

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа "Војводинашуме", Петроварадин за 2019. годину



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

На рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, исказана су улагања у укупном износу на нивоу Предузећа од 25.720 хиљада динара, која датирају из ранијег периода. За поменута улагања у основна средства није одређен степен довршености, односно није утврђено да ли су иста расположива за коришћење, а што подразумева активирање средстава и почетак обрачуна амортизације, сходно параграфу 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно, на дан извештајног периода није утврђено да ли је ставки некретнина, постројења и опреме у припреми умањена вредност и сходно томе, утврђен начин признавања и одмеравања губитка услед умањења вредности у складу са параграфом 59- 64 МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Шумска газдинства су фактурисала накнаду за коришћење шумских путева у 2019. години, у укупном износу од 11.080 хиљада динара, по Ценовнику накнада за коришћење шумских-камионских путева број 4333/V-14 од 29. новембра 2016. године, а који садржи накнаде за коришћење шумских-камионских путева за транспорт дрвних сортимената у вишим износима у односу на висину накнаде која је прописана у Закону о накнадама за коришћење јавних добара (члан 63. и прилог 3.) који је ступио на снагу у децембру 2018. године.

Н Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, исказане у укупном износу од 19.680 хиљада динара на нивоу Предузећа, за поједине запослене у свим организационим деловима Предузећа су обрачунате и исплаћене у износима који не одговарају приложеној документацији, а део укупног износа исплаћених дневница чини износ од 1.584 хиљаде динара, који се односи на исплату дневница за запослене у свим огранцима Предузећа (за њих укупно 354 лица) за одлазак на производно-спортско такмичење радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“, у месецу мају 2019. године, што се не сматра одласком на службени пут. Исплата извршена по овом основу представља примање остварено пружањем погодности запосленима, које се, у смислу члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, сматра зарадом, а за коју Предузеће није извршило обрачун и исплату припадајућег пореза на зареде и доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме су потцењене обавезе у пословним књигама у укупном износу од најмање 1.063 хиљада динара.

У пословним књигама огранака Предузећа на рачуну осталих нематеријалних трошкова исказани су трошкови настали у сврху одржавања производно-спортског такмичења радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“, у месецу мају 2019. године у укупном износу од 5.378 хиљада динара који обухватају трошкове хране, пића, цвећа, спортских реквизита, спортске опреме, горива и мазива, штампаног материјала и сл., насталих у сврху одржавања поменуте манифестације. С обзиром да нису испуњени услови за пореско ослобођење по основу организовања спортских догађаја и активности запослених сходно, члану 18а. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, Предузеће је било у обавези да изврши обрачун и уплату припадајућег пореза на зареде и доприноса за обавезно социјално осигурање, на основуцу за обрачун пореза и доприноса коју чини износ насталих трошкова од 5.378 хиљада динара, који се увећава за припадајући износ ПДВ, сходно одредбама члана 4. став 4. тачка 1) и став 5. Закона о ПДВ, због чега су потцењене обавезе по овом основу у пословним књигама у укупном износу од најмање 4.332 хиљаде динара.

Ефекти сарадње

У току поступка ревизије, Предузеће је предузело мере исправљања за одређени број неправилности које се односе на следеће билансне позиције:

- за билансну позицију - стална имовина у укупном износу од 10.622 хиљада динара;
- за билансну позицију - обртна имовина у укупном износу од 4.981 хиљада динара;
- за билансну позицију - приходи у укупном износу од 23.014 хиљада динара;
- за билансну позицију - капитал у укупном износу од 5.093 хиљаде динара;



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

