производње, при чему директне трошкове чине тендерске цене сече и извлачења (изношења) дрвних сортимената, а индиректне трошкове чине административни трошкови шумских управа, шумских газдинстава и Генералне дирекције, односно сви трошкови Предузећа. У образложењу овлашћених лица се наводи да је процена вредности шума на дан 31.12.2013. године рађена на основу Правилника о начину утврђивања количине дрвне масе, квалитетне структуре и других елемената за утврђивање вредности шума и начину утврђивања те вредности („Службени лист СФРЈ“, број 17/1988).

Због наведеног, констатујемо да је процена вредности шума на дан 31.12.2013. године извршена на начин да су од утврђене вредности шума у дубећем стању одузети сви трошкови Предузећа, а параграфом 12. МРС 41 – Пољопривреда и усвојеним рачуноводственим политикама, дефинисано је да се процена вредности шума врши по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје.

Није било могуће утврдити ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да на дан 31.12.2013. године, изврши процену вредности шума у складу са параграфом 12. МРС 41 - Пољопривреда, а након тога у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама евидентира вредност утврђених ефеката.

7.2.3. Грађевински објекти

Грађевински објекти у извештајном периоду исказани су у износу од 5.400.209 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Управне зграде дирекције, шумских газдинстава, шумских управа и др	3.387.567
Стамбене зграде и станови	848.655
Шумски путеви	895.937
Неоткупљени друштвени станови	106.986
Ловачки домови, визиторски центри, ловно-шумске кућице	161.064
Укупно	5.400.209

Нове набавке и активирања у оквиру позиције грађевинских објеката су исказане у укупном износу од 279.857 хиљада динара, а односе се на: адаптацију постојећих и изградњу нових шумских путева у износу од 127.271 хиљада динара, замену шумског земљишта за пословни објекат у Краљеву у износу од 12.771 хиљада динара (напомена 7.2.1.) и изградњу и адаптацију грађевинских објеката у износу од 22.211 хиљада динара.

Адаптација постојећих и изградња нових шумских путева у току 2013. године, извршена је у износу од 127.271 хиљада динара, а највећим делом односи се на следећа шумска газдинства:

-у хиљадама динара-	
Шумско газдинство	2013. година
„Ниш“, Ниш	28.023
„Пријеполје“, Пријеполје	22.613
„Столови“, Краљево	15.525
„Голија“, Ивањица	13.471
„Шума“, Лесковац	12.220
„Борања“, Лозница	8.900
„Крагујевац“, Крагујевац	8.766
„Врање“, Врање	7.976
„Тимочке шуме“, Бољевац	7.166
Укупно	124.660

Предузеће је на дан 31.12.2009. године извршило процену вредности средстава која се амортизују, извршило преиспитивање преосталог корисног века трајања и утврдило стопе амортизације на основу преосталог корисног века трајања, у складу са параграфима 51. – 57. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

У поступку ревизије утврђено је да у шумском газдинству „Борања“, Лозница почев од 31.12.2010. године до 31.12.2013. године, обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, није вршен по стопи која је утврђена на основу преосталог корисног века трајања, чиме је поступило супротно члану 7. Правилника о рачуноводственим политикама ЈП „Србијашуме“, Београд, број 16/2012-2 од 03.08.2012. године.

Није било могуће утврдити ефекат ове неправилности на финансијске извештаје за 2013. годину.

У поступку ревизије шумско газдинство „Борања“, Лозница извршило је обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме по стопи која је утврђена на основу преосталог корисног века трајања.

Ефекте обрачунате амортизације на наведени начин шумско газдинство „Борања“, Лозница евидентирало је Налозима за књижење број 14801, 14802 и 14803 од 02.01.2014. године на начин да је извршено смањење нераспоређеног добитка за 100 хиљада динара, а повећана исправка вредности грађевинских објеката за 71 хиљада динара и исправка вредности опреме за 29 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31.12.2013. године у шумском газдинству „Голија“, Ивањица исказало вредност меких и тврдых шумских путева у износу од 63.519 хиљада динара.

Шумско газдинство „Голија“, Ивањица у току 2013. године исказало је следеће промене на рачуну грађевински објекти – шумски путеви:

-у хиљадама динара-

Грађевински објекти – шумски путеви	2013.година
Стање на дан 01.01.2013. године	47.883
Исправка вредности грађевинских објеката- путеви	(4.297)
Набавка у току године	13.471
Ефекти процене грађевинских објеката-шумских путева	6.165
Стање на дан 31.12.2013. године	63.222

Нове набавке у току године у износу од 13.471 хиљада динара, односе се на активирање следећих шумских путева:

- пут Циганска раван – Чукара у вредности од 7.851 хиљада динара и
- пут Одељење 72- Велике ливаде у износу од 5.619 хиљада динара.

У поступку ревизије, а увидом у евиденцију погонског књиговодства, утврђено је да је Предузеће на име трошкова изградње шумског пута Циганска раван – Чукара евидентирало 9.594 хиљада динара, односно више за 1.743 хиљада динара у односу на исказану набавну вредност.

Трошкови изградње шумског пута Одељење 72- Велике ливаде у погонском књиговодству евидентирани су у износу од 7.503 хиљада динара, односно више за 1.884 хиљада динара у односу на исказану набавну вредност.

Шумско газдинство „Голија“, Ивањица је у 2012. години извршило активирање пута Градина - Јелица на основу уговора број 401-00-565/1/2012-1 у износу од 2.415 хиљада динара. Увидом у евидентиране трошкове изградње шумских путева у погонском књиговодству и то у окончану ситуацију утврђено је да вредност пута Градина - Јелица износи 8.818 хиљада динара. Набавна вредност овог шумског пута исказана је мање за 6.403 хиљада динара.

Поступајући на овај начин шумско газдинство „Голија“ Ивањица је, извршило погрешно почетно признавање шумских путева у укупном износу од 10.030 хиљада динара и то: за 2012. годину у износу од 6.403 хиљада динара, а за 2013. годину у износу од 3.627 хиљада динара.

Због наведеног Предузеће је на дан 31.12.2013. године, у активи биланса стања потценило некретнине, постројења и опрему, а у пасиви нераспоређени добитак у износу од 10.030 хиљада динара.

У поступку ревизије, Налогом за књижење број 80 од 02.01.2014. године, извршена је корекције погрешног књижења на начин да је повећана вредност шумских путева за 10.030 хиљада динара, нераспоређеног добитка из ранијих година за 6.403 хиљада динара и нераспоређеног добитка текуће године за 3.627 хиљада динара.

Шумско газдинство „Борања“ Лозница је у 2013. години извршило је активирање шумских путева у износу од 8.900 хиљада динара.

Увидом у трошкове изградње путева исказане у погонском књиговодству и у окончане ситуације за путеве активирани у 2013. години, утврђено је да је вредност путева који су активирани износила 16.118 хиљада динара.

Поступајући на овај начин шумско газдинство „Борања“, Лозница је, извршило погрешно почетно вредновање путева чиме је потценило вредност некретнина и добит пословне године за 2013. годину у износу од 7.218 хиљада динара.

Шумско газдинство „Борања“, Лозница је у току ревизије налогом за књижење број 1435001 од 02.01.2014. године извршило корекцију почетног стања на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме уз истовремено повећање одложених прихода по основу условљених донација у износу од 7.218 хиљада динара.

Поред напред наведеног у поступку ревизије, а на основу презентоване документације ревидираних делова Предузећа утврђено је да се, на основу члана 7. Правилника о располагању непокретностима у државној својини ЈП „Србијашуме“, број 34/2006 од 03.08.2006. године, грађевински објекти (локали, станови и други објекти), издају у закуп уз наплату или без наплате закупнине, а да се евидентирају супротно усвојеним рачуноводственим политикама и параграфу 57. МРС 40 – Инвестиционе некретнине, као грађевински објекти уместо као инвестиционе некретнине и то:

-у хиљадама динара-

	Површина у м ²	Садашња вредност
Генерална дирекција		
- локал и магацински простор у Бранковој 13 у Београду	31,48	3.554
Шумско газдинство „Београд“, Београд		
- објекат – ресторан са терасом у Обреновцу	150,00	3.225
Шумско газдинство „Расина“, Крушевац		
- рибњак на Великом Јастрепцу	228,00	100
Укупно		6.879

Констатујемо да је Предузеће наведене грађевинске објекте, које издаје у закуп и по том основу остварује и у пословним књигама евидентира приход од закупа, у износу од 6.879 хиљада динара, у својим пословним књигама евидентирало супротно усвојеним рачуноводственим политикама и параграфу 57. МРС 40 – Инвестиционе некретнине, као грађевински објекти уместо као инвестиционе некретнине.

Због наведеног на дан 31.12.2013. године у активи биланса стања прецењени су грађевински објекти а потцењене инвестиционе некретнине у износу од 6.879 хиљада динара.

У поступку ревизије налозима за књижење број 301282, 35/001 и 82001 од 02.01.2014. године, извршена је исправка погрешног књижења тако што је повећана вредност инвестиционих некретнина и смањена вредност грађевинских објеката у износу од 6.879 хиљада динара

У шумском газдинству „Ниш“, увидом у Уговоре о коришћењу службених станова број 6982/03 и број 6983/03 од 13.11.2003. године, као и у Уговор о градњи број 2841, који је дана 26.09.2000. године, закључен између ЈП „Србијашуме“ - шумско газдинство „Ниш“ и G.Z.Z. „Vlasinac“, Сурдулица, утврђено је да је у току 2001.

године, извршена надградња два спрата и поткровља пословно - стамбеног објекта у Нишу у улици Првомајска број 41.

Такође је утврђено, да су у поткровљу изграђена три стана од којих је један (стан број 1) продат запосленом у шумском газдинству, а да су два одређена као службени станови и исти дати запосленима на коришћење и то: стан број 2 укупне површине 65,50 м² и стан број 3 укупне површине 62,54 м², а да се у књизи основних средстава не евидентирају као посебни објекти, већ да је изградња станова у поткровљу, евидентирана на начин да је повећана вредност постојећег пословно - стамбеног објекта у улици Првомајска број 41.

Због наведеног, констатујемо да службени станови број 2 и број 3 у Нишу, улица Првомајска број 41, који су дати запосленима на коришћење, нису и не могу бити саставни део пословног објекта и да исте треба аналитички евидентирати као посебне објекте у власништву Предузећа – шумско газдинство „Ниш“.

Увидом у Уговор о закупу на одређено време, број 01-998/1, закљученог дана 26.11.2004. године између ЈП „Србијашуме“, Београд – шумско газдинство „Ниш“ и запосленог у шумској управи Алексинац, утврђено је да је стан број 15/1 у улици Вука Караџића, број 15-17 у Алексинцу издат у закуп на период од пет година, а да чланом 3. Уговора о закупу, није дефинисан износ закупнине, иако је истим чланом дефинисано да се закупнина плаћа у динарској противвредности у односу на EUR, према званичном курсу у моменту утврђивања закупнине и да ће се исплата закупнине вршити обуставом од зараде запосленог, приликом обрачуна и исплате зараде у текућем месецу за исти месец.

Такође је утврђено, да након истека периода од пет година (2009. године), није извршена обнова уговора о закупу, нити је закључен уговор о откупу или о коришћењу службеног стана, а да у њему станује запослени са члановима своје породице.

Констатујемо да Предузеће – шумско газдинство „Ниш“ са запосленим који станује у стану број 15/1 у улици Вука Караџића, број 15-17 у Алексинцу од 2004. до дана вршења ревизије, након истека периода од пет година, није закључило уговор о закупу, уговор о откупу или о коришћењу службеног стана, као и да за наведени период није вршен обрачун и наплата закупа, односно није вршено евидентирање прихода по том основу.

Шумско газдинство „Тимочке шуме“, Бољевац, у књизи основних средстава евидентира стан број 7 у Књажевцу у улици 9-те Бригаде број 11-1, укупне површине 53,47 м², а у образложењу датом од стране овлашћених лица се наводи, да у овом стану од 2004. године станује породица преминулог радника (тадашњег шефа шумске управе), са којом до момента ревизије није закључен уговор о закупу стана. У току ревизије, односно дана 13.05.2014. године, Извршном директору Правног сектора Предузећа, упућен је Захтев за закључење уговора о закупу стана, који је заведен под бројем 2409.

Шумско газдинство „Борања“, Лозница поседује стан у Ваљеву у улици Синђелићева број 45-47, који није евидентиран у пословним књигама. Наиме, Предузеће је на основу Уговора о удруживању средстава ради изградње стана у стамбено-пословном објекту у Ваљеву у Синђелићевој број 45-47, закљученог дана 03.03.2004. године са предузећем „ГАТЕ“, Ваљево, прибавило стан од 80,77 м², уговорене вредности у износу од 49.430 EUR у динарској противвредности на дан уплате. Дана 19.11.2004.

године Записником о примопредаји предузеће „ГАТЕ“ предало је наведени стан III „Србијашуме“ – шумском газдинству „Борања“ из Лознице, а у току 2004. године извршена је отплата уговорене вредности стана у целости, односно у динарској противвредности у износу од 3.564 хиљада динара.

Дана 31.12.2004. године овај стан је искњижен из пословних књига Предузећа.

У поступку ревизије, од стране овлашћених лица, није нам дато образложење, из којих разлога је стан укупне површине 80,77 м² у Ваљеву у улици Синђелића број 45-47, искњижен из пословних књига.

Попис стана на дан 31.12.2013. године, као ни годинама уназад, није вршен.

Такође је утврђено да је набавка стана у Ваљеву у улици Синђелићева број 45-47, извршена без сагласности Дирекције за имовину Републике Србије, што је супротно члану 8а став 2 Закона о средствима у својини Републике („Службени гласник РС“ број 53/95...101/2005).

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да изврши процену вредности станова број 2 и број 3 у Нишу у улици Првомајска број 41 и исте аналитички евидентира у књизи основних средстава, на начин да за утврђену вредност станова смањи вредност пословно – стамбеног објекта, а са запосленим који станује у стану број 15/1 у улици Вука Караџића, број 15-17 у Алексинцу, закључи уговор о закупу, уговор о откупу или коришћењу службеног стана, а уколико се закључи уговор о закупу стана, да се одредбама уговора дефинише износ закупнине;
- да оконча започети поступак око закључења уговора о закупу стана број 7 у Књажевцу у улици 9-те Бригаде број 11-1, а у пословним књигама евидентира приход од закупа;
- да изврши процену вредности стана у Ваљеву у улици Синђелићева број 45-47 и исти у складу са МРС 8, у својим пословним књигама евидентира као грађевински објекат.

Шумско газдинство „Голија“, Ивањица је улагања у грађевинске објекте, у 2012. години у износу од 4.511 хиљада динара и у 2013. години у износу од 2.166 хиљада динара, односно у укупном износу од 6.677 хиљада динара (управна зграда шумске управе „Девихи“ – 3.557 хиљада динара, лугарница у Куманици – 871 хиљада динара, управна зграда шумске управе „Голијска Река“ – 602 хиљада динара, објекат Радне јединице Механизација – 454 хиљада динара, лугарница у Голијској Реци – 375 хиљада динара, објекат у „Барама“ – 328 хиљада динара, Парк природе – Визиторски центар Беле Воде – 261 хиљада динара, водовод Беле Воде – 128 хиљада динара и објекат „Ловачка кућа“ Мојсиње – 101 хиљада динара) евидентирало као пословне расходе (трошкови услуга одржавања основних средстава) уместо у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и са усвојеним рачуноводственим политикама, као накнадни издатак који доводи до, продужења корисног века употребе, односно до повећања будућих економских користи средстава.

У поступку ревизије у шумском газдинству „Голија“, Ивањица, Налогом за књижење број 80/000 од 02.01.2014. године, извршена је корекција погрешног књижења на начин да је повећана вредност грађевинских објеката за 6.677 хиљада динара, нераспоређеног добитка ранијих година за 4.511 хиљада динара и нераспоређеног добитка текуће године за 2.166 хиљада динара.

На основу одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису број 1/2014-2 од 31.01.2014. године, извршен је расход грађевинских објеката набавне вредности 780 хиљада динара и исправке вредности од 219 хиљада динара.

7.2.4. Постројења и опрема

Постројења и опрема на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 745.781 хиљада динара, а односе се на: транспортна средства (шумске и грађевинске машине и теренска возила) у износу од 497.755 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу од 95.534 хиљада динара, техничка постројења у износу од 59.420 хиљада динара и осталу опрему у износу од 93.072 хиљада динара.

Нове набавке и активирања постројења и опреме у извештајном периоду исказане су у износу од 90.277 хиљада динара, а највећим делом у износу од 79.939 хиљада динара односе се на:

Назив	2013. година
Шумске и грађевинске машине (камиони, трактори, булдозери)	36.921
Опрема за расадничку производњу	9.900
Рачунари и рачунарска опрема	6.274
Алат и инвентар	3.807
Теренска возила	3.579
Опрема за објекте (агрегати, цистерне, бојлери, фрижидери)	1.831
Опрема за радове у шумарству и прераду дрвета	1.822
Канцеларијски намештај, комуникациона, противпожарна и фото опрема	2.157
Остала непоменута опрема (бушилице, брусилице, фискалне касе и сл.)	13.648
Укупно	79.939

На основу одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису број број 1/2014-2 од 31.01.2014. године, извршен је расход опреме набавне вредности 13.277 хиљада динара и исправке вредности 12.559 хиљада динара.

У поступку ревизије шумског газдинства „Борања“ Лозница увидом у аналитичку картицу-транспортног средства, камион FAP 2635 В/45 инвентарског броја 4957 регистарских таблица LO-034-ВК утврдили смо следеће.

Наведено транспортно средство је отписано и искњижено из књиге основних средстава на дан 31.12.2013. године по садашњој вредности у износу од 4.989 хиљада динара на терет расхода Предузећа и то на основу Записника пописне комисије за основна средства у Р.Ј. „Механизација и грађевинарство“ број 6287/2 од 31.12.2013. године уз образложење да је транспортно средство украдено дана 25.11.2013. године.

Увидом у одлуку Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису број 1/2014-2 од 31.01.2014. године утврђено је да није усвојено расходовање камиона FAP 2635 В/45 набавне вредности 6.315 хиљада динара, исправке вредности 1.326 хиљада динара, односно садашње вредности у износу од 4.989 хиљада динара, на терет расхода предузећа.

Констатујемо да је шумско газдинство „Борања“, Лозница извршило расхоровање украденог камиона FAP 2635 B/45 на терет расхорода Предузећа у износу од 4.989 хиљада динара, без одлуке Надзорног одбора и на тај начин су на дан 31.12.2013. године у активи биланса стања потцењене некретнине, постројења и опрема, а у пасиви нераспоређени добитак текуће године у износу од 4.989 хиљада динара.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу, да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање вредности некретнина, постројења и опреме, као и нераспоређеног добитка текуће године у износу од 4.989 хиљада динара, а да након одлуке Надзорног одбора у пословним књигама спроведе књижења у складу са том одлуком.

Шумско газдинство „Тимочке шуме“, Болевац, у току 2013. године користило је услуге ремонтовања теретних возила ТГ 100, 110 и 220, извршене од стране предузећа „BRANA KOMERC“ д.о.о., Крушевац у укупном износу од 4.823 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 6.).

7.2.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане су у износу од 61.381 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Генерална дирекција ЈП „Србијашуме“, Београд	17.375
Шумско газдинство „Голија“, Ивањица	44.006
Укупно	61.381

У Генералној дирекцији инвестиционе некретнине исказане су у износу од 17.375 хиљада динара и односе се на стамбени објекат у Београду у улици Милана Ракића број 116 ц.

У поступку ревизије утврђено је да је на основу Уговора о извођењу радова на адаптацији стамбеног објекта у улици Милана Ракића број 116 ц у Београду, број 8141/2009 закљученог дана 16.09.2009. године са предузећем „Ратко Митровић - Дедиње“ д.о.о., Београд, извршена адаптација овог објекта и на основу вредности изведених радова по окончаној ситуацији у износу од 17.375 хиљада динара на дан 31.12.2013. године, извршено је евидентирање истог у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 40 Инвестиционе некретнине.

Инвестиционе некретнине шумског газдинства „Голија“, Ивањица исказане су у износу од 42.666 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Мотел „Голијска река“	37.257
Полигон за мале спортове	2.295
Друга стамбена барака	1.825
Прва стамбена барака	1.038
Пекара	145
Остале инвестиционе некретнине	106
Укупно	42.666

Наведени грађевински објекти, а на основу Уговора број 4030/2006 од 29.06.2006. године, издати су у закуп предузећу за производњу и промет „Кубик“ из Рашке.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће издало у закуп грађевинске објекте, са којим располаже, без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95...101/2005).

Уговор између Предузећа као закуподавца и предузећа за производњу и промет „Кубик“ из Рашке, као закупца, закључен је дана 29.06.2006. године, на период од 10 година и утврђена је месечна закупнина у износу од 3.077 EUR у динарској противвредности на дан обрачуна од дана примопредаје предмета закупа. Уговорне стране су се споразумеле да уколико Закупац не измири закупнину за три месеца уговор о закупу престаје да важи и да је закупца дужан да закуподавцу преда предмет закупа. Даље је уговором утврђена и обавеза да је закупца дужан да закуподавцу уплати на пословни рачун износ у висини шестоструке вредности месечне закупнине на име депозита. Чланом 9. Уговора утврђена је обавеза закупца да плати трошкове електричне и топлотне енергије, воде и друге трошкове који проистичу из употребе и коришћења предмета закупа у року од три дана по испостављеној фактури од стране закуподавца. Уговором је утврђена обавеза закупца да за време трајања закупа изврши попис имовине која је предмет закупа.

Анексом уговора број 794/2007 од 06.02.2007. године, уговорне стране су се споразумеле да закупца закупнину плаћа почев од 01.01.2007. године.

Ревизијом је утврђено да:

- закупца није извршио уплату депозита по уговору у висини шестоструке вредности месечне закупнине, као и да,
- у периоду 01.01.2007. године до 22.06.2009. године није уредно измиривао своје обавезе на име закупнине и трошкова, тако да су потраживања Предузећа на име закупнине на дан 22.06.2009. године, износила 7.711 хиљада динара.

Предузеће је дана 18.06.2009. године, због непоштовања обавеза из уговора доставило закупцу последњу опомену пред утужење и донело одлуку да се од дана достављања последње опомене закупцу, односно од 18.06.2009. године, не врши обрачун закупнине и не испоставља рачуне на име закупа и трошкова који проистичу из употребе и коришћења закупа.

У даљем поступку ревизије утврђено је да:

- се непокретност од 22.06.2009. године до дана вршења ревизије налази у посед закупца, односно да Предузеће није раскинуло уговор о закупу,
- да закупцу не обрачунава и не испоставља рачуне на име закупнине,
- да је Предузеће од 22.06.2009. године до дана вршења ревизије плаћало трошкове електричне енергије, воде и друге трошкове који проистичу из употребе и коришћења закупа и да није испостављало рачуне закупцу и
- да Предузеће од дана предаје непокретности у закуп не врши попис имовине предате у закуп.

Због наведеног Предузеће, у периоду од 18.06.2009. до 31.12.2013. године, није евидентирало месечни приход од издавања непокретности у закуп у износу од 3.077 EUR, односно у динарској противвредности у укупном износу од 17.689 хиљада динара, (до 31.12.2012. године у износу од 13.513 хиљада динара, а у 2013. години у износу од 4.176 хиљада динара), као и приход на име плаћених а нефактурисаних трошкова који проистичу из употребе и коришћења непокретности у укупном износу

од 4.008 хиљада динара (до 31.12.2012. године у износу од 2.888 хиљада динара, а у 2013. години у износу од 1.120 хиљада динара).

Због наведеног, у пословним књигама Предузећа за период од 18.06.2009. до 31.12.2013. године, није евидентиран приход у укупном износу од 21.697 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године, потценило потраживања од купаца у земљи у износу од 21.697 хиљада динара, а у пасиви нераспоређени добитак ранијих година у износу од 16.401 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 5.296 хиљада динара.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да покрене судски спор против закупца „Кубик“ из Рашке за наплату потраживања по основу коришћења пословног простора за период од 18.06.2009. до 31.12.2013. године у износу од 17.689 хиљада динара и на име плаћених а нефактурисаних трошкова у износу од 4.008 хиљада динара;
- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши повећање потраживања од купаца у земљи за 21.697 хиљада динара, нераспоређеног добитка ранијих година за 16.401 хиљада динара и нераспоређеног добитка текуће године за 5.296 хиљада динара.

Такође, није у складу са одредбама члана 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/2004.,...108/2013), извршило обрачун и уплату пореза на додату вредност.

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да на обрачунату закупнину и накнаду плаћених а нефактурисаних трошкова закупцу „Кубик“ из Рашке у укупном износу од 21.697 хиљада динара, у складу са одредбама члана 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност, изврши обрачун и уплату пореза на додату вредност, а у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији изврши исправку пореске пријаве.

7.2.6. Основно стадо

Основно стадо на дан 31.12.2013. године, исказано је у износу од 94.139 хиљада динара, а односи се на узгој дивљачи у затвореним ловиштима којима располаже Предузеће. У затвореним ловиштима „Трешња“, „Валмиште“, „Дубашница“, „Алија“, „Вратна“, „Црни Луг“, „Рит-фазанерија“, „Кукавица“, „Качер-Зеленичје“ и осталим ненаведеним затвореним ловиштима, најчешће се врши узгој следеће дивљачи: европски јелен, јелен лопатар, срндаћ, срна, муфлон и дивља свиња.

Управљање популацијама ловне дивљачи, заштита неловних врста дивљачи, као и мере заштите и гајења дивљачи у затвореним ловиштима, утврђује се Годишњим планом газдовања ловиштем, који израђује Шумско газдинство на чијој се територији налази ловиште, а исти се усваја одлуком Управног одбора Предузећа.

Повећање вредности основног стада у износу од 8.693 хиљада динара, односи се на евидентирање прираста и процене вредности на дан 31.12.2013. године у износу од 3.236 хиљада динара, а 5.457 хиљада динара на прекњижавање са недовршене производње у Шумском газдинству „Београд“.

Смањење вредности основног стада у износу од 1.227 хиљада динара, односи се на излазак 54 дивље свиње из затвореног ловишта „Валмиште“ у износу од 392 хиљада динара, а остатак у износу од 835 хиљада динара на смањење дивљачи због превођења телета, јагњета и прасета у одраслу дивљач, као и смањење услед извршеног одстрела утврђеног Годишњим планом газдовања ловиштем.

Процена вредности основног стада на дан 31.12.2013. године, извршена је од стране стручних лица запослених у шумским газдинствима, а на основу бројног стања појединих врста дивљачи утврђеног пописом и јединичне вредности одстрела ловостајем заштићених врста дивљачи, која је утврђена Одлуком о висини накнаде за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи, у ловној 2013/2014. години, донете од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме Републике Србије.

7.2.7. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства у припреми на дан 31.12.2013. године, исказане су у износу од 286.028 хиљада динара, а односе се на:

Назив	2013. година
Узгој шума и вишегодишњих засада	70.218
Грађевинске објекте у изградњи (зграда у Тутину, Ужицу, и друго)	53.639
Путеве у изградњи	38.072
Линију за производњу садница и пластеник у расаднику-Пожега	35.689
Инвестиционе некретнине у изградњи	25.172
Остале некретнине, постројења и опрема у припреми	22.546
Визиторски центар „Одвратица“ у Парку природе „Голија“ и резервату биосфере „Голија – Студеница“	21.698
Улагања у природна богатства	10.243
Адаптацију објеката за привремено склад. одстрелене дивљачи	7.626
Изградњу објекта Шереметовци и подземних инсталација	1.125
Укупно	286.028

Шумско газдинство „Голија“ из Ивањице извршило је улагања у засаде шума до 31.12.2008. године, у износу од 16.292 хиљада динара, а исте није из шума у засаду превело у шуме у функцији. Сходно одредбама члана 5. Правилника ЈП „Србијашуме“, о резервисању за обнову – репродукцију шума, ово газдинство је било у обавези да на дан 31.12.2013. године изврши превођење шума у засаду у шуме у функцији у вредности од 16.292 хиљада динара.

Због наведеног у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2013. године, потцењена су биолошка средства, а прецењене некретнине, постројења и опрема у износу од 16.292 хиљада динара.

У поступку ревизије у шумском газдинству „Голија“ из Ивањице, Налогом за књижење број 80.000 од 02.01.2014. године, извршена је корекција погрешног

књижења на начин да је повећана вредност шума и смањена вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу за 16.292 хиљада динара.

У оквиру некретнина, постројења и опреме у изградњи, Генерална дирекција Предузећа, исказује апартмане на Копаонику КО „Лисина“, у износу од 19.653 хиљада динара.

Изградња апартмана на Копаонику започета је на основу Уговора о изградњи, број 3743/2000, закљученог дана 27.07.2000. године, са извођачем радова „Ратко Митровић – Дедиње“ д.о.о., Београд: Вредност изведених радова до 31.12.2002. године, односно до дана деобе са ЈП „Војводинашуме“, износила је 24.102 хиљада динара, а учесницима у деоби је припало по 12.051 хиљада динара.

Предузеће је од дана деобе до 31.12.2010. године у изградњу ових апартмана уложило додатних 7.602 хиљада динара и то на име прикључења на електроенергетски систем – нисконапонску мрежу у износу од 6.255 хиљада динара, а на име додатних радова и издатака за добијање урбанистичке дозволе у износу од 1.347 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се апартмани на Копаонику, издају у закуп преко Туристичке агенције Предузећа и да се по том основу остварује и у пословним књигама евидентира приход од закупа (Напомена 8.1.4.3.).

Предузеће је у изградњу апартмана на Копаонику од дана деобе до 31.12.2010. године уложило 7.602 хиљада динара (додатни радови, прикључење на електроенергетски систем – нисконапонску мрежу и добијање урбанистичке дозволе), такође, од издавања у закуп остварује и у пословним књигама евидентира приход од закупа, а исте у износу од 19.653 хиљада динара евидентира, као некретнине, постројења и опрема у припреми, уместо у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама, као инвестиционе некретнине.

Због наведеног у активи биланса стања на дан 31.12.2013. године, прецењена је вредност некретнина, постројења и опреме, а потцењена вредност инвестиционих некретнина у износу од 19.653 хиљада динара.

Препорука 12:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши смањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, а повећа вредност инвестиционих некретнина за 19.653 хиљада динара;
- да у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама, утврди фер – поштenu вредност апартмана на Копаонику и исту евидентира у пословним књигама.

7.2.8. Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства

Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 4.607 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Дати аванси у ранијим годинама (стање на дан 01.01.2013. године)	16.700
Дати аванси у току 2013. године	2.500
Стање на дан 31.12.2013. године	19.200
Исправка вредности на дан 31.12.2013. године	14.593
Стање на дан 31.12.2013. године	4.607

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Предузеће у периоду од 1999-2000. године на пословни рачун ОЗЗ „Авала“, Београд, извршило уплату аванса у укупном износу од 18.938 хиљада динара, на име куповине стамбеног објекта у Београду у улици Милана Ракића број 116 ц, а на основу Уговора о продаји непокретности број 3797, закљученог дана 11.10.1999. године између ЈП „Србијашуме“, Београд као купца и Опште занатске задруге „Авала“, Београд, као продавца.

Деобеним билансом са ЈП „Војводинашуме“ на дан 31.12.2002. године, извршена је деоба уплаћеног аванса од 18.938 хиљада динара и то: ЈП „Војводинашуме“ у износу од 5.492 хиљада динара, а ЈП „Србијашуме“ у износу од 13.446 хиљада динара.

С обзиром да Предузећу у периоду од 2000.-2006. године, од стране ОЗЗ „Авала“, Београд, за износ уплаћеног аванса од 13.446 хиљада динара, није испостављен рачун, а у образложењу овлашћених лица се наводи да је покренут и спроведен стечајни поступак над ОЗЗ „Авала“, Београд, на дан 31.12.2006. године, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, извршено је обезвређење, односно индиректан отпис датог аванса.

У поступку ревизије утврђено је да је од стране предузећа „Ратко Митровић - Дедиње“ д.о.о., Београд, извршена адаптација наведеног стамбеног објекта и на основу вредности изведених радова по окончаној ситуацији у износу од 17.375 хиљада динара на дан 31.12.2013. године, објекат је активиран и евидентиран као инвестициона некретнина (Напомена 7.2.5.).

Према општој дефиницији МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, грађевински објекти и опрема су материјалне ставке које се: држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, а за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Законом о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број 22/09 и 81/09), дефинисано је да је: објекат грађевина спојена са тлом, која представља физичку, функционалну и техничко-технолошку целину.

Констатујемо да је стамбени објекат у улици Милана Ракића број 116ц у Београду, набављен од стране ОЗЗ „Авала“, Београд, на основу Уговора о продаји непокретности број 3797 од 11.10.1999. године и да је по том основу у периоду од 1999-2000. године, овој задрузи извршена уплата аванса у износу од 13.446 хиљада динара. Адаптација овог објекта извршена је у периоду од 2009., до 2012. године од стране предузећа „Ратко Митровић - Дедиње“ д.о.о., Београд, у вредности од 17.375 хиљада динара.

Такође, констатујемо да је у пословним књигама на дан 31.12.2013. године извршено евидентирање овог објекта на инвестиционе некретнине и то само за вредност изведених радова на адаптацији у износу од 17.375 хиљада динара, а да његова вредност није повећана за износ уплаћеног аванса од 13.446 хиљада динара.

Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, повећа вредност стамбеног објекта у Београду у улици Милана Ракића број 116 ц и смањи авансе за некретнине, постројења и опрему за 13.446 хиљада динара. Након тога, а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, да утврди фер-поштену вредност овог објекта;
- да изврши укидање исправке вредности датих аванса за некретнине, постројења и опрему и повећање нераспоређеног добитка ранијих година за 13.446 хиљада динара.

7.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2013. године исказани су у износу од 107.310 хиљада динара и односе се на следеће:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Учешће у капиталу		
Учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица	374	374
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају	6.291	7.180
Исправка вредности учешћа у капиталу	(5.282)	(2.137)
Свега	1.383	5.417
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Дугорочни кредити у земљи	4.902	7.310
Остали дугорочни финансијски пласмани	102.161	106.538
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(1.136)	(3.965)
Свега	105.927	109.883
Укупно	107.310	115.300

7.3.1. Учешће у капиталу

Учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица у износу од 374 хиљада динара потичу из ранијих година и према објашњењу овлашћених лица шумског газдинства „Ниш“, Ниш, представљају учешће овог газдинства у капиталу Ловишта „Црни Врх“, Бољевац и Туристичке коморе „Голија“.

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају у износу од 6.291 хиљада динара, односе се на учешће Генералне дирекције и шумских газдинстава: „Ниш“, „Врање“, „Голија“, „Пријеполје“ и „Северни Кучај“, у капиталу банака: „Београдска банка“ а.д., Београд у стечају, „Беобанка“ а.д., Београд у стечају, „Инвест банка“ а.д., Београд у стечају и предузећа: „Нова Осаница“ д.о.о., Жагубица - у стечају, и „Здрава храна“ СПТР у стечају. за чије је учешће извршена исправка вредности у целости у износу од 2.966 хиљада динара.

Преостали износ од 3.325 хиљада динара, односи се на учешћа у капиталу ПУ „СТОФО“ Београд, „Агробанке“ а.д., Београд, „Универзал банке“ а.д. Београд и „Косовско Метохијске банке“ а.д. Звечан - у стечају.

Акције „Универзал банке“ а.д. Београд и „Косовско Метохијске банке“ а.д. Звечан - у стечају, на дан 31.12.2013. котирале су се на берзи.

-у хиљадама динара-

Врста пласмана	Стање 01.01.2012.	Повећање на дан 31.12.2013.	Смањење на дан 31.12.2013.	Исправ. вредности	Стање 31.12.2013.
Учешће у капиталу банака					
УНБН – Универзал банка а.д., Београд	2.172	/	894	/	1.278
КМБЗ – Косовско Метохијска банка а.д., Звечан	69	5	/	/	74
Укупно	2.241	5	894	/	1.352

Учешће у капиталу „Универзал банке“ а.д., Београд, односи се на 2.192 акције, док се учешће у капиталу „Косовско Метохијске банке“ а.д. Звечан - у стечају, односи на 69 акција у власништву Предузећа.

Смањење, односно повећање учешћа у капиталу настало је по основу промене вредности акција, „Универзал банке“ а.д., Београд и „Косовско Метохијске банке“ а.д. Звечан - у стечају на берзи на дан 31.12.2013. године.

7.3.2. Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 105.927 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочни кредити у земљи	4.902	7.310
Остали дугорочни финансијски пласмани	102.161	106.538
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(1.136)	(3.965)
Укупно	105.927	109.883

На позицији **дугорочни кредити у земљи** у шумском газдинству „Борања“, Лозница евидентиран је стан у улици Маршала Тита бб у Бањи Ковиљачи.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је наведени стан набављен од предузећа „ГИП Зидар“ из Лознице, а на основу Уговора о продаји двособног стана у Бањи Ковиљачи закљученог дана 13.07.2000. године. Површина двособног стана износи 57,00 м², а уговорена вредност 1.573 хиљада динара. Записник о примопредаји стана сачињен је дана 15.03.2001. године и заведен под бројем 498.

Дана 17.10.2001. године између Предузећа и запосленог радника, закључен је Уговор о закупу наведеног стана на одређено време, односно на период од годину дана и заведен под бројем 1750/1. Чланом 3. уговора утврђена је месечна закупнина а чланом 4. купац се обавезује да редовно измирује обавезе по основу утрошка електричне енергије и осталих комуналних услуга.

Одлуком Управног одбора Предузећа дана 15.04.2005. године стан у Бањи Ковиљачи проглашен је службеним, а дана 07.09.2005. године Управни одбор донео је одлуку о давању у закуп службеног стана запосленом, на основу члана 53 Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 41/02,76/02,125/03 и 88/04).

Уговор о коришћењу службеног стана број 3457 закључен је са запосленим дана 10.10.2005. године и то на период док траје обављање службене делатности запосленог у Бањи Ковиљачи. Чланом 4. купац се обавезује да плаћа месечну закупнину у висини коју одреди Управни одбор Предузећа, а чланом 5. да измирује трошкове воде, канализације, електричне и топлотне енергије и друге трошкове по основу коришћења овог стана. Обавеза плаћања закупнине и осталих трошкова почиње од 11.10.2005. године.

У пословним књигама Предузећа није евидентирано потраживање по основу закупнине, а у образложењу датом од стране овлашћених лица се наводи да висина закупнине није утврђена одлуком Управног одбора, Такође је утврђено, да је стан у улици Маршала Тита бб у Бањи Ковиљачи, евидентиран на позицији дугорочни кредити у земљи и да на његову вредност није утврђен нити у пословним књигама евидентиран трошак амортизације од дана набавке до дана ревизије.

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2013. године, исказани су у износу од 102.161 хиљада динара, а у ревидираним деловима Предузећа највећим делом односе се на: зајмове запосленима за решавање стамбених питања у износу од 80.129 хиљада динара и дугорочна потраживања по основу финансијског лизинга у износу од 126 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Шумског газдинства	2013. година
Генерална дирекција	33.275
„Београд, Београд	17.909
„Ниш“, Ниш	8.535
„Шума“, Лесковац	8
„Јужни Кучај“, Деспотовац	4.657
„Голија“, Ивањица	3.464
„Борања“, Лозница	4.786
„Расина“, Крушевац	2.504
„Тимочке шуме“, Бољевац	4.991
Укупно	80.129

У периоду од 1997. до 2002. године, Предузеће је закључило **21 уговор о зајмовима за стамбену изградњу** на период од 20 до 40 година и каматном стопом од 6% на годишњем нивоу. Укупна потраживања од запослених по основу зајма за стамбену изградњу на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 6.236 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће – шумско газдинство „Ниш“, са запосленима закључило уговоре број 2666/21, 4863/98 и шумско газдинство „Београд“ уговоре број 720/2002, 721/2002, 297/99, 298/99, 301/99, о давању зајмова за куповину, изградњу или реконструкцију стамбеног простора, по којима су укупна потраживања од запослених по основу неуплаћеног зајма за стамбену изградњу на дан 31.12.2013. године у износу од 1.678 хиљада динара (шумско газдинство „Ниш“-71 хиљада динара и 1.607 хиљада динара шумско газдинство „Београд“).

За наведене пласмане, Предузеће у току поступка ревизије није документовало да је дужницима упућивало опомене за доспеле, а неплаћене обавезе.

Такође, а увидом у аналитичку картицу запосленог у шумском газдинству „Београд“ са којим је закључен Уговор о стамбеном зајму број 721/2002 од 03.04.2002. године и

Анекс уговора број 832 од 24.03.2006. године, утврђено је да задужење по том основу на дан 31.12.2013. године износи 960 хиљада динара, а да је уговором и анексом одобрен зајам у износу од 423 хиљада динара.

Увидом у аналитичку картицу запосленог са којим је закључен Уговор о стамбеном зајму број 720/2002 од 03.04.2002. године, утврђено је да задужење по том основу на дан 31.12.2013. године износи 537 хиљада динара, а да је уговором одобрен зајам у износу од 223 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам презентована документација која оправдава исплату зајма за стамбену изградњу у већем износу од износа дефинисаног закљученим уговорима.

Предузеће је у периоду од 2004. до 2006. године закључило **19 уговора о стамбеним кредитима** са запосленима, на период од 20 до 40 година и каматном стопом од 0,5% на годишњем нивоу, уз уговорну клаузулу да је давалац кредита у обавези да изврши ревалоризацију учешћа и ануитета, уколико се званични курс евра промени за више од 5%, у односу на курс који је важио у моменту закључења уговора.

Укупна потраживања Предузећа по овом основу, на дан 31.12.2013. године износе 34.773 хиљада динара.

Предузеће је у периоду од 1991. до 2013. године закључило **16 уговора о купопродаји станова** са запосленима, на основу одлука Комисије за стамбене односе и Управног одбора и то:

- 3 уговора у складу са Законом о стамбеним односима ("Службени гласник РС", бр. 12/90, 47/90 - испр. и 55/90, и "Службени гласник РС", бр. 3/90 - испр. и 7/90 - испр.) и
- 13 уговора у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини ("Службени гласник РС", бр. 41/2002, 76/2002, 125/2003, 88/2004, 68/2006 - одлука УСРС, 10/2007, 107/2007 и 68/2009) и Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини, ("Службени гласник РС", бр. 102/2010 и 117/2012 - одлука УС).

Уговорима су предвиђени рокови отплате у периоду од 20 до 40 година. Начин отплате је кроз умањење зарада за износ месечне рате. Потраживања по овим уговорима на дан 31.12.2013. године износе 18.260 хиљада динара.

Предузеће је у периоду од 1992. до 2013. године закључило **16 уговора о откупу станова** са запосленима, у складу са Законом о становању ("Службени гласник РС", бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр., 48/94, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - др. закон и 99/2011). Уговорима су предвиђени рокови отплате кредита у периоду од 20 до 40 година. Начин отплате кредита је кроз умањење зарада за износ месечне рате. Потраживања по овим уговорима на дан 31.12.2013. године износе 5.949 хиљада динара.

По уговорима о откупу станова број 6332/95 (Генерална дирекција), 255/98, 889/2003, 1261/2008 (шумско газдинство „Тимочке шуме“, Бољевац), потраживања од запослених на дан 31.12.2013. године износе укупно 1.096 хиљада динара, корисници зајма не врше редовну отплату месечних рата.

За наведене пласмане, Предузеће у току поступка ревизије није документовало да је дужницима упућивало опомене за доспеле, а неплаћене обавезе.

Увидом у презентовану документацију шумског газдинства „Борања“, Лозница утврђено је да је дана 03.01.2000. године под бројем Ов. Бр. 419/2000, закључен Уговор о закупу стана између ЈП Србијашуме и запосленог, којим се закупцу предаје на коришћење приземна стамбена кућа у Ваљевоу у улици Андре Савића број 12.

Дана 11.02.2000. године између ЈП Србијашуме и истог радника закључен је Уговор о откупу стана којим Предузеће купцу продаје предметни стан по цени од 72 хиљада динара са роком отплате од 40 година у 480 месечних рата. Чланом 2. наведеног уговора купцу се даје право коришћења парцеле на којој је саграђена стамбена зграда у обиму који одговара редовној употреби зграде. Чланом 3. наведеног уговора дефинисано је да ће месечне рате бити ревалоризоване за шестомесечни период јануар-јуни и јули-децембар са коефицијентом раста цена на мало у Републици, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике за одређени обрачунски период.

У поступку ревизије утврђена је неправилност приликом закључивања Анекса Ов. Бр. 2513/05 закљученог дана 11.05.2005. године Уговора о откупу стана, у смислу Закона о становању („Службени гласник РС“ број 50/92... 99/2011), закључен је дана 11.02.2000. године под Ов. Бр. 419/2000, у смислу одредбе члана 13. Закона о промету непокретности („Службени гласник РС“ 42/98 и 111/2009) којим је прописано да уговор на основу кога правно лице отуђује непокретност из државне или друштвене својине, поништиће се уколико је уговорена цена у несразмери са прометном вредношћу непокретности у време закључења уговора на штету државне, односно друштвене заједнице. Предмет Уговора је стицање својине на приземној стамбеној кући у улици Андре Савића број 12, у саставу које је двособан стан укупне површине 73,47 м², а која је саграђена на катастарској парцели 7525 КО Ваљево. Чланом 2. Анекса уговора, пренето је на запосленог, односно на купца сувласничко право продавца на 2/3 од наведене парцеле у укупној површини 0.04.10 ха, од тога кућа и зграда у површини од 0.01.59 ха и двориште у површини од 0.02.51 ха, без накнаде.

Преносом права својине на згради запосленом, који је извршен Уговором о откупу стана, истовремено је пренето и право коришћења на земљишту на коме се зграда налази, као и на земљишту које служи за редовну употребу зграде, сагласно одредби члана 3. Закона о промету непокретности („Службени гласник РС“ 42/98 и 111/2009). Под земљиштем које служи редовној употреби објекта подразумева се земљиште испод објекта и око објекта које испуњава услове прописане чланом 70. Законом о планирану и изградњи („Службени гласник РС“, бр.72/09...98/13).

Решењем општинског као земљишнокњижног суда у Ваљевоу, број 729/00 од 03.03.2000. године дозвољена је укњижба права власништва наведене стамбене зграде површине 73,47 м² у корист запосленог као купца. Површина дворишта од 0.02.51 ха која је пренета у својину запосленом Анексом уговора о откупу стана, не може се сматрати у целости земљиштем које служи за редовну употребу зграде.

На основу напред наведеног констатујемо да Анекс Ов. Бр. 2513/05 закљученог дана 11.05.2005. године Уговора о откупу стана, представља уговор на основу кога је ЈП „Србијашуме“ – шумско газдинство „Борања“, Лозница, отуђило непокретност из државне својине која је у несразмери са тржишном вредности непокретности у смислу одредбе члана 13. Закона о промету непокретности.

У поступку ревизије утврђено је да предметна непокретност није евидентирана у пословним књигама Предузећа.

Предузеће није у пословним књигама евидентирало потраживање од радника по овом основу, те се месечне рате од по 177 динара евидентирају у корист прихода.

Такође је утврђено да ревалоризација откупне цене стана није урађена чиме је поступљено супротно члану 23. став 2. Закона о становању („Службени гласник РС“ број 50/92...99/2011).

Сви уговори закључени су без сагласности Дирекције за имовину чиме је поступљено супротно члану 8а став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“ број 53/95...101/2005).

Поред наведених, а на основу података добијених у току ревизије у шумском газдинству „Борања“, Лозница закључено је још шест уговора о купопродаји станова.

Предузеће не предузима мере за наплату ових потраживања од својих радника, а за оне који касне са уплатама месечних рата нема обрачуна законских затезних камата.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у току 2013. године, није вршило усклађивање месечне отплатне рате за шестомесечне обрачунске периоде јануар-јун односно јул-децембар са кретањем потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период, чиме је поступио супротно члану 23. став 2. Закона о становању („Службени гласник РС“ број 50/92...99/2011).

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду у складу са Законом о становању члан 23. став 2. („Службени гласник РС“ број 50/92...99/2011), врши усклађивање месечних отплатних рата за откуп станова као и да предузме адекватне мере за наплату потраживања по том основу, а за закашњења приликом уплата рата зарачунава законску затезну камату.

7.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	49.190	49.038
Резервни делови	41.060	44.128
Алат и инвентар	43.800	39.610
Исправка вредности залиха материјала	(14.823)	(12.625)
Свега	119.227	120.151
Недовршена производња	258.341	215.550
Свега	258.341	215.550
Готови производи	185.310	180.866
Свега	185.310	180.866
Обрачун набавке робе	-	160
Роба у магацину	8.067	7.453
Роба у промету на велико	5.497	10.504
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица	-	158
Роба у промету на мало	(22)	108
Исправка вредности робе	(2.003)	-
Свега	11.539	18.383
Дати аванси за залихе и услуге	21.078	27.780
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(15.089)	(15.294)
Свега	5.989	12.486
Укупно	580.406	547.436

7.4.1. Залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара

Залихе материјала исказане су у износу од 49.190 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Залихе материјала за израду	22.029
Залихе горива и мазива	11.536
Залихе потрошног материјала	7.997
Залихе канцеларијског материјала, ХТЗ опреме и осталог материјала	7.628
Укупно	49.190

У поступку ревизије, а увидом у магацинску евиденцију шумског газдинства „Београд“, уочене су неправилности у евиденцији горива евродизел - М12052. Наиме, информациони систем омогућава евиденцију излаза материјала из магацина, као и пренос из једног у други магацин, иако на стању нема залиха. С обзиром да није извршено евидентирање улаза залиха, по образложењу овлашћених лица, због недостатка улазних фактура, материјал у магацину има негативну вредност (минусни салдо), тако да долази до поремећаја у формирању просечних цена по којима се води евиденција излаза залиха из магацина.

Поступајући на овај начин вредност залиха горива евродизел у магацину – Инжењеринг на дан 31.12.2013. године у количини од 2.407 литара, исказане су по просечној цени од 13,19 динара (иако су се набавне цене кретале одо 116,00 динара) што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха као и трошкова материјала.

Није било могуће утврдити ефекат ове неправилности на финансијске извештаје за 2013. годину.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 41.060 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Резервни делови за сервисне услуге	1.301
Резервни делови за уградњу у сопствене производе	12.260
Резервни делови за текуће и инвестиционо одржавање	25.427
Резервни делови у складишту	574
Резервни делови у обради, доради и манипулацији	1.498
Укупно	41.060

На основу увида у картице магацина - резервних делова шумске управе „Рит“, артикал 30037-филтер и 30060-акумулатор уочене су неправилности у смислу аналитичке евиденције резервних делова. Наиме у овом магацину, резервни делови исте врсте, а различитих типова, евидентирају се на истој шифри артикла. На тај начин формирају се ниже просечне цене за резервне делове веће вредности и више за резервне делове ниже вредности, због чега су месечни утрошци, а на основу тога и трошкови исказани нерeално.

Није било могуће утврдити ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да успостави информациони систем магацинске евиденције, који ће омогућити да се излаз залиха из магацина, као и пренос из једног у други магацин, не може евидентирати ако на магацинској картици нема залиха на стању;
- да установи магацинску евиденцију резервних делова по типовима артикала (резервних делова).

На основу одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису број 1/2014-2 од 31.01.2014. године, извршен је расход материјала, резервних делова, алата и инвентара у укупном износу од 470 хиљада динара.

7.4.2. Залихе недовршене производње и готових производа

Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало вредност залиха недовршене производње у износу од 258.341 хиљада динара и вредност залиха готових производа у износу 185.310 хиљада динара, а односе се на залихе дрвних сортимената, залихе расадничке производње, залихе дивљачи и залихе пољопривредне производње.

На дан 31.12.2013. године, Предузеће је исказало повећање вредности залиха готових производа у износу од 4.444 хиљада динара и повећање вредности залиха недовршене производње у износу од 42.791 хиљада динара, у односу на стање на дан 01.01.2013. године.

Обрачун залиха недовршене производње и готових производа дрвних сортимената и расадничке производње, Предузеће врши применом вишефазне дивизионе калкулације путем еквивалентних бројева и на дан билансирања залихе се одмеравају по цени коштања, односно по нето остваривој вредности у зависности која је нижа.

Предузеће је у поступку ревизије презентовало упутство под називом „Евиденција трошкова на пословима коришћења шума и начин рада“ број 5963/09 од 03.07.2009. године, којим је дефинисано да обрачун вредности залиха недовршене производње и готових производа дрвних сортимената обухвата све:

- директне трошкове производње у које спадају: остали режијски материјал, гориво, зараде и накнаде зарада, резервисање, амортизација, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, накнада за коришћење шума, алоцирани заједнички трошкови и остали варијабилни трошкови,
- трошкове дознака алоциране на фазу производње –сеча и израда и
- трошкове одржавања путева и изградње меких путева и влака.

Ревизијом је утврђено да Предузеће не врши обрачун залиха недовршене производње и готових производа дрвних сортимената у складу са наведеним упутством, тако да поједини организациони делови у трошкове конверзије залиха дрвних сортимената укључују и трошкове гајења шума и то шумска газдинства: „Јужни Кучај“, Деспотовац, „Тимочке шуме“, Бољевац, „Београд“, Београд, „Борања“ Лозница. Упутством је дефинисано да се трошкови гајења шума алоцирањем трошкова преносе на делатност коришћења шума и њихово накнадно укључивање у обрачун цене коштања, представља двоструку конверзију истих трошкова у обрачун цене коштања, а шумско газдинство „Београд“ је у трошкове конверзије залиха дрвних сортимената укључило и трошкове амортизације тврдых путева.

Трошкови резервисања и накнада за коришћење шума по својој суштини не представљају трошкове везане за производњу дрвних сортимената, већ представљају

расход периода, а да трошкови одржавања и изградње меких путева и трошкови амортизације тврђих путева представљају директне трошкове обрачуна вредности путева, а не дрвних сортимената.

Такође је утврђено, да је Предузеће у обрачун залиха дрвних сортимената укључило и административне трошкове (шумска газдинства „Борања“, Лознице и „Београд“, Београд) и трошкове продаје (шумска газдинства „Ниш“, Ниш, „Тимочке шуме“, Бољевац), а исти представљају расход периода, чиме је поступило супротно параграфу 16. МРС – 2 – Залихе.

Поступајући на наведени начин Предузеће је преценило залихе недовршене производње и готових производа дрвних сортимената и добит пословне године.

Због наведених различитости, односно неконзистентности код процењивања, односно вредновања залиха недовршене производње и готових производа, није било могуће, потврдити да су процењене залихе недовршене производње и готових производа Предузећа правилно исказане у финансијским извештајима, а такође нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013 годину.

У даљем поступку ревизије утврђено је да Предузеће у трошкове конверзије залиха дрвних сортимената, не укључује вредност посеченог дрвета, као основне сировине дрвног сортимента.

Параграфом 12. МРС 2 – Залихе, дефинисано је да трошкови конверзије залиха обухватају трошкове директно везане за јединице производње, тако да је Предузеће било у обавези да код обрачуна вредности залиха дрвних сортимената укључи и вредност посеченог дрвета, јер иста представља директан трошак везан за јединицу производа.

Предузеће је поступило супротно параграфу 12 МРС 2 – Залихе, јер при обрачуну залиха дрвних сортимената у трошкове конверзије, није укључило вредност посеченог дрвета као основне сировине, а укључило трошкове резервисања, накнаду за коришћење шума, трошкове одржавања и изградње меких путева, трошкове амортизације тврђих путева и трошкове гајења шума.

Предузеће је у обавези да рачуноводственим политикама односно, проценама уреди јединствен начин процењивања залиха недовршене производње и готових производа и осигура њихову примену по организационим деловима са циљем реалног вредновања ових залиха у финансијским извештајима.

Предузеће је у обавези да вредновање залиха недовршене производње и готових производа врши у складу са МРС 2 – Залихе.

Предузеће врши обрачун залиха расадничке производње у складу са МРС 2 – Залихе.

Залихе расадничке производње представљају живу биљку, односно биолошко средство и као такво након почетног признавања вреднује се по фер вредности, умањеној за процењене трошкове продаје у складу са параграфом 12. МРС 41 – Пољопривреда.

Предузеће је било у обавези да врши обрачун залиха расадничке производње у складу са МРС 41 – Пољопривреда.

Није било могуће утврдити ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013. годину.

Препорука 16:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, вредновање залиха недовршене производње и готових производа врши у складу са одредбама МРС 2 – Залихе, а вредновање залиха расадничке производње у складу са одредбама МРС 41 – Пољопривреда.

Попис залиха, сходно одредбама Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62 /2013) Правилника о попису, Правилника о рачуноводству и ревизији, као и Упутства о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, на дан 31.12.2013. године, извршиле су именоване пописне комисије, о чему су састављени појединачни извештаји. Попис се врши по организационим деловима Предузећа. Именују се појединачне комисије за попис и централна комисија на нивоу огранка Предузећа. Извештаји централне комисије за попис делова Предузећа достављају се централној комисији за попис Предузећа. Централна пописна комисија саставља и доставља на усвајање Управном одбору Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа усвојио је извештај централне комисије за попис дана 31.01.2014. године, Предузеће је у пословним књигама извршило књижење извршеног пописа.

7.4.3. Залихе робе

Залихе робе на дан 31.12.2013. године, исказане су у износу од 11.539 хиљада динара, а односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Обрачун набавке робе	-	160
Роба у магацину	8.067	7.453
Роба у промету на велико	5.497	10.504
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица	-	158
Роба у промету на мало	(22)	108
Исправка вредности робе	(2.003)	-
Укупно	11.539	18.383

Залихе робе у магацину у износу од 8.067 хиљада динара у чију вредност је укључена и исправка вредности робе у износу од 2.003 хиљада динара чине: буков, храстов и багремов паркет, резана грађа (даске), шумски плодови (пољопривредни производи, лековито биље, печурке и друго).

Залихе робе у промету на велико исказане су у износу од 5.497 хиљада динара, а односе се на залихе следеће робе: собна врата, лавабои, оплемењивачи, вратна крила, оплемењена иверица, паркет, лајсне и друго. Од наведеног, износ од 3.512 хиљада динара у „Голији“, Ивањица односи се на погрешно евидентиране улазне рачуне за утрошену електричну енергију закупаца шумског земљишта.

На основу одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису број број 1/2014-2 од 31.01.2014. године, извршен је расход робе у укупном износу од 293 хиљада динара.

7.4.4. Дати аванси за залихе и услуге

Дати аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 5.989 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дати аванси за залихе и услуге	21.078	27.780
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(15.089)	(15.294)
Укупно	5.989	12.486

Дати аванси за залихе и услуге исказани у износу од 21.078 хиљада динара у чију вредност је укључена и исправка вредности у износу од 15.089 хиљада динара, највећим делом односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Igmegalit-Šumnik“ а.д., Рашка	5.956
„Artinjan“ д.о.о., Руђинци	2.542
„AvalaPlus“ д.о.о., Београд	761
„D&B Commerce“ д.о.о., Сремска Митровица	654
UR „Hrast“ PR Rajko Stojičević, Љиг	469
Ауто кућа „Алфа“ д.о.о., Суботица	319
„НИС“ а.д., Нови Сад	255
Аванси уплаћени осталим добављачима	10.122
Укупно	21.078

7.5. Потраживања

Структура потраживања на дан 31.12.2013. године приказана је следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	1.009.957	1.042.680
Купци у иностранству	1.209	1.289
Исправка вредности потраживања од купаца	(377.858)	(368.694)
Свега	633.308	675.275
Потраживања из специфичних послова		
Потраживања од увозника	51	51
Остала потраживања из специфичних послова	16.154	14.144
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(51)	(51)
Свега	16.154	14.144
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде	11.806	222
Потраживања од запослених	36.619	33.552
Потраживања од државних органа и организација	5.988	18.494
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	1.523	664
Остала потраживања	45.274	42.442
Исправка вредности других потраживања	(25.688)	(26.532)
Свега	75.522	68.842
Укупно	724.984	758.261

7.5.1. Потраживања по основу продаје

ЈП „Србијашуме“, Београд које приходе остварује продајом производа коришћења шума, семена и садног материјала, осталих шумских и пољопривредних производа, као и услуга у ловству и рибарству дана 26.10.2012. године донело је Комерцијалну политику за 2013. годину, заведену под бројем 10673.

Ради продаје дрвних сортимената Предузеће закључује следеће врсте уговора:

-Уговоре о дугорочној пословној сарадњи са стратешким купцима којима се прецизирају количине дрвних сортимената као и услови продаје.

-Годишњи уговори о купопродаји дрвних сортимената са купцима у земљи за количине преко 50м³ облог, односно просторног дрвета закључују се на нивоу Генералне дирекције Предузећа на бази објављеног јавног позива за уговарање продаје дрвних сортимената.

-Годишње уговоре о продаји просторног дрвета синдикатима, удружењима пензионера и другима.

-Уговоре о јавној набавци добара који се закључују са правним лицима која се по Закону о јавним набавкама сматрају наручиоцима (МУП-у, Војска Србије, просветним, здравственим, општинским и осталим државним установама), а која су у обавези да набавку огревног дрвета врше у одговарајућем поступку јавне набавке.

-Уговори о продаји дрвних сортимената на пању могу се у изузетним случајевима закључивати и на нивоу шумских газдинстава уз писану сагласност Генералног директора Предузећа. За количине преко 50м³ под условом да је претходно спроведен поступак лицитације по предлогу шумских газдинстава закључују се на нивоу Генералне дирекције уз обавезу газдинства да достави јавни позив за лицитациону продају, записник са лицитације и предлог за потписивање уговора по спроведеној лицитацији.

Комерцијалном политиком за 2013. годину број 10673 од 26.10.2012. године дефинисано је да је обавезна стриктна примена свих јединствених ценовника које доноси Управни одбор Предузећа сагласно члану 36. Статута, као и то да Уговори о продаји морају бити обезбеђени адекватним инструментом плаћања.

У поступку ревизије утврђено је да је директор шумског газдинства „Ниш“, без сагласности Управног одбора, донео Ценовник огревног дрвета прве класе, број 250, који се примењује од 17.01.2013. године и Изводе из ценовника производа шумарства, број 11402 од 21.05.2013. године и 01-1441/1 од 10.05.2013. године, који у себи садрже више категорија терена за продају огревног дрвета на пању, него што је предвиђено Упутством за одређивање категорије терена код продаје огревног дрвета на пању број 6326 од 20.09.2007. године.

Управни одбор Предузећа је дана 31.01.2013. године донео одлуку број 30/2013-16, којом се одобрава продаја огревног дрвета запосленима као и запосленима у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде –Управи за шуме под следећим условима:

-огревно дрво тврдих лишћара 1.класе фракто утоварено на камионском путу по цени од 1.760 динара за просторни метар са утоваром односно 2.552 динара м³ са утоваром, са обрачунатим порезом на додату вредност и

-огревно дрво меких лишћара 1.класе фракто утоварено на камионском путу по цени од 930 динара за просторни метар са утоваром односно 1.348 динара по м³ са утоваром са обрачунатим порезом на додату вредност.

Запосленима се одобрава продаја огревног дрвета у количини од 6 до 8 просторног метра односно од 8,7 до 11,6 м³.

Одлуком је утврђено да огревно дрво запослени могу платити у ратама, с тим да се последња рата мора исплатити најкасније кроз новембарску зараду и да запослени на дан 31.12.2013. године, не може дуговати за огревно дрво које му је испоручено.

Количина и вредност продатог огревног дрвета запосленима у току 2013. године по ценама из наведене одлуке и из важећег ценовника приказана је следећим табеларним прегледом:

-у динарима-

Продаја дрвета запосленима у 2013. години					
Количина продатог дрвета у м ³	Цена без ПДВ-а по одлуци	Вредност по ценама из одлуке	Продајна цена по ценовнику без ПДВ-а	Вредност по ценама из ценовника	Разлика
15.097,82	2.362,00	35.661.050,84	3.778,00	57.039.563,96	21.378.513,12
985,33	3.692,96	3.638.784,28	3.778,00	3.722.576,74	83.792,46
387,78	3.368,22	1.306.128,35	3.778,00	1.465.032,84	158.904,49
165,60	1.900,93	314.794,01	2.758,00	456.724,80	141.930,79
Укупно		40.920.757,48		62.683.898,34	21.763.140,86

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је током 2013. године на основу наведене одлуке запосленима продато огревно дрво у вредности од 40.921 хиљада динара, док вредност продатог дрвета прерачуната по ценама из важећег ценовника износи 62.684 хиљада динара. Због наведеног Предузеће је у 2013. години остварило мањи приход за 21.763 хиљада динара.

Продаја огревног дрвета запосленима по ценама нижим од цена из важећег ценовника има карактер зараде запосленог остварене чињењем или пружањем погодности у смислу одредбе члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана и подлеже плаћању пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основицу пореза на примања која запослени остварује чињењем или пружањем погодности, представља накнада која се чини запосленом у смислу члана 14. став 2. тачка 3. Закона у овом случају 21.763 хиљада динара.

Предузеће није вршило обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на погодност коју су запослени остварили куповином огревног дрвета по ценама нижим од цена из важећег ценовника у укупном износу од 21.763 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 14. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о обавезном социјалном осигурању.

Такође, Предузеће је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, извршило исплату зарада запослених, за 21.763 хиљада динара више у односу на средства планирана Програмом пословања за 2013. годину на који је Оснивач дао сагласност.

Препорука 17:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, изврши обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на основицу коју чини остварена погодност куповином огревног дрвета по ценама нижим од цена из важећег ценовника, односно на основицу од 21.763 хиљада динара.

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 1.009.957 хиљада динара, а њихова структура представљена је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Купци у земљи - правна лица	906.505	939.732
Потраживања од купаца - грађана у земљи	59.806	66.453
Потраживања од купаца за продату комисиону робу у земљи	42.453	19.928
Сумњива и спорна потраживања - физичка лица	963	-
Потраживања од купаца за продату консигнациону робу у земљи	230	-
Исправка вредности потраживања од купаца - интерни	-	16.567
Укупно	1.009.957	1.042.680

Потраживања од купаца правних лица у земљи евидентирана су у износу од 906.505 хиљада динара, а односе се на потраживања од следећих правних лица:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Симпо Шик д.о.о., Куршумлија	89.063
Град Београд - Сектор за комун. и стам. послове	54.211
ЈП Милан Степановић Матроз а.д., Сремска Митровица	50.887
Шик Кобаоник Лесонит д.о.о. -у реструктурирању, Куршумлија	48.591
Шпик Иверица д.о.о., Ивањица	26.902
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	25.784
ВІО ENERGY POINT д.о.о., Београд	21.472
Интер коп д.о.о., Шабац	19.085
Симпо Компанија а.д., Врање	18.647
FOREST ENTERPRISES д.о.о., Београд	18.128
KRONOSPAN SRB д.о.о., Лапово	24.649
МТИ прерада дрвета, Краљево	14.432
Вископром д.о.о, Лозница	15.987
МУП РС -Полицијска управа Београд	13.997
Тина а.д. –у стечају ,Књажевац	10.833
Златар СРБ д.о.о, Свилајнац	10.815
Моца д.о.о.,Јабланица	10.606
Остали купци	432.416
Укупно	906.505

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству вршило усаглашавање потраживања од купаца путем ИОС образаца на нивоу делова Предузећа.

У поступку ревизије, на нивоу ревидираних делова Предузећа, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31.12.2013. године најзначајнијим купцима – правна лица у укупном износу од 395.216 хиљада динара.

На основу достављених ИОС образаца, утврдили смо да усаглашено стање потраживања од купаца у односу на износ послатих захтева у ревидираним деловима Предузећа износи укупно 124.482 хиљада динара, односно 31,50% и то: код Шумских газдинстава: „Расина“, Крушевац у износу од 27.666 хиљада динара (43,94%), „Тимочке шуме“, Бољевац у износу од 32.495 хиљада динара (81,75%), „Јужни Кучај“, Деспотовац у износу од 24.388 хиљада динара (85,16%), „Ниш“ у износу од 27.504 хиљада динара (56,35%), „Београд“ у износу од 1.258 хиљада динара (1,31%),

„Голија“, Ивањица у износу од 3.958 хиљада динара (8,83%) и „Шума“, Лесковац у износу од 7.213 хиљада динара (21,70%)

Неусаглашено стање потраживања од купаца на нивоу свих ревидираних делова Предузећа износи укупно 270.734 хиљада динара, односно 68,50%.

На позицији потраживања од купаца-грађана на дан 31.12.2013 године у пословним књигама Предузећа евидентиран је износ од 59.806 хиљада динара. Структура потраживања по деловима Предузећа представљена је у следећој табели:

Назив	2013. година
Генерална дирекција	3.754
„Београд“, Београд	1.660
„Северни Кучај“, Кучево	1.116
„Тимочке шуме“, Бољевац	447
„Крагујевац“, Крагујевац	369
„Борања“, Лозница	5.000
„Ужице“, Ужице	637
„Пријепоље“, Пријепоље	856
„Голија“, Ивањица	6.427
„Шумарство“, Рашка	4.665
„Столови“, Краљево	26
„Расина“, Крушевац	7.209
„Топлица“, Куршумлија	3.162
„Ниш“, Ниш	15.960
„Пирот“, Пирот	4.196
„Шума“, Лесковац	1.639
„Врање“, Врање	1.681
Заштитна радионица	1.002
Укупно	59.806

У шумском газдинству „Ниш“, потраживања од грађана на дан 31.12.2013. године износе 15.960 хиљада динара и остварена су продајом огревног дрвета корисницима пензија, а на основу Уговора о пословној сарадњи број 2127, закљученог дана 30.05.2006. године са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање запослених. Чланом 2. наведеног уговора дефинисано је да се шумско газдинство „Ниш“ обавезује да корисницима пензија, омогући куповину огревног дрвета и одобри плаћање у шест месечних рата без камате. Чланом 3. Фонд се обавезао да ће у име и за рачун газдинства извршити наплату одобреног бескаमतног кредита у шест месечних рата, путем административне забране. У члану 6. Уговора газдинство се обавезује да на име покрића трошкова наплате рата, једном месечно на текући рачун Фонда, уплати накнаду у висини 3% од укупно уплаћеног износа по основу продаје огревног дрвета путем административне забране.

У шумском газдинству „Голија“, Ивањица, укупна потраживања од грађана на дан 31.12.2013. године износе 6.427 хиљада динара, од којих 3.841 хиљада динара чине потраживања старија од 365 дана и то: 3.137 хиљада динара потраживања од грађана, а 704 хиљада динара потраживања од запослених из ранијих година.

Потраживање од грађана у износу од 3.137 хиљада динара настало је продајом дрвних сортимената грађанима који пре преузимања робе нису доставили доказ о уплати на текући рачун газдинства.

Потраживања од купаца у иностранству у износу од 1.209 хиљада динара, највећим делом односе се на потраживање од SALUSPHARMA Srl Via Astichello 6 Vicenza (VI) Italy у износу од 433 хиљада динара и од NATRON HAYAT DOO - MAGLAJ, BiH у износу од 413 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 377.858 хиљада динара чија структура је представљена следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	345.401	341.982
Исправка вредности потраживања од грађана у земљи	28.142	24.946
Исправка вредности потраживања од радника	296	296
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	1.209	1.199
Исправка вред. малих потраживања од купаца у земљи	2.536	
Исправка вред. потраживања од купаца-осталих повезаних правних лица	265	265
Исправка вред. малих потраж. од купаца у иностранству	9	9
Укупно	377.858	368.697

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 345.401 хиљада динара, највећим делом односи се на потраживања од следећих правних лица:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
ЈП Милан Степановић Матроз а.д., Сремска Митровица	50.887
Шик Кобаоник Лесонит д.о.о.-у реструктурирању, Куршумлија	48.591
Вископром д.о.о., Лозница	15.987
Интер Коп д.о.о., Шабац	11.881
Тина а.д.-у стечају, Књажевац	10.833
Лана СЗУР, Рашка	7.594
Дрвопласт ПТР, Конарево	7.066
Остали	192.562
Укупно	345.401

Против наведених правних лица Предузеће није покренуло судски спор ради наплате потраживања.

У пословним књигама шумског газдинства „Београд“ на дан 31.12.2013. године евидентирана су потраживања од закупа правних лица која потичу из 2002. године у износу од 1.311 хиљада динара као и потраживања по основу издавања риболовачких дозвола у износу од 784 хиљада динара из 2007. године ради чије наплате није покренут ниједан судски спор.

Препорука 18:

Препоручује се Предузећу да пред надлежним судовима покрене поступак ради наплате потраживања од купаца који су евидентирани на исправци вредности.

Промене на исправци вредности потраживања од купаца током 2013. године представљене су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Стање на дан 01.01.2013.	Повећање у току године	Смањење у току године	Стање на дан 31.12.2013.
Исправка вредности потраживања од купаца	341.982	44.834	41.415	345.401
Исправка вредности потраживања од грађана	24.945	7.291	4.095	28.141
Исправка вредности осталих потраживања	1.767	2.549	0	4.316
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	51	0	0	51
Исправка вредности потраживања од запослених	26.532	2.424	3.268	25.688
Укупно	395.277	54.674	45.510	403.597

7.5.2. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова у извештајном периоду исказана су у износу од 16.154 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања од увозника	51	51
Остала потраживања из специфичних послова	16.154	14.144
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(51)	(51)
Укупно	16.154	14.144

Остала потраживања из специфичних послова у износу од 16.154 хиљада динара односе се на интерна потраживања Генералне дирекције према деловима Предузећа уз искључење међусобних обавеза на дан 31.12.2013. године.

На дан биланса врши се сабирање свих позиција главне књиге делова Предузећа уз искључење међусобних потраживања и обавеза, као и интерно насталих прихода и расхода.

Предузеће нема правни акт који регулише односе између Генералне дирекције и осталих делова Предузећа, као ни између појединих делова Предузећа.

Препорука 19:

Препоручује се Предузећу да донесе акт који регулише односе између Генералне дирекције и осталих делова Предузећа, као и односе између појединих делова Предузећа.

7.5.3. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања за камату и дивиденде (напомена 7.6.)	11.806	222
Потраживања од запослених	36.619	33.552
Потраживања од државних органа и организација	5.988	18.494
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	1.523	664
Остала потраживања	45.274	42.442
Исправка вредности других потраживања (напомена 7.5.1.)	(25.688)	(26.532)
Укупно	75.522	68.842

Потраживања од запослених у износу од 36.619 хиљада динара највећим делом односе се на потраживања од запослених по основу мањкова у износу од 15.526 хиљада динара од којих у газдинству „Враће“ 6.022 хиљада динара и у Генералној дирекцији 3.520 хиљада динара, а у свим осталим деловима Предузећа у износу од 5.984 хиљада динара.

У току ревизије утврђено је да Предузеће није у протеклом периоду посветило довољно пажње наплати наведених потраживања и заштити своје имовине чему иде у прилог чињеница да су на дан 01.01.2013. године потраживања од запослених по основу мањкова исказана у износу од 15.482 хиљада динара, а на дан 31.12.2013. године у износу од 15.526 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће је од укупних потраживања од запослених по основу мањкова у износу од 15.526 хиљада динара, доставило доказ да је покренут поступак за наплату потраживања од запослених по основу мањкова у износу од 3.774 хиљада динара.

Препорука 20:

Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима у вези наплате потраживања од запослених по основу мањкова.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 5.988 хиљада динара односе се на државна давања која су повезана са приходима као накнада за покриће већ насталих расхода у 2012. и 2013. години.

Остала потраживања исказана су у износу од 45.274 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Потраживања од фондова по основу накнада зарада	14.964
Потраживања од осигуравајућих друштава за накнаду штете	187
Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	4.943
Потраживања од других правних лица - STOBEX	1.357
Потраживања од других правних лица за плаћене обавезе	573
Потраживања од других правних лица – Покрет горана	50
Остала разна потраживања	7.795
Остала краткорочна потраживања	3.008
Потраживања по основу деобног биланса	12.397
Укупно	45.274

Потраживања од фондова по основу накнада зарада исказана су у износу од 14.964 хиљада динара и односе се на потраживања по основу накнада зарада за одсуство са рада дуже од 30 дана и за породилско одсуство.

Потраживања по основу деобног биланса исказана су у износу од 12.397 хиљада динара.

Деобним билансом који је сачињен на дан 31.12.2002. године између ЈП „Војводинашуме“ и ЈП „Србијашуме“ утврђено је да ће се међусобне обавезе и потраживања компензирати, а да ће се начин и рокови измиривања преосталих обавеза из интерних односа утврдити посебним Споразумом.

На основу Деобног биланса на дан 31.12.2002. године, Предузеће је исказало:

- потраживања из интерних односа са ЈП „Војводинашуме“ у износу од 12.397 хиљада динара

- обавезе из интерних односа у укупном износу од 22.662 хиљада динара које чине: обавезе са ЈП „Војводинашуме“ у износу од 20.418 хиљада динара, обавезе са Институтом за шумарство из Београда у износу од 1.100 хиљада динара и обавезе за настале штете из пословања у износу од 1.144 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да Предузеће на дан 31.12.2013. године није:

- извршило компензацију међусобних потраживања и обавеза преузетих Деобеним билансом,

- извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза чиме је поступило супротно одредби члана 18. Закона о рачуноводству и

- обелоданило неусаглашене обавезе и потраживања са наведеним предузећима, чиме је поступило супротно одредби члана 19. став 2. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, а на основу Решења о извршењу број 2214 (40 П 182/2013) од 24.02.2014. године, измирене су обавезе, по деобеном билансу, према ЈП „Војводинашуме“ у износу од 12.261 хиљада динара.

Препорука 21:

Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, изврши процењивање међусобних обавеза и потраживања по деобном билансу са ЈП „Војводинашуме“.

7.6. Потраживања за више плаћен порез на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	2.623
Укупно	-	2.623

За више уплаћени порез на добитак из претходне године у износу од 2.623 хиљада динара, извршено је умањење обавезе за уплату на дан 31.12.2013. године.

7.7. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	8.072	6.507
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	542	544
Остали краткорочни финансијски пласмани	49.583	85.794
Укупно	58.197	92.845

7.7.1. Краткорочни кредити у земљи

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији краткорочни кредити у земљи евидентиран је износ од 8.072 хиљада динара, а највећим делом односи се на газдинства: „Топлица“, Куршумлија у износу 3.241 хиљада динара и „Пријепоље“ у износу од 2.387 хиљада динара. Дати су запосленима ради куповине огрева и зимнице сходно Одлуци заменика генералног директора број 10481 од 11.09.2013. године.

7.7.2. Остали краткорочни финансијски пласмани

На позицији остали краткорочни финансијски пласмани исказани су орочени депозити код пословних банака на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 49.583 хиљада динара, приказани следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Врста пласмана	Рок доспећа	Валута	Каматна стопа	Салдо на дан 31.12.2013.год.
Ванса Intesa а.д., Београд „Јужни Кучај“, Деспотовац	180 дана	РСД	3% -г	3.600
Комерцијална банка а.д., Београд - „Крагујевац“, Крагујевац	31.12.2013. 31.12.2014.	РСД	Реф. кам. стопа НБС-5,5 п.п. -г	2.285
Ванса Intesa а.д., Београд - „Борања“, Лозница	180 дана	РСД	2% -г	8.000
Војвођанска банка а.д., Нови Сад - „Голија“, Ивањица	15.01.2014.	РСД	6,75%-г 6,75%-г 5,05%-г	2.000 2.000 2.000
Комерцијална банка а.д., Београд - „Расина“, Крушевац	365 дана	РСД	Реф. кам. стопа НБС-5,5 п.п. – г.	1.168
КВМ банка а.д., Крагујевац - „Ниш“, Ниш	10.02.2014.	РСД	8% -г	4.000
Ванса Intesa а.д., Београд „Ниш“, Ниш	90 дана	РСД	Реф.кам стоп НБС-2,8 п.п.	2.500
Ванса Intesa а.д., Београд ШГ- „Ниш“, Ниш	30 дана	РСД	Реф.кам стоп НБС-2,8 п.п.	2.000
Комерцијална банка а.д., Београд - „Пријепоље“, Пријепоље	31.12.2014.	РСД	Реф. кам. стопа НБС-3,5 п.п. –г.	20.000
Ванса Intesa а.д., Београд „Ужице“, Ужице	31.12.2014.	РСД	2,5%-3,0%	23
Ванса Intesa а.д., Београд - „Северни Кучај“, Кучево	182 дана	РСД	Реф. кам. стопа НБС-2,5 п.п. –г.	7
Укупно				49.583

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину наведени пласмани су обелодањени као – Остали краткорочни финансијски пласмани дати осталим правним лицима и усаглашени са пословним банкама на основу члана 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

У поступку ревизије утврђено је да се Предузеће у току 2013. године задужило код банака на име краткорочних кредита за ликвидност у укупном износу од 95.123 хиљада динара, а истовремено је и оорочило средства код пословних банака у износу од 49.583 хиљада динара.

7.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина у извештајном периоду исказани су у износу од 68.223 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	479	322
Текући (пословни) рачуни	2.770	5.965
Благајна	324	663
Девизни рачун	225	538
Девизна благајна	-	7
Остала новчана средства	64.425	27.511
Укупно	68.223	35.006

7.8.1. Текући (пословни) рачуни

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Комерцијална банка а.д. ,Београд	1.488
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	505
КБМ банка а.д., Крагујевац	221
Banca Intesa а.д., Београд	219
Поштанска Штедионица а.д., Београд	169
Credy banka а.д., Крагујевац	106
Unicredit banka а.д., Београд	27
Остале банке	35
Укупно	2.770

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је Предузеће пословало у 2013. години.

7.8.2. Благајна

Новчана средства у благајни на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 324 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Динарска благајна	91
Благајна пословних јединица (аналитички по јединицама)	12
Помоћна благајна	-
Благајна чекова грађана	153
Благајна бензинских бонова	67
Остале благајне	1
Укупно	324

У периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године, преко благајни Предузећа, остварен је готовински промет у укупном износу од 1.063.226 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Динарска благајна	643.683
Благајна пословних јединица (аналитички по јединицама)	402.008
Помоћна благајна	62
Благајна чекова грађана	792
Благајна бензинских бонова	15.672
Остале благајне	1.009
Укупно	1.063.226

У ревидираним деловима Предузећа највећи промет остварен је преко благајни шумског газдинства „Расина“, Крушевац – 143.885 хиљада динара, шумског газдинства „Београд“ – 86.006 хиљада динара, шумског газдинства „Ниш“ – 49.048 хиљада динара, шумског газдинства „Јужни Кучај“, Деспотовац – 47.151 хиљада динара и шумског газдинства „Тимочке шуме“, Бољевац – 30.666 хиљада динара.

У поступку ревизије, а увидом у аналитичку евиденцију потраживања од запослених по основу примљених аконтација за плаћање услуга у шумском газдинству „Бољевац“, утврђено је да је шефу РЈ „Механизација“ из Бољевца, у току 2013. године, на име аконтације за утовар, претовар и истовар дрвних сортимената, из благајне исплаћено 706 хиљада динара, на основу усменог договора директора, шефа

РЈ „Механизација“ и руководиоца Службе за коришћење шума. Такође, је утврђено да не постоји документација (признанице) на основу којих је запослени вршио плаћање, као и којим ангажовним лицима је извршио плаћање за наведену врсту услуге.

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од осталих запослених по основу примљених аконтација за плаћање услуга, утврђено је да су аконтације по овом основу исплаћиване у распону од 2 хиљада динара до 96 хиљада динара, а да је правдање утрошених средстава вршено нередовно, тако да су потраживања од појединих запослених на дан 30.11.2013. године износила и по 300 хиљада динара. Правадања утрошених средстава од стране ових запослених извршено је у месецу децембру 2013. године.

Предузеће не поседује Правилник о благајничком пословању којим би идентификовало потенцијалне ризике у процесу управљања готовином, а готовински промет у 2013. години остварен је у укупном износу од 1.063.226 хиљада динара.

Препорука 22:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору донесе акт о благајничком пословању.

7.8.3. Остала новчана средства

Остала новчана средства у износу од 64.425 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Рачун код Управе за трезор	62.955
Banca Intesa а.д., Београд - наменски рачун	1.470
Укупно	64.425

Преко рачуна код Управе за трезор евидентиране су уплате буџетских средстава у виду субвенција и донација, а промене у 2013. години су следеће:

-у хиљадама динара-	
Опис	2013. година
Стање на дан 01.01.2013. године	27.511
Прилив средстава из Буџета Републике Србије (Напомена 7.17.3.)	595.380
Одлив средстава (дознака на текући рачун шумских газдинстава)	(559.650)
Плаћене накнаде Управи за трезор	(286)
Стање на дан 31.12.2013. године	62.955

Примљена средства у 2012. години у износу од 27.511 хиљада динара, у потпуности су искоришћена у 2013. години по основу реализације следећих пројеката:

-у хиљадама динара-			
Извор финансирања	Број Уговора	Назив Пројекта	Износ
Град Београд - Градска управа Града Београда	1192 од 17.05.2012.	Програм управљања заштићеним подручјем - споменик природе „Миљаковачка шума“ за 2012. годину	200
Град Београд - Градска управа Града Београда	4011-174 –V-01 од 29.11.2012.	Пошумљавање подручја Београда	13.493
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	Више Уговора по том основу	Објекти за складиштење дивљачи по газдинствима	13.818
Укупно			27.511

Стање на рачуну код Управе за трезор исказано у износу од 62.955 хиљада динара на дан 31.12.2013. године, односи се на уплаћена а неутрошена средства из Буџета Републике Србије и Града Београда за следеће намене:

-у хиљадама динара-

Извор финансирања	Број Уговора	Назив Пројекта	Износ
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	401-00-686/1/2013-10 од 10.05.2013.	Изградња шумских путева у 2013. години	22.934
	401-00-01319/2013-10 од 15.11.2013.	Радови предвиђени Пројектом „Ограђено узгајалиште за дивљу свињу у ловишту „Јужни Кучај IV“ Деспотовац	8.644
	401-00-686/3/2013-10 од 10.10.2013.	Пошумљавање голети (подела шумских садница физичким лицима)	5.673
	401-00-01312/2013-10 од 15.11.2013.	Унапређење пријема и дистрибуције свих информација за делатност ловства	1.521
	401-00-686/13/2013-10 од 15.05.2013.	Премер и израда програма газдовања шумама сопственика у 2013. години	1.400
	401-00-01320/2013-10 од 15.11.2013.	Набавка и уградња соларних панела за производњу електричне енергије у ловачкој колиби „Три штубеја“ Бољевац	660
	401-00-686/2013-10 од 12.06.2013.	Израда студија, експертиза и развојно – истраживачких пројеката	294
	401-00-686/6/13-10 од 10.10.2013.	Производња шумског семена у 2013. години	247
	401-00-565/3/2012-10 од 17.04.2012.	Набавка опреме за дорату шумског семена и производњу шумског садног материјала	4.500
Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања	401-00-145/2013-10 од 22.08.2013.	Програм управљања заштићеним природним добрима од националног интереса у 2013. години	11.109
Град Београд-Градска управа Града Београда	4011-113-III-01 од 09.03.2012.	Одржавање и уређење излетничких шума Београда за 2012. год.	5.968
	4011-35-V-01 од 08.07.2013.	Програм управљања заштићеним подручјем „Космај“	5
Стање на дан 31.12.2013. године			62.955

Предузеће има отворен **наменски рачун код „Banca Intesa“ а.д., Београд** преко којег је дана 23.12.2013. године евидентирана уплата у износу од 1.470 хиљада динара од стране Уједињених нација за развој (UNDP) по основу Уговора број 13337 од 19.11.2013. године, ради реализације пројекта „Подршка одрживом финансирању система заштићених подручја у Србији“.

7.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Порез на додату вредност		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	800	787
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	19	40
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	724	724
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи	56	56
ПДВ накнадно исплаћен пољопривредницима	13	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	299	5.128
Свега	1.911	6.735
Активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови	1.414	1.210
Потраживања за нефактурисани приход	22	50
Разграничени трошкови по основу обавеза	505	501
Разграничени порез на додату вредност	1.309	1.766
Остала активна временска разграничења	4.006	2.873
Свега	7.256	6.400
Укупно	9.167	13.135

7.9.1. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у укупном износу од 1.911 хиљада динара и односи се на претходни порез по рачунима добављача за набавку добара и услуга за које је Предузеће остварило право на одбитак претходног пореза, а који ће користити у 2014. години.

7.9.2. Активна временска разграничења

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од од 1.414 хиљада динара и односе се на унапред плаћену премију осигурања у износу од 565 хиљада динара, унапред плаћене претплате за стручне часописе и публикације у износу од 181 хиљада динара и унапред плаћене остале трошкове у износу од 664 хиљада динара.

Разграничени порез на додату вредност је исказан у износу од 1.309 хиљада динара и односи се на порез на додату вредност у примљеним рачунима који су евидентирани у току 2013. године, а право на одбитак настаје у наредном периоду.

7.10. Одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Одложена пореска средства (Напомена 7.19.)	1.057	1.057
Укупно	1.057	1.057

Одложена пореска средства исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 1.057 хиљада динара формирана су у ранијим годинама у складу са МРС 12 – Порези на добитак и представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке.

Према параграфу 75. МРС 12 – Порези на добитак, Предузеће је било у обавези да изврши пребијање одложених пореских средстава одложеним пореским обавезама. Ревизијом је утврђено да Предузеће није, на дан 31.12.2013. године, вршило процењивање одложених пореских средстава по основу привремених разлика.

Препорука 23:

Препоручује се Предузећу да на дан 31.12.2013. године изврши поновну процену одложених пореских средстава и да у складу са параграфом 75. МРС 12 – Порези на добитак, изврши пребијање одложених пореских средстава одложеном пореском обавезом.

7.11. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Државни капитал	53.492.604	53.492.604
Остали основни капитал	22.634	22.634
Законске резерве	459	459
Статутарне и друге резерве	133.182	133.182
Ревалоризационе резерве	6.944.168	5.056.822
Нереализовани добици по основу ХОВ	5	-
Нереализовани губици по основу ХОВ	(11.695)	(10.801)
Нераспоређени добитак	62.412	65.631
Укупно	60.643.769	58.760.531

7.11.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа на дан 31.12.2013. године исказан је у износу од 53.515.238 хиљада динара, а чине га државни капитал у износу од 53.492.604 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 22.634 хиљада динара.

Повећање вредности државног капитала у 2012. години исказано у износу од 26.168 хиљада динара настало је расподелом 50% нето добити из 2011. године у износу од 20.693 хиљада динара и из укидања ревалоризационих резерви у износу од 5.475 хиљада динара, на основу одлуке Управног одбора о увећању вредности државног капитала број 30/2013-2 од 31.01.2013. године.

У претходној години извршено је и смањење основног капитала у износу од 115.639 хиљада динара по основу непријављене обавезе пореза на додатну вредност из ранијих година, на основу Решења Министарства финансија – Пореска управа број 47-00183/2010-СВРО-010.

Државни капитал Предузећа који је исказан у пословним књигама није регистрован у Агенцији за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Остали капитал, са стањем на дан 31.12.2013. године, исказан је у износу од 22.634 хиљада динара и односи се на капитал преузет деобеним билансом са ЈП „Војводинашуме“ који је настао по основу рекласификације кумулираних ревалоризационих резерви код Прве примене МСФИ.

7.11.2. Резерве

Резерве Предузећа исказане су у износу од 133.641 хиљада динара и чине их законске резерве у износу од 459 хиљада динара и статутарне резерве у износу од 133.182 хиљада динара.

Законске резерве формиране су на основу члана 51. Закона о предузећима („Службени гласник РС“, број 24/98, 62/02, 38/03, 97/04 и 34/06).

Статутарне и друге резерве исказане су у износу од 133.182 хиљада динара. С обзиром да Статутом Предузећа нису предвиђене статутарне резерве, у поступку ревизије није било могуће утврдити по ком основу су настале те статутарне резерве, у ком делу чине претходно формиране законске резерве, односно основни капитал који је требало пренети приликом Прве примене МСФИ 01.01.2004. године.

7.11.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 6.944.168 хиљада динара, а преглед промена у току 2013. године приказан је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Стање на дан 01.01.2013. године	5.056.822
Повећање по основу процене вредности основних средстава (напомена 7.2.)	1.844.527
Повећање по основу укидања одложених пореских обавеза	190.988
Смањење по основу процене вредности основних средстава (напомена 7.2.)	(139.491)
Смањење по основу продаје и расходања основних средстава (напомена 7.11.5.)	(8.678)
Стање на дан 31.12.2013. године	6.944.168

7.11.4. Нереализовани губици по основу хартија од вредности

Нереализовани губици по основу хартија од вредности у износу од 11.695 хиљада динара односе се на негативне ефекте промене фер вредности учешћа у капиталу односно учешћа код банака, у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти. Повећање нереализованих губитака у 2013. години у износу од 894 хиљада динара односи се на смањење вредности учешћа у капиталу код Универзал банке а.д., Београд.

7.11.5. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак на дан 31.12.2013. године исказан је у износу од 62.412 хиљада динара и чине га нераспоређени добитак из 2012. године у износу од 39.967 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године у износу од 13.767 хиљада динара и добитак из ревалоризационих резерви настао по основу расходања и продаје основних средстава у 2013. години у износу од 8.678 хиљада динара.

Расподела нето добитка оствареног у периоду од 2008. до 2012. године извршена је на основу одлука Управног одбора у складу са одредбама члана 21. став 1. Закона о јавним предузећима и делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 7/2005, 108/2005 и 123/2007) и то:

- нераспоређени добитак из 2008. године у износу од 12.677 хиљада динара распоређен је одлуком Управног одбора број 6/2009-5 дана 22.07.2009. године према којој је 75% добити, односно 9.508 хиљада динара распоређено оснивачу, а преосталих 3.169 хиљада динара Предузећу,

- нераспоређени добитак из 2009. године у износу од 1.970 хиљада динара

распоређен је одлуком Управног одбора број 14/2010-6 од 30.08.2010. године према којој је 50% добити, односно 985 хиљада динара распоређено оснивачу, а преосталих 985 хиљада динара Предузећу,

- нераспоређени добитак из 2010. године у износу од 7.835 хиљада динара распоређен је одлуком Управног одбора број 21/2011-3 од 13.08.2011. године према којој је 50% добити, односно 3.918 хиљада динара распоређено оснивачу, а преосталих 3.917 хиљада динара Предузећу,

- нераспоређени добитак из 2011. године у износу од 41.386 хиљада динара распоређен је одлуком Управног одбора број 28/2012-3 од 23.10.2012. године према којој је 50% добити, односно 20.693 хиљада динара распоређено оснивачу, а преосталих 20.693 хиљада динара Предузећу и

- нераспоређени добитак из 2012. године у износу од 51.326 хиљада динара распоређен је одлуком Управног одбора број 11/2013-3 од 11.07.2013. године према којој је 50% добити, односно 25.663 хиљада динара распоређено и уплаћено оснивачу, а преосталих 25.663 хиљада динара остаје Предузећу.

У поступку ревизије утврђено је да је добит из 2012. године распоређена оснивачу у целости и уплаћена у току 2013. године, а да распоређена добит из ранијих година у износу од 27.973 хиљада динара није уплаћена оснивачу и то: део из 2008. године у износу од 2.377 хиљада динара, из 2009. године у износу од 985 хиљада динара, из 2010. године у износу од 3.918 хиљада динара и из 2011. године у износу од 20.693 хиљада динара, што је супротно члану 49. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Препорука 24:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да упише капитал у Регистр привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 116/2013 и 44/2014);
- да утврди по ком основу су настале статутарне и друге резерве у износу од 133.182 хиљада динара исказане у ранијем периоду и уколико оне представљају друге облике капитала, у складу са тим изврши корекције у пословним књигама;
- да у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 116/2013 и 44/2014), изврши уплату распоређене добити оснивачу у износу од 27.973 хиљада динара (Напомена 7.11. – Препорука 25).

7.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2013. године, исказана су у износу од 755.857 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	488.849	467.712
Резервисања за трошкове реструктурирања	-	730
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	251.101	208.023
Остала дугорочна резервисања	15.907	18.170
Укупно	755.857	694.635

7.12.1. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава на дан 31.12.2013. године, исказана су у износу од 488.849 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Резервисање за обнову – репродукцију шума	475.619
Резервисање за изградњу и одржавање путева („Расина“, Крушевац)	13.192
Резервисања за обнављање рибарства („Борања“, Лозница)	38
Укупно	488.849

Обрачуната и евидентирана резервисања за обнову и репродукцију шума, извршена су у складу са одредбама Правилника о резервисању за обнову – репродукцију шума, број 29/2012-7 од 10.12.2012. године и Изменама и допунама правилника број 3/2013-2 од 29.08.2013. године.

Правилником је дефинисано да се обрачун резервисања врши на нивоу шумских газдинстава, применом стопе од 15% на основицу коју чини тржишна вредност посечених дрвних сортимената на месту сече у шуми. Тржишна вредност посечених дрвних сортимената се утврђује применом цена из званичног ценовника Предузећа на камионском путу, с тим што се од те цене одбијају просечни трошкови привлачења, односно изношења дрвних сортимената, остварени услугама на нивоу шумског газдинства.

Правилником је такође дефинисано да се на дан 31. децембар текуће године, врши усклађивање износа исказаног на рачуну 401 – Резервисања за обнављање природних богатстава са износом резервисања предвиђеног годишњим планом за наредну годину, стим да се резервисање врши квартално.

Усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа дефинисано је да се резервисања за обнављање шума утврђују у висини стварне обавезе Предузећа на датум биланса за радове које је Предузеће дужно да у наредном обрачунском периоду изврши у оквиру поступка репродукције шума, по основу Закона о шумама и осталим релевантним законским прописима.

Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд основано је 1. октобра 1991. године од стране Народне Скупштине Републике Србије на основу Закона о шумама („Службени гласник РС“, број 46/91 од 31.07.1991. године), а Законом о шумама („Службени гласник РС“, број 30/2010 и 93/2012), чланом 77. дефинисано је да Предузеће које газдује шумама, издваја средства за репродукцију, односно обнову шума, а неутрошена средства у текућој години, морају се искористити као учешће у финансирању мера утврђених програмима развоја односно годишњим програмом коришћења средстава у наредној години.

Чланом 78. овог Закона, дефинисано је да основицу за обрачун средстава за репродукцију, односно обнову шума, чини тржишна вредност дрвних сортимената на месту сече, као и да се на ову основицу примењује стопа од најмање 15%, а чланом 79. дефинисано је да је корисник шума дужан да обрачуна и евидентира средства за репродукцију и обнову шума, као и да евидентира њихово коришћење.

У наставку следи упоредни преглед обрачунатог и евидентираног резервисања по шумским газдинствима на дан 31.12.2013. године, као и резервисања које је у складу са чланом 78. Закона о шумама требало обрачунати на овај дан:

-у хиљадама динара-						
Шумско газдинство	Резервисање на дан 31.12.2012. за обнову шума у 2013. (к-то 401)	Укидање резервис. за обнову шума у току 2013. године	Евидентирано резервисање у 2013. години за обнову шума у 2014. (к-то 542)	Резервисања на дан 31.12.2013. за обнову шума у 2014. (к-то 401)	Обавеза за резервис-чл. 78 Закона о шумама (к-то 542)	Разлика (4-6) К-то 542
1	2	3	4	5	6	7
„Ниш“, Ниш	20.632	20.097	20.346	20.881	24.549	(4.203)
„Борања“, Лозница	27.151	13.346	31.268	45.073	44.915	(13.647)
„Јужни Кучај“, Деспотовац	26.536	26.536	32.109	32.109	34.230	(2.121)
„Голија“, Ивањица	26.366	26.366	42.880	42.880	59.176	(16.296)
„Београд“, Београд	59.878	91.604	49.946	18.220	36.256	13.690
„Тимочке шуме“, Бољевац	47.031	46.210	40.466	41.287	42.031	(1.565)
„Расина“, Крушевац	33.856	13.321	15.552	36.087	51.095	(35.543)
„Шума“, Лесковац	33.912	18.897	20.606	35.621	34.750	(14.144)
„Северни Кучај“, Кучево	19.948	19.948	15.114	15.114	37.844	(22.730)
„Крагујевац“, Крагујевац	8.745	3.217	3.062	8.590	14.694	(11.632)
„Ужице“, Ужице	14.533	-	6.971	21.504	22.948	(15.977)
„Пријеполје“, Пријеполје	21.898	17.012	32.333	37.219	40.671	(8.338)
„Шумарство“, Рашка	19.147	9.775	9.762	19.134	21.576	(11.814)
„Столови“, Краљево	18.718	1.727	8.423	25.414	37.073	(28.650)
„Топлица“, Куршумлија	41.042	41.042	37.365	37.365	40.214	(2.849)
„Пирот“, Пирот	10.478	8.434	10.701	12.745	14.631	(3.930)
„Врање“, Врање	37.804	15.888	17.690	39.606	32.692	(15.002)
Укупно	467.675	373.420	394.594	488.849	589.345	(194.751)

Узимајући у обзир законску обавезу Предузећа, да на име средстава за обнову и репродукцију шума у 2014. години изврши резервисање у износу од најмање 15%, на основицу коју чини тржишна вредност посечених дрвних сортимената на месту сече на дан 31.12.2013. године, Предузеће је било дужно да на дан биланса издвоји најмање 589.345 хиљада динара, уместо издвојених 394.594 хиљада динара и евидентираних на рачуну 542 - трошкови резервисања за обнављање природних богатстава.

Поступајући на тај начин, Предузеће је на дан 31.12.2013. године у пасиви биланса стања потценило дугорочна резервисања, а преценило нераспоређени добитак текуће године у износу од 194.751 хиљада динара.

Препорука 25:

Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, обрачун трошкова резервисања за обнављање природних богатстава, изврши у складу са одредбама Закона о шумама и одредбама МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

7.12.2. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Предузеће је извршило обрачун садашње вредности отпремнина за одлазак у пензију у складу са МРС 19 - Примања запослених и Правилником о резервисању за обнову-репродукцију шума и резервисања по основу примања запослених, која на дан 31.12.2013. године износе 251.102 хиљада динара.

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у току 2013. године приказане су следећим прегледом:

-у хиљадама динара-	
Опис	2013. година
Стање на дан 01.01.2013. године	208.023
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	58.112
Искоришћена резервисања у току године	(15.033)
Стање на дан 31.12.2013. године	251.102

Предузеће је у 2013. години исказало резервисања за накнаде за јубиларне награде у износу од 504 хиљада динара, а чланом 8. став 2. Правилника о резервисању за обнову-репродукцију шума и резервисања по основу примања запослених, дефинисано је да се резервисања за јубиларне награде неће вршити.

Искоришћена резервисања у току 2013. године у износу од 15.033 хиљада динара, односе се на исплаћене отпремнине за одлазак 124 запослена у пензију.

7.12.3. Остала дугорочна резервисања

Остала дугорочна резервисања исказана у износу од 15.906 хиљада динара односе се на судске спорове који се воде против шумских газдинстава, а за које је процењено да ће вероватно бити изгубљени:

-у хиљадама динара-	
Шумско газдинство	2013. година
„Голија“, Ивањица	8.270
„Крагујевац“, Крагујевац	5.085
„Расина“, Крушевац	428
„Борања“, Лозница	440
„Ужице“, Ужице	852
„Топлица“, Куршумлија	800
„Шума“, Лесковац	31
Укупно	15.906

Промене резервисања за судске спорове у току 2013. године приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Опис	2013. година
Стање на дан 01.01.2013. године	18.170
Смањење у току године	(3.064)
Повећање у току године	800
Стање на дан 31.12.2013. године	15.906

7.13. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Дугорочни кредити у земљи	43.670	34.387
Остале дугорочне обавезе	4.378	6.254
Укупно	48.048	40.641

7.13.1. Дугорочни кредити у земљи

Структура дугорочних обавеза у износу од 43.670 хиљада динара по кредитима дата је следећом табелом:

Кредитор	Партија	Каматна стопа	Период отплате	Износ		Обезбеђење
				у валути	у хиљадама динара	
Комерцијална банка а.д. Београд „Тимочке шуме“, Бољевац	00-410-0204460.7	8,49% годишња	29.06.2012 07.10.2017	EUR 36.769,82	4.215	Овлашћења, 30 бланко соло меница
Banca Intesa а.д., Београд „Тимочке шуме“, Бољевац	54-420-1305414.3	3М Euribor +7%	18.07.2012 18.07.2016	EUR 20.968,00	2.404	7 овлашћења, 10 бланко соло меница,залога на кам FAP
Комерцијална банка а.д. Београд „Тимочке шуме“, Бољевац	00-410-0204669.3	8,49% годишња	31.01.2013 06.02.2016	EUR 88.379,28	10.132	Овлашћења,30 бланко соло меница
Banca Intesa а.д., Београд „Столои“, Краљево	53-420-1502413.1	4,5% годишња	13.10.2010 01.09.2015	EUR 29.189,61	3.346	4 Овлашћења 4 бланко соло меница,залога трактор Тг120
Комерцијална банка а.д. Београд „Голија“, Ивањица	00-410-720007.0	6М Euribor + 4,50 р.р. годишња	15.05.2013 15.05.2018	EUR 77.626,77	8.555	Овлашћења 61 бланко соло меница ,залога на камионима FAP
Banca Intesa а.д., Београд „Пријепоље“, Пријепоље	57-420-1502405.9	4,50% годишња	20.09.2010 01.09.2015	EUR 10.831,92	1.242	4 Овлашћења 4 бланко соло меница,залога трактор Тг120
Комерцијална банка а.д. Београд „Пријепоље“	00-410-0204212.4	3М Euribor +5,25 р.р. годишња	27.01.2012 27.12.2017	EUR 29.166,55	3.344	Овлашћења 15-бланко соло меница,залога
Banca Intesa а.д., Београд „Топлица“, Куршумлија	51-420-1502435.3	4,50 % годишња	28.09.2010 01.10.2015	EUR 13.109,18	1.503	4 Овлашћења 4 бланко соло меница,залога трактор Тг120
Banca Intesa а.д., Београд „Врање“, Врање	54-420-1305405.4	EURIBOR 3М+7%	16.07.2012 15.07.2016	EUR 20.369,12	2.335	7 овлашћење 10 бланко меница,залога камион Fap
Комерцијална банка а.д. Београд „Врање“, Врање	00-410-0204880.7	9,55% годишња	04.09.2013 04.09.2015	нису евидентирани ефекти валутне к	5.930	овлашћење 25 бланко соло меница
ЈП Градска стамбена агенција „Ниш“, Ниш	2508 28.06.2006	8 % годишња	29.06.2006 29.06.2012		664	Хипотека I-реда стан,Византијски Булевар

Предузеће је усагласило стање дугорочних кредита са пословним банкама и повериоцима на дан 31.12.2013. године на основу члана 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013).

Шумско газдинство „Врање“ није обрачунало негативне ефекте промене девизног курса на дан 31.12.2013. године по партији кредита 00-410-0204880.7 код Комерцијалне банке а.д., Београд у износу од 66 хиљада динара чиме је потценило дугорочне обавезе, а преценило нераспоређени добитак.

Предузеће је у току 2013. године извршило набавку финансијских услуга у износу од 20.956 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 6).

7.13.2. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 4.378 хиљада динара, највећим делом и то у износу од 2.963 хиљада динара односе се на:

Кредитор	Партија	Каматна стопа	Период отплате	Износ	
				у валути	у хиљадама динара
ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу –Алексинац „Ниш“, Ниш	1702 / 19.12.2003	2%-г	240 месечних рата		606
Lipaks Leasing д.о.о., Београд Видска 29 а „Ниш“, Ниш	1-1/FA/12 28.06.2012	4,5% годишња	48 месечних рата	EUR 20.559,78	2.357

7.14. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	111.311	140.875
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	21.487	9.519
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	7.183	2.377
Остале краткорочне финансијске обавезе	7.229	6.682
Укупно	147.210	159.453

7.14.1. Краткорочни кредити у земљи

Краткорочни кредити у земљи у износу од 111.311 хиљада динара односе се на:

Кредитор	Партија	Каматна стопа	Период отплате	Износ		Обезбеђење
				У валути	У хиљадама динара	
Поштанска Штедионица а.д. Београд „Београд“, Београд	61904001	21,75%-г	21.02.2013 21.02.2014		2.870	4 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд „Београд“, Београд	51-420-0310161.1	3МBelibor + 1,08 % годишња	06.03.2013 06.03.2014		2.250	4 овлашћења
Ванса Intesa а.д., Београд „Ужице“, Ужице	57-420-4400968.9	3,5 % годишња	01.10.2012 01.04.2014	EUR 13.384,65	1.534	4 овлашћења
Ванса Intesa а.д., Београд „Топлица“, Куршумлија	51-420-4401118.0	3,5 % годишња	03.10.2012 03.04.2014	EUR 5.384,65	617	4 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд „Шума“, Лесковац	54-420-1305253.1	EURIBOR 3М+7%	16.05.2012 16.05.2014	EUR није усаглашен	532	4 овлашћења 4 бланко соло менице

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

Ванса Intesa а.д., Београд „Шума“, Лесковац	54-420- 4400933.2	3,5% годишња	28.09.2012 31.03.2014	EUR 8.000	917	5 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд „Пирот“, Пирот	54-420- 4401009.8	3,5 % годишња	01.10.2012 01.04.2014	EUR-није усаглашен са банком	1.892	5 овлашћења 5 бланко соло меница
Ванса Intesa а.д., Београд „Врање“, Врање	54-420- 4400996.0	3,5 % годишња	01.10.2012 01.04.2014	EUR 8.000	917	5 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд Генерална дирекција	51-420- 4401048.5	3,5% годишња	02.10.2012 02.04.2014	EUR 119.076,83	13.651	4 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд Генерална дирекција	51-420- 0310116.6	3MBelibor + 0,65 % годишња	06.02.2013 06.02.2014		9.167	4 овлашћења 4 бланко соло менице
Credit Agricole а.д.Нови Сад „Тимочке шуме“Бољевац	00-410- 2300905.4	1,8% месечна	18.07.2013 18.07.2014		4.960	3 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд „Борања“Лозница	005723- 15662- 260613	1,3% месечна	26.06.2013 26.06.2014		2.682	2 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд „Ужице“, Ужице	5714- 177771- 240713	1,3% месечна	24.07.2013 24.07.2014		4.443	2 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд „Шума“Лесковац	005412- 15660- 250413	1,37% месечна	25.04.2013 25.04.2014		7.673	4 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд „Пирот“, Пирот	005406- 15657- 160513	1,37% месечна	16.05.2013 16.05.2014		2.172	4 овлашћења 4 бланко соло менице
Комерцијална банка а.д. Београд „Пирот“, Пирот	00-410- 1138930.7	1,7% месечно	06.09.2013 06.03.2014		978	Овлашћење 7 бланко соло меница
Ванса Intesa а.д., Београд „Врање“, Врање	54-420- 1305405.	EURIBOR 3M+7%	16.07.2012 15.07.2016	EUR 14.887,31	1.707	7 овлашћење 10 бланко меница,зalog а камион Far
Комерцијална банка а.д. Београд „Врање“, Врање	00-410- 0204880.7	9,55% годишња	04.09.2013 04.09.2015	нису евидентни- рани ефекти валутне к	6.688	овлашћење 25 бланко соло меница
Ванса Intesa а.д., Београд „Врање“, Врање	00540140 873- 230413	1,37% месечна	23.04.2013 23.04.2014		4.973	4 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд Генерална дирекција	0051- 8863- 070313	1,42% месечна	07.03.2013 07.03.2014		37.899	2 овлашћења 4 бланко соло менице
Комерцијална банка а.д. Београд „Топлица“ Куршумлија	00-410- 1138708.8	1,43% месечна	13.06.2013 13.01.2014		2.763	овлашћење 7 бланко соло меница
Visa картица –Дирекција					26	
Укупно					111.311	

Ревизорским поступцима, а на основу достављене документације утврђено је да је у газдинствима „Враће“ и „Топлица“, Куршумлија, евидентирн део дугорочних обавеза који доспевају до једне године у оквиру краткорочних кредита у земљи, по партијама 54-420-1305405.4,51-420-4401118.0 код Banca Intesa а.д.,Београд и 00-410-0204880.7 код Комерцијалне банка а.д. ,Београд у укупном износу од 9.012 хиљада динара, супротно члану 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У поступку ревизије, у шумском газдинству „Враће“ из Враћа, Налогом за књижење број 23001 од 02.01.2014. године, извршена је корекција књижења на начин да је повећана вредност рачуна-део дугорочних кредита који доспева до једне године за 6.688 хиљада динара, а смањена вредност рачуна – краткорочни кредити у земљи за исти износ.

Шумско газдинство „Топлица“, Куршумлија извршило је отплату кредита у току 2014. године у износу од 617 хиљада динара и шумско газдинство „Враће“ из Враћа у износу од 1.707 хиљада динара.

7.14.2. Део дугорочних кредита који доспева до једне године

Део дугорочних кредита који доспевају до једне године у износу од 21.487 хиљада динара односи се на :

Кредитор	Партија	Каматна стопа	Период отплате	Износ		Обезбеђење
				у валути	у хиљадама динара	
Комерцијална банка а.д. Београд „Голија“,Ивањица	00-410-7200007.0	6М Euribor + 4,50 р.р. годишња	15.05.2013 15.05.2018	EUR 21.842,04	2.504	Овлашћења 61 бланко соло меница,залога на камионимаFAP
Banca Intesa а.д., Београд „Топлица“, Куршумлија	51-420-1502435.3	4,50 % годишња	28.09.2010 01.10.2015	EUR 17.354,52	1.990	4 Овлашћења 4 бланко соло меница,залога трактор Тг120
Комерцијална банка а.д. Београд „Тимочке шуме“, Бољевац	00-410-0204460.7	8,49% - годишња	29.06.2012 07.10.2017	EUR 12.326,33	1.413	Овлашћења,30 бланко соло меница
Banca Intesa а.д., Београд „Тимочке шуме“, Бољевац	54-420-1305414.3	3М Euribor +7%	18.07.2012 18.07.2016	EUR 13.242,96	1.518	7 овлашћења, 10 бланко соло меница,залога камион FAP
Комерцијална банка а.д. Београд „Тимочке шуме“, Бољевац	00-410-0204669.3	8,49% - годишња	31.01.2013 06.02.2016	EUR 68.005,48	7.796	Овлашћења,30 бланко соло меница
Banca Intesa а.д., Београд „Тимочке шуме“ Бољевац	54-420-4400975.8	3,61% п.а.	01.10.2012 01.04.2014	EUR 24.000	2.752	5 овлашћења 5 бланко соло меница
Banca Intesa а.д., Београд „Пријеполје“, Пријеполје	57-420-1502405.9	4,50% годишња	20.09.2010 01.09.2015	EUR 13.879,04	1.591	4 Овлашћења 4 бланко соло меница,залога трактор Тг120
Комерцијална банка а.д. Београд „Пријеполје“, Пријеполје	00-410-0204212.4	Тромесечни Euribor +5,25 р.р. годишња	27.01.2012 27.12.2017	EUR 14.000,04	1.605	Овлашћења 15-бланко соло менца,залога
Banca Intesa а.д., Београд Заштитна радион.	51-420-4401119.8	3,5 % годишња	03.10.2012 03.04.2014	EUR 2.769,21	318	4 овлашћења 4 бланко соло менице
Укупно					21.487	

7.14.3. Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године у износу од 7.183 хиљада динара односе се на:

Кредитор	Партија	Каматна стопа	Период отплате	износ		Обезбеђење
				у валути	у хиљадама динара	
Ванса Intesa а.д., Београд „Београд“, Београд	0051-314988-170713	1,30 % м	17.07.2013 17.07.2014		5.095	2 овлашћења 4 бланко соло менице
Lipaks Leasing д.о.о Београд Видска 29 а „Ниш“, Ниш	1-1/FA/12 28.06.2012.	4,5% годишња	48 месечних рата	EUR 15.113,87	1.733	12 бланко соло меница
ЈП Градска стамбена агенција Ниш „Ниш“, Ниш	2508 28.06.2006.	8 % годишња	29.06.2006 29.06.2012		94	
ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу – Алексинац „Ниш“, Ниш	1702 / 19.12.2003	2% годишња	240 месечних рата		68	Хипотека стан Алексинац
Остале краткорочне обавезе Шумско газдинство Ужице					193	
Укупно					7.183	

7.14.4. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 7.229 хиљада динара чине:

Кредитор	Партија	Каматна стопа	Период отплате	Износ		Обезбеђење
				у валути	у хиљадама динара	
Ванса Intesa а.д., Београд „Јужни Кучај“ Деспотовац	0051333005-150713	1,30 % м	15.07.2013 15.07.2014		163	2 овлашћења 4 бланко соло менице
Ванса Intesa а.д., Београд „Пријепоље“	005714115219-250413	1,37% м	25.04.2013 25.04.2014		7.035	2 овлашћења 4 бланко соло менице
остале обавезе „Борања“, Лозница					31	
Укупно					7.229	

7.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 672.049 хиљада динара, а односе се на следеће обавезе:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	95.658	108.011
Добављачи у земљи	553.373	678.868
Добављачи у иностранству	75	49
Остале обавезе из пословања (Напомена 7.5.2.)	22.943	32.285
Укупно	672.049	819.213

7.15.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказане у износу од 95.658 хиљада динара, највећим делом односе се на:

-у хиљадама динара-

Примљени аванси	2013. година
Дрвопродукт Коцић, Лесковац	3.276
Удружење пензионера Града Краљева, Краљево	3.018
Kefag AG Hungary	2.816
СТЗУ Маја, Ивањица	2.780
Робедa Wood д.о.о., Мали Зворник	2.530
Самостална радња за обраду дрвета и превоз „Орлијак“, Крагујевац	2.455
Балкантрон д.о.о., Параћин	2.021
Министарство, пољопривреде, шумарства и водопривреде	1.874
Милутиновићи д.о.о., Ивањица	1.864
Sragow д.о.о., Варварин	1.782
Стругара „Радановић“ д.о.о., Чокесина	1.492
ЕСО WOOD, д.о.о., Петровац на Млави	1.263
Грађа превоз д.о.о., Ивањица	1.130
EVRO TRGOVINA д.о.о., Ивањица	1.007
Остали примљени аванси	66.350
Укупно	95.658

7.15.2. Добављачи у земљи и иностранству

Добављачи у земљи исказани су у износу од 553.373 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добављачи у земљи – правна лица	539.982	662.633
Добављачи у земљи – физичка лица	6.142	4.892
Добављачи за нефактурисане набавке – правна лица	7.249	11.343
Укупно	553.373	678.868

Добављачи у земљи – правна лица у износу од 539.982 хиљада динара, највећим делом односе се на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2013. година
НИС а.д., Нови Сад	32.763
ЈВП Србијаводе, Београд	13.583
Нови Пазар – Пуг а.д. Нови Пазар	10.851
Мичелини д.о.о., Ваљево	10.138
Felix Tim д.о.о., Београд	10.118
Europart д.о.о., Крушевац	9.150
ЈВП Београдводе, Београд	9.099
Неимар пут д.о.о., Селаковац	8.792
Телеком Србија а.д., Београд	8.503
Чугур Коп КД, Лозница	8.440
Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд	8.407
Јовшић Принтинг центар д.о.о., Београд	8.053
ПД ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	8.046
Остали добављачи	394.039
Укупно	539.982

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству вршило усаглашавање обавеза према добављачима путем ИОС образаца на нивоу делова Предузећа.

У поступку ревизије, на нивоу ревидираних делова Предузећа, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31.12.2013. године најзначајнијим добављачима у укупном износу од 192.003 хиљада динара.

На основу достављених ИОС образаца, утврдили смо да усаглашено стање обавеза према добављачима у односу на износ послатих захтева у ревидираним деловима Предузећа износи укупно 105.617 хиљада динара, односно 55% и то: код шумских газдинстава: „Расина“, Крушевац у износу од 8.951 хиљада динара (68%), „Тимочке шуме“, Бољевац у износу од 24.499 хиљада динара (59,83%), „Јужни Кучај“, Деспотовац у износу од 8.230 хиљада динара (55,95%), „Ниш“, Ниш у износу од 4.687 хиљада динара (51,94%), „Београд“, Београд у износу од 22.139 хиљада динара (67,07%), „Голија“, Ивањица у износу од 14.350 хиљада динара (91,13%), „Шума“, Лесковац у износу од 17.625 хиљада динара (80,34%) и „Борања“, Лозница у износу од 5.136 хиљада динара (11,82%).

Неусаглашено стање обавеза према добављачима на нивоу свих ревидираних делова Предузећа у односу на износ послатих захтева износи укупно 86.386 хиљада динара, односно 45%.

7.15.3. Остале обавезе из пословања

Остала обавезе из пословања у износу од 22.943 хиљада динара највећим делом односе се на обавезе из интерних односа по основу деобеног биланса на дан 31.12.2002. године у износу од 22.662 хиљада динара (напомена 7.5.3).

7.16. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	145.332	150.532
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	17.891	22.806
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	39.790	40.423
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	37.192	43.819
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	823	740
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	255	280
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	158	180
Свега	241.441	258.780
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.581	1.086
Обавезе за учешће у добити	27.973	27.973
Обавезе према запосленима	23.586	20.417
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	277	434
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	8.682	13.942
Остале обавезе	138.518	139.743
Свега	201.617	203.595
Укупно	443.058	462.375

7.16.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада и обавезе за порез и доприносе на накнаде зарада исказане су у износу од 241.441 хиљада динара и односе се на неисплаћене обавезе за нето зараде, порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање за децембар 2013. године.

Обавезе према запосленима у износу од 23.586 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у износу од 1.495 хиљада динара, накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места у износу од 9.512 хиљада динара, неисплаћене трошкове јубиларних награда у износу од 4.279 хиљада динара, неисплаћене отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3.931 хиљада динара, обавезе за остале солидарне помоћи запосленима у износу од 48 хиљада динара и друге обавезе према запосленима у износу од 3.043 хиљада динара.

Исплате јубиларних награда запосленима за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Предузећу и правним претходницима Предузећа утврђене су чланом 53. Правилника о раду Предузећа и то на дан Предузећа, односно 01. октобра.

Ревизијом је утврђено да Предузеће не врши исплату у исто време свим радницима који по Правилнику о раду остварују право на јубиларне награде.

Предузеће је у 2013. години исказало друге обавезе према запосленима у износу од 3.043 хиљада и највећим делом односе се на обавезе на име неисплаћених отпремнина за 22 запослена преузете по деобеном билансу на дан 31.12.2002. године у износу од 2.182 хиљада динара.

Увидом у исказане обавезе на име неисплаћених отпремнина за 22 запослена, утврђено је да Предузеће није измирило преузете обавезе до дана вршења ревизије.

Препорука 26:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да обезбеди исплату свим запосленима на име јубиларних награда у складу са чланом 53. Правилника о раду;
- да у складу МРС 39 - Финансијски инструменти - признавање и одмеравање изврши процењивање исказаних обавеза на име неисплаћених отпремнина.

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане су у износу од 277 хиљада динара и односе се на неисплаћене накнаде члановима управног и надзорног одбора за децембар 2013. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане су у износу од 8.682 хиљада динара и односе се на обавезе за накнаду по уговорима о делу у износу од 737 хиљада динара, обавезе за накнаде по уговорима о повременим и привременим пословима у износу од 7.760 хиљада динара и обавеза за накнаду по другим уговорима у износу од 185 хиљада динара (Напомена: 8.2.5.4.).

7.16.2. Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 201.617 хиљада динара и највећим делом односе се на остале обавезе у износу од 138.518 хиљада динара.

Остале обавезе исказане су у износу од 138.518 хиљада динара и односе се на обавезе према оснивачу у износу од 134.000 хиљада динара, обавезе за обуставе од нето зараде у износу од 3.009 хиљада динара, обавезе за чланарине привредним коморама у износу од 1.506 хиљада динара и обавезе за трошкове платног промета у износу од 3 хиљада динара.

На основу Закључка Владе 05 број 023-618/2006-2 од 16.02.2006. године закључен је Уговор о позајмици средстава број 401-1903/06-01 од 01.03.2006. године којим је Оснивач одобрио позајмицу Предузећу у износу од 134 хиљада динара за измиривање обавеза према запосленима који су се пријавили за добровољни одлазак из Предузећа. Уговором је утврђена обавеза Предузећа да одобрена средства врати Оснивачу најкасније до 1. новембра 2006. године и да ће средства за извршење обавеза према Оснивачу обезбедити из средстава прикупљених продајом своје имовине која није у функцији делатности Предузећа.

Ревизијом је утврђено да Предузеће на дан 31.12.2013. године није вратило Оснивачу доспеле позајмице по основу Уговора о позајмици средстава број 401-1903/06-01 од 01.03.2006. године у износу од 134 хиљада динара.

Обавезе за обуставе од нето зарада исказане су у износу од 3.009 хиљада динара и односе се на зајам запосленима за огрев у износу од 1.000 хиљада динара (Напомена 7.7.1.) и остале обавезе у износу од 2.009 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порез на додату вредност		
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	69	172
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	13	42
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи	(1)	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	22	35
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи	-	24
Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину	(2)	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	22.942	15.120
Свега	23.043	15.393
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	432.689	321.306
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	16.423	18.230
Свега	449.112	339.536
Пасивна временска разграничења		
Унапред обрачунати трошкови	1.172	31.480
Обрачунати приходи будућег периода	47.639	35.087
Разграничени зависни трошкови набавке	-	28
Одложени приходи и примљене донације	756.098	512.952
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	48	339
Остала пасивна временска разграничења	6.967	5.615
Свега	811.924	585.501
Укупно	1.284.079	940.430

7.17.1. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у 2013. години исказани су у износу од 432.689 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара -

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порез на имовину	2.199	2.712
Обавезе за порез на лична примања запослених	-	115
Обавезе за накнаду комуналне таксе за истицање фирми	1.671	1.312
Обавезе за накнаду за коришћење вода (чл.169 и 170. Закона о водама)	15.229	10.379
Обавезе за накнаду за коришћење шума (3%)	286.715	189.413
Обавезе за накнаду за коришћење рибљег фонда	158	465
Обавезе за накнаду за закуп шумског земљишта (напомена 8.1.4.3.)	35.180	26.128
Обавезе за накнаду за уређење градског грађевинског земљишта	15.585	15.145
Обавезе за накнаду за заштиту и унапређење животне средине	7	19
Остале обавезе за порезе и друге дажбине које терете трошкове пословања	75.945	75.744
Укупно	432.689	321.432

Обавезе за накнаду за коришћење шума на дан 31.12.2013. године, исказане су у укупном износу од 286.715 хиљада динара, а односе се на неизмирене обавезе из претходних година у износу од 150.557 хиљада динара и неизмирене обавезе из 2013. године у износу од 136.158 хиљада динара.

С обзиром да су неизмирене обавезе за накнаду за коришћење шума на дан 31.12.2013. године, исказане у укупном износу од 286.715 хиљада динара, констатујемо да је Предузеће поступило супротно одредбама члана 85. став 10. Закона о шума („Службени гласник РС“ број 30/10 и 93/12), односно да не плаћа накнаду у Законом предвиђеном року до 15. у месецу за претходни месец.

У поступку ревизије утврђено је да су шумска газдинства „Голија“, Ивањица и „Расина“, Крушевац, неизмирене обавезе за накнаду за коришћење шума исказане на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 22.040 хиљада динара, у целости измирила у току ревизије, односно до 30.06.2014. године.

Предузеће је извршило обрачун накнаде за коришћење шума у 2013. години у износу од 136.158 хиљада динара, а као основицу за обрачун накнаде користило је основицу коју чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената.

Законом о шумама чланом 85. став 2. утврђено је да основицу за обрачун накнаде коју плаћа корисник шума, чини укупан годишњи приход корисника шума остварен газдовањем шумама, а члановима 39. до 66. утврђене су активности које представљају газдовање шумама и то: заштита шума, производња шумског репродуктивног материјала, гајење шума, коришћење шума и активности везане за шумску инфраструктуру.

Сходно напред наведеном, ревизијом је утврђено да је Предузеће неправилно и нетачно обрачунало и исказало обавезе на име накнаде за коришћење шума, јер као основицу за обрачун накнаде није користило годишњи приход од газдовања шумама, већ само тржишну вредност израђених дрвних сортимената.

Због наведеног на дан 31.12.2013. године у пасиви биланса стања потцењене су обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, а прецењен нераспоређени добитак текуће године.

Није било могуће утврдити ефекат ове неправилности на финансијске извештаје за 2013. годину.

Препорука 27:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 85. Закона о шумама, изврши обрачун и уплату накнаде за коришћење шума у 2013. години и да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање обавезе на име накнаде за коришћење шума и смањење нераспоређеног добитка текуће године за износ утврђене разлике.

Обавеза за накнаду за коришћење рибљег фонда дефинисана је чланом 6. Закона о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда („Службени гласник РС“ број 36/2009 и 3282013) и исказана је у износу од 158 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће не врши уплату ове накнаде у складу са одредбама члана 6. Закона о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане су у износу од 75.945 хиљада динара и односе се на обавезе по основу јавних прихода утврђених решењем Министарства финансија.

Остале обавезе за порезе и друге дажбине исказане су у износу од 16.423 хиљада динара и односе се на обавезе по основу укалулисаних, јавних прихода на име неисплаћених отпремнина, јубиларних награда, накнада члановима надзорног одбора и обавеза по основу уговора о привременим и повременим пословима.

7.17.2. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 811.924 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Унапред обрачунати трошкови	1.172	31.480
Обрачунати приходи будућег периода	47.639	35.087
Разграничени зависни трошкови набавке	-	28
Одложени приходи и примљене донације	756.098	512.952
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	48	339
Остала пасивна временска разграничења	6.967	5.615
Укупно	811.924	585.501

Обрачунати приходи будућег периода исказани су у износу од 47.639 хиљада динара и односе се на приходе од закупа непокретности и обрачунате камате купцима на име неблаговременог измиривања обавеза по основу уговора о закупу непокретности.

У поступку ревизије утврђено је да је шумско газдинство „Расина“, Крушевац, обрачунате камате за неизмирена потраживања од купаца у износу од 1.420 хиљада динара, евидентирало супротно параграфу 29. МРС 18- Приходи, јер није извршило

признавање прихода од камате иако је вероватан прилив економске користи и приход се може поуздано измерити.

Због наведеног Предузеће је на дан 31.12.2013. године у пасиви биланса стања, преценило обрачунате приходе будућег периода, а потценило нераспоређени добитак текуће године у износу од 1.420 хиљада динара.

У поступку ревизије у шумском газдинству „Расина“, Крушевац, Налогом за књижење број 301416 од 02.01.2014. године, извршена је корекција погрешног књижења на начин да је смањена вредност обрачунатих прихода будућег периода, а повећан нераспоређени добитак текуће године за 1.420 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације исказане су у износу од 756.098 хиљада динара, а односе се на примљена средства у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене у току 2013. године на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

Назив	2013. година
Стање на дан 01.01.2013. године	512.952
Повећање по основу примљених донација из буџетских средстава	595.380
Повећање по основу примљених донација у опреми	105.018
Повећање по основу примљених донација на посебан рачун банке – „Banca Intesa“ а.д., Београд (Напомена 7.8.3.)	1.470
Смањење примљених донација у корист прихода од премија, субвенција, дотација, донација (Напомена 8.1.4.1.)	(51.318)
Смањење по основу укидања одложених прихода за примљене донације (Напомена код 8.1.4.1.)	(29.291)
Смањење у корист прихода (Напомена 8.1.1.2.)	(378.113)
Стање на дан 31.12.2013. године	756.098

-у хиљадама динара-

Структура и намена примљених донација из буџетских средстава у току 2013. године у износу од 595.380 хиљада динара, приказана је следећим прегледом:

Извор финансирања	Број Уговора	Назив Пројекта	Износ
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	401-00-1449/2010-10 од 20.07.2010.	Сертификација одрживог газдовања шумама	3.000
Средства по закљученим уговорима из 2010.године која су исплаћена у току 2013. године			3.000
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	401-00-5591/2011-10 од 01.12.2011.	Радови у јесен 2011. године	12.331
Средства по закљученим уговорима из 2011.године која су исплаћена у току 2013.године			12.331
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	401-00-542/1/2012-10 од 01.03.2012.	Стручно технички послови у шумама сопственика током 2012.	38.928
	401-00-565/1/2012-10 од 10.04.2012.	Изградња шумских путева у 2012. години	59.746
	401-00-1108/2012-10 од 30.03.2012.	Заштита шума од болести и штеточина у 2012. години	4.307
	401-00-1109/12-10 од 30.03.2012.	Изградња и одржавање противпожарних пруга	3.835
	401-00-565/2/2012-10 од 12.04.2012.	Пошумљавање голети (подела шумских садница физичким лицима)	5.938
	401-00-565/2012-10 од 11.04.2012.	Радови у 2012. години (пошумљавање, нега, производња шумског семена)	34.193

-у хиљадама динара-

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд за 2013. годину

	401-00-565/3/2012-10 од 17.04.2012.	Набавка опреме за дораду шумског семена и производњу шумског садног материјала	4.500
	401-00-565/4/2012-10 од 17.04.2012.	Реконструкција система за грејање стакленика у расаднику „Селиште“ у Бољевацу	750
Град Београд-Градска управа Града Београда	4011-113-III-01 од 09.03.2012.	Одржавање и уређење излетничких шума Београда за 2012. год.	46.233
	4011-174-V-01 од 29.11.2012.	Пошумљавање подручја Београда	16.850
Средства по закљученим уговорима из 2012.године која су исплаћена у току 2013. године			215.280
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	401-00-686/1/2013-10 од 10.05.2013.	Изградња шумских путева у 2013. години	132.347
	401-00-00029/5/2013-10 од 04.03.2013.	Стручно технички послови у шумама сопственика током 2013.	68.305
	401-00-686/13/2013-10 од 15.05.2013.	Пример и израда програма газдовања шумама сопственика у 2013. години	42.737
	401-00-686/3/2013-10 од 10.10.2013.	Пошумљавање голети (подела шумских садница физичким лицима)	12.776
	401-00-01319/2013-10 од 15.11.2013.	Ограђено узгајалиште за дивљу свињу у ловишту „Јужни Кучај IV“ Деспотовац	8.644
	401-00-686/2/2013-10 од 17.05.2013.	Заштита шума од болести и штеточина у 2013. години	5.079
	401-00-687/2013-10 од 10.05.2013.	Пошумљавање голети у државној својини за 2013. годину	3.584
	401-00-686/2013-10 од 12.06.2013.	Израда студија, експертиза и развојно – истраживачких пројеката	3.213
	401-00-686/5/13-10 од 05.06.2013.	Набавка опреме за превенцију и заштиту шума од пожара	2.000
	401-00-01312/2013-10 од 15.11.2013.	Унапређење пријема и дистрибуције свих информација за делатност ловство	1.521
	401-00-686/6/13-10 од 10.10.2013	Производња шумског семена у 2013.	1.103
	401-00-01320/2013-10 од 15.11.2013.	Набавка и уградња соларних панела за производњу електричне енергије у ловачкој колиби „Три штубеја“	660
Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања	401-00-145/2013-10 од 22.08.2013.	Програм управљања паркова природе (чување, одржавање и презентација заштићених подручја)	37.800
Град Београд-Градска управа Града Београда	4011-461-III-01 од 13.08.2013	Одржавање и уређење излетничких шума Београда за 2013. год.	15.000
	4011-34-V-01 од 10.05.2013.	Управљање заштићеним подручјем „Авала“	15.000
	4011-35-V-01 од 10.05.2013.	Управљање заштићеним подручјем „Космај“	13.500
	4011-36-V-01 од 10.05.2013.	Управљање заштићеним подручјем „Миљаковачка шума“	1.500
Средства по закљученим уговорима из 2013.године која су исплаћена у току 2013.године			364.769
Укупно примљена средства на дан 31.12.2013. године			595.380

Примљене донације из буџетских средстава, Предузеће (Генерална дирекција) евидентира као одложене приходе и примљене донације, а затим интерним изводом врши распоред средстава на шумска газдинства и остале делове Предузећа, који их према врсти послова (намени средстава) у својим пословним књигама евидентирају као одложене приходе и примљене донације или директно на приходе од донација, при чему се у пословним књигама Генералне дирекције евидентира смањење истих.

Одложени приходи и примљене донације евидентирани на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 756.098 хиљада динара, односе се на донације за изградњу шумских путева у износу од 398.465 хиљада динара, опремање расадника „Селиште“, Бољевац у износу од 11.375 хиљада динара, ограду узгајалишта дивљих свиња у Деспотовцу у износу од 10.660 хиљада динара, пошумљавање голети, набавку теретних возила, стручно-техничке послове у шумама сопственика и за друге намене у износу од 25.393 хиљада динара и донације из ранијих година (пре 2010. године) у износу од 310.205 хиљада динара.

Распоред средстава по деловима Предузећа извршен је на следећи начин:

Назив дела Предузећа	Донације за изградњу шумских путева				Донације пре 2010. и донације за остале намене	Одложени приходи и примљене донације на дан 31.12.2013.
	Број уговора по годинама					
	401-00-1215/1/2010	401-00-1568/1/2011	401-00-565/1/2012	401-00-686/1/2013		
Генерална дирекција	-	-	-	-	50.468	50.468
Београд, Београд	-	-	-	-	7.627	7.627
„Северни Кучај“, Кучево	-	1.431	6.930	10.504	612	19.477
„Тимочке шуме“, Бољевац	-	10.815	14.735	2.160	12.004	39.714
„Јужни Кучај“, Деспотовац	-	-	3.907	837	11.741	16.485
„Крагујевац“, Крагујевац	1.609	3.240	5.951	6.120	5.461	22.381
„Борања“, Лозница	4.162	5.310	11.732	-	1.852	23.056
„Ужице“, Ужице	-	-	-	-	125.654	125.654
„Пријепоље“, Пријепоље	-	6.107	11.151	9.226	543	27.027
„Голија“, Ивањица	11.660	5.513	4.303	7.497	5.816	34.789
„Шумарство“, Рашка	-	8.456	14.031	11.841	28.049	62.377
„Столови“, Краљево	8.095	7.572	15.486	8.154	9.086	48.393
„Расина“, Крушевац	-	10.940	16.124	7.308	4.688	39.060
„Топлица“, Куршумлија	7.596	4.253	37.799	21.436	625	71.709
„Ниш“, Ниш	5.644	7.741	9.049	22.203	25.342	69.979
„Пирот“, Пирот	-	-	-	2.686	65.630	68.316
„Шума“, Лесковац	-	5.130	4.244	9.918	619	19.911
„Врање“, Врање	-	-	2.229	5.630	1.816	9.675
Укупно	38.766	76.508	157.671	125.520	357.633	756.098

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом евидентирања одложених прихода и примљених донација за изградњу шумских путева по следећим Уговорима:

Изградња шумских путева у 2010. години (Уговор број 401-00-1215/1/2010-10 од 15.06.2010. године), у 2011. години (Уговор број 401-00-1568/1/2011-10 од 21.07.2011. године), у 2012. години (Уговор број 401-00-565/1/2012-10 од 30.10.2012. године) и 2013. години (Уговор број 401-00-686/1/2013-10 од 10.05.2013. године)

Предузеће је са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за шуме закључило наведене уговоре, ради финансирања радова на изградњи тврдих шумских путева предвиђених Пројектом. Укупна вредност уговорених и примљених радова износи 528.045 хиљада динара (у 2010. години - 91.900 хиљада динара, у 2011. години - 95.624 хиљада динара, у 2012. години - 208.174 хиљада динара и у 2013. години - 132.347 хиљада динара). Стручна комисија о пријему извршених

радова записнички је констатовала да су уговорени радови извршени у складу са прописима, Пројектом и одредбама ових Уговора и донела Решења о пријему извршених радова.

Увидом у документацију Предузећа утврђено је да су следећа шумска газдинства, примљена средства по основу изградње шумских путева, евидентирала на рачун прихода, уместо у складу са МРС 20, на одложене приходе и примљене донације:

-у хиљадама динара-

Шумско газдинство	Година закључења Уговора				Укупно
	2010.	2011.	2012.	2013.	
„Северни Кучај“, Кучево	3.135	-	-	-	3.135
„Тимочке шуме“, Бољевац	10.813	-	-	-	10.813
„Борања“, Лозница	-	-	-	7.218	7.218
„Јужни Кучај“, Деспотовац	1.650	-	-	-	1.650
„Расина“, Крушевац	10.280	-	-	-	10.280
„Ужице“, Ужице	2.255	3.355	3.361	1.575	10.546
„Пријеполје“, Пријеполје	8.123	-	-	-	8.123
„Шумарство“, Рашка	10.505	-	-	-	10.505
„Пирот“, Пирот	2.750	-	-	-	2.750
Свега на дан 31.12.2013.	49.511	3.355	3.361	8.793	65.020

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у пасиви Биланса стања потценило одложене приходе и примљене донације у износу од 65.020 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 56.227 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 8.793 хиљада динара.

Предузеће (осим шумског газдинства „Ниш“) по основу наведених Уговора о изградњи путева, нема устројену аналитичку евиденцију шумских путева по називима шумских праваца и вредности. Због неадекватане аналитике и немогућности увида у податке о појединачној вредности путева, шумска газдинства која су путеве евидентирала на одложене приходе и примљене донације, не врше укидање одложених прихода у висини амортизације обрачунате на основицу државног давања већ на набавну вредност шумских путева.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа.

У поступку ревизије, такође су утврђене неправилности приликом евидентирања одложених прихода и примљених донација по следећим Програмима:

- I. Програм изградње објеката за службени преглед и привремено складиштење одстрелене дивљачи и објеката за обраду и расечање меса дивљачи- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде
- II. Организовање и опремање за ефикасно управљање отпадом, санација дивљих сметлишта, чишћење и одржавање заштићених подручја којима управља ЈП Србијашуме-Београд (Уговор број 401-00-447/2009-01/2 од 26.04.2010. године - Фонд за заштиту животне средине).

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је у току 2012. године извршило уплату средстава на текући рачун Предузећа у износу од 9.213 хиљада динара и 13.818 хиљада динара на рачун код Управе за трезор, а на основу више закључених Уговора о финансирању радова предвиђених „Програмом изградње

објеката за службени преглед и привремено складиштење одстрелене дивљачи и објеката за обраду и расечање меса дивљачи“ од 16.01.2012. године. У току 2012. и 2013. године Генерална дирекција је извршила распоред средстава шумским газдинствима.

Фонд за заштиту животне средине Београд је, на основу закљученог Уговора број 401-00-447/2009-01/2 од 26.04.2010. године о суфинансирању пројекта „Организовање и опремање за ефикасно управљање отпадом, санација дивљих сметлишта, чишћење и оджавање заштићених подручја којима управља ЈП „Србијашуме“, Београд, дана 28.05.2010. године извршио уплату средстава на текући рачун Предузећа у износу од 10.000 хиљада динара. На основу члана 3. Анекса I основног Уговора одобрена средства су реализована 2011. године на име набавке 12 путничко теренских возила „ЛАДА НИВА“ 1,7 I 4x4. Предузеће је на основу интерног извода извршило распоред примљених средстава газдинствима на дан 31.12.2013. године.

У поступку ревизије, а на основу презентоване документације утврђено је да су по наведеним програмима, код следећих шумских газдинстава, одложени приходи и примљене донације евидентирани супротно одредбама МРС 20.

-у хиљадама динара-

Шумско газдинство	I програм	II програм	Укупно
„Јужни Кучај“ Деспотовац	1.376	-	1.376
„Тимочке шуме“ Бољевац	1.070	3.523	4.593
„Голија“ Ивањица	-	1.619	1.619
„Расина“ Крушевац	1.673	-	1.673
„Столови“ Краљево	3.575	-	3.575
„Шумарство“ Рашка	-	810	810
Укупно	7.694	5.952	13.646

У поступку ревизије, утврђено је да се од погрешно евидентираног прихода (I програм) у износу од 9.756 хиљада динара, 7.611 хиљада динара односи на 2012. годину, а 2.145 хиљада динара евидентирано је у шумском газдинству „Столови“, Краљево у 2013. години.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у пасиви биланса стања потценило одложене приходе и примљене донације у износу од 13.646 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 5.594 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 8.097 хиљада динара.

Због наведеног, констатујемо да је Предузеће, примљене донације за изградњу шумских путева у износу од 65.020 хиљада динара, а за изградњу објеката за службени преглед и привремено складиштење одстрелене дивљачи и организовање и опремање за ефикасно управљање отпадом, санацију дивљих сметлишта, чишћење и одржавање заштићених подручја којима управља ЈП „Србијашуме“, Београд у износу од 13.646 хиљада динара, односно у укупном износу од 78.666 хиљада динара, евидентирало као приходе, уместо у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи, као одложене приходе и примљене донације.

Поступајући на овај начин, Предузеће је у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2013. године, потценило одложене приходе и примљене донације у износу од 78.666 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 61.776 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 16.890 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће, шумско газдинство „Јужни Кучај“, Деспотовац, доставило је доказ да је примљена средства од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по основу Уговора о финансирању радова предвиђених „Програмом изградње објеката за службени преглед и привремено сладиштење одстрелене дивљачи и објеката за обраду и расечање меса дивљачи“, евидентирало у 2012. години на позицији одложени приходи и примљене донације у износу од 2.062 хиљада динара.

Препорука 28:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање одложених прихода и примљених донација за 78.666 хиљада динара, а смањење нераспоређеног добитка ранијих година за 61.776 хиљада динара и нераспоређеног добитка текуће године за 16.890 хиљада динара;
- да устроји аналитичку евиденцију одложених прихода и примљених донација по свим шумским путевима, а након тога изврши укидање одложених прихода и примљених донација у висини амортизације обрачунате на основицу државног давања.

7.18. Обавезе по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу пореза на добитак	15.099	-
Укупно	15.099	-

Обавезе по основу пореза на добитак исказане су у износу од 15.099 хиљада динара и односе се на обавезе утврђене у пореској пријави за 2013. годину.

7.19. Одложене пореске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Одложене пореске обавезе	5.995	260.480
Укупно	5.995	260.480

Одложене пореске обавезе, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, представљају износе пореза на добит који су плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Предузеће је на дан 31.12.2013. године, исказало обавезе по основу одложених пореских обавеза у износу од 5.995 хиљада динара.

Промене на одложеним пореским обавезама у 2013. години приказане су следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Стање на дан 01.01.2013. године	260.480
Укинуте одложене пореске обавезе у току године	(254.485)
Стање на дан 31.12.2013. године	5.995

Одложене пореске обавезе на дан 01.01.2013. године у износу од 260.480 хиљада динара, односе се на привремене разлике које су резултат извршене ревалоризације средстава која се амортизују из ранијег периода.

Предузеће је извршило накнадно признавање средстава која се амортизују по методу ревалоризације на дан 31.12.2013. године и након накнадног признавања средстава, укинуло одложене пореске обавезе у износу од 254.485 хиљада динара из ранијег периода.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће, на дан 31.12.2013. године, ревалоризацијом (проценом вредности) увећало књиговодствену вредност средстава у односу на пореску основицу, а да на име привремене разлике није евидентирало одложене пореске обавезе.

Према параграфу 20. МРС 12 - Порези на добитак, разлика између књиговодственог износа ревалоризоване имовине и њене пореске основице има карактер привремене разлике, јер ће употреба средстава у будућим периодима довести до већих опорезивих прихода од расхода амортизације који ће бити признати за пореске сврхе.

Препорука 29:

Препоручује се Предузећу да након извршене процене вредности некретнина, постројења и опреме усклади њихову књиговодствену вредност са процењеном фер вредности и изврши одмеравање и признавање одложених пореских обавеза у складу са МРС 12 - Порези на добитак .

7.20. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива исказана на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 5.598.860 хиљада динара, највећим делом у износу од 5.344.167 хиљада динара, представља имовину шумских газдинстава на територији Косова и Метохије исказану у Билансу стања Предузећа на дан 31.12.2007. године, изузев шумског газдинства „Ибар“, Лепосавић чија имовина је ванбилансно евидентирана на дан 31.12.2013. године и то:

-у хиљадама динара-

Шумско газдинство	2013. година	2012. година
„Гњилане“, Гњилане	18.824	18.824
„Урошевац“, Урошевац	1.302.157	1.302.157
„Приштина“, Приштина	7.620	7.7620
„Ибар“, Лепосавић	695.054	674.081
„Пећ“, Пећ	1.991.510	1.991.510
„Призрен“, Призрен	1.310.073	1.310.073
Ловачко шумско газдинство „Приштина“, Приштина	18.929	18.929
Укупно	5.344.167	5.323.194

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 13.767 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 6.586.723 хиљада динара и укупних расхода у износу од 6.517.520 хиљада динара, умањену за нето губитак пословања које се обуставља у износу од 18.818 хиљада динара и пореске расходе периода у износу од 36.618 хиљада динара.

У сегменту пословних и осталих прихода и расхода остварен је добитак, док је у оквиру финансијских прихода и расхода остварен губитак, што је приказано у следећој табели:

			-у хиљадама динара-
Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	6.297.692	6.282.971	14.721
Финансијски	40.691	62.147	(21.456)
Остали	248.340	172.402	75.938
Добитак из редовног пословања	6.586.723	6.517.520	69.203
Нето губитак пословања који се обуставља	-	-	(18.818)
Порески расход периода	-	-	(36.618)
Нето добитак			13.767

8.1. Пословни приходи

Пословни приходи на дан 31.12.2013. године исказани су у износу 6.297.692 хиљада динара, а чине их следећи приходи :

			-у хиљадама динара-
Назив	2013. година	2012. година	
Приходи од продаје	5.322.602	5.127.401	
Приходи од активирања учинака и робе	491.810	457.911	
Повећање вредности залиха учинака	53.001	-	
Смањење вредности залиха учинака	-	(44.377)	
Остали пословни приходи	430.279	508.551	
Укупно	6.297.692	6.049.486	

8.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје исказани су у износу од 5.322.602 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

			-у хиљадама динара-
Назив	2013. година	2012. година	
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима	816	-	
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	-	6	
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	22.105	26.667	
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	3.089	-	
Приходи од продаје робе	26.010	26.673	
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	36.644	36.529	
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	1.961	-	
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5.257.897	5.064.189	
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	90	10	
Приходи од продаје производа и услуга	5.296.592	5.100.728	
Укупно	5.322.602	5.127.401	

8.1.1.1. Приходи од продаје робе

		-у хиљадама динара-
Назив		2013. година
Приход од продаје робе матичним и зависним правним лицима		816
Приход од продаје робе на велико на домаћем тржишту		16.236
Приходи од продаје робе на мало на домаћем тржишту		5.869
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		3.089
Укупно		26.010

Највећи приход од продаје робе на велико на домаћем тржишту током 2013. године у износу од 9.655 хиљада динара остварен је у Заштитној радионици и заштити на раду Предузећа.

8.1.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 5.296.592 хиљада динара чија структура је представљена следећом табелом:

Назив	2013. година
Приходи од продаје услуга матичним и зависним правним лицима	36.644
Приходи од продаје производа осталим повезаним правним лицима	1.961
Приходи од продаје дрвних производа	4.068.488
Приходи од продаје семена саднице и садница	58.907
Приходи од продаје производа ловства	12.721
Приходи од продаје производа фазанерије	6.844
Приходи од продаје пољопривредних производа	1.047
Приходи од продаје шумских производа	175
Приходи од продаје дрвне грађе	5.703
Приходи од продаје дрвне галантерије	2.005
Приходи од продаје производа на мало	607.254
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	3
Приходи од туризма	44.520
Приходи од продаје угоститељских услуга	30.157
Приходи од услуга остале помоћне делатности	103.112
Приходи од услуга у приватним шумама	111.557
Приходи од услуга заштите природних добара	33.264
Приходи од услуга ловства	16.450
Приходи од услуга хортикултурног инжењеринга	58.843
Приходи од услуга Бироа за пројектовање	229
Приходи од риболова	25.723
Приходи од рибарства	362
Приходи од тендера	11
Приходи од буџета за државне шуме	70.612
Укупно	5.296.592

Највећи део прихода у износу од 4.675.742 хиљада динара Предузеће је остварило продајом дрвних сортимената и следећа табела приказује продату количину по шумским газдинствима у 2013. години као и остварени приход по том основу:

Шумско газдинство	Укупна обловина у м ³	Просторно дрво у м ³	Укупна продаја у м ³	Приход од продаје дрвних сортимената
„Борања“, Лозница	43.780	64.466	108.246	415.749
„Расина“, Крушевац	37.087	75.215	112.302	415.501
„Голија“, Ивањица	37.857	85.270	123.127	414.491
„Тимочке шуме“ Бољевац	25.675	74.640	100.315	354.950
„Београд“ Београд	46.247	30.597	76.844	345.770
„Пријеполје“, Пријеполје	39.964	27.007	66.971	316.332
„Топлица“, Куршумлија	22.834	72.383	95.217	311.935
„Северни Кучај“ Кучево	24.844	57.457	82.301	306.826
„Шума“, Лесковац	26.283	54.540	80.823	287.050
„Јужни Кучај“, Деспотовац	19.822	59.567	79.389	272.900
„Врање“, Врање	19.245	50.801	70.046	238.733
„Столови“, Краљево	29.100	31.142	60.242	238.677
„Ниш“, Ниш	5.536	54.118	59.654	206.525
„Шумарство“, Рашка	14.516	34.452	48.968	166.645
„Ужице“, Ужице	17.754	26.619	44.373	155.963
„Крагујевац“, Крагујевац	6.567	28.209	34.776	124.540
„Пирот“, Пирот	8.321	21.877	30.198	103.155
Укупно	425.432	848.360	1.273.792	4.675.742

У поступку ревизије утврђено је да у шумском газдинству „Ужице“, Ужице у току 2013. године није аналитички евидентирана продаја на мало дрвних сортимената, чиме је Предузеће поступило супротно члану 11. став 11. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 119/08,9/09 и 4/10).

Приходи од услуга у приватним шумама исказани су у износу од 111.557 хиљада динара, а највећим делом у износу од 78.299 хиљада динара, односе се на финансирање послова у шумама сопственика из средстава буџета Републике Србије, а на основу Уговора о финансирању послова у шумама сопственика током 2013. године, број 401-00-00029/5/2013-10 закљученог дана 04.03.2013. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме и Уговора број 401-00-542/1/2012-10 од 01.03.2012. године.

На наведеној позицији евидентиран је приход у износу од 12.776 хиљада динара на име поделе шумских садница физичким лицима у јесен 2012. и у 2013. години, сходно Уговору о коришћењу средстава за пошумљавање голети у шумама у приватној својини број 401-00-686/3/2013-10 закљученог дана 10.10.2013. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, као и приход у износу 5.938 хиљада динара по Уговору број 401-00-565/2/2012-10 од 12.04.2012. године.

Приходи од услуга остале помоћне делатности исказани су у износу од 103.112 хиљада динара и односе се на пружене услуге превоза трупаца и огревног дрвета. Највећи део у износу од 20.091 хиљада динара остварен је у шумским газдинствима: „Шумарство“ Рашка у износу од 14.982 хиљада динара, „Топлица“, Куршумлија у износу од 13.781 хиљада динара, „Шума“, Лесковац у износу од 12.006 хиљада динара, а у осталим газдинствима у износу од 42.252 хиљада динара.

Приходи од буџета за државне шуме исказани су у износу од 70.612 хиљада динара. Од наведеног износа 14.192 хиљада динара односи се на приходе од пошумљавања површина које се налазе у систему редовног одржавања и газдовања шумског газдинства „Београд“ (газдинске јединице Дунав - Рит, Коштуничке шуме и Прогар, Ада, Црни луг, Зидана и Дренска), на основу Уговора број 4011-174 /V-01 закљученог дана 29.11.2012. године између Предузећа и Града Београда – Градска управа - Секретаријат за заштиту животне средине.

Приходи од буџета за државне шуме у пословним књигама осталих шумских газдинстава евидентирани су у следећим износима: „Голија“, Ивањица - 6.335 хиљада динара, „Борања“, Лозница - 4.804 хиљада динара и „Тимочке шуме“, Бољевац у износу од 8.788 хиљада динара, сходно Уговору о коришћењу средстава субвенција у области шумарства за 2013. годину број 401-00-687/2013-10, закљученог дана 10.05.2013. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за шуме, ради финансирања пошумљавања голети у државној својини, Уговора број 401-00-565/2012-10 од 11.04.2012. године и Уговора број 401-00-5591/2011-10 од 01.12.2011. године.

Приходи од услуга хортикултурног инжењеринга евидентирани су у износу од 58.843 хиљада динара и највећим делом у износу од 58.392 хиљада динара, односе се на финансирање услуга редовног одржавања и уређења излетничких шума Београда (Авала, Миљаковац, Кошутњак и Ада Циганлија) од стране Града Београда на основу Уговора број 4011-461-III-01 од 13.08.2013. године.

Чланом 4. овог Уговора, Град се обавезује да за извршење наведених услуга, обезбеди средства у износу од 63.243 хиљада динара и то: 15.000 хиљада динара на терет буџета Града Београда за 2013. годину, а 48.243 хиљада динара на терет буџета Града Београда за 2014. годину.

Приходи од услуга заштите природних добара исказани су у износу од 33.264 хиљада динара, а највећим делом у износу од 25.941 хиљада динара, односе се на финансирање Програма управљања заштићеним подручјем – предео изузетних одлика Авала, Космај и Миљаковачка шума, за 2013. годину, од стране Града Београда на основу Уговора број 4011-34-V-01; број 4011-35-V-01 и Уговора број 4011-36-V-01 од 10.05.2013. године и Анекс I основног Уговора од 08.07.2013. године.

Приходи од туризма евидентирани су у износу од 44.520 хиљада динара. Највећим делом у износу од 34.629 хиљада динара односе се на приходе Туристичке агенције која послује у оквиру Предузећа, а бави се продајом туристичких аранжмана у земљи и иностранству. Трошкови закупа туристичких објеката по том основу у 2013. години износе 32.267 хиљада динара. Преко Туристичке агенције Предузеће остварује приходе од издавања апартмана на Копаонику (Напомена 7.2.7).

Приход од угоститељства на дан 31.12.2013. године евидентирани су у износу од 30.157 хиљада динара.

У поступку ревизије увидом у документацију шумског газдинства „Београд“ из Београда, утврђено је да не постоји аналитичка евиденција набавке робе намењене угоститељској делатности, не сачињава се књиговодствени документ – калкулација набавне, односно продајне цене за сваку појединачну набавку, не води аналитичке књиговодствене евиденције, као и да не води књигу евиденција промета и услуга - образац КЕПУ, чиме је поступило супротно члану 37 Закона о трговини („Службени гласник РС“, број 53/2010) и Правилнику о евиденцији промета робе и услуга („Службени гласник РС“, број 45 и 48/96- исправка 9/9, 6/99, 109/09 и 7/10).

Препорука 30:

Препоручује се Предузећу да у складу са важећим законским прописима устроји књиговодствену евиденцију угоститељске делатности којом се бави, а да продају дрвних сортимената у продајним објектима на мало, евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Приходи од услуга ловства исказани су у износу од 16.450 хиљада динара, док су **приходи од продаје производа ловства** исказани у износу од 12.721 хиљада динара, а **приходи фазанерије** у износу 6.844 хиљада динара.

Управни одбор Предузећа је дана 28.03.2012. године донео Правилник о начину организовања лова у ловиштима којима газдује Предузеће број 26/2012-2, којим се уређују услови и начин организовања лова, време трајања лова, мере сигурности у лову, начин коришћења објеката у лову и контролу ловљења дивљачи, на који је Решењем број 110-00-00089/2011-10 дана 24.04.2012. године дата сагласност од стране Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде.

Чланом 2. наведеног Правилника дефинисано је да се у ловиштима којима газдује Предузеће дивљач може ловити:

-у туристичком лову

-узгојним одстрелом и

-у случајевима предвиђеним законом којим се уређује ловство.

Правилником је дефинисано да у туристичком лову дивљач могу ловити домаћи и инострани ловци који поседују ловну карту за текућу ловну годину, оружани лист за одговарајуће ловачко оружје и одређену дозволу за лов.

Такође је дефинисано да узгојни одстерл врши запослени који је стекао лиценцу за обављање стручних послова газдовања ловиштем и запослени који је стекао лиценцу за обављање ловочуварских послова.

Следећа табела представља преглед производње узгојног и туристичког одстрела крупне дивљачи у 2013. години:

Врста дивљачи	Гајење			Годишњи одстрел						Месо дивљачи	
	Број дивљачи	Очекивани прираст	Σ Број дивљачи	План	Извршење	Узгојни		Туристички и		Годишњи план	Производња
						План	Извршење	План	Извршење		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	34	36
Јелен обични	1.126	316	1.442	158	95	68	31	90	64	10.180	6.517
Јелен лопатар	298	84	382	80	75	49	44	31	31	1.845	2.336
Срна	5.822	1.645	7.467	662	332	359	205	303	127	8.407	5.074
Дивља свиња	3.107	1.725	4.832	938	464	389	210	549	254	46.596	23.524
Муфлон	279	72	351	54	50	34	26	20	24	1.725	795
Дивокоза	124	28	152	18	13	4	0	14	13	375	230
Σ крупна дивљач	10.756	3.870	14.626	1.910	1.029	903	516	1.007	513	68.753	38.246

Правилником је дефинисано да по завршеном лову стручни пратилац у року од 12 сати попуњава образац Извештаја о извршеном лову чија је садржина утврђена подзаконским актом у три примерка од којих један задржава стручни пратилац, други се доставља финансијској служби као основ за фактурисање извршеног лова и трећи остаје у евиденцији Извештаја о извршеном лову.

Приходи од рибарства исказани су у износу од 26.085 хиљада динара, а остварени су по основу управљања рибарским подручјима чији је корисник Предузеће и то: Србија –запад, Србија – исток, Стара планина, Сићевачка клисура, Јелашничка клисура, Лептерија Сокоград и Голија, као и по основу продаје дозвола за обављање привредног и рекреативног риболова.

Предузеће, као корисник рибарског подручја, на основу одредби члана 33. и 39. Закона о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда, издаје годишње дозволе за привредни риболов и дозволе за рекреативни риболов. Висину трошкова за издавање годишње дозволе за привредни риболов одређује корисник, сходно члану 33. став 2. Закона и иста је за 2013. годину одређена Ценовником број 8/2012-96, који је донео Управни одбор на седници дана 10. децембра 2012. године. Ценовником је утврђена и висина трошкова за издавање дневне и вишедневне дозволе за рекреативни риболов, док је висина трошкова за издавање годишње дозволе за рекреативни риболов одређена Правилником о висини трошкова за издавање годишње дозволе за рекреативни риболов („Службени гласник РС“, број 87/12).

Законом о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда у члану 6. став 3. прописана је накнада за коришћење рибарског подручја чија висина накнаде износи 15% од новчаног износа трошкова за издавање дозволе за привредни риболов и 10% од новчаног износа трошкова за издавање дозволе за рекреативни риболов.

Члан 19. Закона о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда („Службени гласник РС“, број 36/2009), дефинише да је корисник рибарског подручја дужан да припреми годишњи извештај о коришћењу рибарског подручја и достави га Министарству најкасније до 1. марта текуће године за претходну годину.

У поступку ревизије нисмо се уверили да је Предузеће доставило наведени извештај надлежном Министарству.

8.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 491.810 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	3.404	4.252
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	488.406	453.659
Укупно	491.810	457.911

8.1.2.1. Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе

Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе, исказани у 2013. години остварени су по следећем основу:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Приходи по основу употребљене робе за сопствена нематеријална улагања	2.590
Приходи по основу употребљене робе за некретнине, постројења и опрему	338
Приходи по основу употребљене робе за основно стадо	458
Приходи по основу употребљене робе за материјал	18
Укупно	3.404

8.1.2.2. Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
Приходи од потрошње учинака за просту репродукцију шума	331.816
Приходи од потрошње учинака –дрвни сортименти за котларницу	6.915
Приходи од активирања учинака за проширену репродукцију шума	40.748
Приходи од превођења обртног у основно стадо стоке	729
Приходи од активирања грађевинских објеката произведених у сопственој режији	100.062
Заштита шума („Борања“Лозница)	5.554
Приходи по основу употребе производа и услуга за прираст стада	2.072
Приходи по основу сопственог транспорта	285
Приходи од потрошње производа и услуга –помоћи и поклони	190
Остали непоменути приходи од активирања	35
Укупно	488.406

Приходи од потрошње учинака за просту репродукцију шума евидентирани су у износу од 331.816 хиљада динара, а у наставку следи приказ ових прихода по шумским газдинствима:

-у хиљадама динара-

Шумско газдинство	2013. година
„Београд“ Београд	92.342
„Северни Кучај“, Кучево	4.391
„Тимочке шуме“Бољевац	48.810
„Јужни Кучај“ Деспотовац	35.860
„Борања“ Лозница	18.782
„Голија“, Ивањица	26.366
„Шумарство“, Рашка	3.904
„Столови“, Краљево	2.381
„Топлица“, Куршумлија	14.625
„Ниш“ Ниш	29.392
„Пирот“, Пирот	11.105
„Шуме“Лесковац	26.566
„Врање“, Врање	17.292
Укупно	331.816

8.1.3. Повећање вредности залиха учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа	53.001	-
Укупно	53.001	-
Смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа	-	(44.377)
Укупно	-	(44.377)

Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа, исказано је у износу од 53.001 хиљада динара и односи се на повећање залиха недовршене производње у износу од 42.791 хиљада динара, залиха готових производа у износу од 4.444 хиљада динара и приходе од усклађивања вредности основног стада у износу од 5.766 хиљада динара. (Напомена 7.4.2.).

8.1.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 430.279 хиљада динара и чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	51.317	74.886
Приходи по основу условљених донација	29.291	34.190
Приходи од закупнина	340.539	388.587
Остали пословни приходи	9.132	10.888
Укупно	430.279	508.551

8.1.4.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 51.317 хиљада динара односе се на примљена средства по основу више Уговора о коришћењу средстава Буџетског фонда Републике Србије закључених са ресорним Министарством, а за измирење трошкова насталих извршењем уговорених радова (Напомена 7.17.3.). Највећим делом у износу од 32.727

хиљада динара, евидентирани су у следећим деловима Предузећа: „Тимочке шуме“, Бољевац у износу од 21.905 хиљада динара, „Ниш“, Ниш у износу од 5.018 хиљада динара, Генерална дирекција у износу од 3.272 хиљада динара и „Шума“, Лесковац у износу од 2.532 хиљада динара.

8.1.4.2. Приходи по основу условљених донација

Приходи по основу условљених донација остварени у износу од 29.291 хиљада динара односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и државне помоћи (Напомена 7.17.3.).

8.1.4.3. Приходи од закупнина

У складу са чланом 99. став 2. Закона о шумама ЈП „Србијашуме“, као носилац права коришћења на земљишту у јавној својини може издавати шумско земљиште у закуп до његовог привођења намени утврђеној плановима газдовања шумама. Предузеће је дана 03.08.2006. године донело Правилник о располагању непокретностима у државној својини број 34/2006-3. Уговори о закупу шумског земљишта закључени су са закупцима за следеће намене:

- за постављање уређаја и опреме електронских и радиодифузних медија
- за експлоатацију минералних сировина
- за постављање цевовода и гасовода
- за постављање мини хидроелектрана, електроенергетских објеката и инсталација
- за сепарацију и депоновање шљунка, песка и ризле

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Приходи од закупнина, евидентиран је износ од 340.539 хиљада динара који се остварује издавањем у закуп шумског земљишта. Уговори са закупцима закључују се на нивоу Генералне дирекције која закупцима издаје фактуру у укупном износу, а у својим пословним књигама евидентира 50% прихода од закупа, обавезу за плаћање таксе од 3 % за закуп земљишта и остатак од 47% од укупног износа фактуре исказује као обавезу према шумском газдинству на чијој се територији налази издата непокретност.

ЈП „Србијашуме“ је са Предузећем за производњу, промет робе на велико и мало и увоз-извоз „Дивља ријека“ д.о.о., Сјеница, дана 28.07.2010. године закључило Уговор о закупу шумског земљишта број 7075/2010, у складу са којим дужник није измирио своју обавезу до дана вршења ревизије у износу од 3.865 хиљада динара.

Препорука 31:

Препоручује се Предузећу да предузме активности, ради наплате потраживања од дужника „Дивља ријека“ д.о.о., Сјеница, на име закупа шумског земљишта у износу од 3.865 хиљада динара.

8.1.4.4. Остали пословни приходи

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Остали пословни приходи евидентиран је износ од 9.132 хиљада динара. Наведени износ представља разлику између прихода у износу од 373.974 хиљада динара и трошкова Генералне дирекције који у 2013. години износе 364.842 хиљада динара, а који се за 2013. годину Одлуком Генералног директора од 25.10.2012. године распоређују на све

делове Предузећа, у складу са чланом 43. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

8.2. Пословни расходи

Пословни расходи на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 6.282.971 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе	19.801	23.033
Трошкови материјала	601.636	585.752
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2.918.651	2.802.838
Трошкови амортизације и резервисања	758.401	685.183
Остали пословни расходи	1.984.482	1.929.842
Укупно	6.282.971	6.026.648

8.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 19.801 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набавка робе	40	12
Набавна вредност продате робе	19.761	23.021
Укупно	19.801	23.033

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Набавна вредност продате робе евидентиран је износ од 19.761 хиљада динара. Од наведеног, 3.425 хиљада динара се односи на погрешно евидентиране фактуре потрошене електричне енергије закупаца у газдинству „Голија“ у Ивањици.

8.2.2. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набавка материјала	-	76
Трошкови материјала за израду	97.822	99.316
Трошкови осталог материјала (режијског)	115.375	112.154
Трошкови горива и енергије	388.439	374.206
Укупно	601.636	585.752

8.2.2.1. Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду у износу од 97.822 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови осталог материјала и сировине за израду учинака	69.929
Трошкови помоћног материјала за израду учинака	12.051
Трошкови канцеларијског материјала	1.209
Трошкови амбалаже	1.248
Трошкови ХТЗ опреме	5.359
Трошкови резервних делова	3.067
Трошкови помоћног материјала	1.996
Трошкови ауто-гума	1.485
Трошкови ситног инвентара	86
Трошкови осталог материјала за израду	1.332
Трошкови инвентара и алата у употреби	60
Укупно	97.822

8.2.2.2. Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) у извештајном периоду исказани су у износу од 115.375 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Утрошен материјал за текуће и инвестиционо одржавање	12.034
Утрошени резервни делови за текуће и инвестиционо одржавање	65.138
Утрошени резервни делови за сервисирање објеката и опреме	2.285
Утрошен материјал и резервни делови за сервисирање продатих производа у гарантном року	278
Утрошене ауто гуме и амбалажа	16.453
Утрошен остали материјал	19.187
Укупно	115.375

8.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 388.439 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Утрошени нафтни деривати и мазива	313.211
Утрошен угаљ	44
Утрошена остала горива	17.852
Утрошена електрична енергија	32.700
Утрошена водена пара (парно грејање)	1.791
Утрошен гас	5.494
Утрошена остала енергија	15.286
Утрошена вода	2.061
Укупно	388.439

8.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 2.918.651 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	2.191.402	2.107.643
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	398.359	382.198
Трошкови накнада по уговору о делу	7.634	10.764
Трошкови накнада по ауторским уговорима	76	574
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	154.258	154.598
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	511	1.145
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	5.329	7.853
Остали лични расходи и накнаде	161.082	138.063
Укупно	2.918.651	2.802.838

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 5/06), Законом о

утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/12), Правилником о раду, Уговорима о раду и Програмом пословања за 2013. годину. На основу члана 50. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/12), Влада Републике Србије донела је Решење о давању сагласности на Програм пословања Предузећа број 05 број 023-6620/2013-2 од 25.08.2013. године. У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених бруто зарада:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто II) у 2012. години	2.482.305	Просечна бруто II зарада по запосленом 64.042,96 динара
Планиране зараде (бруто II) у 2013. години	2.583.790	Предвиђено повећање за 3,91 % у односу на план за 2012. годину
Исплаћене зараде (бруто II) у 2013. години	2.595.765	Повећање масе од 4,57 % у односу на остварење за 2012. годину и без смањења у односу на план за 2013. годину. Просечна бруто II зарада по запосленом 67.471,54 динара

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и временаведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Предузећа и других примања у складу са законом и Правилником о раду. Зарада за обављени рад и времеведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Чланом 25. Правилника о раду основна зарада запосленог утврђује се по групама послова за пуно радно време и стандардни учинак, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Предузећа и представља производ вредности радног часа, коефицијента за сваки посао утврђеног у зависности од сложености послова, одговорности, услова рада, стручне спреме и просечног месечног фонда од 174 часова рада. У вредност једног радног часа укључена је месечна накнада за трошкове исхране у току рада у висини од 3.054,80 динара и вредност једне дванаестине регреса за коришћење годишњег одмора у износу од 15.174,60 динара.

Правилником о раду утврђено је право запослених, на увећану зараду, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, од 0,5%.

Цену рада у Предузећу одређује служба финансија уз сагласност Заменика генералног директора.

Ревизијом је утврђено да цена рада на нивоу Предузећа у 2013. години није била јединствена, већ се утврђивала за сваки организациони део Предузећа из месеца у месец. Такође је утврђено да Предузеће приликом утврђивања основне зараде запослених који су распоређени на истим пословима и који по систематизацији имају исти коефицијент сложености послова, не обезбеђује једнаку основну зараду за исти рад, односно цена рада по појединим организационим деловима Предузећа је различита.

Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 104. Закона о раду и члану 25. Правилника о раду.

Заменик генералног директора је на основу члана 26. став 2. Правилника о раду и Правилника о организацији и систематизацији послова донео акт „Попис радних

места по деловима предузећа“, којим су утврђени коефицијенти сложености послова за сва радна места у Предузећу.

У поступку ревизије утврђено је да су Правилник о организацији и систематизацији послова и коефицијенти сложености послова у 2013. години, више пута мењани.

Све измене и допуне, као и основни Правилник о организацији и систематизацији послова, не садрже податке о потребном броју извршилаца на систематизованим радним местима.

Правилником о организацији и систематизацији послова треба утврдити број извршилаца за свако систематизовано радно место, јер поднетим Програмом пословања Оснивач није упознат за која радна места постоји потреба за запошљавањем нових радника и која квалификациона структура запослених је потребна.

У поступку ревизије утврђено је да за поједина систематизована иста радна места, нису утврђени коефицијенти сложености послова већ постоји распон, што упућује да систематизација радних места, коефицијенти радних места и опис послова на радним местима нису усаглашени.

Предузеће је у 2013. години извршило обрачун и исплату зарада појединим радницима по норма часу и то: у шумском газдинству „Борања“, Лозница у износу од 3.376.хиљада динара, шумском газдинству „Голија“, Ивањица у износу од 5.956.хиљада динара, шумском газдинству „Ниш“, Ниша у износу од 6.607 хиљада динара и шумском газдинству “Шума”, Лесковац у износу од 2.343 хиљада динара, а што је супротно члану 25. Правилника о раду.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није ни једним општим актом дефинисало радна места чији би се обрачун зарада вршио по норма часу и није утврдило начин обрачуна истих, као и да није закључило уговоре о раду са запосленима чији рад се вреднује по норма часу, у којим би утврдило овакав начин обрачуна зараде, чиме је поступило супротно члану 25. Правилника о раду.

Радни учинак дефинисан је одредбом члана 29. и 30. Правилника о раду по коме се на основу оцене радног доприноса зарада радника увећава до 40% ако оствари радни учинак изнад утврђеног стандарда, норматива рада и других мерила за утврђивање радног учинка, односно умањује до 40% запосленима који остварују радни учинак испод утврђеног стандарда. Оцену резултата рада запосленог утврђује месечно непосредни руководиоца.

Предузеће је извршило исплату увећане зараде по основу оцене радног доприноса супротно Правилнику о раду без оцене резултата рада непосредног руководиоца и без решења о утврђивању права на увећану зараду по основу радног доприноса у шумском газдинству „Београд“, Београд у 2013. години у износу од 17.946 хиљада динара.

Због наведеног, Предузеће је поступило супротно одредби члана 29. став 2. Правилника о раду.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је шумско газдинство „Београд“, Београд, за једног запосленог у току 2013. године, вршило исплату увећане зараде по основу оцене радног доприноса од 50%, чиме је поступило супротно одредби члана 30. Правилника о раду.

Чланом 26. став 3. Правилника о раду утврђено је да директор може уговором о раду да уговори основну зараду у већем износу од утврђене правилником, а највише до 30% од основне зараде.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није донело општи акт којим је утврдило за која радна места и који критеријуми су основ за закључивање уговора о раду са увећаном основном зарадом од зараде утврђене Правилником, а највише до 30% од основне зараде.

У даљем поступку ревизије увидом у Правилник о раду и уговоре о раду утврђено је да је Заменик генералног директора, закључио уговоре о раду са 11 запослених у Генералној дирекцији и уговорио основну зараду у већем износу од 30% од зараде утврђене Правилником.

Закључивањем уговора о раду са запосленима и уговарањем основне зараде у већем износу од утврђене Правилником изнад 30% од основне зараде, омогућено је одређеном броју запослених да остварује већу зараду од оне која је утврђена Правилником о раду.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2013. години извршило исплату трошкова школовања запослених у износу од 303 хиљада динара на основу Правилника о образовању и стручном усавршавању радника број 94/2-92 од 10.03.1992. године.

Правилник о образовању и стручном усавршавању радника донет је у складу са чланом 6. Општег колективног уговора („Службени гласник РС“, број 18/90). У поступку ревизије утврђено је да је Општи колективни уговор престао да важи, а да Предузеће није Правилником о раду утврдило право запослених на накнаду трошкова образовања.

Предузеће је у току 2013. године у шумском газдинству „Голија“, Ивањица у обрачун зарада укључило трошкове становања за поједине запослене у износу од 532 хиљада динара, а да накнада трошкова становања запосленима, није утврђена Правилником о раду, као ни неким другим општим актом.

Препорука 32:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да у складу са чланом 104. Закона о раду и чланом 25. Правилника о раду запосленима обезбеди једнаку основну зараду за исти рад и да обрачун и исплату зарада свим запосленим врши у складу са чланом 29. и 30. Правилника о раду;
- да уреди Правилник о организацији и систематизацији послова на начин да за свако систематизовано радно место одреди потребан број извршилаца и усклади систематизована радна места са коефицијентима радних места и описом послова за та радна места;
- да за запослене у свим организационим деловима чији се рад вреднује по норма часу, обрачун и исплату основне зараде врши у складу са Законом о раду, члановима 25. и 29. Правилника о раду и одредбама закључених Уговора о раду;
- да изврши измену Правилника о раду на начин да утврди критеријуме и радна места за која је предвиђено да директор може уговором о раду да

уговори основну зараду у већем износу од утврђене Правилником, а највише до 30% од основне зараде.

Број запослених у Предузећу на дан 31.12. 2013. године, износи 3.261 и то 3.177 запослених у стални радни однос и 84 запослених на одређено време. Стање броја запослених у 2013. години дат је у следећој табели

Опис	Стање на 31.12.2012. године	Прилив	Одлив	Стање на крају 2013. године
Планирано стање	3.310			3.310
Стварно стање	3.251	191	181	3.261

Програмом пословања за 2013. годину, Предузеће није предвидело зараде за новозапослене.

Због наведеног, Предузеће је поступило супротно одредби Уредби о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима

Зарада пословодства

У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу категорију пословодства чини 30 запослених. Сагласно Правилнику пословодство сачињавају лица запослена на радним местима са посебним овлашћењима и одговорностима и то: Генерални директор, Заменик генералног директора, 9 извршних директора, и 19 директора делова Предузећа.

Зараде пословодству за 2013. годину исплаћене су у укупном износу од 60.570 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања за 2013. годину.

Оснивач није у предвиђеном року ускладио оснивачки акт са Законом о јавним предузећима, што је супротно члану 65. Законом о јавним предузећима.

Послове Генералног директора обавља Заменик генералног директора по овлашћењу тадашњег Генералног директора на основу Одлуке број 184/2010 од 10.01.2010. године. На основу одлуке Заменик генералног директора уписан је као лице овлашћено за заступање 10.03.2010. године. Генерални директор је престао да обавља послове Генералног директора распоређивањем на друго радно место, дана 30.03.2010. године и од тада заменик обавља функцију Генералног директора.

Оснивач није именовао Генералног директора Предузећа у законском року, што је супротно одредби члана 66. став 4. Закона о јавним предузећима.

Основна зарада Заменика генералног директора одређена је чланом 8. Уговора о раду број 2321/2009 од 18.03.2009. године, закљученог између тадашњег Генералног директора Предузећа и Заменика генералног директора. Коефицијент сложености посла Заменика генералног директора износи 12.

Заменик генералног директора закључио је анексе уговора о раду са пословодством и висина коефицијената по радним местима креће се у распону од 8 за директоре организационих делова до 13 за извршне директоре Предузећа. Ревизијом је утврђено да су коефицијенти сложености послова увећани у односу на коефицијенте утврђене Правилником о раду од 10 до 86%. Висина зараде у Предузећу креће се у односу 1:10.

У поступку ревизије утврђено је да зараде пословодства нису утврђене ни једним општим актом.

Надзорни одбор Предузећа није именовao Извршни одбор, чиме је поступио супротно одредбама 20. Закона о јавним предузећима.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће има 9 извршних директора. Увидом у Правилник о систематизацији радних места и уговоре о раду утврђено је да Предузеће има 6 заменика извршних директора и 6 помоћника извршних директора, што је супротно члану 20. Закона о јавним предузећима.

Препорука 33:

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт којим ће се утврдити коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање коефицијента.

8.2.3.1. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 7.634 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 2.847 хиљада динара. Планирани трошкови накнада по уговору о делу за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 4.787 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о делу у највећем делу односе се на послове надзора и контроле у деловима Предузећа у спровођењу закона и општих аката који се односе на оружје и муницију, израду и измену апликације за јавне набавке за 2014. годину, израда стратегије комуникације у јавности.

8.2.3.2. Трошкови накнада по ауторским уговорима

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани су у износу од 76 хиљада динара и у оквиру Програма пословања за 2013. годину.

8.2.3.3. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 154.258 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 47.758 хиљада динара. Планирани трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 106.500 хиљада динара.

Шумско газдинство „Београд“, Београд исказало је трошкове накнада по Уговору о привременим и повременим пословима у износу од 68.454 хиљада динара и то: за ангажовање лица преко Омладинских задруга „Чукарица“ и „Mil inter hill“ у износу од 43.246 хиљада динара и по основу уговора са физичким лицима у износу од 25.208 хиљада динара.

Директор шумског газдинства „Београд“, Београд закључио је уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима, којима је утврђена обавеза Предузећа да исплати извршиоцу посла накнаду за рад по основу коефицијента сложености посла који је утврђен чланом 6. Уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је у 2013. години шумско газдинство „Београд“, Београд извршиоцима посла по основу уговора о привременим и повременим пословима, поред уговорене накнаде извршило исплату и:

-накнаде за топли оброк у износу од 1.512 хиљада динара,

-стимулације за радни учинак у износу од 2.802 хиљада динара и
-накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 2.050 хиљада динара, односно да је Предузеће супротно уговорима, више исплатило накнаду за обављање повремених и привремених послова у износу од 6.363 хиљада динара.

Препорука 34:

Препоручује се Предузећу да исплату накнада за обављање привремених и повремених послова врши у складу са закљученим уговорима.

8.2.3.4. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Накнада физичким лицима по основу осталих уговора у 2013. години исказане су у износу од 511 хиљада динара и односе се на накнаде за рад по основу уговора о волонтерском раду и на накнаду закупнина када су закуподавци физичка лица.

8.2.3.5. Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 5.329 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 368 хиљада динара. Планирани трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора, за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 4.961 хиљада динара.

У складу са одредбом члана 66. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/12), даном ступања на снагу овог закона надзорни одбор Предузећа престао је да ради, а њиховим члановима престао је мандат.

Оснивач је дана 18.06.2013. године донео Решење број 119-4764/2013-4 о разрешењу и именовању председника и чланова управног одбора Предузећа.

Дана 30.12.2013. године Оснивач је Решењем број 119-11210/2013-1 именовао председника и чланове надзорног одбора Предузећа.

Месечна накнада за рад председника и чланова управног одбора утврђена је у складу са препорукама и смерницама Закључка Владе 05 број 120-4780/2008 од 6. новембра 2008. године.

8.2.3.6. Остали лични расходи и накнаде

Назив	-у хиљадама динара- 2013. година
Отпремнине за раскид радног односа	7.200
Јубиларне награде	8.966
Помоћ запосленима и породици	10.353
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	77.057
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	35.177
Накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе	929
Накнаде смештаја и исхране на терену ако се исплаћује запосленима	3.926
Остале накнаде трошкова запосленима	377
Давања деци запослених за Нову годину	7.279
Накнаде трошкова другим физичким лицима	2.034
Давање пензионерима на име регреса за годишњи одмор, јубиларне награде, 8. март	30
Давања другим лицима на име поклона, награда, помоћи и слично	1.898
Стипендије и кредити ученицима и студентима	5.309
Остали лични расходи – синдикат 0,35%	547
Укупно	161.082

Отпремнине за раскид радног односа

Отпремнине за раскид радног односа исказане су у износу од 7.200 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2013. годину. Висина отпремнина за раскид радног односа утврђена је чланом 49. Правилника о раду и то у висини три зараде које би остварио за месец који претходи месецу у којем се врши исплата отпремнине или у висини три просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу у којем се врши исплата отпремнине или три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Јубиларне награде

Јубиларне награде у 2013. години исказане су у износу од 8.966 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 1.073 хиљада динара. Планирани трошкови јубиларних награда за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 7.893 хиљада динара. Исплате јубиларних награда запосленима за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Предузећу и правним претходницима Предузећа извршене су у складу са чланом 120. Закона о раду и члана 53. Правилника о раду Предузећа.

Помоћ запосленима и породици

Помоћ запосленима и породици исказане су у износу од 10.353 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 1.780 хиљада динара. Планирани трошкови на име помоћи запосленима и породици за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 8.573 хиљада динара. Исплата помоћи запосленима и породици утврђена је чланом 50. и 51. Правилника о раду.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане су у износу од 35.177 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 10.478 хиљада динара. Планиране накнаде трошкова запосленима на службеном путу за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 24.699 хиљада динара.

Правилником о раду, чланом 41., утврђено је право запослених на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству у складу са посебним прописима о издацима, као и обавеза запослених да у року од 3 дана по повратку са службеног пута поднесу путни налог са извештајем о обављеном послу.

Генерална дирекција је исказала потраживања од запослених на име исплаћених аконтација за службени пут у иностранство на дан 31.12.2013. године, у износу од 197 хиљада динара, односно EUR 1.725. Аконтације по овом основу исплаћене су запосленима пре 01.10.2013. године, а да исте нису оправдане ни до дана вршења ревизије, односно до 20.03.2014. године, што је супротно одредбама члана 41. Правилника о раду.

У даљем поступку ревизије увидом у изводе, налоге за службени пут и потраживања од запослених на име аконтација за службено путовање у иностранству утврђено је да

запослени у прописаном року не подносе путне налоге, односно да су запослени правдали аконтације за службени пут из 2011. и 2012. године дана 31.12.2013. године, чиме је Предузеће поступило супротно одредби члана 41. Правилника о раду.

У поступку ревизије достављен је доказ да су у периоду од 13.03.2014. године до 02.09.2014. године, наплаћена потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања у иностранству у износу од EUR 1.125, односно у динарској противвредности од 129 хиљада динара, а за остатак потраживања од EUR 600, да је запосленима уручена опомена пред утужење.

Препорука 35:

Препоручује се Предузећу да запослени у Генералној дирекцији, који нису оправдали аконтације за службени пут у иностранство примљене пре 01.10.2013. године, доставе доказе о извршеном службеном путу или да изврше повраћај примљених аконтација у износу од EUR 600, односно у динарској противвредности на дан уплате.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла исказане су у износу од 77.057 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 15.627 хиљада динара. Планиране накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 61.430 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла извршене су у складу са одредбом члана 37. Правилника о раду.

Накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе

Накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе исказане су у износу од 929 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 41 хиљада динара. Планиране накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 888 хиљада динара.

Исплата накнада трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе извршена је у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана и Правилником о путним и другим трошковима Предузећа.

Накнаде смештаја и исхране на терену ако се исплаћује запосленима

Накнаде смештаја и исхране на терену ако се исплаћује запосленима, исказане су у износу од 3.926 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 1.139 хиљада динара. Планиране накнаде смештаја и исхране на терену ако се исплаћује запосленима, за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.878 хиљада динара.

Према члану 118. Закона о раду, утврђено је право запослених на накнаду трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену, ако послодавац није обезбедио смештај и исхрану без накнаде у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 43. Правилника о раду утврђено је право запослених на накнаду трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену дуже од 5 дана, по приложеним

рачунима, а на основу решења директора или запосленог кога он овласти, ако послодавац није обезбедио смештај и исхрану без накнаде у складу са општим актом и уговором о раду.

Увидом у аналитичку евиденцију накнада трошкова за одлазак и повратак с посла и евиденцију о радном времену у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило накнаду трошкова исхране на терену запосленима који нису обављали рад на терену дуже од 5 дана, односно да су запослени сваког дана одлазили и враћали се са терена и остварили право на накнаду путних трошкова и то по ревидираним шумским газдинствима:

- „Борања“, Лозница у износу од 683 хиљада динара,
- „Шума“, Лесковац у износу од 1.461 хиљада динара,
- „Ниш“, Ниш у износу од 166 хиљада динара,
- „Тимочке шуме“, Бољевац у износу од 1.414 хиљада динара (износ од 945 хиљада динара евидентирало је на рачуну 529- Накнада смештаја и исхране на терену, а износ од 469 хиљада динара на рачуну 579 - Остали непоменути расходи) и
- „Расина“, Крушевац извршило је исплату накнаде смештаја на терену у износу од 591 хиљада динара и ове трошкове евидентирало на рачуну 579 - Остали непоменути расходи.

Наведена шумска газдинства у 2013. години, извршила су исплату накнаде трошкова смештаја и исхране на терену ако се исплаћује запосленима, у укупном износу од 4.315 хиљада динара, супротно одредби члана 43. став 1. и 2. Правилника о раду, као и члана 14. став 1. и члана 14 а. Закона о порезу на доходак грађана, по коме ова врста прихода има третман личних примања, односно зарада.

У поступку ревизије, на исплаћене накнаде у износу од 4.315 хиљада динара, извршен је обрачун пореза на зараде запослених у смислу члана 13.,14.,99., и 101. Закона о порезу на доходак грађана у износу од 542 хиљада динара и доприноса за обавезно социјално осигурање у смислу члана 41. став 2. и члана 44. став 2. тачка 1. Закона о обавезном социјалном осигурању („Службени гласник РС“, број 84/04...62/06) у укупном износу од 1.742 хиљада динара (на терет запослених: доприноса за пензионско и инвалидско осигурање у износу од 596 хиљада динара, доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 234 хиљада динара, доприноса за случај незапослености у износу од 41 хиљада динара и на терет послодавца: доприноса за пензионско и инвалидско осигурање у износу од 596 хиљада динара, доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 234 хиљада динара и доприноса за случај незапослености у износу од 41 хиљада динара), односно извршен је обрачун припадајућих пореза и доприноса на зараде у укупном износу од 2.284 хиљада динара.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31.12.2013. године у пасиви биланса стања потценило обавезе по основу пореза и доприноса, а преценило нераспоређени добитак текуће године у укупном износу од 2.284 хиљада динара.

Предузеће је такође поступило супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 7. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, јер је извршило исплату зарада изнад износа утврђеног Програмом пословања за 2013. годину у укупном износу од 4.315 хиљада динара.

Препорука 36:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, изврши обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на основицу од 4.315 хиљада динара.

Остале накнаде трошкова запосленима

Остале накнаде запосленима исплаћене у 2013. години у укупном износу од 17.474 хиљада динара, односе се на:

Назив	-у хиљадама динара- 2013. година
Остале накнаде трошкова запосленима	377
Давања деци запослених за Нову годину (члан 54. Правилника о раду)	7.279
Накнаде трошкова другим физичким лицима	2.034
Давање пензионерима на име регреса за годишњи одмор, јубиларне награде, 8. март	30
Давања другим лицима на име поклона, награда, помоћи и слично	1.898
Стипендије и кредити ученицима и студентима (члан 56. Правилника о раду)	5.309
Остали лични расходи – синдикат 0,35% (члан 57. Правилника о раду)	547
Укупно	17.474

Накнаде трошкова другим физичким лицима исказане су у износу од 2.034 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 912 хиљада динара. Планиране накнаде другим физичким лицима за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.122 хиљада динара.

Ове накнаде, исплаћене су на основу Правилника о одобравању помоћи број 17/2001 од 16.03.2001. године и Измене правилника о одобравању помоћи број 40/2007-24.

Давања пензионерима на име регреса за годишњи одмор, јубиларних награда, давања за 8. Март, исказана су у износу од 30 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 10 хиљада динара. Планирана Давања пензионерима за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 20 хиљада динара и иста нису предвиђена актима Предузећа.

Стипендије и кредити ученицима и студентима исказане су у износу од 5.309 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 923 хиљада динара. Планиране накнаде на име стипендија и кредита ученицима и студентима за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 4.386 хиљада динара.

Остали лични расходи – синдикат 0,35% исказане су у износу од 547 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно ови трошкови нису утврђени Програмом пословања Предузећа.

Остали лични расходи – синдикат исплаћени су у складу са чланом 57. Правилника о раду.

8.2.4. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 758.401 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови амортизације	304.895	292.669
Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	394.594	380.435
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	58.112	1.466
Остала дугорочна резервисања	800	10.613
Укупно	758.401	685.183

8.2.4.1. Трошкови амортизације

Трошкове амортизације евидентирани у износу од 304.895 хиљада динара чине трошкови амортизације нематеријалних улагања у износу од 42.882 хиљада динара, грађевинских објекта у износу од 129.523 хиљада динара, опреме у износу од 132.295 хиљада динара, улагања на туђим некретнинама, постројењима и опремом у износу од 192 хиљада динара и трошкови амортизације вишегодишњих засада у износу од 3 хиљада динара.

8.2.4.2. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања евидентирани су у укупном износу од 453.506 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Резервисање за трошкове обнављања шума (Напомена. 7.12.1..)	394.594
Резервисања за отпремнине за одлазак запослених у пензију (Напомена.7.12.2.)	58.112
Резервисања за судске спорове (Напомена 7.12.3.)	800
Укупно	453.506

8.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу од 1.984.482 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.274.582	1.102.988
Трошкови транспортних услуга	113.972	181.557
Трошкови услуга одржавања	99.734	112.500
Трошкови закупнина	39.923	40.747
Трошкови сајмова	693	2.440
Трошкови рекламе и пропаганде	14.352	20.588
Трошкови истраживања	-	277
Трошкови осталих услуга	78.219	81.812
Трошкови непроизводних услуга	30.727	30.805
Трошкови репрезентације	29.012	29.392
Трошкови премија осигурања	14.320	18.927
Трошкови платног промета	12.309	11.544
Трошкови чланарина	14.667	13.895
Трошкови пореза	205.476	215.824
Трошкови доприноса	511	442
Остали нематеријални трошкови	55.985	66.104
Укупно	1.984.482	1.929.842

8.2.5.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 1.274.582 хиљада динара, у оквиру су Програмом планираних трошкова на изради учинака за 2013. годину и сачињавају 64,23% осталих пословних расхода.

Односе се на услуге трећих лица за услуге сече и израде дрвних сортимената, привлачење и изношење дрвних сортимената, резање обловине и гајење шума и то по ревидираним шумским газдинствима: „Тимочке шуме“, Бољевац у износу од 124.221 хиљада динара, „Расина“, Крушевац у износу од 114.586 хиљада динара, „Јужни Кучај“, Деспотовац у износу од 82.757 хиљада динара, „Шума“, Лесковац у износу од 81.163 хиљада динара, „Београд“, Београд у износу од 58.592 хиљада динара и „Ниш“, Ниш у износу од 53.261 хиљада динара.

8.2.5.2. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 113.972 хиљада динара, и у оквиру су трошкова предвиђених Програмом пословања за 2013. годину.

Највећим делом односе се на трошкове превоза огревног дрвета у друмском саобраћају у износу 69.057 хиљада динара, транспортне трошкове отпреме готових производа до купаца у износу од 7.378 хиљада динара, трошкове услуга отпреме поште у износу 5.290 хиљада динара, трошкове услуга фиксних телефона 12.901 хиљада динара, трошкове услуга мобилних телефона у износу 14.144 хиљада динара и трошкове осталих транспортних услуга у износу од 4.750 хиљада динара.

Висина трошкова службене мобилне комуникације финансиране од стране Предузећа утврђена је Одлуком Заменика генералног директора, број 1684/2011 од 01.03.2011. године.

8.2.5.3. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 99.734 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 7.032 хиљада динара. Планирани трошкови услуга одржавања за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 92.702 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања односе се на: трошкове услуга текућег одржавања основних средстава у износу од 78.660 хиљада динара, трошкове услуга инвестиционог одржавања основних средстава у износу од 21.065 хиљада динара и трошкове изградње меких путева у износу од 9 хиљада динара.

Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава највећим делом односе се на услуге одржавања зграда и помоћних просторија, сервисирање и одржавање путничких аутомобила, теретних и специјалних возила, одржавање путева, израду шумских влака, сервисирање и одржавање компјутерске опреме, штампача, фотокопирних апарата и технички преглед фискалних каса.

Трошкови услуга инвестиционог одржавања највећим делом односе се на утрошак армираних бетонских цеви за одржавање путева.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију шумског газдинства „Голија“, Ивањица, утврђено је да су улагања у грађевинске објекте у току 2013. године у укупном износу од 2.166 хиљада динара, евидентирана као трошкови услуга одржавања основних средстава супротно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена 7.2.3.).

8.2.5.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 39.923 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 5.948 хиљада динара. Планирани трошкови закупнина за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 33.975 хиљада динара.

Највећим делом односе се на трошкове закупа станова у износу од 34.518 хиљада динара, трошкове закупа пословног и складишног простора у износу од 2.074 хиљада динара, закупа земљишта у износу од 1.862 хиљада динара, закупа опреме у износу од 114 хиљада динара и трошкове осталих закупнина у износу од 1.355 хиљада динара.

Предузеће је у 2013. години на основу уговора о закупу станова исказало трошкове на име закупа станова за запослене у укупном износу од 2.638 хиљада динара и то у следећим ревидираним шумским газдинствима:

- „Ниш“, Ниш у износу од 613 хиљада динара и
- „Тимочке шуме“, Бољевац у износу од 653 хиљада динара, а у неревидираним шумским газдинствима у износу од 1.372 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да накнада трошкова закупнине запосленима није предвиђена ни једним општим актом Предузећа.

Закупнина коју послодавац плаћа за стан, који користи запослени, има карактер зараде запосленог остварене чињењем или пружањем погодности у смислу одредбе члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана и подлеже плаћању пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основицу пореза на примања која запослени остварује чињењем или пружањем погодности, представља накнада која се чини запосленом у смислу члана 14. став 2. тачка 3. Закона.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није вршило обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на накнаде трошкова закупа станова запосленима у износу од 2.638 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 14. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о обавезном социјалном осигурању.

Такође, Предузеће је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013), извршило обрачун и исплату зарада запосленим за 2.683 хиљада динара више у односу на средства планирана Програмом пословања за 2013. годину на који је Оснивач дао сагласност.

Препорука 37:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, изврши обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у свим организационим деловима Предузећа у којима је запосленима извршена накнада трошкова закупнине у 2013. години.

8.2.5.5. Трошкови сајмова

Трошкови сајмова исказани су у износу од 693 хиљада динара и у оквиру су трошкова планираних Програмом пословања за 2013. годину, а односе се на закуп сајамског простора у износу од 366 хиљада динара, трошкове услуга на уређивању штандова у износу од 282 хиљада динара и остале трошкове сајмова у износу од 45 хиљада динара.

8.2.5.6. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде евидентирани су у укупном износу од 14.352 хиљада динара и у оквиру су трошкова планираних Програмом пословања за 2013. годину.

У структури трошкова рекламе и пропаганде највећи део односи се на трошкове рекламе и пропаганде у износу од 8.495 хиљада динара, трошкови огласа на радију, телевизији и на другим електронским медијима у износу од 3.432 хиљада динара и остали трошкови за рекламу и пропаганду у износу од 1.377 хиљада динара.

8.2.5.7. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 78.219 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 58.835 хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 19.384 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга највећим делом односе се на: трошкове за производне услуге у износу од 21.299 хиљада динара (рад механизације на поправци пута, рад булдозера на поправци влака, трошкови привремених послова на производњи садница и помоћних послова у расаднику), трошкови за услуге у промету производа и услуга у износу од 28.951 хиљада динара, трошкови комуналних услуга у износу од 14.534 хиљада динара, накнада за коришћење ауто-пута у износу од 2.087 хиљада динара, трошкови производних услуга – влаке у износу од 169 хиљада динара и трошкови осталих производних услуга у износу од 10.790 хиљада динара (пошумљавање пожаришта, помоћни послови на обележавању стабала за сечу, помоћни послови на дознаци).

8.2.5.8. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 30.727 хиљада динара и у оквиру су трошкова планираних Програмом пословања за 2013. годину.

Трошкови непроизводних услуга, највећим делом односе се на: услуге у вези са стручним усавршавањем (семинари, симпозијуми и слично) 5.209 хиљада динара, трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 2.900 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 2.349 хиљада динара, трошкове здравствених услуга 1.431 хиљада динара, трошкове за услуге осталих друштвених делатности 2.222 хиљада динара, накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи 79 хиљада динара, трошкови стручног образовања запослених 1.529 хиљада динара, услуге за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре 2.523 хиљада динара, услуге чишћења просторија 2.042 хиљада динара, трошкови грејања пословних просторија 1.047 хиљада динара, остале непроизводне услуге 9.131 хиљада динара и услуге у вези са сертификацијом у државним шумама 263 хиљада динара.

8.2.5.9. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 29.012 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 5.917 хиљада динара. Планирани трошкови репрезентације за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 23.095 хиљада динара.

Приликом спровођења ревизије утврђено је да трошкове репрезентације сачињавају трошкови угоститељских услуга у износу од 11.269 хиљада динара, трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 11.104 хиљада динара, трошкови репрезентације на сајамским и другим манифестацијама у износу од

119 хиљада динара, трошкови за поклоне у износу од 1.057 хиљада динара, и остали трошкови репрезентације у износу од 5.428 хиљада динара.

Предузеће нема усвојене процедуре у вези са коришћењем репрезентације, нити је Годишњим програмом пословања за 2013. годину утврдило критеријуме за коришћење ових средстава у смислу члана 50. Закона о јавним предузећима.

Препорука 38:

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације, као и да критеријуме за коришћење средстава репрезентације обелодани у Програму пословања.

8.2.5.10. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања евидентирани су у износу од 14.320 хиљада динара и у оквиру су трошкова планираних Програмом пословања за 2013. годину.

Трошкови премија осигурања односе се на премије осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 10.599 хиљада динара, премије осигурања од одговорности према трећим лицима 1.567 хиљада динара, трошкове регистрације моторних возила 625 хиљада динара, премије осигурања средстава у транспорту 604 хиљада динара, премије осигурања запослених од последица несрећног случаја (осим премија по основу осигурања живота запослених) у износу од 464 хиљада динара, остале премије осигурања за имовину и одговорност према трећим лицима 454 хиљада динара.

8.2.5.11. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 12.309 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 1.117 хиљада динара. Планирани трошкови платног промета за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 11.192 хиљада динара.

Ове трошкове чине: трошкови платног промета у земљи (провизије и др.), трошкови за банкарске услуге и остали трошкове платног промета (трошкови за кредите).

8.2.5.12. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 14.667 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 7.021 хиљада динара. Планирани трошкови чланарина за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 7.646 хиљада динара.

Трошкови чланарина односе се на трошкове приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Чланарина Привредној комори Србије на зараде и накнаде зарада запосл.	4.366
Чланарина регионалним коморама на зараде и накнаде зарада запосл.	2.047
Чланарина градским коморама на зараде и накнаде зарада запослених	2.380
Чланарине привредним коморама по другим основама	363
Чланарина пословним удружењима	809
Чланарине другим облицима повезивања предузећа	176
Остале чланарине пословним и другим удружењима	4.526
Укупно	14.667

8.2.5.13. Трошкови пореза и доприноса

Трошкови пореза и доприноса у 2013. години исказани су у износу од 205.476 хиљада динара и у оквиру су предвиђених трошкова Програмом пословања, а највећим делом чине их: порез на пренос апсолутних права у износу од 116 хиљада динара, порез на имовину у износу од 8.187 хиљада динара, накнада за коришћење вода у износу од 9.960 хиљада динара, накнада за коришћење шума у износу од 140.090 хиљада динара, накнада за уређење градског грађевинског земљишта у износу од 15.394 хиљада динара, накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи у износу од 2.237 хиљада динара, накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 822 хиљада динара, порез на употребу оружја у износу од 49 хиљада динара, порез на финансијске трансакције у износу од 1.354 хиљада динара и остали порези који терете трошкове у износу од 5.504 хиљада динара.

Порез на имовину исказан на дан 31.12.2013. године исказан је у износу од 8.187 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да Предузеће није у Законом прописаном року измирило обавезе на име пореза на имовину, чиме је поступило супротно одредбама Закона о порез на имовину.

Накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи исказана је у износу од 2.237 хиљада динара, а чине их накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи у износу од 1.309 хиљада динара и накнаде за риболовство у износу од 928 хиљада динара.

Накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи утврђена је чланом 80. Закона о дивљачи и ловству („Службени гласник РС“, број 18/2010).

Предузеће врши обрачун накнаде на вредност планираног одстрела ловостајем заштићених врста дивљачи за текућу ловну годину и то 5% за ловишта посебне намене.

Увидом у Годишњи план газдовања ловиштима у поступку ревизије утврђено је да Предузеће у свом саставу има 44 ловишта који имају третман осталих ловишта, односно да надлежно министарство није донело решења којима би појединим ловиштима дала статус ловишта посебне намене.

Чланом 80. став 2. Закона о дивљачи и ловству утврђено је да корисник ловишта утврђује накнаду у вредности од 10% од вредности планираног одстрела ловостајем заштићених врста дивљачи.

Сходно напред наведеном, ревизијом је утврђено да Предузеће неправилно утврђује накнаду за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи јер на вредност планираног одстрела примењује стопу од 5% уместо прописане стопе од 10%.

Ревизијом је такође утврђено је да Предузеће било у обавези да обрачуна накнаду у износу од 2.618 хиљада динара, односно да је у 2013. години мање обрачунало накнаду у износу од 1.309 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у пасиви биланса стања, потценило обавезе за накнаду за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи, а преценило нераспоређени добитак текуће године у износу од 1.309 хиљада динара.

Препорука 39:

Препоручује се Предузећу, да у складу са одредбама члана 80. став 2. Закона о дивљачи и ловству изврши обрачун накнаде за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи по свим шумским газдинствима и у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, изврши повећање ове накнаде и смањење нереспоређеног добитка текуће године у износу од 1.309 хиљада динара.

8.2.5.14. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 55.985 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 3.667 хиљада динара. Планирани остали нематеријални трошкови за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 52.318 хиљада динара.

Остале нематеријалне трошкове чине трошкови огласа у штампи и другим медијима у износу од 2.372 хиљада динара, таксе (административне, судске, регистрационе, конзуларне, локалне таксе и др.) 23.689 хиљада динара, регистрација возила 555 хиљада динара, трошкови претплате на стручне часописе и публикације 4.223 хиљада динара, остали нематеријални трошкови 24.785 хиљада динара и трошкови донаторства 361 хиљада динара.

8.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата	33.865	10.356
Позитивне курсне разлике	477	1.635
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	414	1.598
Остали финансијски приходи	5.935	10.504
Укупно	40.691	24.093

8.3.1.1. Приходи од камата

Приходи од камата исказани у износу од 33.865 хиљада динара, а односе се на обрачунату камату по неблаговременим уплатама по датим кредитима у земљи у износу од 474 хиљада динара, финансијским пласманима у износу од 1.782 хиљада динара, потраживањима од купаца у земљи у износу од 27.199 хиљада динара, по основу затезних камата у износу од 4.356 хиљада динара и по кредитима датим запосленима у износу од 54 хиљада динара.

8.3.1.2. Позитивне курсне разлике и приходи по основу ефеката валутне клаузуле

Позитивне курсне разлике у износу од 477 хиљада динара настале су по основу наплате потраживања у износу од 88 хиљада динара, по основу плаћања обавеза у износу од 277 хиљада динара, по основу прерачуна потраживања по средњем курсу на дан 31.12.2013. године у износу од 79 хиљада динара и по основу прерачуна девизних средстава по средњем курсу на дан биланса у износу од 33 хиљада динара.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 414 хиљада динара, настали су по основу позитивних ефеката заштите потраживања валутном клаузулом у износу

од 223 хиљада динара и по основу позитивних ефеката заштите обавеза валутном клаузулом у износу од 191 хиљада динара.

8.3.1.3. Остали финансијски приходи

На позицији Остали финансијски приходи на дан 31.12.2013. године евидентитан је износ од 5.935 хиљада динара. Од наведеног износа у Генералној дирекцији евидентирано је 600 хиљада динара у циљу укидања обавеза према добављачима евидентираних у 2012. години, а 25 хиљада динара на одобрење за више зарачунате услуге преноћишта у хотелу Подриње.

8.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	186	1.573
Расходи камата	60.586	37.093
Негативне курсне разлике	633	4.316
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	493	767
Остали финансијски расходи	249	-
Укупно	62.147	43.749

8.4.1. Расходи камата

Финансијски расходи највећим делом односе се на расходе камата у износу од 60.586 хиљада динара, а структура ових расхода приказана је следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Расходи камата по краткорочним и дугорочним кредитима	22.553
Расходи камата по другим финансијским пласманима	233
Расходи камата по купопродајним односима	2.810
Расходи камата по финансијском лизингу	205
Расходи по основу затезних камата	6.200
Камате за неблаговремено плаћање јавних прихода	28.585
Укупно	60.586

8.4.2. Негативне курсне разлике, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи

Негативне курсне разлике, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи у извештајном периоду исказани су у укупном износу од 1.375 хиљада динара, а настали су по основу реализоване негативне курсне разлике обрачунате приликом наплате и плаћања по финансијским пласманима, потраживањима, девизним средствима и обавезама у иностранству у износу од 633 хиљада динара, по основу негативних ефеката заштите потраживања и обавеза валутном клаузулом у износу од 493 хиљада динара и расходи у вези са обрадом кредита у износу од 249 хиљада динара.

8.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 248.340 хиљада динара и чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опрема	642	12.095
Добици од продаје материјала	30	175
Вишкови	43	1.590
Наплаћена отписана потраживања	16.417	22.174
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	75	2.152
Приходи од смањења обавеза	14.150	10.389
Приходи од укидања дугорочних резервисања	69.364	164.268
Остали непоменути приходи	27.890	51.285
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава (Напомена 7.2.)	94.964	15.093
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме (Напомена 7.2.)	2.958	325
Приходи од усклађивања вредности залиха	315	854
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	21.492	10.066
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	9
Укупно	248.340	290.475

У пословним књигама на дан 31.12.2013. године на позицији Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опрема евидентиран је износ од 642 хиљада динара. Износ од 387 хиљада динара односи се на продају основних средстава која су била у власништву газдинства „Јужни Кучај“ Деспотовац.

8.5.1.1. Наплаћена отписана потраживања

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Наплаћена остала потраживања евидентиран је износ од 16.417 хиљада динара од кога се износ од 5.425 хиљада динара односи на наплаћено потраживање из ранијих година у газдинству „Ниш“, Ниш.

8.5.1.2. Приходи од смањења обавеза

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Приходи од смањења обавеза евидентиран је износ од 14.150 хиљада динара. Највећи део у износу од 6.987 хиљада динара евидентиран је у газдинству „Пријепоље“, Пријепоље по Решењу Министарства за финансије – Пореска управа број 47-00360/2002-084-010 од 12.12.2002. године.

8.5.1.3. Приходи од укидања дугорочних резервисања

Приходе од укидања дугорочних резервисања исказане у износу од 69.364 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од укидања дугорочних резервисања за обнављање шума	42.692
Приходи од укидања дугорочних резервисања за трошкове у гарантном року	24.366
Приходи од укидања дугорочних резервисања за трошкове реструктурирања	60
Приходи од укидања осталих дугорочних резервисања	2.246
Укупно	69.364

Приходи од укидања дугорочних резервисања за обнављање шума у износу од 42.692 хиљада динара, односи се на укидање неутрошеног дугорочног резервисања за обнављање шума, евидентирани у 2013. години у шумском газдинству „Топлица“, Куршумлија у износу од 41.043 хиљада динара и шумском газдинству „Шума“, Лесковац у износу од 1.649 хиљада динара.

Приходи од укидања дугорочних резервисања за трошкове у гарантном року, односе се на приходе од резервисања за обнављање шума, грешком евидентираних у следећим шумским газдинствима:

-у хиљадама динара-

Шумско газдинство	2013. година
„Северни Кучај“, Кучево	19.948
„Крагујевац“, Крагујевац	2.646
„Расина“, Крушевац	1.772
Укупно	24.366

У оквиру прихода од укидања осталих дугорочних резервисања у износу од 2.246 хиљада динара најзначајнији део односи се на шумско газдинство „Тимочке шуме“, Бољевац у износу од 992 хиљада динара и „Расина“, Крушевац у износу од 478 хиљада динара.

8.5.1.4. Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи исказани у укупном износу од 27.890 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од наплаћене штете, пенала, казни од других правних лица	10.161
Приходи од накнадно примљеног рабата по основу набавке	881
Приходи по основу накнаде штете од физичких лица (шумска кривица)	9.025
Остали непоменути приходи	7.823
Укупно	27.890

Приходи по основу накнаде штете од физичких лица у износу од 9.025 хиљада динара, односе се на наплаћене штете од физичких лица по основу бесправно посечених дрвних сортимената, а на основу пријава упућених Јавном тужилаштву и полицијској управи у складу са Законом о шумама.

Приходи по овом основу у ревидираним шумским газдинствима највећим делом односе се на наплату причињене штете од бесправно посечене шуме у шумском газдинству „Ниш“ у износу 1.243 хиљада динара, а на основу Записника број 270-322-93/2013-10 од 18.04.2013. године о инспекцијском надзору бесправне сече у државним шумама у ГЈ „Сува Планина“ и у приватним шумама на територији К.О Мокра и Дивљана у општини Бела Паланка.

У поступку ревизије утврђено је да од ревидираних газдинстава, једино шумско газдинство „Ниш“, по завршетку месеца добија податке од шумских управа о свим насталим бесправним сечама на терену у виду месечних извештаја по врсти починиоца (познати-непознати, количини бесправно посечене дрвне масе, вредности настале штете и исказаном ПДВ-у), на основу којих врши евиденцију у пословним књигама задужењем познатих починиоца и плаћањем ПДВ по овом основу.

Шумско газдинство „Расина“, Крушевац не добија податке од шумских управа о насталим бесправним сечама на терену, евиденција у пословним књигама по овом основу врши се на основу извршених уплата од физичких лица и по том основу

обрачунава и плаћа ПДВ.

Остала ревидирана газдинства, односно службе књиговодства, не добијају од шумских управа податке о свим бесправно посеченим дрвним сортиментима у виду извештаја (укупна вредност посечених стабала и издвојени ПДВ) како би се спровела адекватна евиденција. Наиме, газдинства евидентирају само приходе по основу накнаде штете у тренутку уплате од физичких лица против којих су покренути поступци без обрачунаог и плаћеног ПДВ-а по том основу, због чега је Предузеће поступило супротно члану 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, број 84/04, 86/04 – исправка 61/05, 61/07, 93/12 и 108/13).

Предузеће је у обавези да, у моменту утврђивања идентитета починиоца бесправне сече, изврши обрачун пореза на додату вредност на промет дрвних сортимената у складу са чланом 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност, а у вези члана 3. и члана 4. став 1. Закона.

Није било могуће утврдити износ необрачунаог и неуплаћеног пореза на додату вредност по овом основу, као и утицај утврђене неправилности на резултат пословања.

У пословним књигама се не евидентирају подаци о бесправној сечи за непознате починиоце све до тренутка док се не утврди починилац бесправне сече, када се врши задужење конкретног лица и плаћа ПДВ по основу тога.

Такође је утврђено да поједине шумске управе не евидентирају све пријаве за шумске кривице у Шумско казнени регистар, што је супротно Правилнику о начину и времену вршења дознаке, додељивању, облику и садржини дозначног жига и жига за шумску кривицу, обрасцу дозначне књиге, односно књиге шумске кривице, као и условима и начину сече у шумама.

Препорука 40:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донесе акт којим би се уредио начин кретања документације о бесправно посеченим дрвним сортиментима између шумских управа и служби књиговодства.

8.5.1.5. Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава

Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава исказани су у износу од 94.964 хиљада динара, а чине их евидентирани приходи по основу процене вредности шума и основног стада на дан 31.12.2013. године (Напомена 7.2.).

8.5.1.6. Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме

Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опрема исказани су у износу од 2.958 хиљада динара и представљају евидентиране приходе по основу ефеката процене некретнина, постројења и опреме извршене на дан 31.12.2013. године (Напомена 7.2.).

8.5.1.7. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних пласмана изказан је износ од 21.492 хиљада динара. Од наведеног износ од 8.251 хиљада динара односи се на наплаћена потраживања од купаца током 2013. године која су у ранијим периодима исказивана на терет трошкова.

8.6. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (напомена 7.2.)	6.724	5.378
Губици по основу расхоровања и продаје биолошких средстава	2.613	2.192
Губици од продаје материјала	-	1.407
Мањкови	540	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	10.862	7.964
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе (Напомена 7.4.)	763	648
Остали непоменути расходи	57.963	107.389
Обезвређење биолошких средстава	5.115	1.398
Обезвређење нематеријалних улагања	-	5.690
Обезвређење некретнина, постројења и опреме (Напомена 7.2.)	30.344	499
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	-	234
Обезвређење залиха материјала и робе	5.426	4.668
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	51.925	74.612
Обезвређење остале имовине	127	941
Укупно	172.402	213.020

Расходи по основу директних отписа потраживања на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 10.862 хиљада динара, а односе се на погрешно евидентиран износ обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у шумском газдинству „Београд“, Београд.

Остали непоменути расходи исказани у износу 57.963 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове судских спорова у износу 21.351 хиљада динара, накнаде штете трећим лицима и износу од 5.008 хиљада динара, издатке за хуманитарне, културне, здравствене, верске и спортске организације у износу 12.334 хиљада динара, расходе из ранијих година у износу од 7.580 хиљада динара, као и остале непоменуте расходе у износу од 9.581 хиљада динара.

Расходи обезвређења биолошких средстава исказани су износу од 5.115 хиљада динара и односе се обезвређење основног стада код следећих газдинства: „Столови“ Краљево, у износу од 1.127 хиљада динара, „Расина“ Крушевац у износу од 1.208 хиљада динара, „Топлица“ Куршумлија у износу од 1.763 хиљада динара, „Шуме“ Лесковац у износу од 713 хиљада динара и газдинства „Тимочке шуме“ Бољевац у износу 304 хиљада динара.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано је у износу од 51.925 хиљада динара у складу са чланом 1. Правилника о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Србијашуме“ од 23.12.2011. број 23/2011-7. Највећим делом односи се на извршено обезвређење у следећим деловима Предузећа: шумско газдинство „Расина“, Крушевац у износу од 7.674 хиљада динара, „Тимочке шуме“, Бољевац у износу 7.203 хиљада динара, „Пирот“ у износу 6.432 хиљада динара и у Генералној дирекцији у износу од 6.026 хиљада динара.

8.7. Нето губитак пословања које се обуставља

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Нето губитак пословања које се обуставља	18.818	17.631

У Билансу успеха за 2013. годину Предузеће је на позицији – Нето губитак пословања које се обуставља исказало 18.818 хиљада динара, као разлику између накнадно утврђених расхода из ранијих година у износу од 29.804 хиљада динара и накнадно утврђених прихода из ранијих година од 10.986 хиљада динара, као исправка грешке из ранијих година која није материјално значајна.

8.8. Нето добитак текуће године

Нето добитак текуће године исказан је у износу од 13.767 хиљада динара и чине га:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	69.203
Нето губитак пословања који се обуставља	(18.818)
Порески расходи периода	(36.618)
Нето добитак текуће године	13.767

У поступку ревизије, а на основу података који су нам били доступни и које је било могуће квантификовати утврђено је да је Предузеће по више основа преценило и потценило финансијски резултат за 2013. годину, а што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Р.б.	Опис	2013. година
1.	Прецењени расходи по основу отписа основног средства без одлуке Надзорног одбора (Напомена 7.2.4.)	4.989
2.	Потцењени приходи по основу нефактурисаног закупа и плаћених трошкова (Напомена 7.2.5.)	5.296
3.	Потцењени расходи по основу погрешног обрачуна резервисања за обнову и репродукцију шума (Напомена 7.12.1.)	(194.751)
4.	Прецењени приходи по основу погрешног еидентирања одложених прихода и примљених донација (Напомена 7.17.2.)	(16.890)
5.	Потцењени расходи по основу погрешно обрачунате накнаде за коришћење ловостајем заштићених дивљачи (Напомена 8.2.5.13)	(1.309)
	Корекција нето добитка	(202.665)

На основу података приказаних у датој табели утврђено је да је Предузеће у 2013. години, уместо исказаног добитка у билансу успеха за период од 01.01. до 31.12.2013. године, у износу од 13.767 хиљада динара, остварило губитак у износу од 188.898 хиљада динара.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу у периоду од 01.01.2013 до 31.12.2013. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2013. године, као и промене на позицијама капитала у току 2013. као и у претходној години.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Извештај о токовима готовине у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената по основу пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са параграфом 112. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Спровођењем поступка ревизије и анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину нису извршена следећа потребна обелодањивања:

- није обелодањен преглед најзначајнијих купаца и добављача у земљи и иностранству;
- није обелодањена усвојена рачуноводствена политика у вези са државним давањима, као и природа и обим државних давања признатих у финансијским извештајима Друштва, у складу са параграфом 39. МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи;
- није обелодањена структура позиције Остали пословни приходи;
- нису обелодањени износи трошкова који се покривају из резервисаних средстава за обнављање (репродукцију) шума, у складу са параграфом 84. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

Вредност судских спорова који се воде против Предузећа на 31.12.2013. године, износи 178.229 хиљада динара, као и део у иностранској валути у износу од EUR 111.201 Судски спорови су по основу накнаде штете и наплате потраживања. Вредност судских спорова у којима се Предузеће јавља као тужилац на дан 31.12.2013. године износи 180.319 хиљада динара и EUR 406.992.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило вредност судских спорова, а резервисање по основу судских спорова који се воде против појединих газдинстава, код којих се очекује негативан исход, извршено у износу од 800 хиљада динара није обелодањено.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА
„СРБИЈАШУМЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-178/2014-06/16
Београд, 22. децембар 2014. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	4
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	5
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	6

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		62.573.130	60.687.395
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1	387.489	342.310
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		62.078.331	60.229.785
Некретнине, постројења и опрема	7.2	9.470.829	7.741.332
Инвестиционе некретнине	7.2.5	61.381	42.666
Биолошка средства	7.2.2	52.546.121	52.445.787
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		107.310	115.300
Учешћа у капиталу	7.3.1	1.383	5.417
Остали дугорочни финансијски пласмани	7.3.2	105.927	109.883
ОБРТНА ИМОВИНА		1.440.977	1.449.306
ЗАЛИХЕ	7.4	580.406	547.436
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		860.571	901.870
Потраживања	7.5	724.984	758.261
Потраживања за више плаћен порез на добитак	7.6		2.623
Краткорочни финансијски пласмани	7.7	58.197	92.845
Готовински еквиваленти и готовина	7.8	68.223	35.006
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.9	9.167	13.135
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		1.057	1.057
УКУПНА АКТИВА		64.015.164	62.137.758
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.20	5.598.860	5.690.538
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		60.643.769	58.760.531
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	7.11	53.515.238	53.515.238
РЕЗЕРВЕ		133.641	133.641
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		6.944.168	5.056.822
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		5	
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		11.695	10.801
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		62.412	65.631
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		3.365.400	3.116.747
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.12	755.857	694.635
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		48.048	40.641
Дугорочни кредити	7.13.1	43.670	34.387
Остале дугорочне обавезе	7.13.2	4.378	6.254
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		2.561.495	2.381.471
Краткорочне финансијске обавезе	7.14	147.210	159.453
Обавезе из пословања	7.15	672.049	819.213
Остале краткорочне обавезе	7.16	443.058	462.375
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.17	1.284.079	940.430
Обавезе по основу пореза на добитак	7.18	15.099	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	7.19	5.995	260.480
УКУПНА ПАСИВА		64.015.164	62.137.758
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.20	5.598.860	5.690.538

2. БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		6.297.692	6.049.486
Приходи од продаје	8.1.1	5.322.602	5.127.401
Приходи од активирања учинака и робе	8.1.2	491.810	457.911
Повећење вредности залиха учинака	8.1.3	53.001	
Смањење вредности залиха учинака			44.377
Остали пословни приходи	8.1.4	430.279	508.551
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		6.282.971	6.026.648
Набавна вредност продате робе	8.2.1	19.801	23.033
Трошкови материјала	8.2.2	601.636	585.752
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.2.3	2.918.651	2.802.838
Трошкови амортизације и резервисања	8.2.4	758.401	685.183
Остали пословни расходи	8.2.5	1.984.482	1.929.842
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		14.721	22.838
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3	40.691	24.093
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4	62.147	43.749
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.5	248.340	290.475
ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.6	172.402	213.020
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		69.203	80.637
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		18.818	17.631
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		50.385	63.006
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		36.618	11.680
НЕТО ДОБИТАК		13.767	51.326

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	6.637.146	6.043.927
Продаја и примљени аванси	5.797.244	5.353.834
Примљене камате из пословних активности	45.531	9.610
Остали приливи из редовног пословања	794.371	680.483
Одливи готовине из пословних активности	6.573.723	6.127.663
Исплате добављачима и дати аванси	3.122.662	2.837.050
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	2.768.791	2.619.087
Плаћене камате	50.909	28.526
Порез на добитак	18.896	20.481
Плаћања по основу осталих јавних прихода	612.435	622.519
Нето прилив готовине из пословних активности	63.423	
Нето одлив готовине из пословних активности		83.736
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	508	33.966
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	508	6.197
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		27.769
Одливи готовине из активности инвестирања	84.867	76.202
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	76.617	69.825
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	8.250	6.377
Нето одлив готовине из активности инвестирања	84.359	42.236
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	145.505	245.842
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	70.026	218.795
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	75.479	27.047
II. Одливи готовине из активности финансирања	89.427	89.999
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	87.083	73.875
3. Финансијски лизинг	2.344	16.124
III. Нето приливи готовине из активности финансирања	56.078	155.843
G. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	6.783.159	6.323.735
D. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	6.748.017	6.293.864
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	35.142	29.871
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	35.006	13.797
Z. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	234	1.156
I. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	2.159	9.818
J. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	68.223	35.006

**4.ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Рев. резерве	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Укупно
Стање на дан 1.јануара 2012. године	53.582.075	27.172	133.641	5.083.264	8.428	46.861	58.864.585
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање							
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике - смањење							
Кориговано стање на дан 1.јануара 2012. године	53.582.075	27.172	133.641	5.083.264	8.428	46.861	58.864.585
Укупна повећања у прет.год.	26.168				2.373	65.631	89.426
Укупна смањења у прет.год.	115.639	4.538		26.442		46.861	193.480
Стање на дан 31.12.2012. год.	53.492.604	22.634	133.641	5.056.822	10.801	65.631	58.760.531
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике-повећање							
Исправка матер. значајних грешака и промена рачунов. политике - смањење							
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2013. године	53.492.604	22.634	133.641	5.056.822	10.801	65.631	58.760.531
Укупна повећања у тек.години				1.887.346	894	22.444	1.908.896
Укупна смањења у тек.години						25.663	25.663
Стање на дан 31.12.2013. год.	53.492.604	22.634	133.641	6.944.168	11.695	62.412	60.643.764