



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОЈВОДИНАШУМЕ“,
ПЕТРОВАРАДИН ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2645/2019-04/24
Београд, 31. децембар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Војводинашуме“,
Петроварадин..... 3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ.....7**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОЈВОДИНАШУМЕ“, ПЕТРОВАРАДИН ЗА
2019. ГОДИНУ.....22**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОЈВОДИНАШУМЕ“ ПЕТРОВАРАДИН.....169**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин за 2019. годину и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) На рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми исказана су улагања у укупном износу на нивоу Предузећа од 25.720 хиљада динара и то: у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад у износу од 4.030 хиљада динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 10.816 хиљада динара, шумског газдинства Сомбор у износу од 2.608 хиљада динара, шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 2.465 хиљада динара, као и огранка Војводинашуме-Ловотурс у износу од 5.801 хиљаде динара, која датирају из ранијег периода. Приликом вршења годишњег пописа, 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.
- 2) 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.
Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијски извештај Предузећа за 2019. годину.



- 3) 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, јер се у овом случају ради о обављању активности који нису из делокруга регистроване делатности Предузећа. Исплата извршена по овом основу представља примање остварено чињењем или пружањем погодности запосленима, које се, у смислу члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, сматрају зарадом, а за коју Предузеће није извршило обрачун и исплату припадајућег пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме су потцењене обавезе у пословним књигама у укупном износу од најмање 1.063 хиљада динара.
- 4) У пословним књигама огранака Предузећа (шумско газдинство Банат-Панчево, Сремска Митровица, Нови Сад, Сомбор, дирекција 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. Уколико Предузеће за запослене обезбеђује разне погодности које се састоје у томе што на терет сопствених средстава надокнађује трошкове који нису настали у вези са пословном активношћу запослених, такво давање представља чињење погодности запосленом које подлеже опорезивању порезом на зараду у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана, као и плаћању доприноса за обавезно социјално осигурање по основу зараде у смислу члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- 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 зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање, на основицу 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.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке

¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.15.1. уз финансијске извештаје. У Напомени, у оквиру основног капитала Предузећа, исказане су шуме у укупној вредности од 30.803.268 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини³, у члану 42. став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини, као и друга добра од општег интереса у јавној својини, којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа.

Шуме и шумско земљиште представљају добро од општег интереса у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавној својини, а ставом 6. истог члана прописано је да су добра од општег интереса на којима постоји право јавне својине у својини Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин за годину која се завршила на дан 31. децембар 2018. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

³ „Службени гласник РС“, број 113/17 и 95/18



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

31. децембар 2020. године



РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана
- **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја
- **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	10
2. Резиме датих препорука.....	15
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	17
4. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	21



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁴ (висок)

- 1) 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, (на који је сагласност дала Покрајинска влада, Решењем број 322-47/2017 од 25. јануара 2017. 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 (Напомене тачка – 3.2.1.3. - Препорука број 12)
- 2) 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, односно одређени путни налози не садрже све неопходне елементе, чиме није било могуће у потпуности потврдити тачност података и основаност исплате пуне дневнице у висини утврђеној општим актом (пређена релација-километражу, време поласка и доласка, опис задатака због којих је запослени упућен на службени пут, извештај о обављеном службеном путу, регистарске ознаке возила који се користи). 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, јер у овом случају се ради о обављању активности који нису из делокруга регистроване делатности Предузећа. Исплата извршена по овом основу представља примање остварено чињењем или пружањем погодности запосленима, која се, у смислу члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, сматрају зарадом и за коју је Предузеће било у обавези да изврши обрачун и исплату припадајућег пореза и доприноса на зараде у износу од најмање 1.063 хиљада динара (Напомене тачка – 3.2.2.6. - Препорука број 13)
- 3) У пословним књигама огранака Предузећа (шумско газдинство Банат-Панчево, Сремска Митровица, Нови Сад, Сомбор, дирекција 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. Уколико Предузеће за запослене обезбеђује разне погодности које се састоје у томе што на терет сопствених средстава надокнађује

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



трошкове који нису настали у вези са пословном активношћу запослених, такво давање представља чињење погодности запосленом које подлеже опорезивању порезом на зараду у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана, као и плаћању доприноса за обавезно социјално осигурање по основу зараде у смислу члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. С тим у вези, Предузеће је било у обавези да изврши обрачун и уплату припадајућег пореза на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, на основицу 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, што износи најмање 4.332 хиљаде динара, 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 (Напомене тачка – 3.2.2.10. - Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 2⁵ (средњи)

- 4) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није сачинило регистар ризика, нити стратегију управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, није сачинило неопходне процедуре за све пословне процесе, нити је успоставило одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола евидентирања документације о насталим пословним догађајима у складу са професионалном регулативом, у оквиру сваке организационе јединице унутар система. На тај начин није у потпуности поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене тачка - 2.1.- Препорука број 1)
- 5) Интерна ревизија у Предузећу није успостављена као посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију, иако Предузеће има више од 250 запослених, што није у складу са чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, нити се планирање, спровођење и извештавање интерне ревизије спроводи у потпуности у складу са одредбама члана 27. до 31. овог Правилника (Напомене тачка – 2.2.- Препорука број 2)
- 6) Предузеће је у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама на непрецизан начин одредило век трајања за нематеријалну имовину, због чега су организационе јединице Предузећа различито, односно без утврђених критеријума, процењивале век трајања за нематеријалну имовину у текућем и ранијем периоду, а што утиче на висину обрачунатих трошкова амортизације, док су приликом прибављања (дела) нематеријалне имовине у 2019. години у износу од 5.292 хиљада динара, поједини огранци исту евидентирали на рачуну расхода периода, а поједини на рачуну нематеријалне имовине, чиме није реално исказана вредност нематеријалне имовине у пословним књигама Предузећа као целине. Осим тога, за нематеријалну имовину, није успостављена ни помоћна евиденција у пословним књигама огранака Предузећа.

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



На тај начин, Предузеће није поступило у складу са параграфом 21. МРС 38 – Нематеријална имовина (Напомене тачка – 3.1.2.- Препорука број 3)

- 7) У Извештају о процени фер вредности шума, шумског и осталог земљишта на дан 31. децембра 2019. године, број 2689/2 од 15. јула 2020. године, овлашћеног проценитеља, исказана је процењена (фер) вредност дела земљишта (грађевинског, пољопривредног и осталог земљиште катастарских парцела Петроварадин и Каћ) у укупном износу од 82.223 хиљаде динара, које обухвата земљиште везано за објекте евидентирание у пословним књигама огранка „Војводинашуме-Ловотурс“, при чему, ова процењена вредност, није исказана у пословним књигама поменутог огранка, него у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад. На тај начин, је процењена вредност земљишта у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад, а потцењена вредност земљишта у пословним књигама огранка „Војводинашуме-Ловотурс“, односно подаци евидентирани у пословним књигама огранка Предузећа нису усклађени са подацима датим у поменутом Извештају о процени фер вредности шума, шумског и осталог земљишта на дан 31. децембра 2019. године (Напомене тачка – 3.1.3.1. - Препорука број 4)
- 8) Приликом прибављања основних средстава, шумско газдинство Сремска Митровица не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, док остала шумска газдинства сачињавају различита документа о пријему основних средстава (одлуку о пријему основних средстава, пописну листу и сл.), а податке у поменутом документа уносе чланови комисије који врше пријем основних средстава, при чему, при појединим набавкама средстава нису исказани сви неопходни подаци о набавци и евидентирању основних средстава (шумско газдинство Нови Сад), односно сачињена документа садрже амортизационе стопе које не одговарају амортизационим стопама прописане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (шумско газдинство Банат-Панчево), што утиче на реално исказивање обрачунатих трошкова амортизације основних средстава у пословним књигама (Напомене тачка – 3.1.3.3.- Препорука број 5)
- 9) У пословним књигама огранка Предузећа (шумском газдинству Нови Сад, Банат-Панчево, Сомбор и Сремска Митровица, као и огранку Војводинашуме-Ловотурс), на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, исказана су улагања у укупном износу од 25.720 хиљада динара која датирају из ранијег периода, за које није, приликом вршења годишњег пописа, одређен степен довршености, односно није утврђено да ли су основна средства 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 том, утврђен начин признавања и одмеравања губитка услед умањења вредности у складу са параграфом 59.- 64. МРС 36 – Умањење вредности имовине (Напомене тачка – 3.1.3.6.- Препорука број 6)
- 10) Поједини запослени, у шумском газдинству Банат-Панчево, нису измиривали своја дуговања по основу откупљених друштвених станова током ревидираног периода, а нису предочени докази да је шумско газдинство предузимало мере у циљу наплате ових дуговања од запослених слањем опомена за доспеле неплаћене обавезе, односно судским путем, док је шумско газдинство Нови Сад, у пословним књигама извршило индиректан отпис дугорочних стамбених кредита у укупном износу од 1.953 хиљаде



динара за два запослена, по предлогу пописне комисије, а за које нису предочени докази да су покренути судски поступци ради наплате дуговања по овом основу и извршило је директан отпис дуговања за једног запосленог у износу од 477 хиљада динара, при чему није обрачунат и плаћен припадајући порез на зараде и доприноси за обавезно социјално осигурање, с обзиром да је извршен опрост дуга, што се, сходно члану 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана сматра зарадом запосленог (Напомене тачка – 3.1.5.- Препорука број 7)

11) У Предузећу, шумска газдинства различито поступају приликом евидентирања залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара током пословне године јер:

- шумско газдинство Банат-Панчево, податке о почетном стању, набавци и трошењу материјала, резервних делова, алата и инвентара исказује на рачунима групе 10 - залихе материјала у оквиру финансијског књиговодства, док преостала шумска газдинства Сомбор, Сремска Митровица, Нови Сад, као и огранак Војводинашуме-Ловотурс, податке о почетном стању, набавци и трошењу материјала, резервних делова, алата и инвентара исказују на рачуну 910 - материјал у оквиру погонског књиговодства, а набавка материјала у финансијском књиговодству се евидентира задужењем рачуна 510-набавка материјала, те у том случају (а на основу извештаја из обрачуна трошкова и учинака-погонског обрачуна о промени залиха - улаз-излаз), на дан биланса, у финансијском књиговодству стање залиха се исказује на рачунима групе 10 - залиха материјала.

Предузеће није интерним актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, определило да ли ће се евиденција о стању, набавци и трошковима материјала вршити у оквиру финансијског књиговодства (на рачуну групе 10), или у оквиру обрачуна трошкова и учинака (рачун 910), како би се обезбедила једнообразност између огранака у погледу исказивања стања и промена залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара (Напомене тачка – 3.1.7.- Препорука број 8)

12) Огранци Предузећа су на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца обрачунавали затезну камату у складу са чланом 2. и 3. Закона о затезној камати⁶, као и чланом 277. став 1. Закона о облигационим односима⁷, али су исту, у укупном износу на нивоу целог Предузећа у износу од 2.238 хиљада динара, евидентирали на рачуну потраживања од купаца, уместо на рачуну потраживања за камате (рачун групе 22 - друга потраживања), што није у складу са чланом 18. Правилника о контоу оквиру и садржини рачуна у контоу оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомене тачка – 3.1.8.- Препорука број 9)

13) Уговори са запосленима о коришћењу службених станова, закључени у периоду од 2004. до 2013. године, нису измењени (анексирани), у моменту када је донета Одлука Надзорног одбора Предузећа о висини накнаде за коришћење службених станова, број 3707/XVI-2 од 27. новембра 2015. године, што има за последицу да подаци у појединим уговорима (у шумском газдинству Банат-Панчево и Сомбор) о квадратури стана који се даје на коришћење, као и месечној накнади за коришћење службених станова нису усаглашени са подацима који су дати у поменутој Одлуци. Због свега наведеног, потцењени су приходи од закупа, односно накнада за коришћење службених станова од стране запослених који су исказани у пословним књигама

⁶ „Службени гласник РС“ број 119/12

⁷ „Службени лист СЦГ“ број 1/03-Уставна повеља



огранака Предузећа и потцењен је исказани финансијски резултат Предузећа у целини (Напомене тачка – 3.2.1.3.- Препорука број 11)

- 14) У Предузећу обрачун и исплата осталих личних расхода није извршена у складу са Колективним уговором и то:
- за солидарну помоћ за рођење детета у укупном износу од 2.292 хиљаде динара, за поједине запослене (шумско газдинство Сремска Митровица) на основу права утврђеног у Колективном уговору у висини просечне зараде у Републици Србији на основу последњег званичног податка Републичког органа који обавља послове статистике пре дана рођења детета, с тим да се солидарна помоћ исплаћује у првих месец дана живота детета, али су обрачун и исплата извршени на основу просечне зараде која је била важећа у моменту исплате, а не како је регулисано општим актом, чиме су у појединим случајевима исплате извршене у већим, док у појединим и у мањим износима у односу на износ који запосленом припада по Колективном уговору;
 - за солидарну помоћ предвиђену за додељивање у случају дуже или теже болести запослених или чланова њихове породице у укупном износу од 4.950 хиљада динара, на основу презентоване медицинске документације, јер се иста исплаћивала и за случајеве који то не представљају (израда зубних протеза, набавка слушних апарата и сл.), док у поједином броју случајева одобрена солидарна помоћ неоправдава износ исплаћене солидарне помоћи у потпуности у смислу достављене медицинске документације.
 - за стипендије за децу умрлих запослених у укупном износу од 2.026 хиљада динара (у шумском газдинству Сремска Митровица, Нови Сад и огранку Војводинашуме-Ловотурс) обрачун и исплата је извршена без одговарајућег правног основа јер појединачни закључени уговори о исплати стипендије нису усклађени са важећим Колективним уговором Предузећа од 10. априла 2018. године, исплате су вршене током целе године и када је завршена школска година, а међу примаоцима се налазе и лица која су други пут уписала исту годину студија;
- Исплате по овим основама вршене су на основу неверодостојне документације што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству (Напомене тачка – 3.2.2.6.- Препорука број 14)

- 15) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, нису презентоване поједине билансне позиције – биланса стања и биланса успеха у складу са параграфом 77. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (Напомене уз финансијске извештаје - тачка – 3.6.- Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 3⁸ (низак)

- 16) У оквиру основног капитала Предузећа, исказане су шуме у укупној вредности од 30.803.268 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини⁹, у члану 42. став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини, као и друга добра од општег интереса у јавној својини, којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа.
- Шуме и шумско земљиште представљају добро од општег интереса у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавној својини, а ставом 6. истог члана прописано је да су

⁸ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

⁹ „Службени гласник РС“, број 113/17 и 95/18



добра од општег интереса на којима постоји право јавне својине у својини Републике Србије (Напомене тачка – 3.1.15.1.- Препорука број 10)

2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу „Војводинашуме“, Петроварадин препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да усклади Ценовник накнада за коришћење шумских-камионских путева са висином накнада која је прописана у Закону о накнадама за коришћење јавних добара и на основу тако усклађених цена испоставља фактуре купцима дрвних сортимената (Напомена 3.1.8. - Препорука број 12)
- 2) да изврши обрачун и уплату припадајућег пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање, по основу дневница које су исплаћене запосленима у 2019. години за одлазак на производно-спортско такмичење радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“, да сачињава путне налоге у складу са донетим интерним актом и да приликом обрачуна дневница узима у обзир просечну зараду која је важећа у моменту реализације службеног пута (Напомена 3.2.2.6. - Препорука број 13)
- 3) да обрачуна и плати припадајући порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање на име трошкова насталих у 2019. години по основу организовања производно-спортског такмичења радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“ у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (Напомена 3.2.2.10. - Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) да настави са започетим активностима на успостављању система 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, с акцентом на доношење регистра ризика и усвајање стратегије управљања ризицима, у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, да сачини неопходне процедуре за све пословне процесе и врши њихово ажурирање, као и да успостави одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола евидентирања документације о насталим пословним догађајима у складу са професионалном регулативом, у оквиру сваке организационе јединице унутар система (Напомена 2.1.- Препорука број 1)
- 5) да интерну ревизију у Предузећу успостави као посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију, у складу са чланом 3., а у вези члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2. - Препорука број 2)



- 6) да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама прецизније дефинише век трајања нематеријалне имовине, како би се на јединствен начин вршило вредновање исте у пословним књигама свих организационих јединица, као и да нематеријалну имовину искаже у оквиру помоћне евиденције - књиге основних средстава (Напомен 3.1.2. - Препорука број 3)
- 7) да процењену вредност земљишта евидентира у пословним књигама оног огранка, код којег, према подацима о броју катастарских парцела, земљиште и припада (Напомена 3.1.3.1. – Препорука број 4)
- 8) да приликом набавке основних средстава сачињава јединствен документ - записник о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, који ће садржати све неопходне податке о набавци и евидентирању основних средстава и који ће се примењивати у свим огранцима Предузећа (Напомена 3.1.3.3. - Препорука број 5)
- 9) да приликом вршења годишњег пописа утврди степен довршености инвестиционих улагања за некретнине, постројења и опрема у припреми која датирају из ранијег периода, односно утврди да ли су иста расположива за коришћење и сходно томе, спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 3.1.3.6. - Препорука број 6)
- 10) да изврши обрачун и уплату припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, на име директног отписа дуговања за све запослене којима је извршен опрост дуга у складу са Законом о порезу на доходак грађана (Напомена 3.1.3.6. - Препорука број 7)
- 11) да интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама определи начин евидентирања стања, набавке и трошкове материјала, (у оквиру финансијског, односно погонског књиговодства), у циљу успостављења једнообразне евиденције на нивоу целокупног Предузећа (Напомена 3.1.7. - Препорука број 8)
- 12) да затезну камату обрачунату на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца евидентира на рачуну прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.8. - Препорука број 9)
- 13) да преиспита све уговоре закључене са запосленима о коришћењу службених станова и изврши њихово усаглашавање по питању површине и висине месечне накнаде за коришћење службених станова са Одлуком Надзорног одбора из 2015. године, у циљу реалног исказивања прихода од закупа у пословним књигама (Напомена 3.1.8. - Препорука број 11)
- 14) да сачини одговарајући интерни акт којим ће бити регулисана висина стипендије за децу који остварују право по овом основу и усагласи појединачне уговоре о стипендирању, као и да обрачун солидарне помоћи врши у складу са одредбама важећег Колективног уговора у смислу критеријума за исплату, веродостојне документације и висине просечне зараде као основице за исплату по овом основу (Напомена 3.2.2.6. - Препорука број 14)



- 15) да приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје обелодани све билансне позиције у складу са захтевима МРС 1 - Презентација финансијских извештаја (Напомена 3.6. - Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 16) да се обрати оснивачу у циљу регулисања рачуноводственог обухватања шума и шумског земљишта у пословним књигама, односно усаглашавања вредности основног капитала сходно одредбама Закона о јавној својини (Напомена 3.1.15.1. - Препорука број 10)

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, шумско газдинство Банат-Панчево је предузело мере исправљања и извршило корекцију у пословним књигама, на начин да је нематеријалну имовину у припреми у износу од 426 хиљада динара, која датира из ранијег периода (2008. - 2009. године), за коју није извршено активирање, односно стављање у употребу, искњижило у корист рачуна расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, чиме је поступљено у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Доказ: Налог за књижење број 811619 од 31. децембра 2019. године огранка шумско газдинство Банат-Панчево)
- 2) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, огранак Предузећа - Војводинашуме-Ловотурс је предузело мере исправљања и извршило корекцију, односно умањење набавне вредности аутомобила, који је прибављен у 2019. години за износ висине пореза на додату вредност од 238 хиљада динара у корист расхода од обезвређења некретнина, постројења и опреме, чиме је поступљено у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, чиме је усклађена вредност поменутог основног средства у главној и помоћној евиденцији (Доказ: Налог за књижење број МН/128 од 31. децембра 2019. године огранка Војводинашуме-Ловотурс)
- 3) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, огранци Предузећа - Војводинашуме-Ловотурс и шумско газдинство Банат-Панчево су предузели мере исправљања и извршили корекцију у пословним књигама неосновано обрачунатих трошкова амортизације инвестиционих некретнина за текући и ранији период у корист рачуна приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 3.835 хиљада динара (Војводинашуме-Ловотурс у износу од 2.607 хиљада динара, а шумско газдинство Банат - Панчево у износу од 1.228 хиљада динара), чиме је поступљено у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Доказ: Налог за књижење број 811619 од 31. децембра 2019. године шумског газдинства Банат-Панчево, налог за књижење број МН/151 од 31. децембра 2019. године огранка Војводинашуме-Ловотурс)



- 4) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, дирекција Предузећа је предузела мере исправљања и у пословним књигама прекњижила са рачуна улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (рачун 027) на рачун грађевинских објеката у припреми (рачун 026), сва досадашња улагања у изградњу и опремање Виситорског центра – СРП „Обедска бара“, Обреж КП 1469/2 КО Обреж, укупне површине 3.500 m² (која се у највећој мери односе на израду студије изводљивости, главног пројекта и сл. у укупном износу од 6.123 хиљада динара), сходно захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са чињеничним стањем које је везано за решавање имовинско-правног питања везано за Виситорски центар „Обедска бара“ и недефинисаног уговорног односа (Доказ: Налог за књижење број 158/М* од 31. децембра 2019. године)
- 5) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања на начин да су извршене корекције у пословним књигама и то:
- шумског газдинства Банат-Панчево, које је, за исказано учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају у износу од 62 хиљаде динара које датира из ранијег периода, обезвредило вредност финансијског средства, у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Доказ: Налог за књижење број 811619 од 31. децембра 2019. године);
 - шумског газдинства Банат-Панчево, Сомбор и Сремска Митровица, који су обрачунали у целости ревалоризацију отплатних рата по дугорочним стамбеним кредитима, односно месечне отплатне рате ускладили са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до раста месечне зараде у привреди Републике за претходни месец, за шестомесечне обрачунске периоде (јануар - јун и јул – децембар), чиме су, у пословним књигама поменутих огранака Предузећа, реално исказани приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика (Доказ: Налог за књижење број 811622* и број 811623* од 31. децембра 2019. године шумског газдинства Банат-Панчево, налог за књижење број 810772 од 31. децембра 2019. године шумског газдинства Сомбор, налог за књижење број 19800930 од 31. децембра 2019. године шумског газдинства Сремска Митровица).
- 6) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, шумско газдинство Банат-Панчево је предузело мере исправљања и извршило прекњижавање са рачуна потраживања од државних органа и организација (рачун 222) на рачун потраживања од запослених (рачун 221) износ од 258 хиљада динара који се односи на потраживања од физичких лица за трошкове закупа (електричну енергију, утрошену воду и сл.), чиме је поступило у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење број 811619 од 31. децембра 2019. године).
- 7) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, шумско газдинство Банат-Панчево је предузело мере исправљања за потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса (група рачуна 224), исказаних у укупном износу од 223 хиљаде динара, која датирају из ранијег периода, извршило тестирање



на обезвређење, односно умањило вредност финансијског средства у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и сходно томе, у пословним књигама, евидентирало поменути износ у корист рачуна расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, чиме је поступљено у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Доказ: Налог за књижење број 811619 од 31. децембра 2019. године)

- 8) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и успоставило ванбилансну евиденцију, односно сви огранци Предузећа, који су искњижили објекте из билансне евиденције у периоду од 2017. до 2019. године по захтевима Управе за имовину, Аутономне покрајине Војводине, исте су приказали у оквиру ванбилансне евиденције у износу садашње вредности искњижених објеката, која је била евидентирана у пословним књигама огранака Предузећа у моменту када је ванбилансна евиденција успостављена (Доказ: спецификација аналитике ванбилансне евиденције (88/89) по огранцима Предузећа)
- 9) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, шумско газдинства Банат-Панчево, је предузело мере исправљања и с обзиром да је обезвредило у целости учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају у износу од 62 хиљаде динара које датира из ранијег периода, с тим у вези је извршило и укидање нерезализованих губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 5.093 хиљада динара, чиме је поступљено у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Доказ: Налог за књижење број 811619 од 31. децембра 2019. године).
- 10) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, огранак Предузећа - Војводинашуме-Ловотурс је предузело мере исправљања и у пословним књигама за 2019. годину извршило укидање обрачунатих прихода будућег периода (рачун 491) у износу од 1.120 хиљада динара (који се односе на фактурисани закуп пословног простора у претходном периоду, закупцу СЗТР „Виолета & Сони“, Хаки Бинај ПР, Нови Сад према Уговору о закупу) и то делом у корист других пословних прихода – прихода од закупа (рачун групе 65), а делом у корист рачуна приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, чиме је поступљено у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Доказ: Налог за књижење број МН 149 од 31. децембра 2019. године).
- 11) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, дирекција Предузећа је предузела мере исправљања у укупном износу од 21.894 хиљада динара по основу пројеката који су окончани и то:
 - Пројекат Danubeparkconnected - Програм прекограничног управљања за планирани резерват биосфере „Мура-Драва-Дунав“ у износу од 3.215 хиљада динара;



-Пројекат пружања стручне и саветодавне подршке сопственицима шума за које се доноси програм газдовања шумама по Уговору број 2243/19 у износу од 5.680 хиљада динара;

-Пројекат обнове инфраструктуре за одбрану од поплава и успостављање прекограничног система за заштиту људи и природних добара од поплава-FlorestFlow, укупне вредности од од 12.999 хиљада динара, реализован у оквиру IPA програма прекограничне сарадње Хрватска-Србија 2007-2013, а који је делимично финансиран од стране Развојне агенције Србије.

У пословним књигама извршено је укидање одложених прихода (рачун 495) у корист рачуна приходи од примљених донација (рачун 640) односно укидање у корист прихода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне (рачун 692), чиме су реално исказани пословни приходи у финансијским извештајима за 2019. годину (Доказ: Налог за књижење број 151/М* од 31. децембра 2019. године)

- 12) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, шумско газдинство Сремска Митровица је предузело мере исправљања и позитиван ефекат продаје сталних средстава намењених продаји, прекњижило са рачуна приходи од продаје робе (група рачуна 61) на рачун осталих прихода (група рачуна 67), чиме је поступљено у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налози за књижење број 1980950-1980954 од 31. децембра 2019. године).
- 13) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, шумско газдинство Сремска Митровица, Нови Сад и Банат-Панчево су предузели мере исправљања и извршили корекцију књижења на начин да су приходе од закупа прекњижили са рачуна осталих прихода (рачун групе 67) на рачун прихода од закупа (рачун групе 65), а приходе од издавања службених станова, који су искњижени из пословних књига у корист Аутономне покрајине Војводине, укинули у корист рачуна друге обавезе (рачун групе 46) (Доказ: Налог за књижење број 1980958 од 31. децембра 2019. године шумског газдинства Сремска Митровица, налог за књижење број 19811125 од 31. децембра 2019. године шумског газдинства Нови Сад, налог за књижење број 811627* од 31. децембра 2019. године шумског газдинства Банат-Панчево).
- 14) Током поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, дирекција Предузећа је предузела мере исправљања и у пословним књигама извршила укидање рачуна активних временских разграничења за укупан износ од 4.500 хиљада динара, формиран на основу утрошених средстава добијених на име државних давања по основу два пројекта:
- Управљање инвазивним биљним врстама у сливу реке Саве („Savaties“) у износу од 1.125 хиљада динара;
 - Пројекат СоорМДД - Програм прекограничног управљања за планирани резерват биосфере „Мура-Драва-Дунав“ у износу од 3.375 хиљада динара, а с обзиром да су ови пројекти из ранијег периода и да су окончани, с тим у вези је извршена и исправка књижења у пословним књигама дирекције Предузећа у складу са MPC 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Доказ: Налог за књижење број 151/М*.од 31. децембра 2019. године дирекције Предузећа)



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин, је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин, треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин за 2019. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОЈВОДИНАШУМЕ“, ПЕТРОВАРАДИН ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	24
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	26
2. Интерна финансијска контрола.....	37
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	37
2.2. Интерна ревизија.....	45
3. Финансијски извештај.....	45
3.1. Биланс стања.....	47
3.2. Биланс успеха.....	112
3.3. Извештај о осталом резултату.....	158
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	159
3.5. Извештај о токовима готовине.....	159
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	159
4. Потенцијалне обавезе.....	160
5. Друга питања у поступку ревизије.....	162



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Војводинашуме“ коју је, дана 8. маја 2002. године, донела Скупштина Аутономне покрајине Војводине, основано је ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, за газдовање шумама и шумским земљиштем у државној својини као добром од општег интереса на територији АПВ.

Чланом 16. ове Одлуке, на основу статусне промене – издвајањем, шумска газдинства Сремска Митровица, Сомбор, Нови Сад, Банат-Панчево и Србијашуме – Ловотурс, Нови Сад - Петроварадин, (који су били организовани као делови ЈП за газдовање шумама “Србијашуме”, Београд), улазе у састав ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

Сагласност на Одлуку о статусној промени Јавног предузећа за газдовање шумама “Србијашуме”, Београд, дала је Влада Републике Србије, дана 16. јануара 2003. године.

Права оснивача Аутономне покрајине Војводине врши Покрајинска влада у складу са Покрајинском скупштинском одлуком.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем БД 14059/2005 од 4. маја 2005. године.

Седиште Предузећа је у Петроварадину, Прерадовићева број 2.

Матични број Предузећа је: 08762198, ПИБ: 10163656

Статутом ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 308/Х-2а који је донет 31. јануара 2017. године, уређени су правни односи унутар Предузећа, у складу са Законом о јавним предузећима и Покрајинском скупштинском одлуком о ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

Прва измена Статута Предузећа извршена је Одлуком број 1462/ XXX-1 од 19. априла 2018. године, којом је надлежност за доношење акта о систематизацији пренета са Надзорног одбора на директора Предузећа, док је друга измена извршена Одлуком број 4225/ХVIII-2-1 од 7. новембра 2019. године, којом је увећан број извршних директора у Предузећу.

Претежна делатност Предузећа је - Гајење шума и остале шумарске делатности - шифра делатности 02.10.

Одлуком о оснивању ЈП "Војводинашуме", Петроварадин и чланом 11. Статута Предузећа, а у складу са чланом 70. став 1. Закона о шумама, најзначајније делатности Предузећа су:

- 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;
- заштита шума;
- производња шумских сортимената и коришћења других шумских производа и њихов транспорт, коришћење шума за рекреацију, узгој и лов дивљачи и друго коришћење шума;
- пројектовање, изградња и одржавање шумских саобраћајница, паркова и зелених рекреативних површина и других објеката који служе газдовању шумама;
- управљање заштићеним подручјима;
- израда програма, пројеката и основа газдовања шумама;
- извођење геодетских радова за посебне потребе;
- вршење стручних послова у шумама сопственика;
- лов, узгој дивљачи и услуге;
- делатност путничких агенција и туроператора;
- трговина на велико и мало;



- спољно-трговински промет;
- обављање привредних делатности у иностранству;
- унапређење и коришћење општекорисних функција шума.

Поменуте делатности, Предузеће обавља преко шест огранака - четири шумска газдинства (шумско газдинство Нови Сад, Сомбор, Сремска Митровица и Банат-Панчево) и два специјализована огранка (Војводинашуме-Ловотурс и Војводинашуме-Турист), састављених од 24 радне јединице које представљају основне јединице планирања и организовања послова из делатности којима се Предузеће бави.

Шумска газдинства су формирана на нивоу шумских подручја и немају својство правног лица. Дирекција Предузећа се бави стратегијским пословима и представља највиши ниво у процесу доношења одлука од битног значаја за целокупно Предузеће.

ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин газдује шумама у државној својини и обавља стручно-техничке послове у шумама сопственика на површини Аутономне покрајине Војводине од укупно 134.921,28 ха, према подацима добијеним на дан извештајног периода.

Осим тога, Предузеће газдује са 17 шумских ловишта посебне намене на подручју АПВ, укупне површине 109.824,34 ха, од чега највећи део, укупно 82.526 ха или 75%, чине ловишта у слободној природи (тзв. „отворена ловишта“).

Предузеће је управљач 16 заштићених подручја од којих, специјални резервати природе (СРП) – „Ковилско-петровардински“ рит, „Обедска бара“, „Горње подунавље“, „Делиблатска пешчара“ имају међународни значај и статус, а добило је на коришћење и рибарска подручја закључењем Уговора о уступању на коришћење делова рибарских подручја „Срем“, „Банат“ и „Бачка“ из 2016. године.

У саставу Предузећа постоји 15 расадника укупне површине 174,40 ха за производњу садница шумских врста дрвећа, претежно лишћара (меких и тврдых), намењених сопственим потребама пошумљавања.

ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велико правно лице.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2019. године, износио је 1.436 (у 2018. години – 1.460 запослених).

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 4740/П-2-1 од 17. децембра 2018. године усвојио Програм пословања ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин за 2019. годину, за који је Покрајинска Влада, донела Сагласност, на седници одржаној 23. јануара 2019. године, Решењем 127 број 022-997/2018.

Предузеће је сачинило дугорочни план пословне стратегије и развоја ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин за период 2017.-2026. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 696/ХП-1 од 26. фебруара 2017. године.

Сачињен је и средњорочни план пословне стратегије и развоја ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин за период 2017.-2021. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 696/ХП-2 од 26. фебруара 2017. године.



1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји Предузећа за 2019. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком број 2859/XXXI-2 од 3. августа 2020. године.

1.1.2 Организација рачуноводства

Надзорни одбор Предузећа, на XI седници, одржаној 14. априла 2015. године, донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин уређена је организација рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене рачуноводствене политике.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје само када је вероватно да ће од те имовине притицати економске користи и када је набавна вредност нематеријалне имовине поуздано мерљива, а обухватају: улагања у развој, концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, накнаде за прикључке, програми за рачунаре набављени одвојено од рачунара и др.).

Нематеријална имовина су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као немонетарна имовина признаје се и подлеже амортизацији нематеријална имовина која испуњава услове прописане МРС 38 – Нематеријална имовина, има корисни век дужи од годину дана.

Уколико нематеријална имовина не испуњава услове из става 3. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настала.



Почетно признавање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се књижи по својој набавној вредности (цени коштања), умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине која подлеже амортизацији врши се применом пропорционалног метода до 10 година, осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријалну имовину са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина стављена у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалне имовине сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину на крају његовог преосталог века трајања, или
- 2) за ту нематеријалну имовину, постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века те нематеријалне имовине.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања је дужи од годину дана.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 - Трошкови позајмљивања и члана 35. овог Правилника.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној (фер) вредности на дан ревалоризације, умањеној за накнадну акумулирану амортизацију и укупне накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнина, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе некретнина, постројења и опреме су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на поштену вредност.

Ако се књиговодствена вредност средства повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у укупном осталом резултату и акумулира у капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Међутим, повећање се признаје у билансу успеха у износу у коме поништава ревалоризационо умањење исте имовине претходно признате у билансу успеха.



Ако се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје у укупном осталом резултату до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односи на то средство. Смањење признато у укупном осталом резултату смањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Ревалоризациона резерва створена на основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављену у употребу током године, применом пропорционалног метода у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Опис	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1,5%-2%
Ловачке куће	7,55%
Шумски путеви	3,00%
Транспортна возила (теретна возила, трактори)	25,00%
Компјутерска опрема	20,00%
Канцеларијски намештај	11,00-12,5%
Остала опрема	12,5%-15,00%

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. Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана.

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

За накнадни издатак који увећава вредност некретнине, постројења и опреме коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине, постројења и опрема који су, према МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима



врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и набавна вредност већа од 30.000,00 динара.

Средства алата и ситног инвентара, која се признају као стално средство, отписују се у року до 5 година.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе) и отписују се 100% приликом стављања у употребу.

Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и набавна вредност већа од 30.000,00 динара.

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

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

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (земљиште или објекат-или део објекта-или и једно и друго), коју предузеће (као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- 1) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања или
- 2) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана.

Накнадни издатак који не задовољава услове из става 3. овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по методу поштене (фер) вредности.

Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене вредности коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације.

Биолошка средства

Биолошка средства предузећа су основно стадо, шуме и вишегодишњи засади.



Биолошко средство се мери приликом почетног признавања, као и на сваки датум биланса стања, по поштеној вредности умањеној за процењене трошкове продаје у складу са МРС 40 – Пољопривреда и не врши се обрачун амортизације.

Процену поштене вредности и процењених трошкова продаје на сваки датум биланса стања врши комисија за процену поштене вредности и процењених трошкова продаје биолошких средстава коју образује директор предузећа. Процена поштене вредности биолошких средстава врши се на основу Правилника о процени фер вредности биолошких средстава.

Стална средства намењена продаји и пословања која престају

Предузеће признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања ако се његова књиговодствена вредност може превасходно повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана који проистичу из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

- 1) средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању;
- 2) продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји. Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства и да се започне са тражењем купаца (јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.). Да би продаја средства била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средства у року од годину дана.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити призната као средство намењено продаји.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се (исказује) по нижем износу од: књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказан у пословним књигама.

Фер (поштена) вредност је износ за који средство може да буде размењено, или обавеза измирена, између обавештених и вољних страна у независној трансакцији, тј. тржишна вредност на дан продаје.

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход.

Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.



Хартије од вредности намењени продаји исказују се по фер (поштеној) вредности на дан састављања финансијских извештаја.

Залихе

Залихе су средства:

- 1) која се држе за продају у редовном току пословања;
- 2) која су у процесу производње, а намењена су за продају или
- 3) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
- 2) недовршене производе чија је производња у току;
- 3) готове производе које је произвело предузеће и
- 4) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – Залихе.

Залихе пољопривредних производа рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 40 – Пољопривреда.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

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

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној цени, ако је нижа.

Цена коштања залиха недовршене производње обухвата трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као и индиректне или опште трошкове. Индиректни (режијски) трошкови могу бити фиксни и варијабилни.

Фиксни индиректни трошкови су они трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања предузећем.

Варијабилни индиректни (режијски) трошкови су они трошкови производње који се мењају, директно или скоро директно директно, сразмерно промени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Трошкови који се не укључују у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа и који се признају на терет расхода су:



- 1) неуобичајено велико трошење материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- 2) трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње);
- 3) режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање и
- 4) трошкови управе и продаје.

Утврђивање цене коштања недовршене производње и готових производа врши се у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству трошкова и учинака.

Нето продајна цена недовршене производње и готових производа утврђује се у складу са чланом 10. и 11. Правилника о рачуноводству трошкова и учинака.

Залихе производа се отписују на терет расхода по цени по којој су вредноване – цени коштања односно нето продајној цени.

Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје.

Процењени трошкови продаје залиха робе, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе.

Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно.

Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се полсе сваког улаза залиха.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.



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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

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

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговореним условима врши се исправка вредности краткорочних финансијских пласмана. Руководство предузећа процењује наплативост краткорочних финансијских пласмана. Ако је ненаплативост неизвесна врши се индиректан отпис, а ако је ненаплативост извесна врши се директан отпис потраживања.

Обавезе

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Обавезе у инострану валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и сл. врши се директним отписом.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када:

- 1) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- 2) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- 3) износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.



Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (законских или изведених), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиревања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на крају извештајног периода.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Начин обрачуна резервисања за обнову – репродукцију шума и резервисања по основу примања запослених (МРС 19 – Примања запослених), дефинисани су Правилником о резервисању за обнову – репродукцију шума и резервисања по основу примања запослених.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајних активности предузећа и добитке.

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке, на пример, оне што проистичу из ревалоризације вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода, примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.



Губици укључује, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава.

Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањем предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука.

Камата и остали трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% од укупних прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева је динар.

Рачуноводствене процене

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки су:

Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промена у пословним књигама предузећа се евидентирају у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме, као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.



Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.



2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему¹⁰ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле. Током трајања ревидираног периода, до тада важећи Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, престао је да важи доношењем новог Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.¹²

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање, као и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације,
- праћење и процена система.

1) *Контролно окружење*

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

Организациону структуру унутар Предузећа, утврђену Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2181 од 12. јуна 2018. године, чини:

- *Дирекција Предузећа*, која обухвата следеће секторе:
 - Сектор за шумарство, екологију и развој;
 - Сектор за коришћење шума, механизацију и безбедност на раду;
 - Сектор за финансије, комерцијалне послове и маркетинг;
 - Сектор за правне послове и

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 54/09, 95/18,31/19,72/19

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

¹² „Службени гласник РС“, број 89/19



- Сектор за ловство, рибарство и угоститељство.
- **Шумско газдинство „Сомбор“**, са следећим јединицама:
 - Шумска управа „Апатин“, у оквиру које је послује Ловачка кућа „Месарске“;
 - Шумска управа „Козара“, у оквиру које послује Ловачка кућа „Штрбац“;
 - Шумска управа „Оџаци“;
 - Шумска управа „Суботица“, у оквиру које послује Ловачка кућа „Храстовача“ и
 - Радна јединица „Шумска механизација“
- **Шумско газдинство „Сремска Митровица“**, са следећим јединицама:
 - Шумска управа „Кленак“, у оквиру које је послује Ловачка кућа „Каракуша“;
 - Шумска управа „Купиново“;
 - Шумска управа „Моровић“;
 - Шумска управа „Вишњићево“, у оквиру које послује Ловачка кућа „Врањак“ и
 - Радна јединица „Шумска механизација“
- **Шумско газдинство „Банат“ Панчево**, са следећим јединицама:
 - Шумска управа „Зрењанин“;
 - Шумска управа „Опово“;
 - Шумска управа „Панчево“;
 - Шумска управа „Ковин“ у оквиру које је послује шумски рекреациони центар „Чардак“;
 - Шумска управа „Вршац“;
 - Шумска управа „Банатски Карловац“, у оквиру које послују Ловачке куће „Фламунда“ и „Банатски јелен“ и
 - Радна јединица „Шумска механизација“
- **Шумско газдинство „Нови Сад“**, са следећим јединицама:
 - Шумска управа „Плавна“, у оквиру које послује Ловачка кућа „Плавна“;
 - Шумска управа „Тител“;
 - Шумска управа „Бегеч“;
 - Шумска управа „Бачка Паланка“;
 - Шумска управа „Ковиљ“ и
 - Радна јединица „Шумска механизација“
- **„Војводинашуме - Ловотурс“**, у оквиру које послују Ловачке куће „Ристовача“, „Четири јелена“ и „Камариште“
- **„Војводинашуме - турист“**, у оквиру које послује Туристичка пословница „Quattro cervi“.

Поменути акт, посебно су систематизовани послови интерног ревизора.

Подела дужности у Предузећу извршена је на начин да су овим Правилником утврђени послови и надлежности дирекције и огранака Предузећа, при чему директор заступа и представља Предузеће без ограничења у пословима унутрашњег и спољнотрговинског промета и организује и руководи процесом рада целог Предузећа, док заступници огранака руководе огранцима, организују и руководе процесом планирања производње, пословања и развоја у огранку, заступају огранак пред државним органима, организацијама, установама и другим лицима, закључују и потписују уговоре у оквиру својих овлашћења на нивоу огранка, а све у складу са овлашћењима добијеним од директора Предузећа.

Огранци Предузећа су организациони делови који обављају послове преко дирекције огранка Предузећа, шумских управа и радних јединица, а којима руководе заступници огранака, који за свој рад и рад огранака одговарају директору Предузећа и извршним директорима.



Заступници огранака ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин овлашћени су да:

- у покренутим поступцима озакоњења објеката чији су власници друга лица, а који су изграђени на површинама у јавној својини чији је корисник ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, као и на територији заштићеног природног добра чији је управљач ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, издају писане сагласности или одбију давање сагласности за озакоњење објеката, на захтев надлежног органа у складу са Законом о озакоњењу објеката - **Овлашћење директора број 603 од 13. фебруара 2019. године;**
- у име ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин могу потписивати евиденционе пријаве – НЕП обрасце попуњене од стране именованих радних група у огранцима предузећа, за непокретности (објекте) на којима је корисник ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, односно огранак предузећа, ради достављања евиденционих пријава – НЕП ЈС образаца Републичкој дирекцији за имовину, у сврху издавања потврде о пријави предметне непокретности на којима је корисник ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - **Одлука директора број 3845 од 10. октобра 2019. године;**
- одлучују о свим правима, обавезама и одговорностима запослених из радног односа, у оквиру огранака којима руководе, сем права на заснивање радног односа, закључивање уговора о раду и анекса уговора о раду, закључивања уговора о привременим и повременим пословима и закључивања уговора о делу, осим у случајевима када је директор, посебном одлуком, пренео овлашћења на заступника огранка, у појединачном случају - **Одлука директора број 3884 од 14. октобра 2019. године;**
- у поступцима јавних набавки мале вредности до 5.000 хиљада динара, који се покрећу у огранку Предузећа и спроводе за потребе огранка, у име и за рачун ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин могу донети Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлуку о искључењу јавности, Одлуку о додели уговора, Одлуку о признавању квалификације, Одлуку о закључењу оквирног споразума, Одлуку о обустави поступка, Уговор о јавној набавци, Оквирни споразум и Одлуку о измени уговора о јавној набавци - **Одлука директора број 3885 од 14. октобра 2019. године;**
- доносе одлуке о упућивању на службени пут у земљи и исплате накнаде трошкова за време проведено на службеном путу, као и исплати аконтације трошкова за време проведено на службеном путу, одлуке о исплати трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или у случају смрти члана уже породице запосленог, одлуке о исплати солидарне помоћи запосленом, одлуке о исплати зајма запосленом, одлуке о образовању комисије за утврђивање штете, одлуке о покретању поступка за утврђивање резултата рада, односно знања и способности запосленог и образовању комисије за утврђивање резултата рада, односно знања и способности запосленог уколико посумњају да запослени не остварује потребне резултате рада, односно нема потребно знање и способности - **Одлука директора број 3886 од 14. октобра 2019. године.**

Иста и слична овлашћења за заступнике огранака постојала су и у претходном периоду, а издавало их је пређашње одговорно лице.

Сходно поменути овлашћењима, заступници огранака Предузећа у обавези су најмање једном у три месеца да писаним путем поднесу извештај директору ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин о вршењу овлашћења из ових аката, што су и чинили, а сличне извештаје подносили су и пређашњем одговорном лицу. По потреби, за сваки појединачни случај, директор Предузећа издаје и друга овлашћења за заступнике огранака.



Последњом изменом акта о систематизацији број 4936 од 18. децембра 2019. године, дирекција Предузећа је организована у шест сектора, уместо дотадашњих пет, а измена је извршена по основу Одлуке о измени Статута Предузећа број 4225/XVIII-2-1 од 7. новембра 2019. године. Секторима руководе извршни директори.

2) *Управљање ризицима*

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика, долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Одлуком директора Предузећа број 5496 од 28. децембра 2012. године за руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу именован је помоћник директора за финансије (сада извршни директор за финансије), за његовог заменика лице које обавља послове плана и анализе у Предузећу, а за координатора радне групе лице које обавља послове самосталног референта за план и анализу. Истом Одлуком прописано је да ће бити образована група за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин и доношење стратегије управљања ризицима за период од 2013. - 2014. године, која ће за свој рад одговорати руководиоцу одговорном за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Директор Предузећа донео је Одлуку о образовању радне групе број 5496/1 од 28. децембра 2012. године, за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин и доношење стратегије управљања ризицима за период 2013. – 2014. године, којом је именовао њене чланове и утврдио за задатак групе да успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Радна група добила је задатак да изврши следеће радње:

- попис и опис пословних процеса;
- изради мапу пословних процеса;
- идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику;
- утврди контролно окружење;
- идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком;
- успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;



- успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања;
- утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и
- сачини предлог стратегије управљања ризицима за период од 2013. – 2014. године.

У складу са поменутом Одлуком, све побројане послове, радна група требало је да заврши до 31. децембра 2013. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 1468/XI-6-2 од 14. априла 2015. године, којим је уредио поступке за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле. Овим Правилником прописано је да се за оперативне послове на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у Предузећу и доношење стратегије управљања ризицима образује радна група од минимално четири члана, која за свој рад одговара руководиоцу система финансијског управљања и контроле, с тим да то не може бити лице које је у Предузећу именовано на извршне руководеће функције. Сходно поменутом Правилнику, директор посебном одлуком именује руководиоца система финансијског управљања и контроле.

Према члану 14. поменутог Правилника, највише руководство Предузећа преиспитује систем финансијског управљања и контроле у утврђеним интервалима и спроводи преиспитивање једном годишње или по потреби (услед измена у организацији, измена у делатности, врсти услуга, измена законских прописа, услед околности које захтевају повећано ангажовање највишег руководства).

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба 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.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Предузеће је сачинило следећа интерна акта (правилнике, одлуке и сл.) која примењује у пословању:

- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 3002/XII-9 од 27. децембра 2006. године, односно измене и допуне Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2410/II-15 од 18. септембра 2019. године;



- Правилник о планирању и изради годишњих планских докумената и годишњих извештаја о пословању у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 136/XXII-3 од 29. јануара 2008. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1468/XI-6-1 од 14. априла 2015. године;
- Правилник о рачуноводству трошкова и учинака ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2116/ XII-4а од 18. јуна 2015. године;
- Правилник о резервисању за обнову-репродукцију шума и резервисању по основу примања запослених број 1468/XI-6-3 од 14. априла 2015. године;
- Правилник о процени фер вредности шумског земљишта и биолошких средстава ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1371/XX-2 од 11. априла 2016. године;
- Одлуку о условима и начину коришћења мобилних телефона број 2500 од 5. јуна 2014. године;
- Правилник о пословној тајни број 1116/XIII-3 од 27. марта 2017. године;
- Правилник о решавању стамбених потреба запослених са изменама и допунама број 322/VII-4 од 10. марта 2003. године;
- Правилник о начину коришћења средстава из интерног фонда за развој број 4298 од 8. новембра 2018. године;
- Радна места са посебним условима број 852/XVII-7 од 13. априла 2004. године;
- Правилник о нормама и нормативима од 6. маја 2003. године;
- Правилник о поступку прибављања, размене, отуђења и давања у закуп непокретности у јавној својини број 4299 од 8. новембра 2018. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број 355/XVIII-7 од 28. јануара 2016. године;
- Правилник о критеријумима, начину утврђивања основне зараде и методологији обрачуна зарада у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1893 од 11. маја 2017. године и друге.

У току спровођења поступка ревизије сачињена су и следећа акта: Правилник о службеним путовањима број 937/XXV-4 од 13. марта 2020. године, Правилник о коришћењу службених возила у Јавном предузећу „Војводинашуме“, Петроварадин број 937/XXV-5 од 13. марта 2020. године, Правилник о награђивању запослених у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 709/3 од 13. фебруара 2020. године, Правилник о одобравању помоћи број 302/XXIII-2 од 28. јануара 2020. године, Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у јавном предузећу „Војводинашуме“, Петроварадин број 521 од 19. фебруара 2020. године.

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација, размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања



грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информациони систем, који је у примени у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин је апликативни софтвер „АВ Soft“ - ERP пословни систем који обухвата следеће модуле: финансијско пословање, материјално пословање, фактурисање, робно књиговодство, евиденцију основних средстава, финансијску оперативу, комерцијалне послове, обрачун зарада, кадровску евиденцију, обрачун камате, благајничко пословање и уговоре.

Наведени информациони систем је постављен тако да Предузеће не води јединствену главну књигу, него се у оквиру сваке организационе јединице, води дневник и главна књига, односно пословне промене се књиже према месту настанка, где се и чува изворна документација.

Овлашћено лице за обављање послова рачуноводства, на нивоу Предузећа, путем упутстава и инструкција за књижење, даје смернице за рад свим организационим деловима система ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин у циљу обезбеђења јединствених евиденција.

На крају пословне године, сваки организациони део, саставља закључни лист/брuto биланс, док се у оквиру дирекције Предузећа, обједињују подаци у јединствен закључни лист/брuto биланс и сачињава се финансијски извештај Предузећа као целине.

Пословне књиге сваког организационог дела садрже и међусобна потраживања и обавезе, по основу интерних односа између организационих јединица, која се у поступку састављања финансијских извештаја укидају.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Управљачка одговорност је заснована на три међусобно повезана елемента: надлежност, овлашћење и одговорност, при чему надлежност представља право и дужност доношења одлука које се односе на управљање делегираним ресурсима (људским, буџетским) да би се остварили циљеви корисника јавних средстава, овлашћењем се преноси обавеза извршења додељених задужења, а која се додељују на основу надлежности даваоца (право на поступање), док је одговорност обавеза да се даваоцу овлашћења одговара за испуњавање тих овлашћења (обавеза поступања), а обухвата и давање информација и образложења за спровођење одређених поступака, активности или одлука.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да успостави хијерархијски систем преноса овлашћења и одговорности и одговарајућих линија извештавања, укључујући јасне циљеве и показатеље успешности, који ће обезбедити остваривање циљева корисника јавних средстава.

Руководиоци унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава одговорни су руководиоцу корисника јавних средстава за активности успостављања, одржавања и унапређења финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о систему финансијског управљања и контроле у делокругу рада организационе јединице којом руководе у оквиру овлашћења и одговорности која су им додељена.



Предузеће је, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, број 1476 од 2. априла 2020. године Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

Налаз: На основу извршене анализе донетих, појединачних правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- у Предузећу је, за руководиоца система финансијског управљања и контроле именован помоћник директора за финансије (сада извршни директор Сектора за финансије), што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 1468/XI-6-2 од 14. априла 2015. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа;

- Предузеће, од доношења Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 1468/XI-6-2, 14. априла 2015. године, именовања руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу и образовања радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, није сачинило регистар ризика, није донело стратегију управљања ризицима, нити су у поступку ревизије достављени записници са састанака групе за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, из којих би се могло потврдити да се преиспитивање система финансијског управљања и контроле у Предузећу вршило током 2019. године;

- иако су сачињени поједини правилници и одлуке, у Предузећу нису донете процедуре, које би обухватиле све пословне процесе који се одвијају у пословању, са утврђеним циљем пословних процеса, описом активности, одговорностима и овлашћењима, дијаграмом тока пословних активности које се спроводе у оквиру сваког пословног процеса, како је регулисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а са циљем да се обезбеди практична примена и поштовање одредаба утврђених у законима и подзаконским актима;

-у дирекцији Предузећа постоји могућност увида у евидентиране књиговодствене податке по организационим деловима, али не постоји директан увид у рачуноводствене исправе у папирном облику, које су књижене у организационим деловима Предузећа, како би се стекло уверавање да су унети подаци засновани на рачуноводственој исправи која је потпуна, истинита, рачунски тачна и да реално приказује пословну промену; и поред упутстава и инструкција за књижење, односно смерница за рад, које се достављају свим организационим деловима система ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин у циљу обезбеђења јединствених евиденција, утврђено је у поступку ревизије, да се поједине пословне промене унутар организационих јединица Предузећа не евидентирају на једнообразан начин, односно поједине билансне позиције (нематеријална имовина, залихе и сл.) нису на исти начин вредноване у пословним књигама огранака, нити је унутар структуре рачуна (расхода/прихода) одабрана аналитика у потпуности усаглашена између огранака Предузећа, како би пословне промене биле исказане на јединствен начин; контролу у највећој мери спроводи једно овлашћено лице за обављање послова рачуноводства у оквиру дирекције Предузећа, тако да на овакав начин успостављен контролни механизам, може да има за



резултат повећани степен настанка грешке, чиме се угрожава конзистентност и објективност финансијског извештавања корисника финансијских извештаја;

- не постоји ни адекватан контролни механизам који би обезбедио обавештавање и контролу утрошка средстава за одређене намене, укупно за дирекцију и све организационе делове Предузећа, што може довести да се истоврсна добра, услуге и радови, прибављају на начин и према поступку који није у складу са Законом о јавним набавкама, имајући у виду укупан утрошак ових средстава на годишњем нивоу;

- заступници огранака, извештавају директора Предузећа подношењем писаних извештаја и усмено на колегијумима о донетим одлукама и предузетим радњама у огранцима којима руководе, о правима, обавезама и одговорностима из радног односа запослених у огранку, покренутим поступцима јавних набавки мале вредности, закљученим уговорима, али у поступку ревизије нису предочени на увид записници са радних састанака и колегијума, док писани извештаји, у које је извршен увид, не садрже детаљне и довољно прецизне податке о свим пословним променама у организационој јединици, за период за који се подноси извештај, чиме није пружено уверавање у разумној мери да успостављена структура и линија извештавања, систем надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства, као и размена информација и комуникација, доприноси да се циљеви корисника јавних средстава остваре на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Ризик: Неадекватно успостављен систем финансијског управљања и контроле, без адекватне примене утврђених процедура, проузрокује ризик да се угрози ефикасности пословања, као и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на успостављању система 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, с акцентом на доношење регистра ризика и усвајање стратегије управљања ризицима, у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, да сачини неопходне процедуре за све пословне процесе и врши њихово ажурирање, као и да успостави одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола евидентирања документације о насталим пословним догађајима у складу са професионалном регулативом, у оквиру сваке организационе јединице унутар система.

2.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У Предузећу су организовани послови интерног ревизора на начин да је систематизовано радно место, један извршилац - интерни ревизор, који је независан и за свој рад одговара директору Предузећа. Лице које обавља послове интерног ревизора, распоређено је на ове послове почев од 2008. године, а од 2012. године је у фази обуке коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и до сада је успешно завршило теоријски део обуке. Предузеће је извршило пријаву овог лица за практични део обуке, путем две



практичне ревизије, уз менторство Централне јединице за хармонизацију, наког чега би стекло услов за полагање испита за стицање звања овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Сходно члану 21. став 1. и 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, интерни ревизор, поред услова прописаних законом и актом о систематизацији радних места, мора да има најмање три године искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено - финансијским пословима и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, док се пријава за обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору подноси Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у року од шест месеци од дана распоређивања на радно место интерног ревизора. Према члану 33. истог Правилника лица која немају положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, а испуњавају остале услове из чл. 21. и 22. овог правилника, могу обављати послове овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, односно руководиоца јединице за интерну ревизију, најдуже годину дана од дана завршетка обуке коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Интерни ревизор Предузећа сачинио је Стратешки план рада интерног ревизора за период од 2017. до 2019. године и исти је одобрен од стране директора Предузећа.

Повељу интерне ревизије потписали су интерни ревизор и тадашњи директор Предузећа, 23. јануара 2013. године, као и Етички кодекс.

Годишњи план рада за 2019. годину донет је 30. јануара 2019. године. По именовању новог директора, у јулу месецу 2019. године, ова акта нису одобрена од стране новог руководиоца.

Према Годишњем плану интерне ревизије за 2019. годину, обављене су четири ревизије на тему:

- Обрачун и књижење добити, за 2018. годину, о чему је сачињен извештај 30. јуна 2019. године.
- Књижење резервисања за просту биолошку репродукцију шума, о чему је сачињен извештај 20. јуна 2019. године.
- Анализа позиција биланса стања, на дан 31. децембар 2018. године, о чему је сачињен је извештај 25. септембра 2019. године.
- Анализа економско – финансијског положаја Предузећа (Финансијска анализа завршног рачуна за 2018. годину), за период од јануара до децембра 2018. године, о чему је сачињен је извештај 24. јуна 2019. године.

Поменути Извештаји не садрже препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Налаз: У поступку ревизије, а у вези са интерном ревизијом, утврђено је да:

- интерна ревизија у Предузећу није успостављена као посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију, иако Предузеће има више од 250 запослених, што није у складу са чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;

- интерни ревизор је у поступку обуке, коју спроводи Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и још увек не поседује сертификат о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору;



- планирање, спровођење и извештавање интерне ревизије не спроводи се у потпуности у складу са одредбама члана 27. до 31. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а ревизорски извештај не садрже резиме, циљеве и обим ревизије, налазе, закључке и препоруке, детаљни извештај, план за извршење датих препорука, као и коментаре руководиоца субјекта ревизије.

Ризик: Обављање послова интерне ревизије од стране једног интерног ревизора у Предузећу проузрокује ризик да послови интерног ревизора, имајући у виду обим надлежности, организациону структуру и број запослених у Предузећу, неће допринети унапређењу пословања корисника јавних средстава, односно помоћи кориснику јавних средстава да оствари своје циљеве, кроз систематично процењивање и вредновање управљања ризицима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да интерну ревизију у Предузећу успостави као посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију, у складу са чланом 3., а у вези члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештај

3.1. Биланс стања

На основу члана 16. до 18. Закона о рачуноводству и члана 6. Измена и допуна правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин од 18. септембра 2009. године, Директор Предузећа је, дана 14. новембра 2019. године, донео Одлуку број 4356 о образовању комисија за попис имовине и обавеза. Овом Одлуком се налаже да је потребно извршити редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан - 31. децембра 2019. године, да ће попис извршити одређене комисије које именују заступници огранака Предузећа, као и Централну пописну комисију огранка Предузећа.

На основу достављене Одлуке директора Предузећа, заступници огранака Предузећа, појединачно, донели су Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године, као и план рада пописних комисија, а које су достављене Надзорном одбору Предузећа и интерном ревизору.

Централне комисије за попис, формиране по огранцима Предузећа су у обавези да доставе Извештај о попису Централној комисији за попис, формираној на нивоу ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, која сачињава „Елаборат о попису имовине и обавеза ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин и исти доставља Надзорном одбору Предузећа на усвајање.

Централна пописна комисија на нивоу Предузећа је сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године, број 328 од 24. јануара 2020. године, у којем је констатовано да су све комисије извршиле попис у року и Централним пописним комисијама, формираним на нивоу огранака, поднеле извештаје о попису. На основу појединачних извештаја о попису имовине и обавеза огранака Предузећа, сачињен је (обједињени) Извештај о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године и начину књижења расхода, мањкова и вишкова, који је Надзорни одбор Предузећа усвојио доношењем Одлуке број 302/XXIII-4 од 28. јануара 2020. године.



3.1.1. Уписани, а неуплаћени капитал

Предузеће је исказало уписани, а неуплаћени капитал на дан 31. децембра 2019. године у износу од 262 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Приказ уписаног, а неуплаћеног капитала - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Уписани, а неуплаћени капитал	262	258
Укупно:	262	258

У Статуту ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин од 31. јануара 2017. године приказан је уписани, а неуплаћени капитал Предузећа у износу од 2.500 америчких долара, што у динарској противвредности, на дан извештајног периода износи 262 хиљаде динара.

Предузеће је извршило курсирање по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембра 2019. године и тиме реално исказало вредност уписаног, а неуплаћеног капитала у пословним књигама. Курсна разлика по основу прерачуна уписаног, а неуплаћеног капитала у иностраној валути евидентирана је у корист рачуна уписани, а неуплаћени капитал (рачун групе 31).

3.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године у износу од 7.809 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	33.506	34.789
Софтвер и остала права	-	1.972
Нематеријална имовина у припреми	-	426
Укупно набавна вредност:	33.506	37.187
Исправка вредности нематеријалне имовине	(25.697)	(30.076)
Укупно садашња вредност:	7.809	7.111

Нематеријална имовина по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ нематеријалне имовине по организационим деловима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство о Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Концесије, патен.лицен.	4.928	5.091	11.568	5.247	308	104	6.260	33.506
Исправка вредн. нематер.им.	(3.603)	(4.924)	(8.879)	(5.051)	(308)	(8)	(2.924)	(25.697)
Укупно:	1.325	167	2.689	196	-	96	3.336	7.809

У члану 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. априла 2015. године, утврђено је почетно признавање нематеријалне имовине по набавној вредности, а након почетног признавања нематеријална имовина се евидентира по набавној вредности,



умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне губитке од умањења вредности.

Током ревидираног периода, Предузеће је исказало повећање вредности нематеријалне имовине у пословним књигама, у укупном износу од 1.650 хиљада динара, при чему се на:

- **Дирекцију Предузећа** односи износ од 185 хиљада динара и то за набавку лиценци за оперативни систем и backup података, док се на
- **Шумско газдинство Сремска Митровица** односи износ од 1.465 хиљада динара за набавку лиценци за радне станице и сервер, као и лиценце за GIS софтвер, док преостали огранци Предузећа нису исказали повећање вредности нематеријалне имовине у пословним књигама.

Смањење нематеријалне имовине Предузећа, извршено је на основу расходања (отписа), са стањем на дан извештајног периода по предлогу пописних комисија, а на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 302/XXIII-4 од 28. јануара 2020. године и то у:

- **Дирекцији Предузећа** у чијим пословним књигама је евидентирано умањење вредности лиценци, којима је истекао рок употребе, а чија набавна вредност/исправка вредности износи 1.869 хиљада динара, односно чија је садашња вредност једнака нули;
- **Шумском газдинству Сомбор**, које је извршило искњижавање остале нематеријалне имовине - пут Кенђија, чија набавна вредност/исправка вредности износи 1.972 хиљаде динара.

Остали огранци Предузећа нису исказали смањење вредности нематеријалне имовине у пословним књигама.

Амортизација нематеријалне имовине обрачуната је и евидентирана на нивоу Предузећа у целини, у укупном износу од 2.225 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је у члану 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, регулисано да се обрачун амортизације нематеријалне имовине врши применом пропорционалног метода до 10 година, а на овакав, непрецизан начин одређен век трајања за нематеријалну имовину, има за последицу да се у организационим деловима Предузећа различито процењује век трајања нематеријалне имовине, односно произвољно, без утврђених критеријума.

Увидом у књиге основних средстава огранака Предузећа, утврђено је да шумска газдинства, осим шумског газдинства Сомбор, нису исказала нематеријалну имовину у помоћној евиденцији - књизи основних средстава, у оквиру софтверске апликације за основна средства, већ се иста приказује у табеларним приказима односно путем помоћних алата (ексел табела), што има за последицу неусаглашеност главне и помоћне евиденције, а чиме се повећава и могућност грешке приликом обрачуна трошкова амортизације.

Осим тога, постоје разлике по огранцима Предузећа и у евидентирању нематеријалне имовине приликом почетног признавања, јер је нематеријалну имовину, прибављену у 2019. години, по рачуну добављача „GDI Solutions“ доо, Београд у износу од 5.292 хиљада динара (без ПДВ), а које је намењена свим огранцима и истима опредељена у једнакој набавној вредности од 1.323 хиљаде динара, само шумско газдинство Сремска Митровица исказало на рачуну нематеријалне имовине, док су преостала газдинства (шумско газдинство Нови Сад, Сомбор и Банат-Панчево) исту исказали на рачуну расхода периода.



Због различитог поступања огранака Предузећа, приликом признавања нематеријалне имовине, у пословним књигама Предузећа у целини, је потцењена вредност нематеријалне имовине за износ од 3.969 хиљада динара, односно прецењени су расходи периода. На тај начин, нису реално исказани ни трошкови амортизације нематеријалне имовине, чиме није поступљено у складу са параграфом 21. МРС 38 – Нематеријална имовина.

Ризик: Непоступање у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина, проузрокује ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања нематеријалном имовином, што може резултирати смањењем економских користи од тих средстава и необјективним извештавањем корисника финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама прецизније дефинише век трајања нематеријалне имовине, како би се на јединствен начин вршило вредновање исте у пословним књигама свих организационих јединица, као и да нематеријалну имовину исказе у оквиру помоћне евиденције - књиге основних средстава.

3.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2019. године по садашњој вредности у износу од 6.433.375 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Пољопривредно и остало земљиште	2.935.376	2.951.335
Грађевинско земљиште	461.422	369.176
Грађевински објекти	2.040.157	1.933.980
Постројења и опрема	1.302.030	1.659.569
Инвестиционе некретнине	33.749	33.749
Остале некретнине, постројења и опрема	27	27
Некретнине, постројења и опрема у припреми	113.677	186.133
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	-	6.123
Аванси за некретнине, постројења и опрему	9.612	9.612
Укупно набавна вредност:	6.896.050	7.149.704
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(462.675)	(1.025.602)
Укупно садашња вредност:	6.433.375	6.124.102

У наредном табеларном прегледу дат је преглед некретнина, постројења и опреме по огранцима Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2019. године:

Табела број 5: Приказ некретнина, постројења и опреме по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Земљиште	330.684	242.487	2.478.573	345.054	-	-	-	3.396.798



Грађевински објекти	367.387	300.001	996.953	320.251	47.422	8.143	-	2.040.157
Постројења и опрема	285.963	291.717	503.761	174.862	13.138	426	32.163	1.302.030
Инвестиционе некретнине	-	10.211	-	-	23.538	-	-	33.749
Остале некретн. постројења и опрема	-	-	-	2	-	-	25	27
Некретнине, постр. и опрема у припреми	2.903	16.689	66.992	15.169	5.801	-	6.123	113.677
Аванси за некретн., постр. и опрему	9.612	-	-	-	-	-	-	9.612
Исправка вредн. некретн., постр. и опреме	(36.128)	(39.121)	(335.246)	(43.650)	(7.693)	(837)	-	(462.675)
Укупно:	960.421	821.984	3.711.033	811.688	82.206	7.732	38.311	6.433.375

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. априла 2015. године, у члану 17. утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној (фер) вредности на дан ревалоризације, умањеној за накнадну акумулирану амортизацију и укупне накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Промене на рачуну некретнина, постројења и опреме током ревидираног периода дате су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 6: Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестицио не некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно:
Набавна вредност									
Стање 1. јануара 2019. године	3.320.511	1.933.978	1.659.567	33.749	27	186.133	6.123	9.612	7.149.700
Повећање-нове набавке у 2019. години	-	112.089	489.514	-	-	355.018	-	-	956.621
Повећање на основу процене фер вредности имовине	82.290	-	-	-	-	-	-	-	82.290
Смањење у току године-отуђење/расходовање/пренос у јавну својину	-	(5.910)	(22.944)	-	-	(427.474)	(6.123)	-	(462.451)
Смањење по основу процене фер вредности имовине	(6.003)	-	(824.107)	-	-	-	-	-	(830.110)
Процена вредности на дан 31.децембра 2019. године	3.396.798	-	1.302.030	-	-	-	-	-	4.698.828
Стање 31. децембра 2019. године	3.396.798	2.040.157	1.302.030	33.749	27	113.677	0	9.612	6.896.050
Исправка вредности									
Стање 1. јануара 2019. године	-	350.284	672.454	2.857	1	-	-	-	1.025.596
Повећање - амортизација за 2019. годину	-	113.428	325.635	282	-	-	-	-	439.345
Смањење у току године-отуђење/расходовање/пренос у јавну својину	-	(1.037)	(15.463)	(3.139)	-	-	-	-	(19.639)
Смањење по основу процене фер вредности	-	-	(982.626)	-	(1)	-	-	-	(982.627)
Процена вредности на дан 31. децембра 2019. године	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Стање 31. децембра 2019. године	-	462.675	0	0	0	0	0	0	462.675
Садашња вредност									
31. децембра 2019. године	3.396.798	1.577.482	1.302.030	33.749	27	113.677	0	9.612	6.433.375
31. децембра 2018. године	3.320.511	1.583.694	987.113	30.892	26	186.133	6.123	9.612	6.124.104



3.1.3.1. Земљиште

Предузећа је у пословним књигама исказало земљиште у укупној вредности од 3.396.798 хиљада динара, са стањем на дан извештајног периода, чија структура је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Приказ структуре земљишта -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Шумско земљиште	2.822.859
Остало земљиште	30.864
Пољопривредно земљиште	81.653
Грађевинско земљиште	461.422
Укупно:	3.396.798

У структури земљишта, највише је заступљено шумско земљиште, које, како је регулисано у члану 5. Закона о шумама¹³, представља земљиште на коме се гаји шума, земљиште на коме је због његових природних особина рационалније гајити шуме, као и земљиште на коме се налазе објекти намењени газдовању шумама, дивљачи и остваривању општекорисних функција шума и које не може да се користи у друге сврхе, осим у случајевима и под условима утврђеним овим законом.

ЈП "Војводинашуме", Петроварадин газдује шумама у државној својини и обавља стручно-техничке послове у шумама сопственика на површини Аутономне покрајине Војводине од укупно 134.921,28 ha. Предузеће је корисник шума и земљишта на укупној површини од 129.548,37 ha и то: шуме и шумске културе - 101.268,00 ha, шумско земљиште - 5.147,19 ha, земљиште за остале намене - 23.133,18 ha.

Од укупне површине шума и земљишта којима газдује ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин од 129.548,37 ha, обрасла површина чини 101.268,03 ha, а по подручјима то је:

- у Сремском шумском подручју 42.399,16 ha (од чега обрасло 38.804,03 ha);
- у Јужнобачком шумском подручју 12.934,14 ha (од чега обрасло 10.299,08 ha);
- у Севернобачком шумском подручју 24.129,32 ha (од чега обрасло 18.739,93 ha);
- у Банатском шумском подручју 50.085,76 ha (од чега обрасло 33.424,09 ha), док необрасло земљиште различитих врста чини 28.280,34 ha.

У складу са Правилником о процени фер вредности шумског земљишта и биолошких средстава ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1371/XX-2 од 11. априла 2016. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа (у даљем тексту: Правилник о процени), процена фер вредности шумског земљишта и биолошких средстава подразумева процену вредности земљишта, дрвне запремине, младих шума, осталих производа шума, основног стада и која се врши на дан биланса сваке године.

Правилником о процени, у члану 1. је одређено да се за потребе процене, на нивоу огранака Предузећа, формирају комисије за процену фер вредности дрвне запремине, младих шума и земљишта, комисија за процену вредности крупне дивљачи, као и централна комисија за процену на нивоу дирекције Предузећа, док је чланом 2. став 1. истог Правилника прописано да се процена фер вредности дрвне запремине, младих шума и земљишта врши за шуме и земљиште сваке газдинске јединице појединачно у години доношења основе газдовања

¹³ „Службени лист РС“ број 30/10,93/12,89/15, 95/18-др.закон



шумама (члан 90. став 4. Закона о шумама), које представљају плански документ газдовања шумама и доносе се сваких 10 година (члан 22. Закона о шумама).

Такође, чланом 4. став 1. овог акта регулисано је да се вредност шумског, грађевинског и осталог земљишта по хектару површине утврђује проценом по методу тржишне (фер) вредности од стране овлашћеног процењивача – судског вештака одговарајуће струке на крају сваке године, при чему основ за фер вредновање земљишта чини фер вредност дрвне запремине изнад таксационе границе на дан процене.

Централна пописна комисија у Предузећу за процену фер вредности земљишта и биолошких средстава именована је Одлуком о именовању комисија за процену фер вредности земљишта и биолошких средстава, број: 4356/4 од 14. новембра 2019. године.

Комисија је сачинила Извештај о извршеној процени фер вредности земљишта и биолошких средстава ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, на дан 31. децембра 2019. године, број 2689/3 од 15. јула 2020. године, у којем су исказани подаци о процени вредности шума и дивљачи ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин на дан извештајног периода, а на основу података о процени, добијених од комисија формираних на нивоу огранака, које су, у складу са одредбама важећег Правилника о процени, извршиле процену вредности наведених биолошких средстава.

Извештај о процени фер вредности шума, шумског и осталог земљишта на дан 31. децембра 2019. године, број 2689/2 од 15. јула 2020. године, сачињен је од стране овлашћених процењивача, предузећа „Крестон МДМ“, Београд и исти чини саставни део Извештаја о процени фер вредности земљишта и биолошких средстава на дан 31. децембра 2019. године Централне пописне комисије Предузећа.

У презентованом Извештају о процени фер вредности шума, шумског и осталог земљишта на дан 31. децембра 2019. године, број 2689/2 од 15. јула 2020. године овлашћеног проценитеља је изнето да је процена шумског земљишта у директној корелацији и зависи од процене вредности шума, а у складу са методологијом процене утврђене Законом о шумама и привредно-планских шумских основа Предузећа за газдовање шумама.

Према подацима који су приказани у овом Извештају, укупна процењена вредност шумског и осталог земљишта износи 3.396.798 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ процењене вредности земљишта по врстама земљишта

-у хиљадама динара-

Врста земљишта	Процењена вредност на дан 31. децембра 2018. године	Процењена вредност на дан 31. децембра 2019. године	Разлика (повећање/смањење)
Шумско земљиште	2.839.322	2.822.859	(16.463)
Остало земљиште	31.039	30.864	(175)
Пољопривредно земљиште	80.975	81.653	678
Грађевинско земљиште	369.175	461.422	92.247
Укупно:	3.320.511	3.396.798	76.287

Ефекти процене фер вредности земљишта су исказани у пословним књигама огранака Предузећа на начин да је позитиван ефекат процене у укупном износу од 92.925 хиљада динара евидентиран у корист рачуна ревалоризационих резерви (рачун 330), док је негативан



ефекат процене исказан на терет раније формираних ревалоризационих резерви у износу од 16.638 хиљада динара.

Преглед земљишта по врстама евидентираним са стањем на дан извештајног периода у пословним књигама огранака Предузећа, дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Приказ структуре земљишта по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Шумско земљиште	252.225	79.325	2.378.414	112.895	-	-	-	2.822.859
Остало земљиште	8.781	1.227	19.594	1.262	-	-	-	30.864
Пољопривредно земљиште	9.640	25.798	38.771	7.444	-	-	-	81.653
Грађевинско земљиште	60.038	136.138	41.794	223.452	-	-	-	461.422
Укупно:	330.684	242.488	2.478.573	345.053	-	-	-	3.396.798

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је у Извештају о процени фер вредности шума, шумског и осталог земљишта на дан 31. децембра 2019. године, број 2689/2 од 15. јула 2020. године, овлашћеног проценитеља исказана процењена (фер) вредност дела земљишта (грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта катастарских парцела Петроварадин и Каћ) у укупном износу од 82.223 хиљаде динара, која обухвата земљиште везано за објекте евидентирани у пословним књигама огранка „Војводинашуме-Ловотурс“, док су приликом евидентирања ефеката процене, исти исказани у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад, уместо у пословним књигама огранка „Војводинашуме-Ловотурс“.

На тај начин је прецењена вредност земљишта у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад, а потцењена вредност земљишта у пословним књигама огранка „Војводинашуме-Ловотурс“.

У складу са тако исказаним подацима о вредности земљишта се подноси и пореска пријава пореза на имовину, што утиче и на нереално исказивање обавеза по овом основу у пословним књигама поменутих огранака Предузећа.

Ризик: Евидентирањем земљишта у пословним књигама огранака Предузећа, код којих, према подацима о броју катастарских парцела земљиште не припада, проузрокује ризик од нетачног финансијског извештавања организационих јединица.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да процењену вредност земљишта евидентира у пословним књигама оног огранка, код којег, према подацима о броју катастарских парцела, земљиште и припада.

3.1.3.2. Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката Предузећа у целини, вреднована у укупном износу од 1.577.482 хиљада динара садашње вредности, приказана је у наредном табеларном прегледу:



Табела број 10: Приказ структуре грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Грађевински објекти високоградње - зграде	363.985
Остали грађевински објекти	592.671
Шумски путеви	1.083.501
Укупно набавна вредност:	2.040.157
Исправка вредности грађевинских објеката	(462.675)
Укупно садашња вредност:	1.577.482

Преглед грађевинских објеката евидентиран у пословним књигама огранака Предузећа по садашњој вредности, са стањем на дан извештајног периода дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Приказ структуре грађевинских објеката по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Грађевински објекти високоградње-зграде	56.542	78.340	-	138.263	35.550	7.305	-	316.000
Остали грађевински објекти	62.546	133.159	266.236	32.251	4.178	-	-	498.370
Шумски путеви	212.171	49.385	395.470	106.086	-	-	-	763.112
Укупно:	331.259	260.884	661.706	276.600	39.728	7.305	-	1.577.482

Предузеће је у 2019. години исказало повећање вредности грађевинских објеката, у укупном износу од 112.089 хиљада динара, што је евидентирано у пословним књигама следећих огранака:

- **Шумско газдинство Сомбор** евидентирало је износ од 44.963 хиљада динара, које се у највећој мери односи на шумски пут Сига у дужини од 3.800 m, вредности 42.752 хиљаде динара, док преостали износ од 2.211 хиљада динара чине израђене спољне ограде, на различитим локацијама;
- **Шумско газдинство Нови Сад** евидентирало је износ од 13.509 хиљада динара, који обухвата радове на већ постојећим објектима као повећање вредности ових објеката (кровно-покривачки радови, израда настрешнице, израда осматрачнице за птице, радови на мосту и сл.) у износу од 2.209 хиљада динара, насипање туцаника за пут Полојска шума-прва рампа у износу од 1.643 хиљаде динара, и у највећој мери, у износу од 9.657 хиљада динара обухвата извођење радова у шумској управи Ловиште (на изради стубне трафо-станице, ограде, гатер за прасад и сл.);
- **Шумско газдинство Сремска Митровица** исказало је износ 53.202 хиљаде динара, који се у највећој мери односи на изграђене шумско-камионске путеве на више локација у укупном износу од 47.914 хиљада динара, док преостали износ од 5.288 хиљада динара представљају улагања која чине повећање вредности постојећих објеката (уградња видео надзора, адаптација објеката и сл.);
- **Шумско газдинство Банат-Панчево** исказало је износ од 415 хиљада динара које се односи на радове на далеководима, евидентирано као повећање вредности ових објеката.



Преостали огранци Предузећа нису исказали повећање вредности грађевинских објеката у пословним књигама.

Смањење грађевинских објеката Предузећа, извршено је на основу расходања дотрајалих и неупотребљивих грађевинских објеката, са стањем на дан извештајног периода, по предлогу комисија за попис огранака Предузећа у укупном износу од 5.910 хиљада динара, а на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 302/XXIII-4 од 28. јануара 2020. године и то у:

- **Шумском газдинству Сомбор**, које је извршило искњижавање грађевинских објеката у укупном износу од 727 хиљада динара по основу захтева Управе за имовину о преносу дела објеката у јавну својину Аутономне покрајине Војводине;
- **Шумском газдинству Нови Сад**, које је извршило искњижавање грађевинских објеката у укупном износу од 1.185 хиљада динара, од чега се износ од 610 хиљада динара односи на искњижавање дела објеката по основу захтева Управе за имовину о преносу дела објеката у јавну својину Аутономне покрајине Војводине, док преостали износ од 575 хиљада динара чини расход по годишњем попису;
- **Шумском газдинству Сремска Митровица** за искњижавање грађевинских објеката у укупном износу од 1.267 хиљада динара, при чему се износ од 656 хиљада динара односи на искњижавање дела објеката по основу захтева Управе за имовину о преносу дела објеката у јавну својину Аутономне покрајине Војводине, док преостали износ од 611 хиљада динара чини расход по годишњем попису;
- **Шумском газдинству Банат-Панчево** које је извршило искњижавање грађевинских објеката у укупном износу од 2.731 хиљада динара, од чега се износ од 2.660 хиљада динара односи на искњижавање дела објеката по основу захтева Управе за имовину о преносу дела објеката у јавну својину Аутономне покрајине Војводине, док преостали износ од 71 хиљаде динара чини расход по годишњем попису.

На нивоу Предузећа, евидентирани су трошкови амортизације грађевинских објеката у ревидираном периоду, у укупном износу од 113.428 хиљада динара. Обрачун је извршен по стопама одређеним у усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

3.1.3.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема су исказани у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 1.302.030 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 12: Приказ структуре постројења и опреме -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Моторне тестере и слично	22.096
Средства друмског саобраћаја	325.245
Трактори, грађевинске и специјалне шумске машине	408.124
Прикључне машине и остала шумска механизација	336.692
Канцеларијске машине, рачунарска опрема, ПТТ опрема и остало	27.809
Намештај	25.163
Алат и инвентар	6.054
Остала опрема	150.847
Укупно садашња вредност:	1.302.030



Чланом 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. априла 2015. године, регулисано је да се приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

С тим у вези, предмет процене тржишне (фер) вредности, са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године од стране овлашћеног проценитеља - друштва за финансијски инжењеринг и консалтинг „СМ Агроекономик“ доо, Зрењанин била је група средстава – опрема, евидентирана у пословним књигама Предузећа, док група средстава - грађевински објекти нису били предмет процене.

На увид је презентован Извештај о процени фер вредности опреме број 1919/1 од 20. маја 2020. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке о усвајању број 2721/XXIX-2 од 22. јула 2020. године. Према Извештају о процени фер вредности опреме исказана је разлика између садашње вредности и процењене вредности у износу од 158.517 хиљада динара, што је евидентирано у пословним књигама огранака Предузећа.

Свака организациона јединица Предузећа евидентирала је ефекте извршене процене опреме у пословним књигама на начин да се исправка вредности опреме елиминише, односно своди на нулу и тиме се набавна вредност своди на поштену (фер) вредност, што је и прописано интерним актом Предузећа - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Истовремено у корист рачуна ревалоризационих резерви исказан је износ од 156.330 хиљада динара, односно у корист прихода од усклађивања вредности имовине износ од 2.343 хиљаде динара (рачун 682), док је на терет расхода по основу обезвређења имовине (рачун 582) исказан износ од 156 хиљада динара.

Структура постројења и опреме по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ структуре постројења и опреме по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводи нашуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Моторне тестере и слично	3.600	3.183	9.249	6.064	-	-	-	22.096
Средства друског саобраћаја	59.928	65.961	121.772	48.851	5.128	-	23.605	325.245
Трактори, грађевинске и специјалне шумске машине	146.404	108.097	70.795	81.713	1.115	-	-	408.124
Прикључне машине и остала шумска механизација	33.332	56.356	231.946	14.995	63	-	-	336.692
Канцеларијске машине, рачунарска опрема, ППТ опрема и остало	4.441	5.882	9.386	2.825	514	297	4.464	27.809
Намештај	4.491	7.103	9.381	2.111	543	45	1.489	25.163
Алат и инвентар	1.464	-	4.357	72	119	-	42	6.054
Остала опрема	32.303	45.135	46.875	18.231	5.656	84	2.563	150.847
Укупно:	285.963	291.717	503.761	174.862	13.138	426	32.163	1.302.030



Током ревидираног периода, сви огранци Предузећа, евидентирали су у пословним књигама повећање вредности постројења и опреме на основу испостављених фактура добављача, што чини укупан износ од 489.514 хиљада динара и то:

- **Дирекција Предузећа** је исказала повећање вредности опреме у укупном износу од 3.032 хиљаде динара;
- **Огранак Војводинашуме-Ловотурс** исказало је износ од 1.704 хиљада динара по основу повећања вредности опреме;
- **Огранак Војводинашуме-Турист** исказало је повећање вредности опреме у износу од 39 хиљада динара;
- **Шумско газдинство Банат, Панчево** евидентирало је повећање опреме у укупном износу од 145.098 хиљада динара;
- **Шумско газдинство Сомбор** исказало је повећање вредности опреме у укупном износу од 124.182 хиљаде динара;
- **Шумско газдинство Сремска Митровица** исказало је повећање вредности опреме у укупном износу од 123.441 хиљада динара, као и
- **Шумско газдинство Нови Сад** које је евидентирало повећање на рачуну постројења и опреме у укупном износу од 92.018 хиљада динара.

Прибављена основна средства у највећој мери се односе на:

- средстава друмског транспорта (аутобус, камион, теренска возила и друга средстава друмског транспорта марке ISUZU D-MAX, DACIA SANDERO, LADA) у укупном износу од 112.447 хиљада динара;
- средстава пољопривредне и грађевинске, шумске механизације укупне вредности од 222.443 хиљаде динара коју чини HARVESTER у износу од 57.202 хиљада динара, FORWARDER JOHN DEERE у износу од 37.872 хиљада динара, трактори (марке MAHINDRA, STEYR, BELARUS) укупне вредности од 122.363 хиљаде динара, виљушкар вредности 5.006 хиљада динара;
- моторне тестере укупне вредности од 6.927 хиљада динара;
- прикључне машине укупне вредности 22.401 хиљада динара које чине хидрауличне дизалице, бушилице за дубоку садњу, тањирача, фреза, ротациона косачица и др.
- рачунарска опрема (рачунари, лап-топови, фискалне касе, штампачи, фотокопир апарат и сл.) укупне вредности 6.697 хиљада динара;
- канцеларијски намештај укупне вредности 9.009 хиљада динара;
- алат и инвентар (бушилице, брусилце, електричне маказе, електрични оштрач за ланце и сл.) укупне вредности од 766 хиљада динара;
- остала опрема (фрижидер, замрзивач, сунцобран, дрвена гарнитура, косилице за траву, термалне камере, расхладна комора за саднице, речни чамци, ванбродски мотор, заливни систем, машина за кримповање, двогледи, утопна пумпа, носач за пушку, оптички нишан и сл.) укупне вредности 35.321 хиљада динара.

Смањење на рачуну постројења и опреме, евидентирано је у укупном износу од 22.944 хиљаде динара на нивоу Предузећа, а извршено је на основу расходања дотрајалих и неупотребљивих постројења и опреме, са стањем на дан извештајног периода, по предлогу појединачних комисија за попис у оквиру сваког огранка Предузећа, а на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 302/XXIII-4 од 28. јануара 2020. године.

У ревидираном периоду, Предузећа је обрачунало трошкове амортизације постројења и опреме у укупном износу од 325.635 хиљада динара.



Налаз: У поступку ревизије је утврђено да приликом прибављања основних средстава, шумско газдинство Сремска Митровица не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, док остала шумска газдинства сачињавају различита документа о пријему основних средстава (одлуку о пријему основних средстава, пописну листу и сл.), а податке у поменутом документу уносе чланови комисије који врше пријем основних средстава, при чему, у појединим набавкама нису исказани сви неопходни подаци о набавци и евидентирању основних средстава (шумско газдинство Нови Сад), односно сачињена документа садрже амортизационе стопе које не одговарају амортизационим стопама прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (шумско газдинство Банат-Панчево) што утиче на реално исказивање обрачунатих трошкова амортизације основних средстава у пословним књигама.

Ризик: Сачињавањем документације приликом прибављања основних средстава која није једнообразна у свим организационим јединицама, проузрокује ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима, што може да има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансу успеха одређеног периода и нерепрезентативно исказивање вредности основних средстава на дан извештајног периода.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да приликом набавке основних средстава сачињава јединствен документ - записник о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, који ће садржати све неопходне податке о набавци и евидентирању основних средстава и који ће се примењивати у свим огранцима Предузећа.

3.1.3.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине, које су на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године исказане у укупном износу од 33.749 хиљада динара и то у пословним књигама огранка Војводинашуме-Ловотурс и шумског газдинства Банат-Панчево, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Приказ инвестиционих некретнина -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Инвестиционе некретнине	
• Војводинашуме-Ловотурс - Петроварадин	23.538
• Шумско газдинство Банат - Панчево	10.211
Укупно:	33.749

Непокретности који су предмет издавања у закуп по закљученим појединачним уговорима о закупу, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ објеката који се издају у закуп са називом закупаца

Огранак Предузећа	Назив/опис некретнине, локације и површина	Број уговора о закупу/закупац
Војводинашуме-Ловотурс	Пословни простор, Булевар Краља Петра I број 26, Нови Сад, површина - 65,5m ²	Уговор о закупу број 281/9. март 2018. године/ купац - СЗТР „Violeta & Soni“, Хаки Бинај ПР, Нови Сад
	Пословни простор, Булевар Краља Петра I број 26, Нови Сад, површина - 58m ²	Уговор о закупу број 643/28. јуни 2019. године/ купац - СЗТР „Violeta & Soni“, Хаки Бинај ПР, Нови Сад
	Пословни простор, Хајдук Вељкова	Уговор о закупу број 723/24. април 2015.



Огранак Предузећа	Назив/опис некретнине, локације и површина	Број уговора о закупу/закупац
	број 26, Зајечар, површина - 39 m ²	године/закупац - Далибор Јовановић, ПР, ТР „Фазан“, Зајечар
Шумско газдинство Банат - Панчево	Локал-продавница „Шљука“, Зрењанин, површина - 63,36 m ²	Уговор о закупу број 01-2286/4/1. септембар 2018. године/закупац - Предузеће за трговину, туризам и услуге „21 март“, доо, Зрењанин
	Локал-продавница „Зеџ“, Зрењанин, површина - 44 m ²	Уговор о закупу број 01-716/20. март 2018. године/закупац - Данијела Стојићевич, СТР и комисион „Ловотурс-Зеџ“, Смедерево
	Пословни простор-ствариште - Опово, површина - 27a62 m ²	Уговор о закупу број 01-1122/4/1. јуни 2018. године/закупац - Предузеће за спољну и унутрашњу трговину „Мишковић“, доо, Опово
	Пословни простор-ствариште - Панчево, површина - 829,50 m ²	Уговор о закупу број 01-2241/27. септембар 2018. године/закупац - „АС Агро“, доо, Панчево

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 20. регулисано је да се почетно мерење инвестиционих некретнина приликом стицања (набавке) врши по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционих некретнина врши се по методу поштене (фер) вредности.

3.1.3.5. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема евидентирани су са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 27 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Приказ осталих некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Остале некретнине постројења и опрема	
• Дирекција Предузећа	25
• Шумско газдинство Нови Сад	2
Укупно:	27

Остале некретнине, постројења и опрема, која обухватају дела ликовне, вајарске и друге уметности исказане су у пословним књигама дирекције Предузећа у износу од 25 хиљада динара, као и пословним књигама шумског газдинства Нови Сад у износу од две хиљаде динара. У пословним књигама осталих огранака Предузећа нису исказане остале некретнине, постројења и опрема.

3.1.3.6. Некретнине, постројења и опрема у припреми

На рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми исказан је износ од 113.677 хиљада динара на дан извештајног периода, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Приказ некретнина, постојења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми	113.677
Укупно:	113.677



Структура рачуна некретнине, постројења и опреме у припреми по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Приказ структуре постројења и опреме по огранцима предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Земљиште у припреми	-	-	40	-	-	-	-	40
Алат и инвентар са калк.отписом у припреми	-	9	-	-	-	-	-	9
Грађевински објекти у припреми	2.903	216	19.877	15.169	5.802	-	6.123	50.090
Остала средства у припреми	-	692	-	-	-	-	-	692
Постројења и опрема у припреми	-	15.771	21.044	-	-	-	-	36.815
Шумски путеви у припреми	-	-	26.031	-	-	-	-	26.031
Укупно:	2.903	16.688	66.992	15.169	5.802	-	6.123	113.677

Земљиште у припреми у износу од 40 хиљада динара исказано је у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица, а односи се на три парцеле земљишта (ливада/њива) потес Туријан, К.О. Јарак, прибављене у ранијем периоду, а које још нису стављене у функцију.

Алат и инвентар у припреми евидентиран је у пословним књигама шумског газдинства Банат-Панчево у износу од девет хиљада динара, које није активирано, иако датира из ранијег периода.

Грађевински објекти у припреми исказани су у укупном износу од 50.090 хиљада динара, а чине их започета улагања у изградњу шумско-камионских путева, која нису окончана до дана извештајног периода, као и **шумски путеви у припреми** исказани су у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 26.031 хиљада динара, а обухватају улагања у изградњу шумских путева по обрачунским ситуацијама које нису окончане на дан извештајног периода.

Остала опрема у припреми евидентирана је у пословним књигама шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 692 хиљаде динара, а датира из ранијег периода.

Постројења и опрема у припреми исказана су у укупном износу од 36.815 хиљада динара, а евидентирани су у пословним књигама шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 15.771 хиљада динара и 21.044 хиљаде динара шумског газдинства Сремска Митровица, која нису стављена у функцију.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да су у појединим огранцима Предузећа, на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, исказана улагања у укупном износу од 25.720 хиљада динара и то: у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад у износу од 4.030 хиљада динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 10.816 хиљада динара, шумског газдинства Сомбор у износу од 2.608 хиљада динара, шумског газдинства Сремска



Митровица у износу од 2.465 хиљада динара, као и огранка Војводинашуме-Ловотурс у износу од 5.801 хиљаде динара, која датирају из ранијег периода.

Приликом вршења годишњег пописа, 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.

Ризик: Непоступање у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, проузрокује ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима, што може да има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансу успеха одређеног периода и нереално исказивање вредности основних средстава на дан извештајног периода.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да приликом вршења годишњег пописа утврди степен довршености инвестиционих улагања, за некретнине, постројења и опрема у припреми која датирају из ранијег периода, односно утврди да ли су иста расположива за коришћење и сходно томе, спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

3.1.3.7. Аванси за некретнине, постројења и опрему

У пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, исказан је аванс за некретнине, постројења и опрему у износу од 9.612 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Приказ аванса за некретнине, постројења -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему	9.612
Укупно:	9.612

Аванс за некретнине, постројења и опрему, у целости је евидентиран у пословним књигама шумског газдинства Сомбор, а обухвата новчана средства, која су дата извођачу радова, дана 10. октобра 2018. године, у висини од 30% вредности, што износи 9.612 хиљада динара, како је регулисано у члану 8. Уговора о реконструкцији моста „Шмагуц“ број 1426, закљученог дана 8. октобра 2018. године, на основу достављене заједничке понуде извођача радова, предузећа С.П.Ц. доо, Београд и Bauwesen доо, Лазаревац у укупном износу од 32.040 хиљада динара (без ПДВ).

У вези са наведеним, током поступка ревизије је документовано да је извођач радова уведен у посао, дана 7. новембра 2018. године, све према Записнику о увођењу у посао број 1588/18-3 од 7. новембра 2018. године, док је предвиђен рок завршетка радова, према потписаном Уговору - 120 дана од увођења у посао, односно 7. март 2019. године.

Према усменој изјави руководства шумског газдинства Сомбор, изабрани понуђач је одмах по потписивању уговора изнео примедбе на Идејни пројекат и сам текст уговора, са којима је био упознат пре подношења понуде за учешће у поступку јавне набавке број 57.



Дана 8. априла 2019. године од стране Надзорног органа – предузећа „АЕ Пројект центар“ доо, Сомбор, сачињен је Извештај – 02, у коме је констатовано да је поводом постојања примедби, одржан састанак, на којем је, поред инвеститора присуствовао и одговорни извођач радова и када је утврђено да постоји неколико проблема, због којих су радови тренутно обустављени, а односе се на саму Пројектну документацију (за коју се констатује да је некомплетна и неусаглашена), на уговорену количину челика, која је мања од стварне количине и на уговорени систем „кључ у руке“.

Дана 19. септембра 2019. године од стране Надзорног органа – предузећа „АЕ Пројект центар“ доо, Сомбор, сачињен је Извештај – 03, о насталим непредвиђеним околностима. У истом је најпре констатовано да, на дан сачињавања Извештаја, проценат извршених радова износи 5%. Даље се наводи да су непредвиђене околности, настале након урађеног контролног геотехничког истражног бушења и увида у резултате истражних радова, да је упоређивањем резултата истражних радова, са резултатима из основног геомеханичког елабората, установљено да има одступања, те да је неопходно препројектовати шипове, како је то предвиђено у пројектној документацији, као и да је уговорена количина челика мања и да не одговара потребној количини. У Извештају се констатује и да је урађен Предмер и предрачун радова који нису уговорени, а настали су из непредвиђених околности, те да разлика између неугворених и уговорених радова износи 5.216 хиљада динара.

Дана 4. октобра 2019. године Наручилац (ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин) је донео Одлуку број 1342, о измени Уговора број 1426 од 8. октобра 2018. године, којом је продужио важење првобитног Уговора до 2. октобра 2020. године, а све на основу Обавештења о потреби продужења рока важења уговора, број 1325 од 2. октобра 2019. године, који је доставило шумско газдинство Сомбор, на основу претходно достављеног дописа извођача радова од 2. октобра 2019. године, којим је од Наручиоца захтевао продужење рока важења Уговора и у коме је назначено да је потреба за извођењем непредвиђених радова уочена у току извођења уговорених радова. У тренутку када је затражено продужење важења уговора, извођач је био у доцњи са завршетком радова.

Дана 24. октобра 2019. године, донета је друга Одлука број 1460 о измени уговора број 1426 од 8. октобра 2018. године, којом је измењен начин извршења уговора. Првобитни уговор предвиђао је као начин извршења систем „кључ у руке“, по коме се извођач самостално обавезује да изврши заједно све радове потребне за изградњу и употребу одређеног целовитог објекта и у ком случају уговорена цена обухвата и вредност свих непредвиђених радова и вишкова радова, а искључује утицај мањкова радова на уговорену цену. Такође је измењена одредба по којој је као начин плаћања било уговорено да ће се остатак износа, по извршеном авансом плаћању, исплатити по окончаној ситуацији, те је уместо тога унето да ће се остатак износа, по исплаћеном авансу, исплаћивати по испостављеним привременим и окончаној ситуацији.

У поступку ревизије, увидом у достављен Извештај о попису Централне пописне комисије шумског газдинства Сомбор, утврђено је да приликом вршења годишњег пописа, са стањем на дан извештајног периода, 31. децембра 2019. године, пописна комисија, није констатовала да постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства (значајне финансијске тешкоће дужника, кршење уговора због неиспуњења обавеза, закаснеле исплате и сл.) због чега би било потребно извршити признавање губитака по основу умањења вредности средства у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и мерење.



3.1.4. Биолошка средства

Биолошка средства исказана су на дан извештајног периода у износу од 37.728.119 хиљада динара, а чине их:

Табела број 20: Приказ структуре биолошких средстава - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Шуме	29.344.787	29.417.034
Основно стадо	616.350	485.760
Биолошка средства у припреми	7.766.982	7.756.932
Укупно:	37.728.119	37.659.726

Структура биолошких средстава по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Приказ структуре биолошких средстава по организационим јединицама

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинашуме-Ловотурс	Укупно:
Шуме	2.401.944	571.442	25.217.626	1.153.775	-	29.344.787
Основно стадо	320.189	113.937	134.633	28.343	19.248	616.350
Биолошка средст. у припреми (младе шуме)	1.278.971	1.613.372	4.083.409	791.230	-	7.766.982
Укупно:	4.001.104	2.298.751	29.435.668	1.973.348	19.248	37.728.119

У члану 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. априла 2015. године, регулисано је да биолошка средства Предузећа чине шуме, основно стадо и вишегодишњи засади.

Биолошка средства се мере приликом почетног признавања, као и на сваки датум биланса стања, по поштеној вредности умањеној за процењене трошкове продаје у складу са МРС 41 – Пољопривреда.

3.1.4.1. Шуме

Према члану 5. Закона о шумама, под шумом се подразумева простор обрастао шумским дрвећем, минималне површине 5 аг, са минималном покривеношћу земљишта крунама дрвећа од 30%. Под шумом се такође сматрају и младе природне и вештачке састојине, као и људским деловањем или из природних разлога привремено необрасле површине на којима ће се природно или вештачки поново успоставити шума. Под шумом се подразумевају и шумски расадници у комплексу шума и семенске плантаже, као и заштитни појасеви дрвећа површине веће од 5 аг.

Деобним билансом са ЈП „Србијашуме“, Београд, са стањем на дан 31. децембра 2002. године, Предузеће је преузело и исказало у пословним књигама вредност шума по шумским газдинствима, које су у ранијем периоду исказиване по рачуноводственим прописима, уз примену Правилника о начину утврђивања количине дрвне масе квалитетне структуре и



других елемената за утврђивање вредности шума и начину утврђивања те вредности¹⁴, а који је донет на основу Закона о амортизацији друштвених средстава.

ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, као предузеће које је основано са циљем газдовања шумама у државној својини (корисник шума), у обавези је да процену вредности биолошких средстава - шума врши у складу са захтевима МРС 41 - Пољопривреда.

У моменту започињања примене Међународних рачуноводствених стандарда, 1. јануара 2004. године, Предузеће није вредновало шума као биолошко средство по фер вредности умањеној за трошкове продаје, како је регулисано одредбама МРС 41 – Пољопривреда, него је процену вредности шума вршило, као и у претходном периоду, према Правилнику о начину утврђивања количине дрвне масе квалитетне структуре и других елемената за утврђивање вредности шума и начину утврђивања те вредности из 1988. године.

Прва процена фер вредности земљишта и биолошких средстава ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин извршена је са стањем на дан 31. децембра 2014. године.

У Извештају о процени фер вредности земљишта и биолошких средстава ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин овлашћених проценитеља је изнето да се ова процена објективне (фер) тржишне вредности ЈП „Војводинашуме“ ради први пут и задовољава услове квалификовања према МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, МРС 41 - Пољопривреда и МСФИ 1 - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања (по фер вредности).

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2116/ХП-5 од 18. јуна 2015. године, усвојен је Извештај о процени фер вредности земљишта и биолошких средстава на дан 31. децембра 2014. године и извршено је евидентирање наведених ефеката процене у пословним књигама Предузећа за 2014. годину. (Напомена 3.1.15.1.-Државни капитал)

У 2016. години, Предузеће је интерним актом - Правилником о процени фер вредности шумског земљишта и биолошких средстава ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, број 1371/ХХ-2, од 11. априла 2016. године, регулисало у члану 3., да фер вредност шума чини:

- вредност земљишта (утврђена проценом по методу тржишне фер вредности од стране овлашћеног проценитеља, при чему основ за фер вредновање земљишта чини фер вредност дрвне запремине изнад таксационе границе на дан процене);
- вредност дрвне запремине (тржишна вредност дрвних сортимената умањена за трошкове сече, израде и транспорта до места продаје и трошкова продаје, а утврђује се по важећим нето ценама ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин на дан извештајног периода);
- вредност младих шума (која представља вредност улагања потребних за подизање, негу и заштиту младих шума, а једнака је производу цене коштања гајења и заштите шума у години у којој се врши процена и просечне цене гајења и заштите младих шума на нивоу огранака Предузећа);
- вредност осталих производа (која представља реализовану вредност ових производа у току године за коју се врши процена).

На дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, извршена је процена фер вредности шума, шумског и осталог земљишта, на бази података који су добијени из основа газдовања шумама, за газдинске јединице за које се врши процена сходно поменутом Правилнику, а процену је извршио овлашћени проценитељ - предузеће „Крестон МДМ“, Београд, у сарадњи са експертима шумарске струке ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, о чему је сачињен Извештај о процени фер вредности шума, шумског и осталог земљишта, са

¹⁴ „Службени лист СФРЈ“ број 37/88,



стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године број 2689/2 од 15. јула 2020. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2721/XXIX-3.

Према Извештају о процени, шуме су у пословним књигама на дан извештајног периода године исказане у укупној процењеној вредности од 37.111.769 хиљада динара и обухватају шуме изнад таксационе границе (шуме са стаблима пречника већег од 10 cm) у износу од 29.344.787 хиљада динара, као и шуме испод таксационе границе, укупне вредности од 7.766.982 хиљада динара, што је приказано је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Приказ вредности шума по врсти -у хиљадама динара-

Врста шума	Фер вредност на дан 31. децембра 2018. године	Фер вредност на дан 31. децембра 2019. године	Разлика (повећање/смањење вредности)	Улагање у току 2019. године (проширена репродукција)	Вредност шума на дан 31. децембра 2019. године
Шуме изнад таксационе границе	29.417.034	29.344.787	(72.247)	-	29.344.787
Шуме испод таксационе границе	7.756.931	7.674.354	(82.577)	92.628	7.766.982
Укупно:	37.173.965	37.019.141	(154.824)	92.628	37.111.769

По огранцима Предузећа, процењена (фер) вредност шума изнад таксационе границе, према подацима из Извештаја о процени приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Приказ вредности шума *изнад* таксационе границе по огранцима Предузећа -у хиљада динара-

Врста шума	Вредност шума изнад таксационе границе на дан 31. децембра 2018. године	Ефекти процене вредности	Разлика (повећање/смањење вредности)
Шумско газдинство Сомбор	2.480.439	(78.494)	2.401.945
Шумско газдинство Банат-Панчево	571.442	-	571.442
Шумско газдинство Сремска Митровица	25.211.378	6.247	25.217.625
Шумско газдинство Нови Сад	1.153.775	-	1.153.775
Укупно:	29.417.034	(72.247)	29.344.787

Ефекти процене шума изнад таксационе границе су евидентирани у пословним књигама и то:

- шумског газдинства Сомбор у износу од 78.494 хиљада динара на рачуну расхода по основу обезвређења биолошких средстава за шуме изнад таксационе границе (рачун 580);
- шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 6.247 хиљада динара на рачуну прихода од усклађивања вредности биолошких средстава за шуме изнад таксационе границе (рачун 680);

3.1.4.2. Основно стадо

Основно стадо на дан извештајног периода исказано је у укупном износу од 616.350 хиљада динара, а у највећем делу обухвата вредност крупне дивљачи у отвореним и затвореним ловиштима којима располаже Предузеће (јелен обични, јелен лопатар, кошута, срндаћ, срна,



лане, теле, вепар, крмача, назиме, муфлон, муфлонка, јагње и остала) у износу од 615.207 хиљада динара, као и радне стоке у мањем делу у износу од 1.143 хиљаде динара.

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

У 17 ловишта посебне намене, ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, на укупној површини од 109.824 ha ловишта, газдује са укупним матичним фондом крупне дивљачи од 10.081 јединки по бројном стању на дан 31. децембра 2019. године.

Према члану 11. Правилника о процени фер вредности шумског земљишта и биолошких средстава ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, број 1371/XX-2, који је Предузеће донело 11. априла 2016. године, одређено је да фер вредност крупне дивљачи чини:

- збир фер вредности одстрела крупне дивљачи и фер вредности меса крупне дивљачи на дан процене, при чему се фер вредност крупне дивљачи – *одстрел* квантифицира по врсти дивљачи у складу са Одлуком о утврђивању висине накнаде за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи умањеној за стопу трошкова продаје, док се фер вредност крупне дивљачи – *месо* квантифицира као производ укупне масе одстрелене дивљачи по врстама дивљачи (у kg) и троструке цене меса по врстама дивљачи из важећег ценовника ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

Процена вредности основног стада на дан 31. децембра 2019. године, извршена је од стране стручних лица запослених у шумским газдинствима, на основу чега је исказана фер вредност дивљачи по огранцима, како је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Приказ вредности дивљачи по огранцима Предузећа

-у хиљада динара-

Огранак Предузећа	Укупна фер вредност дивљачи
Шумско газдинство Сомбор	319.924
Шумско газдинство Банат-Панчево	113.295
Шумско газдинство Сремска Митровица	134.397
Шумско газдинство Нови Сад	28.343
Војводинашуме-Ловотурс	19.248
Укупно:	615.207

Радна стока која је евидентирана у пословним књигама Предузећа у износу од 1.143 хиљаде динара није била предмет процене у ревидираном периоду.

Повећање вредности основног стада у пословним књигама огранака Предузећа обухвата евидентирање прираста у износу од 70.137 хиљада динара и процене фер вредности на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године у износу од 178.941 хиљада динара, док смањење вредности основног стада чини смањење дивљачи због превођења у одраслу дивљач, као и смањење услед извршеног одстрела утврђеног Годишњим планом газдовања ловиштем у износу од 115.094 хиљаде динара, као и смањење услед продаје, угинућа у износу од 3.394 хиљада динара.



3.1.4.3. Биолошка средства у припреми

Биолошка средства у припреми евидентирана су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 7.766.982 хиљада динара, а обухватају улагања у младе шуме – проширену репродукцију (пошумљавање чистина, мелиорације и сл.).

У складу са чланом 8. Правилника о процени фер вредности шумског земљишта и биолошких средстава ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, број 1371/XX-2 од 11. априла 2016. године, вредност младих шума представља улагања потребна за подизање, негу и заштиту младих шума.

У младе шуме сврставају се све површине под шумом (одсеци) за које, приликом доношења основе газдовања шумама, није одређена дрвна запремина, односно састојине које су евидентирание као шуме испод таксационе границе.

Вредност младих шума једнака је производу цене коштања хектара гајења и заштите шума у години за коју се врши процена и просечне цене гајења и заштите младих шума на нивоу огранка Предузећа за тај огранак.

Процењена (фер) вредност шума испод таксационе границе (младе шуме), према Извештају о процени по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларним прегледима:

Табела број 25: Приказ вредности шума *испод* таксационе границе по огранцима Предузећа
-у хиљада динара-

Врста шума	Вредност шума испод таксационе границе на дан 31. децембра 2018. године	Улагања у 2019. години	Ефекти процене вредности	Вредност шума испод таксационе границе на дан 31. децембра 2019. године
Шумско газдинство Сомбор	1.233.139	16.041	29.790	1.278.970
Шумско газдинство Банат-Панчево	1.586.084	27.288	-	1.613.372
Шумско газдинство Сремска Митровица	4.152.946	42.831	(112.367)	4.083.410
Шумско газдинство Нови Сад	784.762	6.468	-	791.230
Укупно:	7.756.931	92.628	(82.577)	7.766.982

Ефекти процене шума испод таксационе границе су евидентирани у пословним књигама и то:

- шумског газдинства Сомбор на рачуну приходи од усклађивања вредности биолошких средстава (рачун 680) у износу од 29.790 хиљада динара за шуме испод таксационе границе;
- шумског газдинства Сремска Митровица на рачуну расхода по основу обезвређења биолошких средстава (рачун 580) за шуме испод таксационе границе у износу од 112.367 хиљада динара.

3.1.5. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је, на дан извештајног периода, исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 21.246 хиљада динара који се односе на:



Табела број 26: Приказ структуре дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	-	62
Остали дугорочни финансијски пласмани	23.199	25.637
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(1.953)	-
Укупно:	21.246	25.699

Структура дугорочних финансијских пласмана по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Приказ дугорочних финансијских пласмана по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.469	1.974	13.688	4.624	1.444	-	-	23.199
Исправка вредн.ост.дуг.ф ин.пласмана	-	-	-	(1.953)	-	-	-	(1.953)
Укупно:	1.469	1.974	13.688	2.671	1.444	-	-	21.246

Остали дугорочни финансијски пласмани евидентирани са стањем на дан извештајног периода у укупном износу од 21.246 хиљада динара односе се на:

- дугорочне стамбене кредите у износу од 4.466 хиљада динара који су дати запосленима за решавање стамбених питања, а који су закључени на временски период до 40 година уз каматну стопу од 6% годишње, без ревалоризације уз обавезу запосленог да пет година остане у радном односу код зајмодавца и потписивање заложне изјаве над станом у корист даваоца зајма, односно дати динарски кредити запосленима на 40 година уз каматну стопу од 0,5% годишње на укупни износ дуга и валутном клаузулом или ревалоризацијом раста цена на мало;
- потраживања за друштвене станове дате у откуп запосленима у износу од 16.780 хиљада динара која су формирана на основу закључених појединачних уговора са запосленима који су претходно имали статус закупца на одређеним некретнинама по основу уговора о коришћењу стана у ранијем периоду, а којима се врши продаја стана.

По оба основа, врши се сервисирање обуставом од зараде запослених.

Налаз: У поступку ревизије, а у вези са дугорочним финансијским пласманима је утврђено да:

- највећи број запослених у шумским газдинствима уредно измирује своја дуговања по овим основама, али да поједини запослени, у шумском газдинству Банат-Панчево, нису измиривали своја дуговања по основу откупљених друштвених станова током ревидираног периода, а нису предочени докази да је шумско газдинство предузимало мере у циљу наплате ових дуговања од запослених слањем опомена за доспеле неплаћене обавезе, нити су покренуте мере за наплату судским путем;



- је шумско газдинство Нови Сад извршило индиректан отпис дугорочних стамбених кредита у укупном износу од 1.953 хиљаде динара за два запослена, по предлогу пописне комисије, а за које нису предочени докази да су покренути судски поступци ради наплате дуговања по овом основу, као и да је извршен директан отпис дуговања за једног запосленог у износу од 477 хиљада динара, при чему није обрачунат и плаћен припадајући порез и доприноси за обавезно социјално осигурање, с обзиром да је извршен опрост дуга, што се, сходно члану 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана сматра зарадом запосленог.

Ризик: Нереално одмеравање дугорочних финансијских пласмана од физичких лица, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплату припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, на име директног отписа дуговања за све запослене којима је извршен опрост дуга у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

3.1.6. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства, 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, како је утврђено захтевима МРС 12 - Порез на добитак. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Признавање одложених пореских средстава (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу резервисања за отпремине и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених и резервисања за судске спорове, као и по основу неискоришћеног пореског кредита) непосредно је повезано са признавањем одложених пореских обавеза (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу ревалоризације средстава), с обзиром да се на дан извештајног периода, врши њихово пребијање.

Код појединих огранака Предузећа, у ревидираном периоду, у пословним књигама су исказана одложена пореска средства у укупном износу од 46.968 хиљада динара, док код појединих су утврђене одложене пореске обавезе у укупном износу од 40.058 хиљада динара.

На дан извештајног периода пребијањем одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, у финансијским извештајима Предузећа у целини, исказана су одложена пореска средства у износу од 6.910 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Приказ одложених пореских средстава/обавеза по огранцима Предузећа
-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Одложена пореска средства	-	-	31.054	14.236	-	101	1.577	46.968
Одложена пореске обавезе	(9.989)	(27.184)	-	-	(2.885)	-	-	(40.058)
Укупно:	(9.989)	(27.184)	31.054	14.236	(2.885)	101	1.577	6.910



3.1.7. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године, залихе су исказане у износу од 727.255 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Приказ структуре залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Залихе материјала	267.218	270.984
Недовршена производња и услуге	209.016	147.815
Готови производи	236.328	99.312
Роба	4.051	1.619
Стална средства намењена продаји	3.443	7.289
Плаћени аванси за залихе и услуге	7.199	1.725
Укупно:	727.255	528.744

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. априла 2015. године, одређен је начин признавања и вредновања залиха материјала, недовршене производње, готових производа и робе, односно регулисано да се ове залихе рачуноводствено обухватају у складу са МРС 2 – Залихе, док се залихе пољопривредних производа рачуноводствено обухватају у складу са МРС 41 – Пољопривреда.

3.1.7.1. Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача (основни и помоћни материјал) мере по набавној вредности, док залихе материјала, који је произведен као сопствени учинак Предузећа мери по цени коштања или нето продајној вредности ако је нижа, како је регулисано у члану 25. и 26. поменутог интерног акта. Обрачун излаза (утрошка) са залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

Набавка материјала у свим организационим деловима Предузећа, врши се на основу појединачних захтева сваке службе унутар Предузећа, а након пријема материјала у магацин, саставља се пријемница, док се излаз материјала са залиха врши на основу требовања, које потписује магационер.

Структура залиха материјала по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Структура залиха материјала по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Материјал	53.776	15.476	64.911	46.736	2.515	-	-	183.414
Резервни делови	25.430	4.764	42.831	5.894	14	-	1.385	80.318
Алат и инвентар	775	1.556	2.553	-	138	-	1.245	6.267
Испра.вред. материј.резер. дел. алата и инвентара	-	-	-	-	(151)	-	(2.630)	(2.781)
Укупно:	79.981	21.796	110.295	52.630	2.516	-	-	267.218



Залихе материјала, евидентиране у пословним књигама огранака Предузећа, у укупном износу 183.414 хиљаде динара, односе се на залихе основног материјала у износу од 47.579 хиљада динара (саднице и резнице, хемијска средства, вештачко ђубриво и сл.), залихе горива и мазива у износу 29.629 хиљада динара, залихе сточне хране у износу од 11.266 хиљада динара, залихе ХТЗ опреме у износу од 18.207 хиљада динара, залихе хране и пића намењених обављању угоститељске делатности у износу од 2.926 хиљада динара и залихе осталог материјала у износу од 73.807 хиљада динара (грађевински материјал, плетиво за ограду, плочице за трупце, канцеларијски материјал и сл).

Залихе резервних делова у укупном износу од 80.318 хиљада динара обухватају залихе резервних делова за одржавање механизације у износу 29.184 хиљада динара, залихе осталих резервних делова 33.380 хиљада динара, као и залихе ауто-гума 17.754 хиљада динара.

Алат и инвентар је евидентиран у износу од 6.267 хиљада динара, а обухватају у највећој мери залихе ситног инвентара у износу од 6.127 хиљада динара, а преостали износ од 140 хиљада динара се односи на залихе амбалаже.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да у Предузећу, огранци различито поступају приликом евидентирања залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара током пословне године, јер:

- шумско газдинство Банат-Панчево, податке о почетном стању, набавци и трошењу материјала, резервних делова, алата и инвентара исказује на рачунима групе 10 - залихе материјала у оквиру финансијског књиговодства, док
- преостала шумска газдинства Сомбор, Сремска Митровица, Нови Сад, као и огранак Војводинашуме-Ловотурс, податке о почетном стању, набавци и трошењу материјала, резервних делова, алата и инвентара исказују на рачуну 910 - материјал у оквиру погонског књиговодства, а набавка материјала у финансијском књиговодству се евидентира задужењем рачуна 510-набавка материјала, те у том случају (а на основу извештаја из обрачуна трошкова и учинака-погонског обрачуна о промени залиха - улаз-излаз), на дан биланса, у финансијском књиговодству стање залиха се исказује на рачунима групе 10 - залиха материјала. И поред тога што су чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, прописане обе могућности за евидентирање промена на залихама материјала, резервних делова, алата и инвентара, Предузеће није интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јасно определило да ли ће се евиденција о стању, набавци и трошковима материјала вршити у оквиру финансијског књиговодства (на рачуну групе 10) или у оквиру обрачуна трошкова и учинака (рачун 910), а са циљем да се обезбеди једнообразност између огранака у погледу исказивања стања и промена залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара.

Ризик: Исказивање стања и промена обртне имовине у пословним књигама огранака Предузећа које није једнообразно, проузрокује ризик да Предузеће нема јединствену политику управљања обртним средствима и утиче на објективност финансијског извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама определи начин евидентирања стања, набавке и трошкове материјала, (у оквиру финансијског, односно погонског књиговодства) у циљу успостављења једнообразне евиденције на нивоу целокупног Предузећа.



3.1.7.2. Недовршена производња/услуге – готови производи

У члану 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано је да се залихе недовршене производње и готових производа мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Предузеће има устројено књиговодство обрачуна трошкова и учинака у оквиру шумских газдинстава и огранка Војводинашуме-Ловотурс, у оквиру којег се обезбеђују подаци о цени коштања учинака за потребе билансирања залиха недовршене производње и готових производа. Обрачун трошкова и учинака садржајно обухвата више подручја: обрачун трошкова по врстама, обрачун трошкова по местима трошкова и обрачун носилаца трошкова.

Утврђивање цене коштања недовршене производње и готових производа врши се у складу са Правилником о рачуноводству трошкова и учинака ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2116/ХП-4а, који је донео Надзорни одбор Предузећа, дана 18. јуна 2015. године.

Поменути акт је утврђено да се евидентирање недовршене производње и готових производа, у току обрачунског периода, врши по планској цени коштања, а стварни трошкови производње, како је регулисано у члану 7. утврђују се на дан биланса, свођењем планских вредности на стварне. При томе, трошкови погонске режије оптерећују видове рада само предметне делатности, а трошкови опште режије радних јединица оптерећују све делатности.

Кључ за расподелу режијских трошкова на делатност је учешће директних трошкова предметне делатности у укупним директним трошковима производње, док је кључ за расподелу режијских трошкова на вид рада унутар делатности учешће директних трошкова вида рада у укупним директним трошковима предметне делатности.

Чланом 11. Правилника о рачуноводству трошкова и учинака ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, регулисано је да се цена коштања утврђује дивизионом калкулацијом са еквивалентним бројевима на нивоу огранка Предузећа.

Еквивалентни бројеви израчунавају се на основу продајних цена производа, тако да се најскупљем производу додељује еквиваленти број 1. Вредност залиха по производима израчунава се тако што се цена коштања по производима одређена путем дивизионе калкулације еквивалентних бројева помножи са количином залиха по производима. Предузеће утврђује и нето продајну цену и поређењем утврђене цене коштања и нето продајне цене, залихе недовршене производње и готових производа се одмеравају по нижој од те две вредности, како је прописано параграфом 9. МРС 2 – Залихе.

За онај део производње који се односи на пољопривредну производњу - ратарских култура (јечам, кукуруз), вредновање у Предузећу врши се по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања, што је у складу са 12. МРС 41 – Пољопривреда.

Структура залиха недовршене производње и готових производа по огранцима Предузећа, са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 31: Приказ структуре залиха недовршене производње и готових производа по
огранцима Предузећа:

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат- Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме- Ловотурс	Војводи на шуме- Турист	Дирек ција	Укупно:
Залихе недовршене производње	50.413	61.101	64.004	27.652	5.846	-	-	209.016
Залихе готових производа	39.708	27.108	154.763	11.633	3.116	-	-	236.328

Залихе недовршене производње/услуга, евидентиране у укупном износу од 209.016 хиљада динара обухватају залихе дрвних сортимената у шуми - код пања у износу од 181.974 хиљада динара, залихе расадничке производње од 19.622 хиљада динара, залихе дивљачи у износу од 6.826 хиљада динара, као и залихе пољопривредне производње (јечам и кукуруз) у износу од 594 хиљада динара.

Залихе готових производа исказане у пословним књигама износе 236.328 хиљада динара, обухватају залихе готових производа коришћења шума (дрвни сортименти на стоваришту) у износу од 205.729 хиљада динара, залихе пољопривредних производа (јечам, зоб и детелина) у износу 8.884 хиљада динара, залихе расадничке производње (семе жира храста лужњака) у износу 19 хиљада динара и остали готови производи (месо дивљачи) у износу од 21.696 хиљада динара.

На дан извештајног периода, Предузеће у целини је исказало нето ефекат повећања вредности залиха недовршене производње и готових производа у укупном износу од 198.220 хиљада динара (рачун 630) у односу на почетно стање (стање залиха на дан 1. јануара 2019. године), што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Преглед промена вредности залиха учинака -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Недовршена производња	
Вредност недовршене производње на дан 1. јануара 2019. године	147.814
- повећање вредности залиха учинака недовршене производње	95.187
- смањење вредности залиха учинака недовршене производње	(33.985)
Вредност недовршене производње на дан 31. децембра 2019. године	209.016
Готови производи	
Вредност готових производа на дан 1. јануара 2019. године	99.310
- повећање вредности залиха учинака готових производа	147.073
- смањење вредности залиха учинака готових производа	(10.055)
Вредност готових производа на дан 31. децембра 2019. године	236.328
Укупно повећање залиха недовршене производње и готових производа	242.260
Укупно смањење залиха недовршене производње и готових производа	(44.040)
Нето ефекат повећања залиха недовршене производње и готових производа (конто 630)	198.220



3.1.7.3. Роба

Залихе робе у пословним књигама Предузећа у целини, евидентирани су на дан извештајног периода у укупном износу од 4.051 хиљаде динара, а структура ових залиха по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ структуре робе по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат- Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме- Ловотурс	Војводи на шуме- Турис	Дирек ција	Укупно:
Обрачун набавке робе	-	137	-	-	-	-	-	137
Роба у промету на велико	45	-	-	-	3.425	-	-	3.470
Роба у промету на мало	-	221	223	-	-	-	-	444
Укупно:	45	358	223	-	3.425	-	-	4.051

Залихе робе се мере по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, како је прописано чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези, трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Залихе робе, евидентирани у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године у укупном износу од 4.051 хиљаде динара, односе се у највећој мери на залихе робе - дивљач у трупцу намењен даљој преради, које је исказало у пословним књигама огранак Војводинашуме-Ловотурс у износу од 3.425 хиљада динара, док преостали износ од 444 хиљаде динара чини залихе робе намењене продаји физичким лицима (сувенири и сл.)

3.1.7.4. Стална средства намењена продаји

Стална средства намењена продаји евидентирана су у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 3.443 хиљаде динара, а односе се на половне моторне тестере и осталу опрему, за које је извршена рекласификација са рачуна опреме на рачун сталних средстава намењених продаји (група рачуна 14).

Продаја ових средстава вршена је у ревидираном периоду путем лицитације.

3.1.7.5. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у пословним књигама на дан извештајног периода у укупном износу од 7.199 хиљада динара, а приказ по огранцима Предузећа дат је у следећем табеларном прегледу.



Табела број 34: Приказ плаћених аванса за залихе и услуге по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат- Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме- Ловотурс	Војводи на шуме- Турист	Дирекци ја	Укупно:
Плаћ. аванси за матер.резер.дел. и инв. у земљи	37	91	93	1.949	10	-	8.643	10.823
Исправ.вр.плаћ. аванса за залихе и услуге	-	-	-	(1.774)	-	-	(1.850)	(3.624)
Укупно:	37	91	93	175	10	-	6.793	7.199

Плаћени аванси за робу и услуге у највећој мери су исказани у пословним књигама дирекције Предузећа у износу од 8.643 хиљада динара, за који је извршена исправка вредности у износу од 1.850 хиљада динара у ранијем периоду, као и у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад у укупном износу од 1.949 хиљада динара, за који је делимично извршен идиректан отпис у износу од 1.774 хиљада динара.

Током ревидираног периода, шумско газдинство Нови Сад је евидентирало приходе од усклађивања вредности по основу наплаћеног, раније отписаног аванса у износу од 1.111 хиљада динара.

3.1.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје Предузећа, исказана на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године у износу од 258.685 хиљада динара, приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Приказ структуре потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи	335.773	382.788
Купци у иностранству	186	237
Исправка вредности потраживања од купаца	(77.274)	(110.190)
Укупно:	258.685	272.835

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију по основу обављања делатности Предузећа и то:

- продаје производа - дрвних сортимената (трупци - храст, багрем, топола, јасен, граб, орах и цер), дрво за огрев и резана грађа,
- продаје жира и споредних производа,
- услуге коришћења механизације,
- услуге организације лова,
- услуге одстрела и продаје уловљене дивљачи (фазанска, крупна, ситна дивљач, погонски лов на дивље свиње и ловачки трофеји),
- продаје риболовачких дозвола на отвореним и заштићеним водама,
- туристичке и угоститељске услуге,
- пашарине и продаје улазница за заштићена природна добра,
- расадничке производње и остало.



Предузеће има закључено више уговора о продаји дрвних сортимената са купцима, у којима је регулисано да купац авансно уплаћује за робу или се продаја реализује путем одложеног плаћања уз доставу средстава обезбеђења плаћања-банкарске гаранције на одређен износ, уз истовремено достављање бланко соло менице (као средство обезбеђења у случају да испорука робе прелази износ банкарске гаранције). Уговори се закључују и са купцима за услуге организације лова.

Сви огранци Предузећа су, током поступка ревизије, доставили на увид, табеларне прегледе меница и банкарских гаранција примљених од купаца.

Структура рачуна потраживања од купаца по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Приказ структуре рачуна потраживања од купаца по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Купци у земљи	60.926	90.415	107.910	67.694	2.022	4.418	2.388	335.773
Купци иностранству	-	-	-	-	-	-	186	186
Исправка вредности купаца	(19.249)	(12.465)	(25.274)	(18.076)	(436)	-	(1.774)	(77.274)
Укупно:	41.677	77.950	82.636	49.618	1.586	4.418	800	258.685

Најзначајнији купци у земљи и иностранству дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Аналитички приказ купаца у земљи и иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Купци у земљи	
„Visa-Prom“ доо, Кањижа	31.954
ТП „Нова Шумадија“ доо, Гроцка	29.328
„Амбалажерка“ доо, Београд	25.142
„Еко фурнир“ доо, Ковин	24.305
„Нови Дрвни Комбинат“ доо, Нови Београд	22.477
„Минесал“ доо, Панчево	20.780
„Лабор СРБ“ доо, Сремска Митровица	14.860
„KSC Tectona“ доо, Бач	7.706
„Градина Систем“ доо, Темерин	7.694
„C&LC – Group“ доо, Beograd	5.139
Привредно друштво „Рас“ доо, Старчево	4.259
„Умка“ доо, Умка	4.247
„Agriasoop“ доо, Бачка Топола	3.876
„Електровојводина“ ад, Нови Сад	3.714
„Доломити“ доо, Бачки Петровац	3.432
„Поп – Лукић“, Банатско Велико Село	2.247
„Prowood“ доо, Беочин	1.721
Сумњива и спорна потраживања од купаца	39.753



Назив	2019. година
Остали купци	83.139
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(77.088)
Укупно:	335.773
Купци у иностранству	
Blowers MR AM Mornacott, Енглеска	186
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(186)
Укупно:	-
Укупно:	258.685

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца у земљи, сви огранци Предузећа су послали независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2019. године и то у укупном износу од 131.389 хиљада динара, што чини 39,13 % укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа у бруто износу од 335.773 хиљада динара.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 87.007 хиљада динара, што представља 66,22 %, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, у износу од 44.382 хиљада динара, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца, а што чини 33,78%.

Налаз: У поступку ревизије, је утврђено да су огранци Предузећа, на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца обрачунавали затезну камату у складу са чланом 2. и 3. Закона о затезној камати¹⁵, као и чланом 277. став 1. Закона о облигационим односима¹⁶. Увидом у аналитичку евиденцију, утврђено је да су огранци Предузећа, обрачунату затезну камату на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца у укупном износу на нивоу целог Предузећа у износу од 2.238 хиљада динара, евидентирали на рачуну потраживања од купаца, уместо на рачуну потраживања за камате који припадају групи - друга потраживања (рачун групе 22), чиме није поступљено у складу са чланом 18. Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Исказивањем стања и промена обртне имовине супротно садржини појединих рачуна која је одређена Правилником о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да затезну камату обрачунату на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца евидентира на рачунима прописаним Правилником о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 119/12

¹⁶ „Службени лист СЦГ“ број 1/03-Уставна повеља



3.1.9. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 152.666 хиљада динара и обухватају:

Табела број 38: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за камату и дивиденде	298	416
Потраживања од запослених	2.820	3.611
Потраживања од државних органа и организација	71.804	65.972
Потраживања за више плаћен порез на добит	58.109	-
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	7.829	2.964
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	6.376	6.436
Потраживања по основу накнада штете	2.975	992
Остала краткорочна потраживања	25.522	24.617
Исправка вредности других потраживања	(23.067)	(20.717)
Укупно:	152.666	84.291

Структура других потраживања по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Приказ других потраживања по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство о Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Потраживања за камату и дивиденде	7	-	10	-	-	-	281	298
Потраживања од запослених	1.820	663	31	291	6	-	9	2.820
Потраживања од државних органа и организација	-	-	-	-	-	-	71.804	71.804
Потраживања за више плаћен порез на добит	-	-	-	-	-	-	58.109	58.109
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	5.660	-	2.169	-	-	-	-	7.829
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	638	1.553	2.484	924	372	-	405	6.376
Потраживања по основу накнада штете	-	-	2.975	-	-	-	-	2.975
Остала краткорочна потраживања	9.276	14.888	567	578	213	-	-	25.522
Исправка вредности других потраживања	(8.947)	(13.846)	-	(274)	-	-	-	(23.067)
Укупно:	8.454	3.258	8.236	1.519	591	-	130.608	152.666



Потраживања за камату и дивиденду која укупно износе 298 хиљада динара, у највећој мери чине потраживања за камату у износу од 281 хиљада динара, евидентирана у пословним књигама дирекције Предузећа, а што чини динарску противвредности од 2.368,33 еура, са стањем на дан извештајног периода, по средњем курсу Народне банке Србије, у висини каматне стопе од 0,3% годишње, обрачунате применом пропорционалне методе, по ороченом девизном депозиту у висини од 570.000 еура према Уговору о депозиту број 00-472-0300234.0/DP2019/2, закљученим са „Војвођанском банком-ОТП група“, ад, Нови Сад.

Потраживања од запослених исказана у пословним књигама свих огранака Предузећа, осим огранка Војводинашуме-Турист, у укупном износу од 2.820 хиљаде динара обухватају, у највећој мери, потраживања од запослених по основу мањкова утврђених пописом у износу од 1.884 хиљаде динара, за која је извршена исправка вредности, док преостали износ од 936 хиљада динара се односи на потраживања по основу закупнине за издате станове која се наплаћује запосленима, као потраживања за прекорачење лимита трошкова службених мобилних телефона утврђених Одлуком директора о условима и начину коришћења мобилних телефона број 2500 од 5. јуна 2014. године.

Потраживања од државних органа и организација исказана на дан 31. децембра 2019. године у укупном износу од 71.804 хиљаде динара односе се на следеће закључене уговоре:

Табела број 40: Приказ структуре потраживања од државних органа и организација
-у хиљадама динара-

Опис-извор финансирања	Број уговора	2019. година
АПВ - Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство		
Изградња шумских путева	5183/16, 5190/18 и 4156/19-4171/19	57.923
Пошумљавање – подизње нових шума	7043/18 и 5412/19	2.298
Унапређење расадничке производње	4605/17, 7044/18 и 5413/19	1.549
Изградња реконструкције оgrade	5608/19	800
Изградња, реконструкција и санација ловно – техничких објеката и набавка живе дивљачи	6387/19	300
Укупно:		62.870
Република Србија – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме		
Програм излучења јелена обичног путем хватања из ловишта којим газдује ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин у циљу испоруке на подручје централне Србије	04197/19	8.934
Укупно:		8.934
Укупно:		71.804

Потраживања за више плаћен порез на добит исказана су у износу од 58.109 хиљада динара у пословним књигама дирекције Предузећа, а обухватају плаћене аконтације пореза на добит Предузећа током ревидираног периода.

Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса исказана су у износу од 7.829 хиљаде динара, а обухватају потраживања по основу извршених уплата на име накнаде за коришћење шума у износу од 469 хиљада динара, накнада за коришћење вода и водних објеката у износу од 5.191 хиљаде динара евидентирана у пословним књигама шумског газдинства Сомбор, накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 250 хиљада динара, накнаде за одводњавање у износу од 1.352 хиљаде динара, као и осталих



пореза у износу од 567 хиљада динара исказане у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају износе у укупном износу од 6.376 хиљада динара, а односе се на потраживања од Фонда за обавезно социјално осигурање по основу боловања запослених преко 30 дана, породилског боловања, потраживања од Фонда пензијског и инвалидског осигурања за накнаде инвалида II и III категорије, као и потраживања за остале исплате које се рефундирају, а које су исказане у пословним књигама свих огранака Предузећа, осим у огранку Војводинашуме-Турист.

Потраживања по основу накнаде штете евидентирана су у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица у укупном износу од 2.975 хиљада динара, а односе се на потраживања од једног запосленог у износу од 1.113 хиљада динара и другог запосленог у износу од 1.862 хиљаде динара по основу поступка покренутих ради накнаде штете, а по основу донетих решења извршитеља.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 25.522 хиљада динара, а чине их потраживања од физичких лица по основу накнаде за коришћење заштићеног природног добра (ЗПД) у износу од 10.937 хиљада динара, потраживања у износу од 13.216 хиљада динара евидентирана у шумском газдинству Банат-Панчево која су формирана деобним билансом са ЈП „Србијашуме“, Београд и односе се на апартмане на Копаонику, а предмет су судског спора, потраживања која је настала по основу решења Пореске управе у износу 567 хиљада динара (шумско газдинство Сремска Митровица) и остала краткорочна потраживања у износу од 802 хиљаде динара. Највећи део ових потраживања у износу од 21.338 хиљада динара је индиректно отписан.

Исправка вредности потраживања од купаца и других потраживања

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 29. је регулисано да Предузеће врши индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода периода за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца и других потраживања у ревидираном периоду, као и стање на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године дато је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Приказ промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца
-у хиљадама динара-

Опис	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно:
Стање на дан 1. јануара 2019. године	110.191	20.717	130.908
Повећање исправке вредности у корист расхода	4.120	3.020	7.140
Смањење исправке вредности у корист прихода	(10.232)	(670)	(10.902)
Смањење исправке вредности по основу искњижавања претходно исправљених	(26.805)	-	(26.805)



Опис	Потраживања од купаца	Друга потраживања	Укупно:
потраживања			
Стање на дан 31. децембра 2019. године	77.274	23.067	100.341

Структура на рачуну исправке вредности потраживања од купаца и других потраживања по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Приказ промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца и других потраживања по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Исправка вредности потраживања од купаца	19.249	12.465	25.274	18.076	436	-	1.774	77.274
Исправка вредности других потраживања	8.947	13.846	-	274	-	-	-	23.067
Укупно:	28.196	26.311	25.274	18.350	436	-	1.774	100.341

3.1.10. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 216.419 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 43: Приказ краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	41.160	36.998
Остали краткорочни финансијски пласмани	175.259	373.274
Укупно:	216.419	410.272

Структура краткорочних финансијских пласмана по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44: Приказ структуре краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинашуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.216	11.368	15.465	8.084	533	-	1.494	41.160
Остали кратк. финансијски пласмани	-	-	100.000	-	-	-	75.259	175.259
Укупно:	4.216	11.368	115.465	8.084	533	-	76.753	216.419



Краткорочни кредити и зајмови у земљи евидентирани на дан извештајног периода у укупном износу од 41.160 хиљада динара се односе на зајмове дате запосленима у свим огранцима Предузећа, за набавку огрева, зимнице, уџбеника, као и за друге намене у висини просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике.

Чланом 98. Колективног уговора код послодавца ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, број 1311 од 14. априла 2018. године, регулисано је да је зајам који се одобрава запосленима бескамотан и на временски период од најдуже 12 месечних рата, а измирује се обуставом из зараде запослених. Запосленом се зајам одобрава на основу претходно поднетог писменог захтева и под условом да је у потпуности измирен претходни зајам.

Одлуку о исплати зајма доноси заступник огранка ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, по овлашћењу које му је пренето од стране директора Предузећа.

Увидом у аналитичку евиденцију краткорочних зајмова, утврђено је да су током ревидираног периода, уредно измириване обавезе по овом основу у свим огранцима Предузећа.

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани са стањем да дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године у укупном износу од 175.259 хиљада динара обухватају краткорочне финансијске пласмане евидентирани у пословним књигама:

- **Дирекције Предузећа** и то: орочени девизни депозит у висини од 570.000 еура, динарске противвредности од 67.028 хиљада динара, исказан по средњем курсу Народне банке Србије на дан извештајног периода, а по Уговору о депозиту број 00-472-0300234.0/DP2019/2 од 9. јануара 2019. године који је закључен са „Војвођанском банком-ОТП група“, ад, Нови Сад и орочени девизни депозит у висини од 70.000 еура, динарске противвредности од 8.231 хиљада динара, исказан по средњем курсу Народне банке Србије на дан извештајног периода, а по Анексу Уговора о ороченом ненаменском депозиту број 135300105000 од 11. фебруара 2019. године, који је закључен са „Поштанском штедионицом“, ад, Београд;
- **Шумског газдинства Сремска Митровица** у укупном износу од 100.000 хиљада динара који представља орочене динарске депозите по закљученим Уговорима са „NLB“ банком број DP2019/5943 партија 03-421-0200721.0, број DP2019/5944 партија 03-421-0200722.9 и број DP2019/5945 партија 03-421-0200723.7.

Увидом у аналитичку евиденцију краткорочних финансијских пламана, утврђено је да су и преостала шумска газдинства у Предузећу, током ревидираног периода, орочавала слободна новчана средства, али је извршено повлачење ових средстава током године.

Предузеће је извршило усаглашавање стања орочених краткорочних финансијских пламана на пословним рачунима код банака са стањем на дан биланса, што је потврђено послатим независним потврдама салда, у току спровођења поступка ревизије.

По основу орочавања депозита у 2019. години, Предузеће је исказало приходе од камата у износу од 11.546 хиљада динара. (Напомена 3.2.3. - Финансијски приходи).

3.1.11. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у укупном износу од 372.825 хиљада динара, а односе се на:



Табела број 45: Приказ готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачун	315.285	297.399
Благајна	145	407
Девизни рачун	57.204	139.445
Остала новчана средства	191	66
Укупно	372.825	437.317

Структура готовинских еквивалената и готовине по ограницима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46: Приказ структуре готовинских еквивалената и готовине по ограницима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Текући (пословни) рачун	5.978	20.745	69.523	4.756	3.539	5.313	205.431	315.285
Благајна	145	-	-	-	-	-	-	145
Девизни рачун	-	-	-	-	-	-	57.204	57.204
Остала новчана средства	-	-	-	-	-	-	191	191
Укупно:	6.123	20.745	69.523	4.756	3.539	5.313	262.826	372.825

У складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор, Предузеће има отворен наменски рачун, на који се уплаћују новчана средства на име државних давања, одређених на основу пројеката, који су Предузећу додељени по различитим основама.

Преглед прилива/одлива на наменском рачуну у ревидираном периоду дато је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47: Приказ прилива и одлива у ревидираном периоду -у хиљадама динара-

Наменски рачун - Министарство финансија и привреде - Управа за трезор	2019. година
Стање средстава на дан 1. јануара 2019. године	67.028
Прилив средстава у 2019. години	
Прилив средстава по закљученим уговорима из 2017. године	8.278
Прилив средстава по закљученим уговорима из 2018. године	3.207
Прилив средстава по закљученим уговорима из 2019. године	80.345
Укупан прилив средстава:	91.830
Одлив средстава у 2019. години	
Одлив средстава који се односи на уговоре из 2014. године	4.919
Одлив средстава који се односи на уговоре из 2017. године	18.474



Наменски рачун - Министарство финансија и привреде - Управа за трезор	2019. година
Одлив средстава који се односи на уговоре из 2018. године	11.031
Одлив средстава који се односи на уговоре из 2019. године	7.550
Укупан одлив средстава:	41.974
Стање средстава на дан 31. децембра 2019. године	116.884

Стање средстава на наменском рачуну Министарства финансија - Управе за трезор, са стањем на дан 1. јануара 2019. године, исказано је у износу од 67.028 хиљада динара, а односи се на примљена, а неутрошена средства из ранијег периода и то по следећим пројектима, односно уговорима:

- Уговор број 3511/14 – Пошумљавање - подизање нових шума на земљишту у државној својини у износу од 4.919 хиљада динара;
- Уговор број 337/17 – „Danubeparkconnected“ - Програм прекограничног управљања за планирани резерват биосфере „Мура-Драва-Дунав“ у износу од 826 хиљада динара;
- Уговор број 3705/17 – Пошумљавање – подизање нових шума у износу од 103 хиљаде динара;
- Уговор број 706/17 – Изградња шумских путева у износу од 9.268 хиљада динара;
- Уговор број 5190/18 – Изградња шумских путева у износу од 37.548 хиљада динара;
- Уговор број 5678/18 – Израда и реализација програма и пројеката развоја ловства и унапређивања стања популације дивљачи и њених станишта на територији Аутономне Покрајине Војводине у износу од 6.300 хиљада динара;
- Уговор број 7043/18 – Пошумљавање – подизање нових шума у износу од 2.167 хиљада динара и
- Уговор број 7044/18 – Унапређење расадничке производње у износу од 5.897 хиљада динара.

Током 2019. године, прилив новчаних средстава на наменски рачун Управе за трезор, остварен је из следећих извора финансирања и за намене утврђене по закљученим уговорима, што је приказано у табеларном прегледу:

Табела број 48: Приказ прилива новчаних средстава на наменски рачун по изворима финансирања

-у хиљадама динара-

Опис	Број уговора	2019. година
Аутономна покрајина Војводина		
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство		
Средства по уговорима који су закључени у 2017. години		
Изградња шумских путева	3706/17	8.277
Укупно:		8.277
Средства по уговорима који су закључени у 2018. години		
Изградња, реконструкција и санација ловно - техничких објеката и набавка живе дивљачи	5678/18	700
Унапређење расадничке производње	7044/18	2.507
Укупно:		3.207
Средства по уговорима који су закључени у 2019. години		
Изградња шумских путева		
Купински кут 16-17-18	4156/19	4.200
Матијевића – Кладионица 2/3	4157/19	1.408



Блата – Малованци 42/43	4158/19	2.184
Рашковица Смогвица 20/22	4159/19	1.260
Рашковица Смогвица 17/18	4160/19	2.100
Варадин 26/27	4161/19	2.100
Варадин 3/6 – 2/7	4162/19	2.520
Кућине – Накло – Кљештевица 38/41 – 37/42	4163/19	3.091
Добреч 7/10	4164/19	1.316
Г.В.О. 29/33	4165/19	1.820
Бођанска шума I и Бођанска шума 11-11/12-10/12-9/10-3/4-1/2	4167/19	10.606
Бођанска шума II и Бођанска шума 4/9-5/8-6/7	4168/19	4.458
Ада Јасмина и ГЈ Тополик 17/18 -14/15 13/15-12	4169/19	5.040
Аркањ II ГЈ Тополик 51/52 – 51/53	4170/19	2.652
Казук 47-48-51-50 ГЈ Моношторске шуме	4171/19	5.379
Укупно:		50.134
Приватне шуме – пружање стручне помоћи	2243/19	5.680
Пошумљавање – подизање нових шума	5412/19	3.193
Унапређење расадничке производње	5413/19	3.295
Изградња или реконструкција ограде-изградња нових узгајалишта за дивљач у ловиштима посебне намене-ловиште Вршачке планине	5608/19	7.200
Изградња, реконструкција и санација ловно - техничких објеката и набавка живе дивљачи	6387/19	2.700
Укупно:		22.068
Покрајински секретаријат за високо образовање и научно истраживачку делатност		
Истраживачко-развојни пројекат у шумарству-заштита шума на подручју ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин	3028/19	594
Укупна средства од Аутономне покрајине Војводине:		84.280
Република Србија		
Министарство заштите животне средине		
Суфинансирање програма управљања заштићеним подручјима од националног интереса којима управља ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин	238/19	5.450
Суфинансирање програма управљања заштићеним подручјима од националног интереса којима управља ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин	01238/19	2.100
Укупно средстава од Републике Србије:		7.550
Укупан износ дозначених средстава у 2019. години		91.830

Одлив новчаних средстава са наменског рачуна Управе за трезор, током 2019. године остварен је на име реализације пројеката приказаних у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Приказ одлива средстава са наменског рачуна Управе за трезор

-у хиљадама динара-

Опис	Број уговора	2019. година
Пошумљавање – подизање нових шума на земљишту у државној својини	3511/14	4.919
Пошумљавање – подизање нових шума	3705/17	103
Изградња шумских путева	3706/17	17.546
„Danubeparkconnected“ - Програм прекограничног управљања за планирани резерват биосфере „Мура-Драва-Дунав“	337/17	826
Изградња шумских путева	5190/18	460
Пошумљавање – подизање нових шума	7043/18	2.167
Унапређење расадничке производње	7044/18	8.404
Субвенционисање програма управљања специјалних резервата природе		



„Делиблатска пешчара“ - „Обедска бара“ и „Ковиљско – петроварадински рит“	303/19	5.449
Субвенционисање програма управљања специјалних резервата природе „Обедска бара“ - „Ковиљско–петроварадински рит“ и „Горње Подунавље“	01238/19	2.100
Укупно:		41.974

Са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, на наменском рачуну Предузећа је исказало неутрошена средства у износу од 116.884 хиљада динара, која се односе на следеће, незавршене пројекте:

- Изградња шумских путева по Уговору број 5190/18 из 2018. године, остало је неутрошено средстава у износу од 37.088 хиљада динара;
- Изградња шумских путева по више уговора од броја 4156 до броја 4171 из 2019. године у износу од 50.134 хиљада динара;
- Приватне шуме – пружање стручне помоћи по Уговору број 2243/19 у износу од 5.680 хиљада динара;
- Пошумљавање – подизање нових шума по Уговору број 5412/19 у износу од 3.193 хиљаде динара;
- Унапређење расадничке производње по Уговору број 5413/19 у износу од 3.295 хиљада динара;
- Изградња и реконструкција оgrade по Уговору број 5608/19 у износу од 7.200 хиљада динара;
- Изградња, реконструкција и санација ловно – техничких објеката и набавка живе дивљачи по Уговору број 5678/18 из 2018. године у износу од 7.000 хиљада динара и по Уговору број 6387/19 из 2019. године у износу од 2.700 хиљада динара, што укупно износи 9.700 хиљада динара;
- Истраживачко развојни пројекат у шумарству – Заштита шума на подручју ЈП Војводинашума у износу од 594 хиљаде динара.

Стање готовине у благајни износи 145 хиљаде динара, а исказано је у пословним књигама шумског газдинства Сомбор, на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године.

Током ревидираног периода, промет који је остварен преко благајне у огранцима Предузећа износи 479.187 хиљада динара, што у највећем делу чини продаја за готовину дрвних сортимената купцима - физичким лицима, запосленима, пензионерима и синдикалним организацијама, као и по основу пружања угоститељских услуга.

Стање на девизним рачунима, који се воде у дирекцији Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године износи 57.204 хиљада динара, а исказано је на рачунима следећих банака:

Табела број 50: Приказ девизних рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	
	Износ у хиљадама динара	Износ у валути
„Banca Intesa“ ад, Београд	8.435	71.731,93 EUR
„Комерцијална банка“, ад, Београд	3.173	26.979,34 EUR
Банка „Поштанска штедионица“ ад, Београд	434	3.695,54 EUR
„Raiffeisen“ банка, ад, Београд	927	7.882,13 EUR
„Војвођанска банка-ОТР group“, ад, Нови Сад	131	1.115,34 EUR
„Војвођанска банка-ОТР group“, ад, Нови Сад	42.714	310.421,81 GBP



Опис	2019. година	
	Износ у хиљадама динара	Износ у валути
„Banca Intesa“ ад, Београд	1.118	10.653,00 USD
„Banca Intesa“ ад, Београд	33	2.960,00 SEK
„Banca Intesa“ ад, Београд	64	5.400,00 NOK
„Banca Intesa“ ад, Београд	175	1.612,21 CHF
Укупно:	57.204	-

Са стањем на дан извештајног периода, Предузеће је извршило обрачун курсних разлика по средњем курсу Народне банке Србије, чиме је усаглашено динарско и девизно стање.

Предузеће је усагласило стање новчаних средстава у пословним књигама, са стањем новчаних средстава на пословним рачунима код банака, као и код Министарства финансија - Управа за трезор, на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године, што је потврђено овереним независним потврдама салда послатих током спровођења поступка ревизије.

Остала новчана средства евидентирана на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, исказана су у износу 191 хиљаде динара, а односе се на средства на платној (DINA) картици за набавку горива, којом располаже директор Предузећа.

3.1.12. Порез на додату вредност

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама претходни порез на додату вредност у износу од 6.784 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Приказ претходног пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	6.498	4.826
ПДВ по примљеним фактурама по посебној стопи	70	33
ПДВ исплаћен пољопривредницима	216	25
Укупно:	6.784	4.884

Структура претходног пореза на додату вредност по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Приказ структуре претходног пореза на додату вредност по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство о Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	1.163	3.692	1.116	345	-	-	182	6.498
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи	6	50	9	5	-	-	-	70
ПДВ исплаћен пољопривредницима	216	-	-	-	-	-	-	216
Укупно:	1.385	3.742	1.125	350	-	-	182	6.784



На рачуну потраживања за више плаћен претходни порез на додату вредност исказан је износ од 6.784 хиљада динара, по примљеним рачунима добављача у месецу децембру 2019. године, за које је Предузеће остварило право на одбитак претходног пореза, а које ће бити реализовано у јануару 2020. године.

3.1.13. Активна временска разграничења

На рачуну активних временских разграничења, на дан извештајног периода, исказан је износ од 7.008 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 53: Приказ рачуна активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Унапред плаћени трошкови	1.184	1.227
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.531	1.232
Остала активна временска разграничења	4.293	7.269
Укупно:	7.008	9.728

Структура рачуна активних временских разграничења по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 54: Приказ структуре рачуна активних временских разграничења по огранцима Предузећа

Опис	-у хиљадама динара-							Укупно:
	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	
Унапред плаћени трошкови	1.130	-	-	-	50	4	-	1.184
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	640	891	-	-	-	-	1.531
Остала активна временска разграничења	78	2.938	-	571	9	62	635	4.293
Укупно:	1.208	3.578	891	571	59	66	635	7.008

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 1.184 хиљаде динара, као и **разграничени трошкови по основу обавеза** у износу од 1.531 хиљада динара се односе на унапред плаћене премије осигурања имовине, запослених у случају незгоде на раду, премије осигурања од незгода за ловце и риболовце и ауто – каско осигурање возила, а на основу фактура осигуравајуће куће „ДДОР“ ад, Нови Сад, са којом Предузеће има закључено више појединачних уговора.

Остала активна временска разграничења у износу од 4.293 хиљаде динара односе се у највећој мери на разграничени порез на додату вредност за авансно плаћање добара и услуга Предузећу, као и претплату на стручне часописе.

3.1.14. Ванбилансна евиденција

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама Предузећа у целини, исказана у износу од 216.252 хиљада динара, на дан извештајног периода чини:



Табела број 55: Структура ванбилансне евиденције - у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Ванбилансна актива		
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	212.029	8.866
Преузети производи и роба за заједничко пословање	3.829	3.829
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	394	370
Укупно:	216.252	13.065
Ванбилансна пасивна		
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	212.029	8.866
Обавезе за преузете производе и робу за заједничко пословање	3.829	3.829
Обавезе за материјал и робу примљену на обраду и дораду	394	370
Укупно:	216.252	13.065

Структура рачуна ванбилансне активе/пасиве по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 56: Приказ структуре ванбилансне евиденције по огранцима Предузећа - у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство о Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Туђа сред. узета у опер. лизинг (закуп)	9.527	48.304	97.080	53.278	3.840	-	-	212.029
Преузети произ. и роба за зајед.посл.	-	-	-	-	3.829	-	-	3.829
Матер. и роба примљ. на обр. и дораду	394	-	-	-	-	-	-	394
Укупно:	9.921	48.304	97.080	53.278	7.669	-	-	216.252

Према достављеном табеларном прегледу Сектора за правне послове у дирекцији Предузећа, сачињеном у мају 2019. године, огранци Предузећа су из пословних књига, током 2017. и 2018. године, искњижили више објеката (укупно 92 објекта), садашње вредности у моменту искњижавања у износу од 256.285 хиљада динара, све на основу претходно добијених захтева Управе за имовину, Аутономне покрајине Војводине који су достављени Предузећу у овом периоду, а у функцији спровођења поступка уписа права јавне својине Аутономне покрајине Војводине на непокретностима на којима Предузеће има право коришћења по Закону о јавној својини.

За већину искњижених објеката Предузеће се изјаснило, да су исти неопходни за обављање делатности, како је захтевано од стране Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине.

Приказ искњижених објеката током 2017. и 2018. године по огранцима Предузећа дат је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 57: Приказ искњижених објеката по огранцима Предузећа -у хиљадама динара-

Шумско газдинство	Опис			
	Број искњижених објеката	Набавна вредност објеката	Исправка вредности објеката	Садашња вредност искњижених објеката у моменту искњижавања
ШГ Сомбор	7 објеката	4.036	(195)	3.841
ШГ Банат-Панчево	24 објеката	48.334	(2.450)	45.884
ШГ Сремска Митровица	26 објеката	101.489	(5.235)	96.254
ШГ Нови Сад	29 објеката	56.134	(3.322)	52.812
Војводинашуме-Ловотурс	6 објеката	60.263	(2.769)	57.494
Укупно:	92 објеката	270.256	(13.971)	256.285

Увидом у аналитичку евиденцију непокретности утврђено је да су огранци Предузећа наставили са искњижавањем објеката и током ревидираног периода, по појединачним захтевима Управе за имовину, Аутономне покрајине Војводине, тако да је из пословних књига искњижено у 2019. години још 12 објеката и исти су исказани у оквиру ванбилансне евиденције у износу садашње вредности у моменту искњижавања.

3.1.15. Капитал

У пословним књигама Предузећа исказан је капитал у укупном износу од 43.663.283 хиљада динара, а чини га:

Табела број 58: Приказ структуре капитала -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Државни капитал	37.388.181	37.388.181
Остали основни капитал	19.349	19.349
Уписани, а неуплаћени капитал	262	258
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4.180.087	3.993.472
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	24.989	52.433
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	-	(5.093)
Нераспоређени добитак	2.050.415	2.248.724
- нераспоређени добитак ранијих година	2.016.402	1.923.684
- нераспоређени добитак текуће године	34.013	325.040
Укупно:	43.663.283	43.697.324

У Напоменама уз финансијске извештаје, Предузеће је обелоданило да је укупан капитал Предузећа распоређен на делове Предузећа (шумска газдинства). Промене на капиталу Предузећа у току године обухваћене су у оквиру шумских газдинстава, које се приликом састављања финансијских извештаја консолидују у Извештају о променама на капиталу на нивоу Предузећа.



Структура капитала по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59: Приказ структуре капитала по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат- Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинаш уме- Ловотурс	Војводи на шуме- Турист	Дирекција	Укупно:
Државни капитал	3.973.578	2.648.439	28.703.495	1.932.547	124.912	-	5.210	37.388.181
Остали основ.капитал	12.651	4.142	2.327	-	229	-	-	19.349
Уписани, а неуплаћени к.	-	-	-	-	-	-	262	262
Рев.резерве по основу ревал.немат. имов., земљ. некр., постр. и опреме	454.657	357.705	2.917.931	409.075	27.692	4.787	8.240	4.180.087
Нереализ.доби ци по основу ХоВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	4.557	5.051	10.243	4.131	506	46	455	24.989
Нераспоређен и добитак	325.661	21.108	1.988.379	550.286	4.434	2.155	44.943	2.936.966
Губитак	(59.102)	(284.050)	-	(255.916)	(237.468)	(1.217)	(48.798)	(886.551)
Укупно:	4.712.002	2.752.395	33.622.375	2.640.123	(79.695)	5.771	10.312	43.663.283

3.1.15.1. Државни капитал

Државни капитал Предузећа, са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, исказан је у износу од 37.388.181 хиљаде динара.

Основни капитал удео је оснивача као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу јавног предузећа.

Вредност основног капитала Предузећа, исказан у пословним књигама, на дан извештајног периода, усаглашен је са вредношћу капитала која је уписана у Регистру привредних друштава, Агенције за привредне регистре, што је у складу са одредбама члана 9. става 5. Закона о јавним предузећима¹⁷.

Чланом 19. Покрајинске скупштине одлуке о Јавном предузећу „Војводинашуме“, Петроварадин¹⁸, као и чланом 21. Статута ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 308/Х-2а од 31. јануара 2017. године, регулисано је да капитал Предузећа чини:

- новчани основни капитал:
 - уписани у износу од 5.000 америчких долара,
 - уплаћени у износу од 165 хиљада динара, односно 2.500 америчких долара;
- неновчани основни капитал у износу од 37.388.016 хиљада динара од чега:
 - кумулативни неновчани основни капитал током пословања у износу од 6.584.748 хиљада динара;

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 119/12,116/13

¹⁸ „Службени лист АП Војводине“ број 53/16



- **неновчани основни капитал као резултат процене шума (прва процена) у складу са ревидираним МРС 41 – Пољопривреда у износу од 30.803.268 хиљада динара.**

Налаз: У поступку ревизије, утврђено је да је прва процена фер вредности земљишта и биолошких средстава ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин извршена је са стањем на дан 31. децембра 2014. године.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2116/ХП-5 од 18. јуна 2015. године, усвојен је Извештај о процени фер вредности земљишта и биолошких средстава на дан 31. децембра 2014. године и извршено је евидентирање наведених ефеката процене у пословним књигама Предузећа за 2014. годину.

У складу са предузетим активности, Предузеће је евидентирало у пословним књигама ефекте прве процене, на начин да је:

- за земљиште - позитиван ефекат исказан у оквиру капитала, на рачуну ревалоризационих резерви (конто 330 - параграф 39, МРС 16);
- за дрвну запремину (шуме изнад таксационе границе) – позитиван ефекат исказан у корист финансијског резултата ранијег периода (конто 340 – параграф 12 и 28 МРС 41, параграф 14, 16 МСФИ 1 и прилога Ц/4д);
- за младе шуме - позитиван ефекат евидентиран у корист финансијског резултата ранијег периода (конто 340 – фер цена коштања – узгој траје дужи период);
- основно стадо - дивљач - позитиван ефекат исказан у корист финансијског резултата ранијег периода (конто 340).

На основу резултата процене шума (прва процена), тј. позитивног ефекта који је Предузеће исказало у корист финансијског резултата ранијег периода, извршено је повећање основног капитала Предузећа у износу од 30.803.268 хиљада динара, а да у том моменту, Предузеће није прибавило сагласност Покрајинске владе (која у име Аутономне покрајине Војводине врши права оснивача) на одлуку Надзорног одбора о процени фер вредности шума, нити је имало сачињене измене оснивачког акта о промени вредности капитала у складу са чланом 5. став 1. тачка 8) Закона о јавним предузећима.

Одлука о другим изменама Статута ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, број 2410/ХП-5, којом се врши измена и допуна члана 2. овог акта, везана за вредност основног државног неновчаног капитала, донета је од стране Надзорног одбора Предузећа, 14. јула 2015. године, а Покрајинска влада је, дана 29. децембра 2015. године донела Покрајинску скупштинску одлуку о изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин 01 број 23-5/13, којом је, између осталог, измењен члан 9. који се односи на капитал тако да уписани новчани капитал износи 5.000 америчких долара, уплаћени новчани капитал на дан 8. маја 2002. године износи 165 хиљада динара (2.500 америчких долара) и уписани неновчани капитал на дан 31. децембра 2014. године износи 37.388.016 хиљада динара.

С друге стране, доношењем Закона о јавној својини, у октобру 2011. године, уређено је право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Чланом 2. Закона дефинисано је, између осталог, да јавну својину чини право јавне својине аутономне покрајине - покрајинска својина. Успостављањем јавне својине, тј. прецизније одређење средстава над којима аутономна покрајина стиче право јавне својине утврђене су, између осталог, чланом 72. став 4., којим је одређено да се под тим средствима сматрају и добра која користе јавна предузећа чији је оснивач АП Војводина, а која има нису уложена, нити по закону могу бити уложена у капитал, осим добара која по Закону могу бити искључиво у својини Републике Србије.



Чланом 42. став 1. Закона о јавној својини, прописано је да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса:

- новац и хартије од вредности;
- право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности које могу бити искључиво у јавној својини;
- друга имовина права која се по општим прописима могу уложити у капитал.

Део капитала јавног предузећа не могу бити: шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини, као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону, управља (газдује) јавно предузеће, како је регулисано у ставу 4. истог члана Закона о јавној својини. Посебан закон, којим је регулисано управљање (газдовање) шумама ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, је Закон о шумама (члан 70.).

Осим тога, чланом 10. став 1. Закона о јавној својини, одређено да су добра од општег интереса у јавној својини ствари које су законом одређене као добра од општег интереса (пољопривредно земљиште, шуме и шумско земљиште, водно земљиште, водни објекти, заштићена природна добра, културна добра и сл), док је у ставу 6. истог члана прописано да добра од општег интереса на којима постоји право јавне својине су у својини Републике Србије.

Увидом у листове непокретности надлежних служби за катастар непокретности, које је Предузеће доставило на увид, утврђено је да је над шумама уписано право јавне својине Републике Србије.

Ризик: Неусклађеност интерних аката са Законом о јавној својини може имати утицаја на нетачно признавање и презентацију имовине и капитала у финансијским извештајима

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу регулисања рачуноводственог обухватања шума и шумског земљишта у пословним књигама, односно усаглашавања вредности основног капитала сходно одредбама Закона о јавној својини.

3.1.15.2. Остали основни капитал

Остали капитал, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, исказан је у износу од 19.349 хиљада динара и односи се на капитал преузет деобним билансом са ЈП „Србијашуме“, Београд, који је настао по основу рекласификације кумулираних ревалоризационих резерви при првој примени Међународних рачуноводствених стандарда - МРС (1. јануара 2004. године) у складу са захтевима МСФИ 1 – Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања.

3.1.15.3. Уписани, а неуплаћени капитал

Уписани, а неуплаћени капитал исказан је у износу 262 хиљаде динара у пословним књигама Предузећа и представља динарску противвредност 2.500 америчких долара, што је регулисано у Статуту ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин од 31. јануара 2017. године, као и Покрајинском скупштинском одлуком о јавном предузећу „Војводинашуме“, Петроварадин од 2016. године.



На дан извештајног периода, Предузеће је извршило курсирање уписаног, а неуплаћеног капитала по званичном средњем курсу на дан 31. децембра 2019. године Народне банке Србије.

3.1.15.4. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

На дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, Предузеће је исказало у пословним књигама ревалоризационе резерве у износу од 4.180.087 хиљада динара, као позитиван ефекат процене фер вредности основних средстава, применом модела ревалоризације које је Предузеће усвојило као модел за накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме, свођењем књиговодствене вредности на фер вредност, а у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, као и донетим интерним актом.

Предмет процене са стањем на дан извештајног периода, била је имовина Предузећа, изузев некретнина, а извршена је од стране овлашћеног проценитеља у сарадњи са експертима шумарске струке ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, о чему је сачињен Извештај о процени фер вредности опреме број 1919/1 од 20. маја 2020. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке о усвајању број 2721/XXIX-2 од 22. јула 2020. године.

На основу поменутог Извештаја о процени, у пословним књигама свих огранака Предузећа, на рачуну ревалоризационе резерве евидентирани су промене по основу ревалоризације постројења и опреме, на начин приказан у следећем табеларном прегледу:

Табела број 60: Приказ структуре рачуна ревалоризационе резерве

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на почетку године - 1. јануара 2019. године	3.993.472
Ревалоризационе резерве у току године	
- повећање по основу позитивног ефекта процене опреме и земљишта	261.178
- смањење по основу отуђења и расхода основних средстава	(223)
- смањење по основу губитака по основу расходања опреме	(721)
- по основу негативног ефекта процене опреме и земљишта	(73.619)
Стање на крају године – 31. децембра 2019. године	4.180.087

3.1.15.5. Нереализовани добици/губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Актуарски добици по основу планова дефинисаних примања исказани су у укупном износу од 24.989 хиљада динара на дан - 31. децембра 2019. године, а обухватају ефекте процењених резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, утврђене актуарском проценом дугорочних примања запослених ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

На основу актуарског обрачуна садашње вредности недоспелих отпремнина приликом одласка у пензију и недоспелих јубиларних награда на дан 31. децембра 2019. године, приказ кретања на рачуну нереализовани добици/губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата приказано је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 61: Приказ структуре рачуна нереализовани добици/губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата



-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	
Стање на почетку године - 1. јануара 2019. године	52.433
- смањење нереализованих добитака у току године по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда	(27.444)
Стање на крају године – 31. децембра 2019. године	24.989
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	
Стање на почетку године - 1. јануара 2019. године	(5.093)
- смањење по основу укидања нереализованих губитака	5.093
Стање на крају године – 31. децембра 2019. године	-

3.1.15.6. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године исказан је у укупном износу од 2.050.415 хиљада динара, а чине га:

- нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.016.402 хиљаде динара (у 2018. години исказан је добитак у износу од 325.040 хиљада динара)
- нераспоређени добитак текуће године у износу од 34.013 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о расподели добити за 2018. годину број 2473/Х-5, дана 26. јуна 2019. године, којом се остварена нето добит по усвојеним финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 325.040 хиљада динара расподељује на начин да се:

- 50% нето добити у износу од 162.520 хиљада динара уплаћује у буџет Аутономне покрајине Војводине, док
- 50% остварене нето добити Предузећа укњижиће се у корист нераспоређене добити.

Дана 25. новембра 2019. године, извршена је уплата у буџет Аутономне покрајине Војводине у износу опредељене добити.

Остатак остварене добити Предузећа за 2018. годину у износу од 162.520 хиљада динара се, према донетој Одлуци Надзорног одбора број 4714/ХХ-3 од 6. децембра 2019. године, расподељује:

- запосленима на основу учешћа у оствареном резултату Предузећа у 2018. години у износу од 41.800,00 динара (нето) по запосленом, што за 1.585 запослених износи 57.010 хиљада динара (нето), односно са припадајућим порезом и доприносима (који износе 33.196 хиљада динара), чини укупан износ од 90.206 хиљада динара, којим се терети нераспоређена добит;
- остатак нето добити (72.314 хиљада динара) остаје на располагање Предузећу за улагање у развој делатности у складу са Годишњим програмом пословања за 2019. годину.

Покрајинска влада је 18. децембра 2019. године, донела Решење 127 број 022-841/2019, којим се даје сагласност на донету Одлуку Надзорног одбора о расподели нераспоређене добити Предузећа за 2018. годину.

Према члану 101. Колективног уговора код послодавца ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1311 од 10. априла 2018. године, право на учешће у добити Предузећа имају запослени који су били у радном односу код послодавца у пословној години за коју се исплаћује добит, а



запосленима је, у наведеном појединачном износу, извршена исплата по овом основу, 26. децембра 2019. године.

Одлуку о расподели добити за 2019. године, број 2859/XXXI-4, донео је Надзорни одбор Предузећа, дана 3. августа 2020. године, према којој се нето добит исказана у износу од 34.013 хиљада динара расподељује на начин да се:

- 75% нето добити у износу од 25.510 хиљада динара уплаћује у буџет Аутономне покрајине Војводине, сходно члану 20. став 1. Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2020. годину;
- остатак остварене нето добити Предузећа остаје нераспоређен.

Сходно одредби члана 24. Покрајинске скупштинске одлуке о ЈП „Војводинашуме“, Предузеће, као и одредби члана 29. Статута Предузећа, Одлука о расподели добити за 2019. годину, упућена је, дана 11. августа 2020. године, оснивачу - Аутономној покрајини Војводине, ради добијања сагласности.

У ревидираном периоду, остварена је бруто добит у пословним књигама пет огранака, док су губитак исказала два огранка Предузећа, а укупан нето добитак, на нивоу Предузећа, износи 34.013 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 62: Приказ остварене бруто добити/губитак по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Нераспоређена добит текуће године	5.459	19.034	170.865	-	4.433	-	740	200.531
Губитак текуће године	-	-	-	165.302	-	1.216	-	166.518
Нето добитак на нивоу Предузећа за 2019. годину:								34.013

3.1.16. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања, на дан извештајног периода, Предузеће је исказало у укупном износу од 1.345.117 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 63: Приказ структуре дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Опис:	2019. година	2018. година
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава (шуме)	1.086.347	842.475
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	171.172	136.306
Резервисања за трошкове судских поступака	87.598	112.595
Укупно:	1.345.117	1.091.376

Према усвојеним рачуноводственим политикама, у члану 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и износ обавезе може поуздано да се процени.



Начин обрачуна резервисања за обнову – репродукцију шума и резервисања по основу примања запослених Предузеће је регулисало Правилником о резервисању за обнову – репродукцију шума и резервисања по основу примања запослених број 1468/XI-6-3, који је донет, 14. априла 2015. године.

Дугорочна резервисања по наведеним основама су евидентирана у пословним књигама огранака Предузећа како је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 64: Приказ дугорочних резервисања по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	250.677	203.217	374.270	258.183	-	-	-	1.086.347
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	31.206	38.389	61.079	33.478	2.425	476	4.119	171.172
Резервисања за трошкове судских поступака	19.288	3.504	34.520	29.461	182	-	643	87.598
Укупно:	301.171	245.110	469.869	321.122	2.607	476	4.762	1.345.117

3.1.16.1. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 1.086.347 хиљада динара.

Према члану 77. Закона о шумама, средства за обнову – репродукцију шума су: средства за репродукцију шума и средства за амортизацију интензивних шумских засада. Ова средства издваја корисник шума, а користе се приоритетно за одржавање шума и израду планова газдовања шумама, а неутрошена средства у текућој години морају се искористити као учешће у финансирању мера утврђених програмима развоја из члана 19. Закона о шумама, односно годишњим програмом коришћења средстава у наредној години.

Основицу за обрачун средстава, како је регулисано у члану 78. овог Закона чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената на месту сече. На основицу се примењује стопа од најмање 15%.

Према члану 5. Правилника о резервисању, обрачун и резервисање средстава за обнову – репродукцију шума врши се квартално по деловима предузећа (шумским газдинствима) у износу од најмање 15% од вредности основице, а овим интерним актом је уређено да је тржишна (објективна) вредност основице за обрачун резервисања - 80% од нето продајне вредности дрвних сортимената из важећег ценовника на дан обрачуна.

Такође, Правилником о резервисању је регулисано да се планирани трошкови резервисања на крају године упоређују са салдом дугорочних резервисања на дан 31. децембра, а разлика између планираних трошкова за резервисање шума и салда рачуна дугорочних резервисања



евидентира се на терет трошкова резервисања за износ позитивне разлике, а за износ негативне разлике у корист прихода од укидања дугорочних резервисања.

Укидање резервисања врши се на основу привремених ситуација за износ интерно извршених радова, у корист прихода од активирања учинака (рачун 621).

Правилником је утврђено, да на дан 31. децембра текуће године, износ салда на рачуну резервисање за трошкове обнављања природних богатстава (рачун 401), треба да буде у висини износа предвиђеног годишњим програмом пословања за наредну годину.

Преглед промена на рачуну дугорочних резервисањима за трошкове обнављања природних богатстава у ревидираном периоду дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 65: Приказ промена на рачуну дугорочних резервисања за трошкове обнављања природних богатстава -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на почетку године - 1. јануара 2019. године	842.475
Резервисања у току године - повећање	1.054.727
Искоришћена резервисања у току године - смањење	(810.855)
Укидање резервисања у корист прихода	-
Стање на крају године – 31. децембра 2019. године	1.086.347

3.1.16.2. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, исказана су у износу од 171.172 хиљада динара.

Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у 2019. години дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 66: Приказ структуре дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на почетку године - 1. јануара 2019. године	136.306
Резервисања у току године - повећање	53.424
Искоришћена резервисања у току године - смањење	(17.112)
Укидање резервисања у корист прихода	(1.446)
Стање на крају године - 31. децембра 2019. године	171.172

Правилником о резервисању за обнову – репродукцију шума и резервисања по основу примања запослених број 1468/XI-6-3 од 14. априла 2015. године, регулисано је питање дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених и јубиларне награде.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у пословним књигама Предузећа евидентирана су на основу актуарске процене, извршене од стране овлашћеног проценитеља - „Крестон МДМ ревизија“, доо, Београд. Актуарска процена садашње вредности обавеза за дефинисана примања по овом основу и повезаног трошка текућих и прошлих услуга је извршена са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, коришћењем методе кредитирања пројектоване јединице у складу са МРС 19 – Примања запослених.



По извршеној процени, са стањем на дан извештајног периода, евидентирана су дугорочна резервисања по оба основа, у свим организационим јединицама Предузећа, како је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 67: Приказ рачуна дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинаш уме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Дугорочна резервисања за отпремнине	17.257	22.779	33.975	19.226	1.616	256	2.285	97.394
Дугорочна резервисања за јубиларне награде	13.949	15.609	27.103	14.252	810	221	1.834	73.778
Укупно:	31.206	38.388	61.078	33.478	2.426	477	4.119	171.172

3.1.16.3. Резервисања за трошкове судских спорова

Резервисања за трошкове судских спорова са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године, исказана су у износу од 87.598 хиљада динара, а промене на рачуну резервисања за трошкове судских спорова приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 68: Приказ структуре дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на почетку године - 1. јануара 2019. године	112.595
Резервисања у току године - повећање	36.916
Искоришћена резервисања у току године - смањење	(55.235)
Укидање резервисања у корист прихода	(6.678)
Стање на крају године - 31. децембра 2019. године	87.598

У складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, сваки огранак у Предузећу је извршио резервисања за трошкове судских спорова у ревидираном периоду, на начин да је висина резервисања по овом основу утврђена на основу вредности предмета спорова који су увећани за трошкове поступка.

3.1.17. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, евидентирани су у износу од 17.596 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 69: Приказ дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остале дугорочне обавезе	17.596	1.275
Укупно:	17.596	1.275

Остале дугорочне обавезе у целости се односе на дугорочне обавезе евидентираних у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 17.596 хиљада



динара, а обухватају обавезе према физичким лицима за накнаду за одузето земљиште, које се исплаћују у периоду од 10 година у једнаким тромесечним ратама, а све према правноснажним пресудима Основног суда у Сремској Митровици.

3.1.18. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године износе 19 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 70: Приказ краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остале краткорочне финансијске обавезе	19	1
Укупно:	19	1

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу 19 хиљада динара и у целости се односе се на дирекцију Предузећа, а обухватају неизмирене обавезе по основу business платних картица Raiffeisen банке, које користи директор Предузећа.

3.1.19. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 52.282 хиљаде динара, што приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 71: Приказ аванса, депозита, кауције -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Примљени аванси, депозити и кауције	52.282	35.933
Укупно:	52.282	35.933

Структура рачуна - примљени аванси, депозити и кауције по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 72: Приказ структуре краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинашуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Примљени аванси, депозити и кауције	18.567	18.116	2.450	5.852	12	897	6.388	52.282
Укупно:	18.567	18.116	2.450	5.852	12	897	6.388	52.282

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у укупном износу од 52.282 хиљаде динара, и у највећој мери се односе на авансе уплате купаца за дрвне сортименте, на авансне уплате ловачких удружења за набавку дивљачи, као и авансне уплате физичких лица за услуге организације лова.

3.1.20. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембра 2019.године, евидентирани су у износу од 267.562 хиљада динара, а чине их:



Табела број 73: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Добављачи у земљи	267.334	201.652
Добављачи у иностранству	215	59
Остале обавезе из пословања	13	155
Укупно:	267.562	201.866

Структура обавеза из пословања по огранцима Предузећа, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 74: Приказ структуре обавеза из пословања по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинаш уме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Добављачи у земљи	66.800	58.388	78.596	41.317	1.722	668	19.843	267.334
Добављачи у иностранству	157	-	57	-	1	-	-	215
Остале обавезе из пословања	13	-	-	-	-	-	-	13
Укупно:	66.970	58.388	78.653	41.317	1.723	668	19.843	267.562

Стање обавеза на дан извештајног периода Предузећа у целини, према најзначајнијим добављачима у земљи и иностранству, приказано је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 75: Приказ најзначајнијих добављача у земљи и иностранству

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
„NIS Gazprom Neft“, Београд	46.578
„Равни Буљим“ доо, Ковиљ	24.044
„Kite“ доо, Нови Сад	23.986
„Аутобус“ доо, Нови Сад	14.940
„Мицелини“ доо, Ваљево	12.467
„Agrostandard Plus“ доо, Нови Сад	11.472
„Ауто кућа Компресор“ доо, Београд	9.656
„Sim“ доо, Сремски Карловци	9.606
„Pan Computers“ доо, Нови Сад	6.747
„Дуб“ доо, Богојево	6.303
„Сомборелектро“ доо, Сомбор	6.000
„Interauto – Trade“ доо, Прелина	5.818
„Lampone“ доо, Бачки Петровац	5.771
„Жица Промет Плус“ доо, Аранђеловац	5.649
Пољопривредно Газдинство „Кангрга Славица“, Криваја	2.911
„MMV Алати“ доо, Сомбор	2.879
„Sajnos“ доо, Нови Сад	2.362
„Глогић“ ПР Радислав Павловић, Пригревица	2.203



Опис	2019. година
„Ѓајка – М“ доо, Чачак	1.997
„Казнено - поправни завод“, Сремска Митровица	1.960
„Telecom“ ад, Београд	1.627
„Central line“ доо, Београд	1.480
„Тпех“ доо, Београд	1.469
„Iтро – Соор“ доо, Ариље	1.410
„Ortex Uro group“ доо, Крушевац	1.179
„Transly“ доо, Београд	1.167
„Века – Valmet“ доо, Ченеј	1.003
Остали добављачи у земљи	54.650
Укупно:	267.334
<i>Добављачи у иностранству</i>	
„Tehnogozd“ доо, Љубљана	215
Укупно:	215
Укупно:	267.549

Током поступка ревизије, ради усаглашавања обавеза према добављачима, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 164.931 хиљада динара, што чини 61,69% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 267.335 хиљада динара.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе од добављача у износу од 121.464 хиљада динара, што чини 73,65%, док за преостали део обавеза према добављачима, у износу од 44.145 хиљада динара, независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача, што чини 26,35%.

Предузеће је поступило у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и достављало месечне извештаје о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре).

Обавезе према добављачима у иностранству на дан извештајног периода исказане су у износу од 215 хиљада динара, а односе се на обавезе према предузећу „Техногозд“, доо, Љубљана, Република Словенија, за купљену радну машину „HARVESTER“, које су у пословним књигама исказала шумска газдинства Сомбор у износу од 157 хиљада динара (динарска противвредност од 1.332,63 еура) и шумско газдинство Сремска Митровица у износу од 57 хиљада динара што чини динарску противвредност од 492,99 еура.

Остале обавезе из пословања исказане су у износу 13 хиљада динара, евидентирани су у пословним књигама шумског газдинства Сомбор, а представљају обавезе према Управи царине Републике Србије које датирају из ранијег периода.

3.1.21. Остале краткорочне обавезе

На дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године, Предузеће је исказало остале краткорочне обавезе у укупном износу од 140.392 хиљада динара које се односе на:



Табела број 76: Приказ структуре осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	75.542	60.313
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	8.117	6.914
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	20.784	18.018
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.734	16.229
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.223	814
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	433	256
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	392	334
Укупно:	125.225	102.878
Друге обавезе		
Обавезе за учешће у добитку	7	-
Обавезе према запосленима	6.554	3.808
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	217	220
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	640	100
Остале обавезе	7.749	11.061
Укупно:	15.167	15.189
Укупно:	140.392	118.067

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у укупном износу од 125.225 хиљада динара, обухватају обавезе Предузећа за обрачунате, а неизмирене зараде запослених за месец децембар 2019. године и то: обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 75.542 хиљада динара, обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе на зараде на терет запослених у укупном износу од 28.901 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 18.734 хиљада динара, као и обавезе за нето накнаде зарада, порезе и доприносе на накнаде зарада (на терет запосленог и на терет послодавца) у укупном износу од 2.048 хиљаде динара за месец децембар 2019. године које се рефундирају.

Друге обавезе евидентиране у укупном износу од 15.167 хиљада динара обухватају:

- **обавезе за учешће у добитку** у износу од седам хиљада динара исказало је шумско газдинство Сремска Митровица за неизмирене обавезе по основу учешћа запослених у расподели добити Предузећа за 2018. годину, која је извршена у децембру 2019. године;
- **обавезе према запосленима** евидентиране су у сваком огранку Предузећа, а чине их: обавезе према запосленима за накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла за месец децембар 2019. године, обавезе за обрачунате, а неисплаћене дневнице за службена путовања, обавезе за обрачунате, а неисплаћене отпремнине и јубиларне награде, обавезе за неисплаћену солидарну помоћ, као и остале обавезе (путарина, паркинг и сл.) у укупном износу од 6.554 хиљада динара;



- **обавезе према директору**, односно члановима органа управљања и надзора исказане су у пословним књигама дирекције Предузећа у износу од 217 хиљада динара, а чине их обрачунате, а неисплаћене накнаде члановима Надзорног одбора за месец децембар 2019. године;
- **обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима** евидентиране у укупном износу од 640 хиљада динара на дан извештајног периода у пословним књигама дирекције Предузећа обухватају обавезе за нето накнаду по уговору о делу закљученим са Кошић Бојаном у износу од 40 хиљада динара за месец децембар 2019. године и по уговору о ауторском делу у износу од 600 хиљада динара закљученим са Владимиром Стојановићем;
- **остале обавезе** у износу од 7.749 хиљада динара односе се на обавезе по различитим основама укалкулисане приликом обрачуна зарада запослених (за станарину, за месни самодопринос, синдикалне чланарине и остало).

3.1.22. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 24.471 хиљаде динара на дан 31. децембра 2019. године, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 77: Приказ обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи	-	32
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи	8	127
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	416	597
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	95	13
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	23.952	26.537
Укупно:	24.471	27.306

Структура обавеза за порез на додату вредност по огранцима Предузећа, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 78: Приказ структуре обавеза за порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство о Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи	-	-	8	-	-	-	-	8
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	27	286	-	103	-	-	-	416
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи	93	2	-	-	-	-	-	95
Обавезе за ПДВ по основу разл. обрачун. ПДВ и	-	-	-	-	-	-	23.952	23.952



претходног пореза								
Укупно:	120	288	8	103	-	-	23.952	24.471

Обавезе за порез на додату вредност у износу 23.952 хиљаде динара односе се на обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходно обрачунаог пореза на додату вредност, исказаним у поднетој пореској пријави (ПП ПДВ) за месец децембар 2019. године, а измирене су у јануару 2020. године. Пореска пријава (ПП ПДВ) се предаје пореској управи – Центру за велике пореске обвезнике са обједињеним подацима свих огранака Предузећа у оквиру дирекције Предузећа.

3.1.23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у укупном износу од 20.450 хиљада динара, на дан извештајног периода 31. децембра 2019. године, чине:

Табела број 79: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порез из резултата	8.212	6.446
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	7.428	15.969
Обавезе за доприносе који терете трошкове	464	464
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	4.346	9.157
Укупно:	20.450	32.036

Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине по огранцима Предузећа, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 80: Приказ структуре обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинаш уме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Обавезе за порез из резултата	-	-	-	-	-	-	8.212	8.212
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	2.493	2.832	1.227	876	-	-	-	7.428
Обавезе за доприносе који терете трошкове	-	-	-	-	464	-	-	464
Остале обавезе за порезе, доприносе и др. дажбине	746	961	1.418	646	71	25	479	4.346
Укупно:	3.239	3.793	2.645	1.522	535	25	8.691	20.450

Обавезе за порез из резултата су евидентиране у пословним књигама дирекције Предузећа у износу од 8.212 хиљада динара, а односе се на исказане обавезе за порез на добит Предузећа утврђену по предаји финансијских извештаја, односно пореског биланса Предузећа.



Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова износе 7.428 хиљада динара, а у највећем делу се односе на неизмирене обавезе за накнаде за коришћење шума и шумског земљишта по основу члана 85. Закона о шумама, обавезе за накнаде за одводњавање, обавезе за таксе за посечено дрво и друге обавезе.

Обавезе за доприносе који терете трошкове исказане су у износу од 464 хиљада динара, у пословним књигама огранка Војводинашуме-Ловотурс, а односе се на обавезе за принудну наплату која датира из ранијег периода.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу 4.346 хиљаде динара односе се на неизмирене обавезе за порезе по различитим основама (за исплату трошкова превоза запослених изнад неопорезивог износа, за дневнице изнад неопорезивог износа и сл.)

3.1.24. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан извештајног периода 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 408.191 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 81: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Унапред обрачунати трошкови	3.795	4.793
Обрачунати приходи будућег периода	530	1.120
Одложени приходи и примљене донације	234.694	197.662
Разграничени приходи по основу потраживања	10	18
Остала пасивна временска разграничења	169.162	148.843
Укупно:	408.191	352.436

Структура рачуна пасивна временска разграничења по огранцима Предузећа, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 82: Приказ структуре рачуна пасивних временска разграничења

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинашуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Унапред обрачунати трошкови	628	1.210	5	608	-	23	1.321	3.795
Обрачунати приходи будућег периода	-	-	-	-	530	-	-	530
Одложени приходи и примљене донације	-	22.705	-	11.633	14.743	-	185.613	234.694
Разграничени приходи по основу потраживања	-	-	10	-	-	-	-	10
Остала пасивна временска разграничења	69.157	32.809	52.399	11.430	3.182	160	25	169.162
Укупно:	69.785	56.724	52.414	23.671	18.455	183	186.959	408.191



Унапред обрачунати трошкови евидентирани у укупном износу од 3.795 хиљада динара, а односе се на обрачунате трошкове који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани у периоду на који се односе (трошкови за електричну енергију, претплату на стручне часописе, мобилни и фиксни телефон, закупнина и сл).

Обрачунати приходи будућег периода исказани су у износу од 530 хиљада динара у пословним књигама огранка Војводинашуме-Ловотурс, а односе се на фактурисан закуп пословног простора по закљученом Уговору о закупу са закупцем СЗТР „Виолета & Сони“, Хаки Бинај ПР, Нови Сад број 643 од 28. јуна 2019. године за период од једне године.

Одложени приходи и примљене донације исказани су, на дан извештајног периода, у укупном износу од 234.694 хиљаде динара (рачун 495), а обухватају примљена новчана средства на име државних давања, по основу претходно закључених уговора.

И на **рачуну осталих пасивних временских разграничења** (рачун 499) исказан је износ од 167.617 хиљада динара, на име добијених новчана средства по истом основу, а који дирекција Предузећа, (на чији рачун стижу уплате новчаних средстава), преноси осталим огранцима.

Преостали исказан износ од 1.545 хиљада динара на рачуну осталих пасивних временских разграничења чине унапред обрачунате камате.

По потписаним уговорима, новчана средства се уплаћују на наменски рачун Предузећа, који се евидентира у пословним књигама дирекције Предузећа.

Уговорима је предвиђено да давалац средстава, Предузећу као кориснику средстава уплаћује авансно 70% од укупно додељених средстава по потписивању уговора, а преосталих 30% средстава по коначном обрачуну обима извршења радова и јединичне цене.

На основу извештаја о извршеним радовима, стања на терену и квалитета извршених радова, Комисија коју формира давалац средстава, заједно са представницима огранка ЈП „Војводинашуме“ код којих су извршени радови, врши укупну анализу изведених радова и сходно томе, може прихватити радове у целини или делимично, а све у складу са Правилником о ближим условима, као и начину доделе и коришћења средстава из Годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме Републике Србије и Буџетског фонда за шуме аутономне покрајине¹⁹.

Записник о пријему радова који садржи обим извршених радова са утврђеном јединичном ценом, представља Извештај о наменском утрошку средстава и чини основ за исплату средстава по уговору. Уколико корисник средстава (Предузеће) по записнику, делимично реализује предмет уговора, дужан је да изврши повраћај уплаћеног, а нереализованог износа са припадајућом законском затезном каматом, рачунајући од дана уплате средстава до дана враћања истих.

По сачињавању ових записника о изведеним радовима на шумљавању, као и за изведене радове на изградњи шумских путева, других грађевинских објеката или набавци опреме, врши се укидање одложених прихода у корист прихода од примљених донација (рачун 640), тако да стање на рачунима одложених прихода и примљених донација, као и осталих пасивних временских разграничења (рачун 495 и 499) на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године, чини неотписана вредност изграђених шумских путева, других грађевинских објеката и опреме набављене из донација у ранијем периоду, као и у 2019. години, као и примљене донације за шумљавање, заштиту и негу шума у току 2019. године које још нису искоришћене и за које се реализација очекује у наредном периоду.

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 17/13 и 20/16



Приказ закључених уговора по основу којих су примљена новчана средства на име државних додељивања приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 83: Приказ закључених уговора о примљеним средствима на име донација
-у хиљадама динара-

Опис	Број уговора	рачун 495	рачун 499
АПВ - Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство			
Изградња шумских путева	2308/11; 3757/13; 6101/15; 5183/16; 3706/17; 5190/18 и 4156/19-4171/19	155.435	122.802
Унапређење расадничке производње	02932/07; 4605/17; 5184/16; 7044/18; 5413/19	5.217	12.551
Реконструкција хладњаче за извоз дивљачи	01779/10 и 2383/10	12.075	-
Изградња прихватилишта за дивљач	2515/11	-	2.156
Израда и реализација ловства и унапређење стања популације дивљачи и њених станишта на територији АПВ	5678/18	7.000	-
Пошумљавање – подизање нових шума	2373/12; 2374/12; 2389/12; 5295/15; 7043/18; 7043/1/8 и 5412/19	5.490	3.134
Набавка живе аутохтоне дивљачи за потребе новооснованих узгајалишта дивљачи на локацији Каракуша	6387/19	3.000	-
Изградња или реконструкција оградe око ловиштаа и ловно техничких објеката у ловиштима посебне намене	2377/12; 4178/13 и 5608/19	8.000	4.806
Унапређење ловства – извозне волијере за живу дивљач, заштита и гајење	2383/10	2.669	-
Санација шумских пожаришта и пројеката који су у служби заштите шума од пожара	02932/07	2.481	-
Заштита шума од пожара	4193/13; 3028/19	594	1.882
Реконструкција хладњаче за жир	22968/05	-	382
Укупно:		201.961	147.713
АПВ - Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој			
Управљање и промоција	01924/10	795	-
Заштита и унапређење стања животне средине на територији АПВ у 2010. години	00624/10	309	-
Набавка опреме за рибочуварску службу У ЗПП	2391/10; 2135/13; 2610/13 и 2368/14	127	523
Унапређење и промоција СРП Багремара	01412/10	78	-
Укупно:		1.309	523
АПВ - Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине			
Унапређење управљања СРП Ковиљско - Петроварадински рит и СРП Делиблатска пешчара (набавка опреме, изградња осматрачнице и постављање клупа)	2136/12; 2176/12; 2254/12; 3704/14; 3402/15; 3403/15 и 1755/16	-	1.868
Укупно:		-	1.868
АПВ - Покрајински секретаријат за регионални развој, међународну сарадњу и локалну самоуправу			
Суфинансирање пројекта примене нових технологија за СРП - Горње подунавље	1140/15 и 33/17	-	708
Укупно:		-	708
АПВ - Фонд за капитална улагања			
Реконструкција котларнице	38/2010	5.021	-
Укупно:		5.021	-
Укупно - Аутономна покрајина Војводине		208.291	150.812
Република Србија – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме			
Програм излучења јелена-обичног, путем хватања из ловишта којим газдује ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин у циљу испоруке на подручје централне Србије	01497/19	8.934	-
Унапређење стања у Заштићеним подручјима природе – (адаптација лугарнице Карапанца и хотела Обедска бара)	142/14; 1070/15; 546/16, 547/18 и	-	7.248



Опис	Број уговора	рачун 495	рачун 499
	303/19		
Унапређење стања у Заштићеним подручјима природе- (пристан за чамце и теретана на отвореном у Обедској бари)	623/17	-	1.872
Изградња шумских путева	1215/10	595	-
Заштита шума	1378/10	379	-
Санација шумских пожаришта и пројеката који су у служби заштите шума од пожара		59	-
Набавка опреме за гашење пожара	133/2000	18	-
Укупно:		9.985	9.120
Република Србија – Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања			
Суфинансирање програма Заштићених подручја природе од националног интереса	211/13	-	2.548
Укупно:		-	2.548
Република Србија - Министарство заштите животне средине			
Радови на Едукативном центру Чардак	00591/07	11.386	-
СРП Делиблатска пешчара за чување, одржавање и презентацију заштићеног подручја и за опремање чуварске службе	1006/11	225	-
Суфинансирање програма управљања специјалних резервата природе Делиблатска пешчара, Обедска бара и Ковиљско – петроварадински рит	01238/19	2	-
Укупно:		11.613	-
Укупно - Република Србија		21.598	11.668
Остали извори финансирања			
EIONET – Европска мрежа за информисање и осматрање, Београд			
Опрема за национални EIONET систем	11/11	4	-
Укупно:		4	
Европска унија – IPA – фондови			
ForestFlow – Прекогранична сарадња Србија – Хрватска	2602/16		1.934
Wildcond – Прекогранична сарадња Србија - Мађарска	1203/122/224/08		1.462
Internacionale Zusammanarbeit GIZ Germany			625
Tara Internacional Consulting доо, Нови Сад			26
Enabo – Прекогранична сарадња Србија – Румунија	11/88 и 2806/13	2.201	11
Укупно:		2.201	4.058
Развојни програм Уједињених нација			
Унапређење финансирања Заштићених подручја природе	00074312/10 и 322814/19	2.600	1.079
Укупно:		2.600	1.079
Укупно по изворима:		234.694	167.617

Интерни односи између огранака Предузећа

Међусобни пословни односи између огранака и дирекције Предузећа, као и између самих огранака, евидентирају се у току пословања, на рачунима осталих потраживања из специфичних односа (рачун 218) и остале обавезе из специфичних послова (рачун 449), а структура ових потраживања/обавеза по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 84: Приказ потраживања/обавеза из специфичних потраживања

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат- Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинств о Нови Сад	Војводинаш уме- Ловотурс	Војводи на шуме- Турист	Дирекц ија	Укупно:
Потраживања из специфичних послова	135.970	143.933	605.232	178.014	46.209	11.360	304.858	1.425.576
Обавезе из специфичних послова	128.399	308.228	110.135	80.974	220.429	20.506	556.905	1.425.576

Потраживања/обавезе из специфичних послова настали из међусобних пословних односа у 2019. години, као и у ранијем периоду, се на крају пословне године, приликом сачињавања финансијских извештаја укидају и не исказују у финансијским извештајима Предузећа.

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезовања у износу од 37.630 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу од 3.834.896 хиљада динара и укупних расхода у износу од 3.797.266 хиљада динара, што је приказано у следећма табеларном прегледу:

Табела број 85: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	3.507.181	3.330.289	176.892
Финансијски приходи/расходи	15.361	6.593	8.768
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	10.136	-	10.136
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	9.085	(9.085)
Остали приходи/расходи	302.218	451.299	(149.081)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	3.834.896	3.797.266	37.630
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода	-	-	-
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода	-	-	(891)
Добитак пре опорезивања	-	-	36.739
Порески расход периода	-	-	(40.432)
Одложени порески расходи/приходи периода	-	-	37.706
Нето добитак:	-	-	34.013

Добитак из редовног пословања пре опорезивања, у износу од 37.630 хиљада динара умањен је за нето губитак пословања који се обуставља, ефекте промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијег периода у износу од 891 хиљаде динара, за порески расход периода у износу од 40.432 хиљада динара, а увећан за утврђене одложене пореске



приходе периода у износу од 37.706 хиљада динара, што чини остварени нето добитак у износу од 34.013 хиљада динара.

3.2.1. Пословни приходи

На дан извештајног периода 31. децембра 2019. године, Предузеће је исказало пословне приходе у износу од 3.507.181 хиљаде динара, а њихову структуру чине:

Табела број 86: Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе	270	890
Приходи од продаје производа и услуга	3.437.416	3.289.923
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	30.729	28.697
Други пословни приходи	38.766	47.122
Укупно:	3.507.181	3.366.632

3.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у пословним књигама Предузећа евидентирани су у укупном износу од 270 хиљада динара, а структура ових прихода по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 87: Приказ структуре прихода од продаје робе по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинашуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	-	139	-	131	-	-	270

У пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица исказани су приходи од продаје робе - сувенира Специјалног резервата природе „Обедска бара“ у износу од 139 хиљада динара, док су у пословним књигама огранка Војводинашуме-Ловотурс, евидентирани приходи од продаје робе у износу од 131 хиљаде динара који обухватају продају меса и коже дивљачи.

3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга евидентирани су у пословним књигама Предузећа у целини у износу од 3.437.416 хиљада динара, а структура ових прихода по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 88: Приказ прихода од продаје производа и услуга по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводинаш уме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Приходи од продаје произ. и услуга на домаћ. тржишту	542.009	757.958	1.523.139	594.553	12.912	2.238	-	3.432.809
Приходи од продаје произ. и услуга на иностр. тржишту	-	-	-	759	854	2.994	-	4.607
Укупно:	542.009	757.958	1.523.139	595.312	13.766	5.232	-	3.437.416

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у 2019. години у износу од 3.432.809 хиљада динара, а обухватају следеће приходе:

Табела број 89: Приказ структуре прихода од производа и услуга -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Приходи од продаје производа	
Приходи од продаје производа шумарства (на велико)- дрвни сортименти	2.889.334
Приходи од продаје производа шумарства (на мало)- дрвни сортименти	353.794
Приходи од продаје производа шумарства (на велико)- саднице	3.338
Приходи од продаје производа шумарства (на мало)- саднице	1.312
Приходи од продаје жира, споредних шумских производа и пољопривредних производа	12.701
Приходи од продаје производа ловства (дивљач)	31.057
Приходи од продаје производа рибарства (риба)	159
Укупно:	3.291.695
Приходи од продаје услуга	
Приходи од продаје услуга механизације (превоз, утовар, истовар, сеча)	62.773
Приходи од продаје услуга у ловству	28.225
Приходи од продаје услуга у угоститељству – пансионске и ванпансионске услуге (услуге боравка, преноћишта, хране и пића)	25.069
Приходи од продаје услуга у рибарству	21.313
Приходи од продаје туристичких услуга	548
Приходи од продаје услуга - пашарине	318
Приходи од осталих услуга	2.868
Укупно:	141.114
Укупно:	3.432.809

Приходи од продаје производа шумарства - дрвни сортименти (на велико и мало), у структури пословних прихода, чине највећи део прихода од продаје остварен у укупном износу од 3.243.128 хиљада динара на нивоу Предузећа, а исказани су у пословним књигама:

- шумског газдинства Нови Сад у износу од 587.194 хиљада динара;
- шумског газдинства Сомбор у износу од 518.652 хиљада динара;
- шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 727.386 хиљада динара;
- шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 1.409.896 хиљада динара.



Реализација нето дрвне масе по сортиментној структури у 2019. години приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 90: Приказ укупне реализације нето дрвне масе по сортиментној структури у 2019. години по шумским газдинствима

-у метрима кубним (m³)-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Укупно:
Трупци F	18.510	35.229	43.258	29.089	126.086
Трупци L и K	8.890	15.974	15.338	9.756	49.958
Трупци I класе	18.877	21.331	18.176	19.676	78.060
Трупци II и III класе	11.399	12.931	24.641	14.250	63.221
Техничка облица - телефонско-телеграфски стубови, рудно коларско дрво	370	611	1.468	360	2.809
Техничка облица	2.965	6.115	10.187	5.739	25.006
Целулоза-дрво за дрвне плоче	822	2.683	204	1.626	5.335
Огревно дрво	36.632	32.037	59.354	23.991	152.014
Укупно:	98.465	126.911	172.626	104.487	502.489

Продаја производа је релизована на домаћем тржишту, а најзначајнији купци дрвних сортимената, са којима Предузеће има закључене уговоре о продаји су:

- „Банија-пал“, Темерин са оствареном реализацијом у 2019. години у износу од 181.777 хиљада динара;
- „Нова шумедија“, Гроцка са оствареном реализацијом у 2019. години у износу од 167.864 хиљада динара;
- „Еко-фурнир“, Ковин са оствареном реализацијом у 2019. години у износу од 160.153 хиљада динара;
- „Виса-пром“, Кањижа са оствареном реализацијом у 2019. години у износу од 122.630 хиљада динара;
- „Нови дрвни комбинат“ доо, Београд, Бегалица са оствареном реализацијом у 2019. години у износу од 121.617 хиљада динара;
- „Амбалажерка“, Бегалица са оствареном реализацијом у 2019. години у износу од 95.062 хиљада динара.

Предузеће је током ревидираног периода примењивало цене дрвних сортимената из Ценовника дрвних сортимената и осталог дрвета за огрев број 2583/XVIII-8-1 од 20. јуна 2017. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа и на који је дата сагласност оснивача Аутономне покрајине Војводине, Решењем број 322-183/2017 од 20. септембра 2017. године.

Ценовник је измењен почетком 2019. године, Одлуком о измени и допуни Ценовника дрвних сортимената и осталог дрвета за огрев број 2583/XVIII-8-1 од 20. јуна 2017. године, број 322/III-10, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, дана 28. јануара 2019. године. На ову Одлуку, сагласност је дала Покрајинска влада, Решењем број 322-47/2019 од 20. марта 2019. године. Измењени ценовник Предузеће примењује од априла 2019. године.

Продаја огревног дрвета у Предузећу се врши и запосленима на основу донете Одлуке директора Предузећа број 5017 од 31. децембра 2018. године, којом се одобрава куповина огревног дрвета II класе тврдих лишћара, у количини до 12 просторних метара у 12 месечних



рата. Огревно дрво се фактурише запосленима по цени из важећег ценовника, fco камионски пут, а плаћање се врши обуставом од зараде, при чему запослени потписује изјаву којом дају пристанак да се набавка огревног дрвета и превоза може обуставити од његове зараде. Одлуком је, такође, регулисано да уколико се запосленом испоручује огревно дрво меких лишћара, испоручена количина ће бити сразмерна износу вредности за 12 просторних метара тврдых лишћара, као и да је цена огревног дрвета непромењива до краја 2019. године.

За лица, која су право на пензију остварила као запослени у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, Одлуком директора број 5017/1 од 31. децембра 2018. године, такође је омогућена куповина огревног дрвета II класе тврдых лишћара, у количини до 12 просторних метара у 12 месечних рата, уз непромењену цену до краја 2019. године.

У Ценовнику дрвних сортимена и осталог дрвета за огрев, који примењује Предузеће у пословању, цене огревног дрвета су исказане у просторном метру. Приликом продаје дрвних сортимента, поједина шумска газдинства (Сремска Митровица и Нови Сад) испостављају фактуре купцима, у јединицама мере које су у складу са усвојеним Ценовником, док поједина шумска газдинства (Сомбор и Банат-Панчево) фактуришу купцима огревно дрво у јединици мере- m^3 , које као такве нису ни приказане у Ценовнику дрвних сортимената, чиме се фактурисање не врши на једнообразан начин између огранака Предузећа.

Приходи од продаје производа шумарства - саднице (на велико и мало), евидентирани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 4.650 хиљада динара, а остварени су по основу испостављених рачуна купцима за продате саднице дрвећа (тополе и сл.), од чега је унутар система ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин продато садница у износу од 373 хиљаде динара. Приходи су остварени применом Ценовника хортикулутрног садног материјала број 2116/ХП-8-3 од 18. јуна 2015. године и Ценовника шумског садног материјала број 2116/ХП-8-4 од 18. јуна 2015. године.

Приходи од продаје жира, споредних шумских производа и пољопривредних производа исказани су у износу од 12.701 хиљада динара у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица, а обухватају приходе од продаје жира храста лужњака у износу од 3.442 хиљада динара, од чега је највећи део реализован унутар система ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, као и приходи од продаје споредних шумских производа у износу од 9.110 хиљада динара (печурке, шумски плодови и сл.) и пољопривредних производа у износу од 149 хиљада динара. Приходи су остварени применом Ценовника шумског семена број 2116/ХП-5 од 18. јуна 2015. године и Ценовника осталих шумских производа број 2151/ХХП-76 од 10. јуна 2016. године.

Приходи од продаје производа ловства у износу од 31.057 хиљада динара обухватају приходе од продаје производа ловства (дивље свиње, срндаћи, фазани, патке, као и ловачки трофеји), а евидентирани су у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад у износу од 1.137 хиљада динара, шумског газдинства Сомбор у износу од 5.686 хиљада динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 2.899 хиљада динара, шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 12.869 хиљада динара и огранка Војводинашуме-Ловотурс у износу од 8.466 хиљада динара.

Приходи су остварени применом Ценовника уловљене дивљачи и услуга у лову у ловној 2018/2019 години број 4889/ХХП-20 од 29. новембра 2017. године, као и Ценовника уловљене дивљачи и услуга у лову у ловној 2019/2020 години број 744/V-2 од 28. фебруара 2019. године који је измењен Одлуком о измени и допуни Ценовника уловљене дивљачи и услуга у лову у ловној 2019/2020 години број 2473/X-6 од 26. јуна 2019. године, на коју је сагласност дала Покрајинска влада Решењем број 324-241/2019 од 21. августа 2019. године.



Такође су у примени и Ценовник фазанске дивљачи за 2015. годину број 287/VIII-5а од 29. јануара 2015. године и Ценовник конфекционираног меса дивљачи број 2583/XVIII-11-1 од 20. јуна 2017. године који је измењен Одлуком о измени Ценовника конфекционираног меса дивљачи број 2583/XVIII-11-1 од 20. јуна 2017. године, број 744/V-3 од 28. фебруара 2019. године, за коју је Покрајинска влада дала сагласност Решењем број 324-52/2018-08 од 7. маја 2019. године.

Приходи од продаје производа рибарства евидентирани су у износу од 159 хиљаде динара у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица, а односе се на приходе од продаје производа рибарства у рибњаку „Слезен“-Моровић, фактурисане по Ценовнику за рибњак „Слезен“ број 2410/XXIII-9б од 29. јуна 2016. године, који је измењен Одлуком о измени ценовника за рибњак „Слезен“ број 744/ V-6 од 28. фебруара 2019. године, на коју је сагласност дала Покрајинска влада Решењем број 324-70/2019-07 од 7. маја 2019. године.

Приходи од продаје услуга превоза, утовара, истовара и осталих услуга механизације исказани су у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 62.773 хиљада динара, а обухватају приходе од услуга превоза трупаца по испостављеним фактурама купцима, услуге превоза огревног дрвета запосленима и бившим запосленима у Предузећу са услугама утовара/истовара у износу од 24.862 хиљаде динара, по Ценовнику утовара, истовара и превоза дрвних сортимената број 4333/V-12 од 29. новембра 2016. године, на који је сагласност дала Покрајинска влада Решењем број 322-45/2017 од 25. јануара 2017. године. Приходи по основу осталих услуга механизације које се односе на сечу дрвних сортимената и остале услуге у систему ЈП „Војводинашуме“ у износу од 37.911 хиљада динара остварени су по Ценовнику услуга шумске механизације број 4333/V-13 од 29. новембра 2016. године, на који је сагласност дала Покрајинска влада Решењем број 322-46/2017 од 25. јануара 2017. године.

Приходи од продаје услуга у ловству – организација лова обухватају приходе по основу организације лова на терену, одстрелних такси и сл. исказане у укупном износу од 28.225 хиљаде динара, који су евидентирани у пословним књигама огранка Војводинашуме-Ловотурс у износу од 1.764 хиљада динара, огранка Војводинашуме-Турист у износу од 2.038 хиљада динара, шумског газдинства Нови Сад у износу од 1.749 хиљада динара, шумског газдинства Сомбор у износу од 3.961 хиљаде динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 2.066 хиљада динара, као и шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 16.647 хиљада динара. Услуге у лову се обрачунавају по Ценовнику уловљене дивљачи и услуга у лову у ловној 2018/2019 години број 4889/XXIII-20 од 29. новембра 2017. године, као и Ценовника уловљене дивљачи и услуга у лову у ловној 2019/2020 години број 744/V-2 од 28. фебруара 2019. године.

Приходи од продаје услуга у угоститељству – услуге боравка, преноћишта, хране и пића који се пружају у оквиру ловачких кућа које поседује Предузеће у свом саставу, а евидентирани су у укупном износу од 25.069 хиљада динара и то у пословним књигама огранка Војводинашуме-Ловотурс у износу од 2.342 хиљаде динара, шумског газдинства Сомбор у износу од 4.266 хиљада динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 13.767 хиљада динара, као и шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 4.694 хиљада динара. Приходи су остварени применом Ценовника услуга за Едукативни центар „Чардак“ број 2116/XII-8-11 од 18. јуна 2015. године, Ценовника пансионских услуга у ШГ „Банат“, Панчево РЈ Школско рекреативни центар „Делиблатска пешчара“ број 2116/XII-8-10 од 18. јуна 2015. године, који су били на снази до маја 2019. године, када започиње примена новог Ценовника пансионских услуга у угоститељским објектима за смештај ЈП



„Војводинашуме“, Петроварадин број 744/V од 28. фебруара 2019. године, на који је Покрајинска влада дала сагласност Решењем број 322-244/2018-08 од 7. маја 2019. године. Услуге у угоститељству - храну и пиће, Предузеће наплаћује по Ценовнику ванпансионских услуга број 3597/XXI-2-1 од 6. септембра 2017. године, који је био на снази до доношења новог Ценовника ванпансионских услуга број 2473/X-7-1 од 26. јуна 2019. године, а на који је Покрајинска влада дала сагласност Решењем број 324-242/2019 од 21. августа 2019. године.

Приходи од продаје услуга у рибарству – дозволе за риболов евидентирани су у укупном износу од 21.313 хиљада динара и то у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад у износу од 3.627 хиљада динара, шумског газдинства Сомбор у износу од 7.989 хиљада динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 7.649 хиљада динара и шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 2.048 хиљада динара. Ови приходи обухватају продају дозвола за привредни риболов, годишњих и дневних дозвола за рекреативни риболов и риболов у оквиру заштићених природних добара (ЗПД), а све у складу са сагласношћу Министарства заштите животне средине, Београд број 324-04-125/2018-04 од 5. септембра 2018. године, коју је ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин добило на вредност годишњих дозвола за привредни риболов за 2019. годину, као и Правилником о вредности дневне, вишедневне и годишње дозволе за рекреативни риболов за 2019. годину, број 110-00-92/118-04 од 1. октобра 2019. године, Министарства заштите животне средине, Београд.

Приходи од продаје туристичких услуга које обухватају услуге туристичког водича и друге сличне услуге исказани су у укупном износу од 548 хиљада динара, а евидентирани су у пословним књигама огранка Војводинашуме-Турист у износу од 199 хиљада динара, шумског газдинства Сомбор у износу од 69 хиљада динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 276 хиљада динара и шумског газдинства Сремска Митровица у износу од четири хиљаде динара, све према Ценовнику за коришћење природних богатстава и услуге у заштићеном подручју број 3342/I-10 од 21. септембра 2016. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа.

Приходи од продаје услуга – пашарина исказани су у износу од 318 хиљада динара и то у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад у износу од 95 хиљада динара и шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 223 хиљаде динара. Приходи су остварени на основу наплате за услуге пашарења крупне стоке по Ценовнику за коришћење природних богатстава и услуга у заштићеном подручју број 3342/I-10 од 21. септембра 2016. године.

Приходи од осталих услуга евидентирани су у укупном износу од 2.868 хиљада динара, обухватају приходе од продаје сувенира фактурисане по Ценовнику у објекту „Сувернирница“ у школско-рекреативном центру „Делиблатска пешчара“, Чардак-Делиблат број 2116/ХП-8-14 од 18. јуна 2015. године, као и приходе од пружања стручно-саветодавних услуга сопственицима шума-правним лицима, као и правним лицима која поднесу захтев за жигосање посеченог дрвета које потиче са површине која се у смислу Закона о шумама не сматра шумом према Одлуци број 744/V-7 од 28. фебруара 2019. године, на коју је сагласност дала Покрајинска влада Решењем број 322-271/2019 од 7. августа 2019. године и остале услуге.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказани у укупном износу од 4.607 хиљада динара, обухватају приходе по основу услуга организације лова, као и услуге одстрела крупне трофејне дивљачи пружене ловцима из иностранства, а остварени су у шумском газдинству Нови Сад у износу од 759 хиљада динара, огранку Војводинашуме-



Ловотурс у износу од 854 хиљаде динара и у највећој мери у огранку Војводинашуме-Турист у износу од 2.994 хиљаде динара.

3.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. евидентирани су у износу од 30.729 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 91: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	30.729	28.697
Укупно:	30.729	28.697

Структура ових прихода по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 92: Приказ прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл. по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Приходи од премија, субвенција, дотација, донац.	7.993	9.340	8.298	4.458	640	-	-	30.729

Приходи по основу субвенција и донација остварени су у износу од 30.729 хиљада динара, а односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама.

У ревидираном периоду, Предузеће је, вршило укидање дела одложених прихода у корист прихода од субвенција, донација и сл., књижењем у организационим деловима Предузећа (шумским газдинствима) где су радови извршени, а након окончаних пројеката, односно извршених радова на шумљављању, као и изградњи шумских-камионских путева, све на основу сачињених записника о извршеним радовима. (Напомена: остала пасивна временска разграничења-рачун 499).

3.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у 2019. години у укупном износу од 38.766 хиљада динара, а чине их:

Табела број 93: Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од закупнина	10.983	10.826
Остали пословни приходи	27.783	36.296
Укупно:	38.766	47.122



Структура других пословних прихода по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 94: Приказ с структуре других пословних прихода по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Приходи од закупнина	95	3.400	2.012	460	5.016	-	-	10.983
Остали пословни приходи	9.955	5.710	4.678	3.212	-	4.228	-	27.783
Укупно:	10.050	9.110	6.690	3.672	5.016	4.228	-	38.766

Приходи од закупнина исказани су у износу од 10.983 хиљаде динара, а односе се на остварене приходе од закупа земљишта (шумско земљиште за викендице) у износу од 2.205 хиљада динара исказано у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица и Банат-Панчево на основу Ценовника за коришћење природних богатстава и услуга у заштићеном подручју број 3342/І-10 од 21. септембра 2019. године, закупа пословног простора (локала, гаража) у износу од 7.556 хиљада динара, евидентиране у пословним књигама шумског газдинства Банат-Панчево, Војводинашуме-Ловотурс, шумског газдинства Нови Сад на основу појединачно закључених уговора о закупу пословног простора са закупцима, као и приходе од закупа осталих непокретности (станови дати запосленима на коришћење по уговорима) у износу од 1.222 хиљада динара који су исказани у пословним књигама шумског газдинства Сомбор, Сремска Митровица, Нови Сад и Банат – Панчево.

Налаз: У току спровођења поступка ревизије, прегледом уговора закључених са запосленима о коришћењу службених станова, утврђено је:

- да су уговори са запосленима закључени у периоду од 2004. до 2013. године, а да исти нису измењени, у моменту када је донета Одлука Надзорног одбора о висини накнаде за коришћење службених станова, број 3707/XVI-2 од 27. новембра 2015. године, што има за последицу да подаци у појединим уговорима (закљученим у шумском газдинству Банат-Панчево и Сомбор) о квадратури стана који се даје на коришћење, као и месечној накнади за коришћење службених станова нису усаглашени са подацима који су дати у поменутој Одлуци;

- да су поједина шумска газдинства (Сремска Митровица и Нови Сад), након доношења Одлуке Надзорног одбора о висини накнаде за коришћење службених станова, достављала писана обавештења запосленима о промени цене месечне накнаде, али да ниједан огранак у Предузећу, није предузимао активности на закључењу анекса ових уговора, како би били усклађени са донетом Одлуком.

Због свега наведеног, нереално су исказани приходи од закупа, односно накнада за коришћење службених станова од стране запослених који су исказани у пословним књигама огранака Предузећа у укупном износу од 1.222 хиљада динара и потцењен је финансијски резултат Предузећа у целини.



Ризик: Нереално исказивање других пословних прихода у пословним књигама Предузећа, проузрокује ризик да информације о приходима у финансијским извештајима нису реално одмерене.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да преиспита све уговоре закључене са запосленима о коришћењу службених станова и изврши њихово усаглашавање по питању површине и висине месечне накнаде за коришћење службених станова са Одлуком Надзорног одбора из 2015. године, у циљу реалног исказивања прихода од закупа у пословним књигама.

Остали пословни приходи исказани су у укупном износу од 27.783 хиљада динара, а обухватају:

- **приходе по основу накнаде за коришћење шумских путева** у укупном износу од 11.080 хиљада динара обрачунате по Ценовнику накнада за коришћење шумских-камионских путева број 4333/V-14 од 29. новембра 2016. године, на који је сагласност дала Покрајинска влада, Решењем број 322-47/2017 од 25. јануара 2017. године;

- **приходе по основу накнаде за коришћење заштићеног подручја** у укупном износу од 12.475 хиљада динара, које су обрачунала шумска газдинства и то:

- шумско газдинство Нови Сад у износу од 320 хиљада динара по Одлукама Надзорног одбора о накнадама за коришћење заштићеног подручја специјални резерват природе „Ковиљско-петроварадински рит“ број 744/V-13, и „Багремара“ број 744/V-14, од 28. фебруара 2019. године, на које је Покрајинска влада дала сагласност Решењем број 322-142/2019-4 и 322-142/2019-5 од 15. маја 2019. године;
- шумско газдинство Сомбор у износу од 6.663 хиљада динара по Одлуци Надзорног одбора о накнадама за коришћење заштићеног подручја специјални резерват природе „Горње подунавље“ број 744/V-11 од 28. фебруара 2019. године, на коју је Покрајинска влада дала сагласност Решењем број 322-142/2019-2 од 15. маја 2019. године;
- шумско газдинство Сремска Митровица у износу од 5.492 хиљада динара по Одлуци Надзорног одбора о накнадама за коришћење заштићеног подручја специјални резерват природе „Обедска бара“ број 744/V-10, на које је Покрајинска влада дала сагласност Решењем број 322-142/2019-1 од 15. маја 2019. године;

- **приходе по основу провизије** у износу од 4.228 хиљада динара који су исказани у пословним књигама огранка Војводинашуме-Турист, а обрачунавају се по Одлуци број 4510 од 3. новембра 2017. године у висини 10% од прихода реализованих услуга у огранцима Предузећа (приходи од организације лова, туристичких услуга и сл.), а којима је то уједно трошак пословања.

Налаз: У поступку ревизије, је утврђено да је дана 16. децембра 2018. године, ступио на снагу Закон о накнадама за коришћење јавних добара, којим су накнаде за коришћење шумских камионских путева за транспорт дрвних сортимената, регулисане у члану 63. и прилогу 3. овог Закона, у висини од:

- 55 динара за 1 km -5 km , 85 динара за преко 5 km –10 km у износу и преко 10 km у износу од 113 динара, а основица за обрачун је метар кубни (m³).

Међутим, шумска газдинства, фактурисала су и наплаћивала накнаду за коришћење шумских путева у 2019. години, по Ценовнику накнада за коришћење шумских-камионских путева број 4333/V-14 од 29. новембра 2016. године, на који је сагласност дала Покрајинска влада, Решењем број 322-47/2017 од 25. јануара 2017. године, али који није усаглашен са одредбама поменутог Закона, јер висине накнада у Ценовнику, нису усклађене са висином накнаде које



прописује Закон, већ у вишим износима, по којима је Предузеће, купцима дрвних сортимената и дрвета на пању, као обвезницима плаћања накнаде и испостављало фактуре. Увидом у појединачне рачуне испостављене купцима дрвних сортимената, примењивали су се износи накнада у висини од:
- 57 динара за 1 km -5 km , 88 динара за преко 5 km –10 km у износу и преко 10 km у износу од 117 динара, а основица за обрачун је метар кубни m³.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе по основу накнаде за коришћење шумских путева, као и исказани финансијски резултат у пословним књигама, односно финансијским извештајима за 2019. годину.

Ризик: Фактурисање услуга по ценама које не одговарају позитивним законским прописима, проузрокује ризик од приказивања нереалне висине прихода у пословним књигама, што утиче на истинито и објективно извештавање корисника финансијских извештаја.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да усклади Ценовник накнада за коришћење шумских-камионских путева са висином накнада која је прописана у Закону о накнадама за коришћење јавних добара и на основу тако усклађених цена испоставља фактуре купцима дрвних сортимената.

3.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи евидентирани у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 3.330.289 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 95: Приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе	502	1.054
Приходи од активирања учинака и робе	(934.602)	(786.370)
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	(198.220)	-
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	-	27.919
Трошкови материјала	315.092	296.529
Трошкови горива и енергије	336.314	306.667
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.581.248	1.414.000
Трошкови производних услуга	349.415	319.021
Трошкови амортизације	441.570	363.831
Трошкови дугорочних резервисања	1.122.210	807.384
Нематеријални трошкови	316.760	374.477
Укупно:	3.330.289	3.124.512

3.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода -31. децембра 2019. године, исказана је у износу од 502 хиљаде динара, а евидентирана је у



пословним књигама шумског газдинства Банат-Панчево у износу 19 хиљада динара, шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 86 хиљада динара и у највећој мери у огранку Војводинашуме-Ловотурс у износу од 397 хиљада динара.

3.2.2.2. Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе исказани су на дан извештајног периода у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 934.602 хиљада динара, а њихова структура по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 96: Приказ структуре прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе -у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Приходи од актив.или потр.производа и услуга за сопств.потребе	188.423	198.613	401.710	144.864	992	-	-	934.602

Структуру прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у највећој мери чине приходи по основу узгојних радова у износу од 591.432 хиљаде динара (радови на гајењу шума, неге и заштите шума и др.), приходи по основу изведених радова на изградњи и одржавању шумских путева (употреба готових производа или материјала за реконструкцију, поправке и сл.) у укупном износу од 154.023 хиљаде динара, прираст основног стада у износу од 65.672 хиљада динара, приходи по основу активирања или потрошње производа и услуга за потребе других делатности (ловства, угоститељства, туризма и сл.) у укупном износу од 123.475 хиљаде динара.

Приходи од активирања учинака и робе исказани су по ценама коштања, односно изузетно по нето продајним ценама ако су оне ниже.

3.2.2.3. Повећање/смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Повећање/смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга, на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године, у пословним књигама огранака Предузећа евидентирано је на начин приказан у следећем табеларном прегледу:

Табела број 97: Приказ рачуна повећања/смањења залиха недовршених и готових производа -у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Повећање вредн.залиха недоврш. и готов.производа	52.262	31.470	108.857	1.642	6.069	-	-	200.300
Смањење вредн. залиха недоврш.	-	-	-	-	(2.080)	-	-	(2.080)



произв.и готов.производа								
Укупно:	52.262	31.470	108.857	1.642	3.989	-	-	198.220

Ефекат повећања залиха недовршене производње и готових производа као однос крајњег стања залиха у односу на почетно стање, а на основу података добијених из књиговодства обрачуна трошкова и учинака (класа 9) исказан је на дан извештајног периода у износу од 200.300 хиљада динара.

Ефекат смањења залиха недовршене производње и готових производа као однос крајњег стања залиха у односу на почетно стање, а на основу података добијених из књиговодства обрачуна трошкова и учинака (класа 9) исказан је на дан извештајног периода у износу од 2.080 хиљада динара.

Нето ефекат повећања залиха недовршене производње и готових производа износи 198.220 хиљада динара. (Напомена 3.1.7.2. – Недовршена производња и готови производи).

3.2.2.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала евидентираних у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 315.092 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 98: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Трошкови материјала за израду	166.578
Трошкови осталог материјала (режијског)	12.034
Трошкови резервних делова	73.892
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	62.588
Укупно:	315.092

Структура ових трошкова по организационим јединицама дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 99: Структура трошкова материјала по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат- Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме- Ловотурс	Војводи на шуме- Турист	Дирекција	Укупно:
Трошкови материјала за израду	37.407	37.212	60.923	17.771	13.265	-	-	166.578
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.061	3.536	2.578	1.072	456	35	1.296	12.034
Трошкови резервних делова	7.722	18.133	38.940	9.067	30	-	-	73.892
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	9.767	15.064	22.272	13.274	1.168	15	1.028	62.588
Укупно:	57.957	73.945	124.713	41.184	14.919	50	2.324	315.092

Трошкови материјала за израду исказани су у укупном износу од 166.578 хиљада динара, а њихову структуру чине:



- трошкови основног материјала израде (рибља млаћ, саднице и резнице, семе храста лужњака и сл.) у износу од 46.118 хиљада динара,
- трошкови хране и пића у угоститељским објектима (ловачким кућама) у износу од 12.650 хиљада динара,
- трошкови хране за дивљач у износу од 34.015 хиљада динара,
- трошкови помоћног и осталог материјала за израду у износу од 54.755 хиљада динара (плетиво за ограду, хемијско-заштитна средства, семе садница, плочице за дрвне сортименте и остали помоћни материјал),
- трошкови материјала за израду (месо крупне дивљачи) у износу од 19.040 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 12.034 хиљада динара односе се на трошкове материјала за одржавање основних средстава у износу од 3.337 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала (тонери, обрасци и сл.) у износу од 5.384 хиљада динара, као и трошкове осталог режијског материјала у износу од 3.313 хиљада динара.

Трошкови резервних делова евидентирани су у износу од 73.892 хиљаде динара, а обухватају трошкове резервних делова за тракторе у износу од 43.687 хиљада динара, трошкове резервних делова за моторне тестере у износу од 5.030 хиљада динара, као и трошкове осталих резервних делова у износу од 25.175 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 62.588 хиљада динара односе се на трошкове отписа алата и инвентара у целости у износу од 6.882 хиљада динара, трошкове отписа ауто-гума у износу од 16.583 хиљаде динара, трошкови отписа амбалаже у износу од 396 хиљада динара, трошкове отписа заштитне одеће и обуће у износу од 36.658 хиљада динара, као и трошкове отписа осталог материјала у износу од 2.069 хиљада динара (опреме за рачунаре и сл.).

3.2.2.5. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије исказане у укупном износу од 336.314 хиљада динара на нивоу Предузећа чине:

Табела број 100: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Трошкови електричне енергије	23.173
Трошкови горива (угаљ, гас, нафта)	5.109
Трошкови даљинског грејања	2.468
Трошкови горива за возила	304.490
Трошкови бутана за возила	1.074
Укупно:	336.314

Структура трошкова горива и енергије по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 101: Структура трошкова горива и енергије по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство о Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:



Трошкови електричне енергије	3.120	7.132	6.335	2.263	3.684	-	639	23.173
Трошкови горива (угаљ, гас, нафта)	1.579	2.148	-	711	403	97	171	5.109
Трошкови даљинског грејања	-	1.164	-	1.304	-	-	-	2.468
Трошкови горива за возила	44.540	92.201	109.054	52.009	2.250	-	4.436	304.490
Трошкови бутана за возила	-	-	-	1.074	-	-	-	1.074
Укупно:	49.239	102.645	115.389	57.361	6.337	97	5.246	336.314

Трошкови електричне енергије евидентирани су у укупном износу на нивоу Предузећа од 23.173 хиљада динара, на основу испостављених фактура добављача ЈП „ЕПС Србија“, Београд и „E-nergia gas and power“, доо, Београд.

Трошкови горива (угаљ, гас, нафта) у износу од 5.109 хиљаде динара обухватају трошкове за грејање просторија.

Трошкови даљинског грејања исказани у износу од 2.468 хиљада динара обухватају трошкове грејања евидентирани на основу испостављених фактура добављача ДП „Гас“, Нови Сад.

Трошкови горива за возила исказани су у износу од 304.490 хиљада динара, од чега се највећи део односи на набавку горива и мазива од добављача „НИС“ ад, Нови Сад у износу од 304.490 хиљада динара, са којим је закључен Уговор број 502 од 19. априла 2019. године по спроведеном поступку јавне набавке. Гориво се набавља путем компанијских картица на бензинским пумпама добављача, као и смештањем испорученог горива у резервоаре и пумпе постављене у шумским управама.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да огранци Предузећа врше праћење и контролу трошења горива и мазива на месечном нивоу, али у ревидираном периоду, Предузеће није имало усвојен интерни акт којим би били регулисани услови и начин коришћења, праћења и контроле потрошње горива и мазива.

Трошкови бутана за возила евидентирани у износу од 1.074 хиљаде динара односе се на трошкове утрошеног бутана приликом коришћења возила, а евидентирани су у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад.

3.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су на дан извештајног периода у укупном износу од 1.581.248 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 102: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	1.234.775
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет	221.807



Опис	2019. година
послодавца	
Трошкови накнада по уговору о делу	7.230
Трошкови накнада по ауторским уговорима	876
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	576
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	17.925
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	2.619
Остали лични расходи	95.440
Укупно:	1.581.248

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 103: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода по огранцима Предузећа

- у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турисг	Дирекција	Укупно:
Трошк.зар.и накн.зарада (брutto)	195.234	253.318	504.182	199.182	17.723	4.832	60.304	1.234.775
Трош. пор.и допр. на зар. и нак. зар.на терет посл.	34.735	44.236	92.699	35.958	3.037	827	10.315	221.807
Трош.нак. по угов. о делу	124	155	327	130	-	-	6.494	7.230
Трош.нак. по аутор.угов.	-	-	19	-	-	-	857	876
Трошк.накн. по угов о прив.и повр.посл.	6	8	16	7	495	-	44	576
Трошк.накн. физ. лиц. по осн.остал.уг.	364	-	17.561	-	-	-	-	17.925
Трош.накн. члан.органа управ. и надз	446	558	1.149	466	-	-	-	2.619
Остали лични расходи	15.919	20.918	26.653	15.834	3.009	1.039	12.068	95.440
Укупно:	246.828	319.193	642.606	251.577	24.264	6.698	90.082	1.581.248

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин уређени су:

- **законском регулативом:** Законом о раду²⁰, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²¹, односно Законом о изменама и допуни Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²², Законом о утврђивању

²⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

²¹ „Службени гласник РС“, број 116/14 и 95/18

²² „Службени гласник РС“, број 95/18



максималне зараде у јавном сектору²³, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада²⁴, као и

- **интерним актима Предузећа** - Колективним уговором код послодавца ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, број 1311, који је донет 10. априла 2018. године (у даљем тексту: Колективни уговор) којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Војводинашуме“, Петроварадин, који је сачињен 12. јуна 2018. године и каснијим изменама овог акта, којима су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и др.

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте, пре исплате, достављало на оверу - Аутономној покрајини Војводине - Покрајинском секретаријату за финансије.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2019. години, износио је 1.433 лица. Просечан број запослених на неодређено време, током 2019. године, износио је 1.305 запослених, просечан број запослених на одређено време – због привремено повећаног обима посла 98 запослених, ради замене привремено одсутних радника – шест лица, док је просечан број запослених на одређено време по осталим основима износио 23 запослених. У истом периоду, Предузеће је у просеку имало ангажованих седам лица месечно по основу уговора о делу. Током ревидираног периода у Предузећу је, по разним основима, престао радни однос за укупно 42 лица.

Број запослених и ангажованих лица у ревидираном периоду у Предузећу приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 104: Број запослених и ангажованих лица у 2019. години у Предузећу

месец	број лица која су била у радном односу на неодређено време	број запослених на одређено време и ангажованих по основу уговора о делу	укупно запослених и ангажованих лица	максималан број запослених на неодређено време прописан од оснивача	максималан број лица која су се могла ангажовати по основу уговора о раду на одређено време, уговора о ППП, уговора о делу и остало	максималан дозвољен број запослених и ангажованих лица
јануар	1317	120	1437	*1421	132	1449
фебруар	1306	124	1430	**1409	131	1437
март	1317	125	1442		132	1449
април	1309	124	1433		131	1440
мај	1308	123	1431	***1392	131	1439
јун	1298	120	1418		130	1428
јул	1298	112	1410	****1353	130	1428

²³ „Службени гласник РС“, број 93/12

²⁴ „Службени гласник РС“, број 27/14



август	1299	112	1411		130	1429
септембар	1299	124	1423		130	1429
октобар	1295	188	1483		129	1424
новембар	1310	144	1454		*****141	1451
децембар	1310	149	1459	*****1351	*****141	1451

* Покрајинска уредба о максималном броју запослених на неодређено време у систему Аутономне покрајине Војводине за 2017. годину²⁵ која је била на снази од 28. новембра 2018. до 5. фебруара 2019. године

** Покрајинска уредба о максималном броју запослених на неодређено време у систему Аутономне покрајине Војводине за 2017. годину²⁶ која је била на снази од 6. фебруара до 24. априла 2019. године

*** Покрајинска уредба о максималном броју запослених на неодређено време у систему Аутономне покрајине Војводине за 2017. годину²⁷ која је била на снази од 25. априла до 11. јула 2019. године

**** Покрајинска уредба о максималном броју запослених на неодређено време у систему Аутономне покрајине Војводине за 2017. годину²⁸ која је била на снази од 12. јула до 19. новембра 2019. године

***** Покрајинска уредба о максималном броју запослених на неодређено време у систему Аутономне покрајине Војводине за 2017. годину²⁹, која је била на снази од 20. новембра 2019. године до 25. марта 2020. године

***** Закључком комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-10535/2019-1 од 30. октобра 2019. године, Предузећу је омогућено да запосли још 10 лица на одређено време због повећаног обима посла, преко броја који је утврђен чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³⁰.

Чланом 24. став 3. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³¹, регулисано је да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом. У 2019. години, према броју запослених у Предузећу (просечан број од 1.433 лица), постоји обавеза да се запосли у просеку 30 лица са инвалидитетом.

Предузеће је документовало достављеним Извештајима о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом, да је у ревидираном периоду, било запослено 59 лица са инвалидитетом, чиме је поступљено у складу са наведеним законским одредбама.

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Чланом 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), према члану 106. Закона о раду, састоји се од:

- основне зараде,
- дела зараде за радни учинак и
- увећане зараде.

²⁵ „Службени лист АП Војводине“, број 54/17, 10/18 и 56/18

²⁶ „Службени лист АП Војводине“, број 54/17, 10/18, 56/18 и 7/19

²⁷ „Службени лист АП Војводине“, број 54/17, 10/18, 56/18, 7/19 и 19/19

²⁸ „Службени лист АП Војводине“, број 54/17, 10/18, 56/18, 7/19, 19/19 и 30/19

²⁹ „Службени лист АП Војводине“, број 54/17, 10/18, 56/18, 7/19, 19/19, 30/19 и 49/19

³⁰ „Службени гласник РС“, број 68/15, 81/16 - одлука УС и 95/18

³¹ „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13



Основна зарада запослених, чланом 68. Колективног уговора код послодавца ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1311 од 10. априла 2018. године, одређује се на основу услова утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду, времена проведеног на раду и вредности радног часа дефинисаног колективним уговором. Основну зараду чини производ вредности радног часа, коефицијента посла и просечног фонда часова од 174 часа.

Чланом 69. поменутог Колективног уговора, утврђено је да се основна зарада запосленог коригује по основу:

- месечног фонда радних сати у месецу у односу на просечан месечни фонд од 174 часа;
- ефективно проведеним часовима на раду у односу на број сати у месецу;
- уколико се рад може вредновати применом техничких норми основна зарада запосленог се увећава или смањује на основу оствареног учинка у висини остварене норме;
- процентом који обезбеђује задржавање зараде запослених у огранцима на нивоу пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и то по основу рада за стандардни учинак и пун фонд сати у месецу за који се врши обрачун;
- процентом који обезбеђује задржавање зараде запослених у дирекцији Предузећа на нивоу пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и то по основу рада за стандардни учинак и пун фонд сати у месецу за који се врши обрачун.

Према члану 71. Колективног уговора, вредност радног часа је утврђена у износу од 72,54 динара (бруто) и иста се примењује приликом обрачуна основне зараде запослених.

За послове који нису нормирани код послодавца се исплаћује зарада по времену проведеном на раду, док за послове који су нормирани код послодавца исплаћује се зарада по учинку.

Део зараде за радни учинак, регулисан је чланом 74. Колективног уговора, а подразумева појединачни учинак запосленог у висини остварене норме. Радни учинак запосленог утврђује се на основу норми и норматива за резултате који се могу егзактно мерити. Стандардни учинак представља учинак у висини 100% остварења норме и исти се коригује процентом остварења норме.

У Предузећу је од 6. маја 2003. године, у примени Правилник о нормама и нормативима, којим је, у члану 2. регулисано да радна норма представља учинак који може да оствари просечан радник или више њих са квалификацијом потребном за обављање одређеног рада у прописаном радном времену постижући тражени квалитет, уз рационално коришћење расположивих средстава за производњу, док је чланом 6. истог акта регулисано да се норма утврђује:

- по гранама производње и по врстама радова;
- по начину обављања рада, односно по средствима са којима се обављају поједини радови.

Коефицијент остварења норме представља коефицијент који се добија стављањем у однос нормираног и стварно оствареног обима посла у месецу за који се врши обрачун, а може бити већи и мањи од 1.

Током ревидираног периода, 9. септембра 2019. године, Предузеће је закључило Уговор број 1196, са Шумарским факултетом, Универзитета у Београду о вршењу услуга: нормирање рада у шумарству, са посебним освртом на избор оптималних технологија рада у ЈП



„Војводинашуме“. Предмет уговора је установљавање норми и норматива у шумарству ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, односно услуга израде у електронској форми књиге I и књиге II техничких норми и норматива, а закључен је у износу од 1.960 хиљада динара (без ПДВ). Предузеће није документовало када се очекује примена новодонетих техничких норми и норматива у шумарству.

Увећана зарада је регулисана чланом 76. Колективног уговора код послодавца ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, број 1311, од 10. априла 2018. године, а у складу са чланом 108. Закона о раду, запосленима се зарада увећава, за рад на дан празника који је нерадни дан – у висини од 110% од основице, за прековремени рад запослених - у висини од 26% од основице, за рад ноћу - у висини од 26% од основице, као и по основу временаведеног на раду у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Основицу за обрачун увећане зараде запослених чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду, како је прописано чланом 108. став 5. Закона о раду.

Зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (бонуси, награде) регулисана је у члану 77. Колективног уговора Предузећа. Зарада се може исплатити као:

- **бонус** - по периодичним обрачунима и то у фиксном износу који одреди послодавац;
- **награда** – за поједине запослене сходно оствареном појединачном резултату у току претходне календарске године.

Комисија формирана на нивоу огранка даје заступнику огранка предлог за награђивање запослених, који се упућује Директору Предузећа, након чега се доноси коначна одлука који запослени ће бити награђен, полазећи од критеријума за награђивање запослених који су дати у поменутом члану Колективног уговора, а то су:

- постигнути резултати у извршењу послова и радних задатака;
- организационе способности;
- предузимљивост;
- прецизност и савесност;
- комуникација са сарадницима.

С тим у вези, током ревидираног периода, Директор Предузећа је донео одлуке о исплати бонуса по основу доприноса запослених пословном успеху послодавца и то:

- Одлуку број 1862 од 13. маја 2019. године којом се одређује висина бонуса за први квартал у износу од 5 хиљада динара по запосленом (нето), односно 7,1 хиљада динара (брuto) и на основу које је извршена исплата по овом основу, као саставни део зараде за месец април 2019. године;
- Одлуку број 2992 од 8. августа 2019. године којом се одређује висина бонуса за други квартал у износу од 5,2 хиљада динара (нето), односно 7,4 хиљада динара (брuto) по запосленом и на основу које је извршена исплата по овом основу, као саставни део зараде за месец јул 2019. године;
- Одлуку број 4406 од 18. новембра 2019. године којом се одређује висина бонуса за трећи квартал у износу од 3,2 хиљада динара (нето) односно 4,5 хиљада динара (брuto) по запосленом и на основу које је извршена исплата по овом основу, као саставни део зараде за месец октобар 2019. године;

У складу са чланом 77. Колективног уговора, Директор Предузећа је, дана 8. маја 2019. године, донео Одлуку број 1816, којом се поједини запослени награђују за постигнуте успешне пословне резултате у претходној (2018.) години и којима се додељују награде у висини од:



- за првонаграђеног 30 хиљада динара (нето), што чини бруто износ од 43 хиљаде динара;
- за другонаграђеног 25 хиљада динара (нето), што чини бруто износ од 36 хиљада динара;
- за треће награђеног 20 хиљада динара (нето), односно у бруто износу од 28 хиљада динара.

Од укупно 33 запослених који су награђени, највећи број награђених је из шумског газдинства Сремска Митровица - 13 запослених, затим шумског газдинства Банат-Панчево - 10 запослених, шумског газдинства Сомбор - 7 запослених, шумско газдинство Нови Сад – 2 запослена и из дирекције Предузећа један запослени. По овом основу, у ревидираном периоду, исплаћен је укупан нето износ од 825 хиљада динара, односно укупан бруто износ од 1.177 хиљада динара.

Накнаде зарада за које остварују право запослени у Предузећу, регулисане су Законом о раду у члану 114.- 117, као и чланом 79. - 82. Колективног уговора ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, а обрачунате су и исплаћене за одсуствовање са рада на дане државних и верских празника за које је законом прописано да су нерадни дани у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци, за време одсуствовања са рада због годишњег одмора у у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци, за време одсуствовања са рада због плаћеног одсуства у у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% односно 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом.

Накнада трошкова за исхрану у току рада прописана је чланом 90. Колективног уговора у висини 2% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем званично објављеном податку, а запосленом припада накнада само за дане проведене на раду, што је у складу са чланом 118. став 1. тачка 5) Закона о раду.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем званично објављеном податку регулисана је чланом 91. Колективног уговора.

Дневна накнада за повећане трошкове смештаја и исхране за рад и боравак на терену („теренски додатак“) утврђена је у висини од 2% просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике (ако су обезбеђени трошкови смештаја и исхране) у висини од 5% просечне зараде (ако нису обезбеђени трошкови смештаја и исхране), односно у висини од 4% просечне зараде (ако су обезбеђени трошкови смештаја, али не и исхране), како је регулисано чланом 89. Колективног уговора.

Друга примања по основу куповине поклона за 8. март женама у износу од 15% просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике, како је утврђено чланом 100. Колективног уговора.

Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу у 2019. години су исказани у износу од 7.230 хиљада динара. Највећи део трошкова накнада по уговорима о делу у износу од 6.494 хиљада динара,



исказан је у пословним књигама дирекције Предузећа, по основу 11 уговора закључених са укупно пет физичких лица:

- Уговор број 53 од 8. јануара 2019. године и анекс овог уговора број 53/1 од 1. новембра 2019. године, закључен са Драганом Милићем из Руменке, који је за предмет имао услуге ангажовања вештака економске струке за обављање послова израде модела обрачуна основне зараде, дела зараде за радни учинак, увећане зараде, бонуса и нормирања, учешћа у изради Колективног уговора у делу економских категорија, увид у списе предмета, састављање налаза и сарадњу са вештацима којима буде поверено вештачење, као и Уговор број 3251 од 3. септембра 2018. године и анекс овог уговора број 3251/1 од 31. децембра 2018. године, закључен са Владиславом Зекићем из Новог Сада, који је за предмет имао услуге ангажовања вештака економске струке, за послове увида у судске предмете и састављање налаза и приступ на заказане расправе ради одбране налаза и мишљења и сарадње са вештацима којима буде поверено вештачење, у предметима у којима се као странка појављује Предузеће, оба у укупном износу од 5.231 хиљада динара;
- Уговори број 4048 од 25. октобра 2018. године и број 1609 од 18. априла 2019. године, закључени са Иваном Брцан из Новог Сада ради пружања консултантских услуга из области медија, у укупном износу од 570 хиљада динара;
- Уговори број 4131 и 4132 од 29. октобра 2018. године, број 1836 од 8. маја 2019. године и број 3349 од 5. септембра 2019. године, закључени са Миодрагом Младеновићем из Панчева, ради обављање послова у оквиру међународног пројекта „DANUBE parks CONNECTED“ и учешће стручног лица из области архитектуре у поступцима јавних набавки које је спроводило Предузеће, у износу од 567 хиљада динара и
- Уговор број 4115 од 30. октобра 2019. године, закључен са Бојаном Кошићем из Новог Сада, ради обављање послова у оквиру пројекта „Мрежа паркова уз реку Саву“, у износу од 126 хиљада динара.

Преостали износ од 736 хиљада динара односи се на трошкове ангажовања физичких лица, за потребе одржавања сајмова, који дирекција Предузећа распоређује по газдинствима, сходно укупном учешћу у трошковима ових манифестација и који су исказани у пословним књигама огранака.

Трошкови накнаде по ауторским уговорима

Трошкови накнаде по ауторским уговорима у 2019. години су исказани у износу од 876 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове накнада по ауторским уговорима за потребе дирекције Предузећа, у износу од 857 хиљада динара, који обухватају услуге Реализације акционог плана за одрживи туризам у СРП „Горње Подунавље“ (ECST charter): План управљања посетиоцима са дефинисањем носећег капацитета СРП „Горње Подунавље“ – 2019. година, које је пружио физичко лице Владимир Стојановић, по основу Уговора број 1168 од 5. септембра 2019. године, који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Преостали износ од 19 хиљада динара, односи се на трошкове превођења пословне кореспонденције, са немачког на српски језик, за потребе комерцијалне службе и службе ловства, шумарства и осталих ресурса, шумског газдинства Сремска Митровица, настале по основу Уговора о ауторском хонорару број 01-01-20-1 од 4. јануара 2019. године, број 01-01-1508 од 12. јула 2019. године и број 01-01-2664 од 23. децембра 2019. године, закључене са Зденком Бодловић из Сремске Митровице.



Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у 2019. години су исказани у износу од 576 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове за потребе огранка Војводинашуме-Ловотурс у износу од 495 хиљада динара, по основу Уговора број 391 од 13. марта 2019. године и Уговора број 616 од 13. јуна 2019. године, оба уговора закључена са физичким лицем Дејаном Лазаревићем, за обављање послова правилног и законитог функционисања хладњаче у Каћу, сарадњу са научно – ветеринарским установама, пријем, испоруку, праћење стања робе у хладњачи у Каћу и поштовање ветеринарско – санитарних и хигијенских услова везаних за складиштење и промет меса дивљачи.

Преостали износ од 81 хиљаде динара, обухвата услуге превоза опреме, материјала, запослених и представника медија за потребе дирекције Предузећа, по Уговору број 303 од 23. јануара 2019. године, закљученим са физичким лицем Браниславом Петрићем у вредности од 44 хиљаде динара, као и на друге истоимене трошкове, за потребе осталих организационих делова Предузећа, у знатно мањим износима.

Трошкови накнаде физичким лицима

Трошкови накнаде физичким лицима у 2019. години су исказани у укупном износу од 17.925 хиљада динара, од чега се највећи део односи на трошкове накнада физичким лицима за пружене услуге сакупљања жира у износу од 17.561 хиљада динара који су евидентирани у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица, а преостали износ од 364 хиљаде динара, евидентиран у пословним књигама шумског газдинства Сомбор, односи се на трошкове накнада за закуп непокретности од физичког лица.

У поступку ревизије је утврђено да је шумско газдинство Сремска Митровица сачинило Записник: Рад комисије за одређивање откупне цене жира – род 2019. године, број 03-2000 од 24. септембра 2019. године, којим је утврђена откупна цена жира (нето доносиоцу) за 2019. годину у износу од 80 динара по килограму.

У образложењу се наводи да је цена жира установљена на основу:

- обилности уroda (слаб до средњи);
- потреба сетве и складиштење у сезони 2019/2020 догине (око 300.000 kg);
- могућности сакупљача да у току радног дана сакупи до 30 kg по радном дану;
- цене радног дана радника и
- заинтересованости локалног становништва за сакупљање.

Шумска управа Купиново је, током октобра месеца 2019. године ангажовала два физичка лица, кориснике пољопривредне пензије, по основу Уговора број 05-08-677/1 од 3. октобра 2019. године и број 05-08-688/1 од 11. октобра 2019. године, која су за укупно 40 дана радног ангажовања сакупила 34.924 килограма жира и остварила накнаду по том основу од укупно 2.794 хиљаде динара (нето).

Шумска управа Моровић је за период октобар – новембар 2019. године, такође ангажовала шест физичких лица ради прикупљања жира, по основу Уговора број 40-506-37, број 40-506-40 и број 40-506-38, сви закључени 4. октобра 2019. године, као и по основу Уговора број 40-506-53, 40-506-49 и 40-506-57 од 7. октобра 2019. године. Ова лица су била ангажована од 40 до 43 дана свако и појединачно су за то време сакупила од 9.393 до 10.895 килограма жира, односно укупно 60.236 килограма и остварила укупну накнаду за пружене услуге у износу од 4.819 хиљада динара (нето).

У истом периоду, октобар–новембар 2019. године, шумска управа Вишњићево ангажовала је укупно шест физичких лица, по основу Уговора број 08-1533, 08-1563, 08-1563, 08-1531, 08-1532 и 08-1565 од 2. октобра 2019. године, ради прикупљања шумских плодова – жира, а ова



лица била су у назначено време ангажована свако по 45 дана. У том периоду сакупила су појединачно од 6.000 до 8.950 килограма жири, односно укупно 44.852 килограма и остварила укупну накнаду од 3.588 хиљада динара (нето).

Шумска управа Кленак ангажовала је три физичка лица, од којих је једно овај посао обављало пет радних дана, у периоду од 7. до 11. октобра 2019. године и у овом периоду сакупило 28.486 килограма жири и остварило право на накнаду од 2.279 хиљада динара. Друго лице је исти посао обављало три радна дана, у периоду од 14. до 16. октобра 2019. године и у том периоду сакупило је 27.999 килограма жири, чиме је остварило право на накнаду у износу од 2.240 хиљада динара, док је треће лице радило четири радна дана, у периоду од 14. до 17. октобра 2019. године и у том периоду сакупило 17.942 килограма жири и остварило право на накнаду у износу од 1.435 хиљада динара. Укупно је сакупљено 74.427 килограма жири и остварено је право на накнаду у укупном износу 5.954 хиљада динара (нето). Сакупљачи жири су углавном корисници пољопривредне пензије.

Имајући у виду све поменуто, физичка лица која су ангажовале све шумске управе у 2019. години, сакупила су укупно 214.439 килограма жири, иако полазећи од броја ангажованих лица за сакупљање жири са којима су закључени уговори, временског трајања сакупљања жири, као и процењену максималну количину сакупљеног жири по дану од 30 килограма, исказану у документу Записник: Рад комисије за одређивање откупне цене жири – рад 2019. године, број 03-2000 од 24. септембра 2019. године, ова физичка лица су за наведени период могла да прикупе до 17.550 килограма жири.

Током спровођења поступка ревизије, шумско газдинство Сремска Митровица је доставило писано образложење на упит број 400-2645/2019-04/2-6 од 22. јула 2020. године, у коме се на питање веродостојности откупљених количина жири и евентуалног ангажовања и других физичких лица по истом основу, у истом или другом периоду, изјаснило да су откупљене количине веродостојне, да постоје и други докази о откупу: откупни листови, Записник о инспекцијском надзору сакупљања семена хроста лужњака у периоду од 2. до 29. октобра 2019. године сачињен од стране Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, декларације о квалитету шумског семена Института за низијско шумарство и животну средину Нови Сад, са наведеним укупно откупљеним количинама по семенским састојинама, уверења о пореклу репродуктивног материјала шумског дрвећа које потиче од извора семена или из семенске састојине Управе за шуме, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, са наведеним количинама по семенским састојинама, записнике о оприходовању и уласку у магацин готових производа и друго.

Такође је образложено да се традиционално у прикупљање семена укључују малолетна лица, са којима није могуће склопити било какав уговор о откупу, тако да се прикупљена количина преузме од одраслог лица, са којим је склопљен уговор о откупу.

Шумско газдинство Сремска Митровица, осим поменутих закључених уговора, није током поступка ревизије, документовало одговарајућим списковима или другим документима, (која би садржала имена других лица која су била ангажована у прикупљању жири), а на основу којих би се могло потврдити ангажовање и других лица у сакупљању жири током 2019. године (да ли се ради о пунолетним или малолетним лицима), посебно због чињенице да дванаесторо лица ангажованих на прикупљању жири ради откупа, за потребе шумске управе Вишњићево и шумске управе Моровић, одговарају према имену и презимену и јединственом матичном броју лицима за која је, у документима „Подаци о запосленима на неодређено и одређено време, изабраним и постављеним лицима и ангажованим лицима по основу уговора“, које је Предузеће по месецима достављало Министарству финансија – Управи за



трезор током 2019. године, назначено да су у радном односу у Предузећу на неодређено време, а по овом основу остварила су додатан приход од 8.407 хиљада динара (нето).

Са овим лицима нису закључивани уговори о допунском раду, а по основу остварене накнаде за њихов рад обрачунати су порези и доприноси као да су били ангажовани по основу уговора о откупу пољопривредних производа - жира, односно шумског плода, произведеног на подручју којим газдују ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

Истовремено, увидом у уговоре и обрачун сакупљеног семена, за шумско газдинство Сомбор (шумску управу Банатски Моноштор и Оџаци), које је ово газдинство појединачно закључило са укупно 32 лица, уговори од броја 1449/19-1 до 1449/19-21, утврђено је да је овај огранак, за исти посао, исплатио укупно 1.298 хиљада динара нето, при чему су, примера ради, два лица радила сваки по 32 радна дана и у том периоду су прикупили 1.625 килограма, односно 1.353 килограма жира и по том основу остварила право на накнаду од 97 хиљада динара, односно 81 хиљаду динара. Записником комисије за одређивање откупне цене жира храста лужњака – род 2019. године, број 873/19-2 од 10. октобра 2019. године, комисија шумског газдинства Сомбор формирала је откупну цену жира у износу од 60 динара по килограму и проценила количину жира која може да се сакупи у току радног дана на 38 килограма.

Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора у 2019. години исказани су у износу од 2.619 хиљада динара, а односе се на накнаде трошкова за рад чланова Надзорног одбора Предузећа, који се исказују у пословним књигама огранака Предузећа и то: шумском газдинству Сремска Митровица у износу од 1.149 хиљада динара, шумском газдинству Банат-Панчево у износу од 558 хиљада динара, шумском газдинству Нови Сад у износу од 466 хиљада динара, као и шумском газдинству Сомбор у износу од 446 хиљада динара.

Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа³², коју је донела Влада Републике Србије, утврђени су критеријуми и мерила за утврђивање висине накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе. Тачком 2. ове Одлуке утврђено је да износ нето накнаде за рад председника и чланова у Надзорном одбору јавног предузећа не може бити виши од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде, као и да накнада председника Надзорног одбора јавног предузећа не може бити виша од износа из става 1. тачке 2. увећаног за 20%.

Надзорни одбор ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин је Одлуком број 544/IV-3 од 11. фебруара 2019. године утврдио висину накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора Предузећа за 2019. годину и то: за председника Надзорног одбора – 57 хиљада динара (нето), а за чланове у износу од 48 хиљада динара (нето), а све на основу просечне нето зараде у Републици Србији за месец септембар 2018. године.

Предузеће је приликом обрачуна и исплате накнаде по овом основу извршило умањење нето накнаде за 10%, како је прописано чланом 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

³² "Службени гласник РС", број 102/16



Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде, током ревидираног периода, исказани су у укупном износу од 95.440 хиљада динара, а чине их:

Табела број 105: Остали лични расходи и накнаде - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Накнаде трошкова запосленима – превоз с посла на посао	45.150
Накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе	78
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање у земљи	13.640
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање у иностранство	6.040
Друга примања – јубиларне награде	8.134
Друга примања – отпремнине за одлазак у пензију	5.066
Остали лични расходи	17.332
Укупно:	95.440

Према члану 118. Закона о раду, као и чланом 84. – 91. Колективног уговора, регулисано је право запосленог на накнаду трошкова и то:

- **накнада трошкова за долазак и одлазак са рада** - у висини цене превозне карте у јавном саобраћају за сваки радни дан у месецу који је провео на раду, а у случају да у месту где запослени ради не постоји организован јавни превоз, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у градском јавном саобраћају према месту пословања огранка предузећа у коме је запослен, а на основу потврде јавног превозника (члан 84.). По овом основу, укупно је обрачунато и исплаћено у 2019. години, на нивоу целокупног Предузећа 45.150 хиљада динара;
- **накнада трошкова за коришћење сопственог возила у службене сврхе** – у износу од 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру, а одлуку о томе доноси директор Предузећа (члан 85. Колективног уговора). На име ових трошкова, обрачунато је и исплаћено у 2019. години 78 хиљада динара;
- **накнада трошкова за време проведено на службеном путу у земљи** на основу налога за службено путовање – дневницу за исхрану у току службеног пута у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији по последњем званично објављеном податку, накнаду трошкова превоза, ноћења и других трошкова према приложеним рачунима (члан 87. Колективног уговора). Предузеће је обрачунало и исплатило током ревидираног периода укупан износ од 13.640 хиљада динара по овом основу;
- **накнада трошкова за време проведено на службеном путовању у иностранству** – дневницу у висини утврђеној према „Списку дневница по страним државама“ који је саставни део одлуке надлежног органа у Предузећу, а најмање у износу према Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (члан 87. Колективног уговора), накнаду трошкова превоза, ноћења и других трошкова у иностранству, све према приложеним рачунима (члан 88. Колективног уговора). По овом основу је укупно обрачунато и исплаћено на нивоу целокупног Предузећа у износу од 6.040 хиљада динара.

Налаз: Током поступка ревизије, а у вези са осталим личним расходима и накнадама утврђено је:



- да у ревидираном периоду, Предузеће није имало сачињен интерни акт, којим би била уређена питања везана за службена путовања запослених у земљи и иностранству, као и коришћењу службених возила у те сврхе, а током спровођења поступка ревизије сачињен је Правилник о службеним путовањима број 937/XXV-4 од 13. марта 2020. године;
- да је приликом обрачуна накнаде трошкова за коришћење сопственог возила у службене сврхе за једног запосленог у укупном бруто износу од 43 хиљаде динара, накнада обрачуната за коришћење сопственог возила за одлазак на производно-спортско такмичење радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“ у месецу мају 2019. године и без узимања у обзир просечне потрошње горива за коришћено возило, чиме је неосновано умањена основица за обрачун припадајућег пореза на доходак грађана (дирекција Предузећа), док другом запосленом у шумском газдинству Банат-Панчево није исплаћена накнада трошкова за коришћење сопственог возила у службене сврхе, иако се из приложене документације може потврдити да је сопствено возило коришћено у службене сврхе (одлазак на пословни састанак);
- да су накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи, обрачунате и исплаћене појединим запосленима, у свим организационим деловима Предузећа у износима који не одговарају приложеној документацији, односно одређени путни налози не садрже све неопходне елементе, чиме није било могуће у потпуности потврдити тачност података и основаност исплате пуне дневнице, у висини утврђеној општим актом (пређена релација-километража, време поласка и доласка, опис задатака због којих је запослени упућен на службени пут, извештај о обављеном службеном путу, регистарске ознаке возила који се користи); такође, за обрачун дневница за службена путовања у земљи, по појединим путним налозима није узет одговарајући износ просечне зараде као основице за обрачун висине дневнице, а једном запосленом (огранак Војводинашуме-Ловотурс) је исплаћено 14 дневница у износу од 55 хиљада динара на име ангажовања за рад на сајму лова и риболова-„Лорист“ у месецу септембру 2019. године, иако је време одржавања овог сајма у октобру 2019. године; осим тога, директору Предузећа је исплаћено четири пуне дневнице за одлазак на сајам лова и риболова-Лорист у октобру 2019. године, иако се из достављених налога за службени пут, односно исказаних часова, не може потврдити основаност исплате пуне дневнице;
- запосленима у свим огранцима Предузећа (за њих укупно 354 лица) су неосновано исплаћене дневнице за одлазак на производно-спортско такмичење радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“ у месецу мају 2019. године, у укупном износу од 1.584 хиљаде динара, а које се не сматра одласком на службени пут, с обзиром да се, по дефиницији, службеним путем сматра упућивање запосленог од стране овлашћеног лица да изврши службени посао ван места рада, а у овом случају се ради о обављању послова који нису из делокруга регистроване делатности Предузећа; извршена исплата запосленима по овом основу представља примање остварено чињењем или пружањем погодности, која се у смислу члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, сматрају зарадом, због чега је Предузеће било у обавези да изврши обрачун и исплату припадајућег пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање;
- да је Одлуку број 1000 од 18. марта 2019. године, о упућивању пређашњег одговорног лица на службени пут у иностранство (Аустрија-Беч-Мадрид-Шпанија) на међународни сајам, потписао извршни директор за финансије, на основу добијеног овлашћења да доноси одлуке којима се директор упућује на службени пут у земљи и иностранству, а које је дато Одлуком пређашњег одговорног лица број 3529 од 24. септембра 2018. године; такође, исто лице је потписало Одлуку број 3299 од 3. септембра 2019. године о упућивању директора Предузећа на службени пут у иностранство (Мађарска), на основу добијеног овлашћења Одлуком број 3297 од 3. септембра 2019. године, којом је уједно опозвана и раније донета Одлука број 3529



од 24. септембра 2018. године; на тај начин, није поступљено у складу са чланом 29. став 1 тачка 7. Статута Предузећа, као ни чланом 22. став 1 тачка 6. Закона о јавним предузећима; током спровођења поступка ревизије, дана 3. фебруара 2020. године, доношењем Одлуке број 3297/1 стављена је ван снаге Одлука број 3297 од 3. септембра 2019. године;

- према презентованом коначном обрачуну трошкова службеног пута (Аустрија-Беч-Мадрид-Шпанија), пређашњем одговорном лицу обрачунато је и исплаћено укупно шест дневница за шест дана проведених на службеном путу у Шпанији у висини од по 79 еура/дневно, што чини укупно 474 еура, иако приложени путни налог, не садржи извештај са службеног пута, нити време преласка границе, због чега није било могуће потврдити, колико дана од тога пређашње одговорно лице провело у Аустрији, за коју је регулисана висина дневнице у износу од 58 еура/дневно, у Одлуци број 3707/16-15 од 27. новембра 2015. године о висини дневнице за службена путовања у иностранству; непотпуни службени налози су достављени на увид и за запослене, који су заједно са пређашњим одговорним лицем били упућени на исти службени пут за који су им обрачунате и исплаћене дневнице у истом износу; такође, за два запослена у шумском газдинству Сомбор, обрачунате су и исплаћене дневнице за службени пут у иностранство (Румунија), на основу извештаја са службеног пута који је сачињен са датумом који не одговара времену повратка са службеног пута;

Због свега наведеног није било могуће потврдити да су накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, обрачунате и исплаћене у укупном износу од 19.680 хиљада динара у складу са одредбама Колективног уговора и чланом 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Исказивање осталих личних расхода у пословним књигама у износима који не одговарају веродостојној документацији, проузрокује ризик од нереалног исказивања расхода и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплату припадајућег пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање, по основу дневница које су исплаћене запосленима у 2019. години за одлазак на производно-спортско такмичење радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“, да сачињава путне налоге у складу са донетим интерним актом и да приликом обрачуна дневнице узима у обзир просечну зараду која је важећа у моменту реализације службеног пута.

Према члану 119-120. Закона о раду, као и чланом 92.-101. Колективног уговора, регулисано је право запосленог на друга примања и то:

- **јубиларне награде** у висини просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан исплате, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права; јубиларном годином рада сматра се година у којој запослени навршава 10, 20, 30, 35, и 40 година рада код послодавца, односно код правног претходника послодавца (члан 92. Колективног уговора);

По овом основу, на рачуну осталих личних расхода, евидентиран је део износа од 8.134 хиљада динара, по основу исплате јубиларних награда који прелази висину укалкулисаног резервисања на име јубиларних награда.

- **отпремнина приликом одласка у пензију** у висини три последње исплаћене зараде запосленог у моменту исплате, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици



Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније (члан 93. Колективног уговора);

По овом основу, на рачуну осталих личних расхода, евидентиран је део износа по основу исплате отпремнина приликом одласка у пензију који прелази висину укалкулисаног резервисања по овом основу у укупном износу од 5.066 хиљада динара.

- **трошкови погребних услуга** за породицу у случају смрти запосленог, односно запослени у случају смрти члана уже породице у висини неопорезивог износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана, а на основу приложених рачуна по претходно донетој одлуци директора Предузећа;

На име ових трошкова, обрачунат је и исплаћен износ од 2.136 хиљада динара током 2019. године.

- **новчана помоћ-стипендија за децу умрлих запослених** за време док су на редовном школовању, при чему одлуку о врсти и висини помоћи, односно стипендији утврђује Надзорни одбор Предузећа у складу са општим актом послодавца;

Исплата у 2019. години је извршена у укупном износу од 2.026 хиљада динара на име стипендија за децу умрлих запослених.

- **солидарна помоћ** – за случајеве утврђене у члану 97. Колективног уговора, на основу приложене медицинске документације, а на основу одлуке о исплати и износу солидарне помоћи коју доноси директор Предузећа или лице које он овласти, највише до 40 хиљада динара, што представља висину коју одобрава заступник огранка, 120 хиљада динара коју одобрава директор Предузећа, а у висини преко 120 хиљада динара коју одобрава Надзорни одбор;
Солидарна помоћ се одобрава у случајевима:
 - ублажавање последица елементарних непогода;
 - дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице;
 - здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог;
 - набавке лекова за запосленог или члана његове уже породице;
 - пружање помоћи породици умрлог запосленог;
 - пружање помоћи запосленом у случају смрти члана породице, који се не сматра чланом уже породице у смислу Колективног уговора;
 - рођење детета, једном од родитеља у висини просечне зараде у Републици Србији на основу последњег објављеног податка Републичког органа који обавља послове статистике пре рођења детета, с тим да се солидарна помоћ исплаћује у првих месец дана живота детета;
 - у случају смрти запосленог услед повреде на раду или професионалног обољења, члановима породице се исплаћује солидарна помоћ у висини три просечне зараде у Републици Србији на основу последњих званичних података Републичког органа надлежног за послове статистике (члан 97.);

На име солидарне помоћи по различитим основама исплаћен је укупан износ од 7.207 хиљада динара током ревидираног периода.

- **друга примања по основу исплате новогодишњих пакетића** у висини неопорезивог износа по детету, до навршених 12 година живота (члан 100.);

Исплата по основу новогодишњих пакетића деци извршена је у 2019. години у износу од 5.923 хиљада динара;

- **друга примања по осталим основама** исказана су у износу од 40 хиљада динара.



Налаз: У поступку ревизије је утврђено да:

- су у Предузећу, закључени појединачни уговори о исплати стипендије за децу умрлих запослених који нису усклађени са важећим Колективним уговором Предузећа од 10. априла 2018. године, којим је регулисано у члану 96. да се исплата по овом основу врши на основу донете Одлуке Надзорног одбора о висини новчане помоћи-стипендије за децу док су на редовном школовању; увидом у уговоре који су презентовани у поступку ревизије (шумско газдинство Сремска Митровица,) утврђено је да се исти позивају на неважећу Одлуку Управног одбора из 2008. године број 2565/XXVI-14, према којој се висина стипендије утврђује за ученике основних школа у висини 2/3 неопорезивног износа, за ученике средњих школа у висини неопорезивног износа, док је за студенте у висини неопорезивног износа увећаног за 1/3 неопорезивног износа стипендије; осим тога, у појединим огранцима Предузећа (шумско газдинство Нови Сад и огранак Војводинашуме-Ловотурс) вршене су исплате по овом основу и током целе године, односно и у летњим месецима, када је завршена школска година, а међу примаоцима стипендије се налазе и лица која су други пут уписала исту годину студија; на тај начин, обрачун и исплата трошкова по овом основу у укупном износу од 2.026 хиљада динара, на нивоу целокупног Предузећа извршена је без одговарајућег правног основа;

- су се поједини запослени обраћали са захтевом за исплату солидарне помоћи за рођење детета (шумско газдинство Сомбор, шумско газдинство Банат-Панчево) на основу права утврђеног у Колективном уговору у висини просечне зараде у Републици Србији на основу последњег званичног податка Републичког органа који обавља послове статистике пре дана рођења детета, с тим да се солидарна помоћ исплаћује у првих месец дана живота детета, али су обрачун и исплата извршени на основу просечне зараде која је била важећа у моменту исплате, а не како је регулисано општим актом; на тај начин, у појединим случајевима су исплате извршене у већим, док у појединим случајевима у мањим износима у односу на износ који им припада по Колективном уговору;

- иако су средства на име солидарне помоћи предвиђена за додељивање у случају дуже или теже болести запослених или чланова њихове породице, на основу презентоване медицинске документације, утврђено је да су се иста исплаћивала и за случајеве који то не представљају (израда зубних протеза, лечење набавка слушних апарата и сл.), док у поједином броју случајева одобрена солидарна помоћ неоправдава износ исплаћене солидарне помоћи у потпуности у смислу достављене медицинске документације.

Исплате по овим основама вршене су на основу неверодостојне документације што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање расхода на основу неверодостојне документације, проузрокује ризик да су исти нерeално исказани у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да сачини одговарајући интерни акт којим ће бити регулисана висина стипендије за децу који остварују право по овом основу и усагласи појединачне уговоре о стипендирању, као и да обрачун солидарне помоћи врши у складу са одредбама важећег Колективног уговора у смислу критеријума за исплату, веродостојне документације и висине просечне зараде као основице за исплату по овом основу.

3.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години су исказани у износу од 349.415 хиљада динара, а чине их:



Табела број 106: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	207.927
Трошкови транспортних услуга	32.454
Трошкови услуга одржавања	71.703
Трошкови закупнина	1.853
Трошкови сајмова	6.284
Трошкови рекламе и пропаганде	3.186
Трошкови истраживања	1.824
Трошкови осталих услуга	24.184
Укупно:	349.415

Структура трошкова производних услуга по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 107: Структура трошкова производних услуга по огранцима Предузећа -у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Трошкови услуга на изради учинака	46.721	66.173	41.272	52.224	1.537	-	-	207.927
Трошкови транспортних услуга	4.074	19.974	2.522	3.320	369	43	2.152	32.454
Трошкови услуга одржавања	13.281	14.296	27.490	9.516	3.285	122	3.713	71.703
Трошкови закупнина	-	166	368	266	-	-	1.053	1.853
Трошкови сајмова	626	907	1.999	763	-	-	1.989	6.284
Трошкови рекламе и пропаганде	16	-	-	-	-	-	3.170	3.186
Трошкови истраживања	413	413	-	998	-	-	-	1.824
Трошкови осталих услуга	6.624	3.810	5.572	3.065	1.584	2.635	894	24.184
Укупно:	71.755	105.739	79.223	70.152	6.775	2.800	12.971	349.415

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу 207.927 хиљада динара, а односе се на услуге трећих лица за послове сече и привлачења дрвних сортимената, припремања, класирања и чувања дрвног материјала, радове на гајењу, садњи и чеповању садница, тарутирања и резивања грана, третирања губара, обележавања одсека и остало, евидентирани на основу испостављених фактура добављача, од којих су најзначајнији: „Равни Буљим“ доо, Ковиљ, Мичелини доо, Ваљево, „Храст 2016“ доо, Моровић, ПР Радислав Павловић-гајење и сеча шума „Глогић“, Пригревица, „Дуб“ доо, Богојево и др.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 32.454 хиљаде динара, а односе се, у највећој мери, на трошкове привлачења дрвних сортимената у огранку Банат - Панчево у износу од 16.810 хиљада динара, трошкове услуга фиксних и мобилних телефона у износу од



10.580 хиљада динара, трошкове поштанских услуга у износу од 1.855 хиљада динара и остали транспортни трошкови (превоз шумских машина) у износу од 2.725 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 71.703 хиљаде динара и односе се, у највећој мери, на трошкове инвестиционог одржавања објеката у износу од 1.805 хиљада динара, трошкове текућег одржавања у износу од 56.228 хиљада динара, остале трошкове одржавања средстава за рад у износу од 11.024 хиљада динара, трошкове одржавања службених просторија у износу од 11.024 хиљада динара, као и трошкове одржавања путева у износу од 60 хиљада динара.

Трошкови закупнина исказани су у износу од 1.853 хиљаде динара и у највећој мери се односе на трошкове по основу закупа објеката у износу од 1.805 хиљада динара, а преостали део у износу од 48 хиљада динара трошкове закупа земљишта.

Трошкови сајмова односе се на учешће Предузећа на сајмовима лова и риболова у земљи и иностранству у укупном износу од 6.284 хиљада динара, од чега се износ од 3.169 хиљада динара односи на трошкове закупа сајамског простора, а преостали износ од 3.115 хиљада динара на остале сајамске трошкове (прикључке за електричну енергију, коришћење мини-кухиње и сл.).

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 3.186 хиљада динара, у највећој мери, су евидентирани у пословним књигама дирекције Предузећа, а односе се на трошкове штампе рекламног материјала (визит карте, фасцикле, календари и сл.) у износу од 2.630 хиљада динара по рачуну добављача „Сајнос“, доо, као и на трошкове оглашавања и репортаже у дневним новинама „MAGYAR SZO KFT“ Нови Сад и „Еко-листу“-удружења Зелени круг, Нови Сад у износу од 556 хиљада динара.

Трошкови истраживања исказани у укупном износу од 1.824 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама шумског газдинства Сомбор и Банат-Панчево у истим износима од по 413 хиљада динара и шумског газдинства Нови Сад у износу од 998 хиљада динара, а односе се на трошкове за научно-истраживачке програме по Уговору који је закључен са Пољопривредним факултетом у Новом Саду - Институтом за низијско шумарство и животну средину.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 24.184 хиљада динара, односе се трошкове регистрације возила у износу од 4.753 хиљада динара, трошкове накнаде за коришћење ауто-пута у износу од 3.307 хиљада динара, трошкове комуналних услуга у износу од 6.014 хиљада динара, трошкове туристичких аранжмана исказаних у пословним књигама огранка Војводинашуме-Турист у износу од 2.617 хиљада динара, трошкови за услуге штампања материјала у износу од 641 хиљаде динара, као и осталих непоменутих услуга у износу од 6.852 хиљаде динара.

3.2.2.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2019. години су исказани у укупном износу од 441.570 хиљада динара на нивоу целокупног Предузећа, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 108: Приказ трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Трошкови амортизације	441.570
Укупно:	441.570



Структура трошкова амортизације по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 109: Структура трошкова амортизације по огранцима Предузећа
-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Трошкови амортизације	67.446	55.620	240.723	59.921	5.557	325	11.978	441.570
Укупно:	67.446	55.620	240.723	59.921	5.557	325	11.978	441.570

Трошкови амортизације за 2019. годину, у износу од 441.570 хиљада динара, обрачунати су пропорционалном методом и исказани у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема за позиције грађевинских објеката, постројења и опреме и у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина, за позицију нематеријалне имовине (Напомена: 3.1.2 – Нематеријална имовина - 3.1.3 - Некретнине, постројења и опрема).

3.2.2.9. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у ревидираном периоду евидентирани су у износу од 1.122.210 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 110: Структура трошкова дугорочних резервисања
-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	1.054.726
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	30.567
Остала дугорочна резервисања	36.917
Укупно:	1.122.210

У ревидираном периоду, трошкови резервисања евидентирани су у укупном износу од 1.122.210 хиљада динара, а чине их:

- трошкови резервисања за обнављање природних богатстава (шуме) у износу од 1.054.726 хиљаде динара;
- трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (отпремнине и јубиларне награде) у износу од 30.567 хиљаде динара;
- остала дугорочна резервисања – трошкови резервисања за судске спорове од 36.917 хиљаде динара (Напомена: 3.1.16. – Дугорочна резервисања), а структура ових трошкова по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 111: Структура трошкова дугорочних резервисања по огранцима Предузећа
-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Резервисања за трошкове обнављања природних	194.532	202.979	402.517	254.698	-	-	-	1.054.726



богатстава								
Резервисања за накнаде и друге бенеф. запослених	4.086	7.843	12.365	5.039	250	215	769	30.567
Остала дугорочна резервисања	7.252	2.604	4.814	21.603	-	-	644	36.917
Укупно:	205.870	213.426	419.696	281.340	250	215	1.413	1.122.210

3.2.2.10. Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 316.760 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 112: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	63.164
Трошкови репрезентације	5.848
Трошкови премија осигурања	16.570
Трошкови платног промета	7.295
Трошкови чланарина	3.199
Трошкови пореза	158.226
Трошкови доприноса	2.133
Остали нематеријални трошкови	60.325
Укупно:	316.760

Структура нематеријалних трошкова по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 113: Структура нематеријалних трошкова по огранцима Предузећа -у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Трошкови неизв. усл.	10.009	16.535	16.579	4.050	551	159	15.281	63.164
Трошкови репрезентац.	1.115	1.556	1.039	713	97	-	1.328	5.848
Трошкови премија осигурања	3.180	3.637	5.375	2.353	203	224	1.598	16.570
Трошкови платн.пром.	1.124	1.339	2.638	1.282	170	81	661	7.295
Трошкови чланарина	542	555	1.010	413	66		613	3.199
Трошкови пореза	26.613	44.535	62.875	23.468	230	30	475	158.226
Трошкови доприноса	1	2.132	-	-	-	-	-	2.133
Остали нем. трошкови	9.377	12.960	24.326	8.983	817	278	3.584	60.325
Укупно:	51.961	83.249	113.842	41.262	2.134	772	23.540	316.760

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 63.164 хиљаде динара, а обухватају у највећој мери следеће трошкове:



- трошкове здравствених услуга у износу од 2.076 хиљада динара;
- трошкове адвокатских услуга у износу од 11.205 хиљада динара по рачунима добављача Адвокатске канцеларије Алексић са сарадницима и адвоката Козомора Милан;
- трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 2.350 хиљада динара по рачуну предузећа „Euroaudit“, Београд;
- трошкове израде актуарског обрачуна за 2018. годину по рачуну добављача „Asimex“ доо, Београд у износу од 490 хиљада динара;
- трошкове овлашћеног судског вештака у износу од 1.463 хиљаде динара;
- трошкове претплате на стручну литературу у износу од 3.568 хиљада динара;
- трошкове за услуге оглашавања о јавним набавкама и тендерима у износу од 3.045 хиљада динара по рачунима ЈП „Службени гласник“, Београд;
- трошкове праћења електронских медија-(pres-clipping) у износу од 194 хиљаде динара;
- трошкове агенцијске провизије и посредовања у износу од 4.519 хиљада динара;
- трошкове обезбеђења у износу од 647 хиљада динара;
- трошкове стручног усавршавања запослених у износу од 1.946 хиљада динара;
- трошкове РТВ претплате и радио фреквенције у износу од 245 хиљада динара;
- трошкове одржавања софтвера и ажурирање лиценци у износу од 4.639 хиљада динара;
- трошкове геодетских услуга у износу од 2.105 хиљада динара;
- трошкове интернет услуга у износу од 6.495 хиљада динара;
- трошкове интелектуалних и консалтинг услуга у износу од 808 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани су у укупном износу од 5.848 хиљада динара, а односе се на трошкове репрезентације у оквиру Предузећа у износу од 3.409 хиљада динара и ресторанске услуге у износу од 1.424 хиљаде динара, као и остале трошкове репрезентације у износу од 1.015 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања, исказани у износу од 16.570 хиљада динара евидентирани су на основу испостављених фактура по претходно више закључених уговора са осигуравајућом кућом „ДДОР“, адо, Нови Сад, након спроведеног поступка јавне набавке и то:

- Уговор број 425 од 28. марта 2019. године за осигурање запослених лица, ловаца и риболоваца, туриста и излетника услед инвалидитета и смрти услед незгоде;
- Уговор број 426 од 28. марта 2019. године за осигурање одговорности из делатности;
- Уговори за осигурање имовине број 427- 432 од 28. марта 2019. године, који се, појединачно односе на огранке Предузећа;
- Уговор о осигурању имовине-возила број 433 од 28. марта 2019. године.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 7.295 хиљада динара и односе се на плаћене провизије код пословних банака на динарским и девизним рачунима, као и наменском рачуну отвореном код Министарства финансија - Управе за трезор.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 3.199 хиљаде динара, а односе се на чланарине коморама које се обрачунавају на зараде запослених, на терет Предузећа.

Трошкови пореза исказани су у укупном износу од 158.226 хиљада динара у свим огранцима Предузећа односе се на:

- порез на имовину у износу од 16.765 хиљада динара;
- комуналну таксу за истицање фирме у износу од 1.941 хиљада динара;
- накнаду за одводњавање и коришћење вода у износу од 28.571 хиљада динара;
- порез на регистровано оружје у износу од 169 хиљада динара;
- накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 224 хиљаде динара;



- накнаду за коришћење дрвета у износу од 98.780 хиљада динара која се обрачунава у износу од 3% на основицу коју чини производ посечене количине дрвета и цене из важећег ценовника Предузећа у моменту обрачуна;
- таксу за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи у износу од 8.349 хиљада динара;
- таксу за коришћење рибарског подручја у износу од 1.253 хиљада динара;
- накнаду за употребу обале по Решењу Агенције за управљање лукама, а на основу претходно доставених пријава за коришћење третне луке/питаништа за превоз-претовар дрвета у износу од 1.119 хиљада динара;
- остале трошкове пореза у износу од 1.055 хиљада динара.

Трошкови доприноса исказани су у износу од 2.133 хиљаде динара и приказани су у пословним књигама Банат-Панчево, а односе се на трошкове доприноса за бенифицирани радни стаж из ранијег периода за петоро запослених који су остварили право по овом основу путем суда.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 60.325 хиљада динара и односе се на исказану разлику зараде на име уплате у буџет РС у износу од 35.674 хиљада динара, на трошкове такси, судске трошкове и вештачења у износу од 4.223 хиљаде динара, трошкове превенције радне инвалидности 0,20% на бруто зараде Предузећа у складу са Правилником о раду у износу од 4.208 хиљада динара, трошкове одржавања манифестације Шумаријада у износу од 5.378 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 10.842 хиљаде динара.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да су у пословним књигама Предузећа исказани трошкови настали у сврху одржавања производно-спортског такмичења радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“, у месецу мају 2019. године. Огранци Предузећа (шумско газдинство Банат-Панчево, Сремска Митровица, Нови Сад, Сомбор, дирекција Предузећа) су на рачуну осталих нематеријалних трошкова исказали износ од укупно 5.378 хиљада динара који обухвата трошкове хране, пића, цвећа, спортских реквизита, спортске опреме, горива и мазива, штампаног материјала и сл., насталих у сврху одржавања поменуте манифестације.

Уколико Предузеће за запослене обезбеђује разне погодности које се састоје у томе што на терет сопствених средстава надокнађује трошкове који нису настали у вези са пословном активношћу запослених, такво давање представља чињење погодности запосленом које подлеже опорезивању порезом на зараду у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана, као и плаћању доприноса за обавезно социјално осигурање по основу зараде у смислу члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Сходно, члану 18а. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, прописано је пореско ослобођење по основу организовања спортских догађаја и активности запослених које се спроводе у циљу побољшања здравља запослених и/или изградњи бољих односа између самих запослених, односно запослених и послодавца, под условом да:

- су такви догађаји, односно активности уређени општим актом послодавца;
- ако се спроводе на основу образложене одлуке послодавца која садржи податке о природи активности, односно догађаја, као и њиховој сврси;
- ако право учешћа на таквим догађајима, односно активностима има значајан број запослених, с тим да је одредбама Правилника о остваривању права на пореско ослобођење



по основу организовања рекреације, спортских догађаја и активности за запослене³³ прецизирано да се под значајним бројем запослених подразумева најмање 70% запослених од укупног броја.

Како Предузеће није испунило поменуте услове за пореско ослобођење, односно није општим актом уредило организовање оваквог догађаја, нити је право на учешће на оваквом догађају остварило најмање 70% запослених (што чини преко 900 особа), било је у обавези да обрачуна и уплати припадајући порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање.

Основицу за обрачун пореза и доприноса чини висина насталих трошкова од 5.378 хиљада динара, која се увећава за припадајући износ ПДВ, сходно одредбама члана 4. став 4. тачка 1) и став 5. Закона о ПДВ, које регулишу да се прометом добара уз накнаду изједначава и узимање добара која су део пословне имовине пореског обвезника за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, под условом да се ПДВ обрачунат у претходној фази промета на та добра или њихове саставне делове може одбити у потпуности или сразмерно, независно од тога да ли је остварено право на одбитак претходног пореза.

Ризик: Неисказивањем обавеза по основу пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање, проузрокује ризик да су у пословним књигама Предузећа потцењене билансне позиције.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да обрачуна и плати припадајући порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање на име трошкова насталих у 2019. години по основу организовања производно-спортског такмичења радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“ у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у пословним књигама Предузећа исказани су у укупном износу од 15.361 хиљада динара, а чине их:

Табела број 114: Приказ финансијских прихода -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Приходи од камата (од трећих лица)	11.546	16.186
Позитивне курсне разлике	3.248	1.239
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	522	66
Остали финансијски приходи	45	-
Укупно:	15.361	17.491

Структура финансијских прихода остварених у 2019. години по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 115: Структура финансијских прихода по огранцима Предузећа -у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:

³³ „Службени гласник РС“ број 50/19



Приходи од камата (од трећих лица)	1.480	1.566	5.034	3.466	-	-	-	11.546
Позитивне курсне разлике	-	-	3.248	-	-	-	-	3.248
Приходи по основу ефеката валутне кл.	-	-	522	-	-	-	-	522
Остали финансијски приходи		44		1	-	-	-	45
Укупно:	1.480	1.610	8.804	3.467	-	-	-	15.361

Приходи од камата остварени су у укупном износу од 11.546 хиљаде динара, а обухватају приходе од камата из дужничко-поверилачких односа у износу од 2.593 хиљада динара, приходе од камата на орочене и „avista“ краткорочне депозите Предузећа код банака у износу од 8.167 хиљада динара, као и остали приходи од камата у износу од 685 хиљада динара (по основу девиза, судских спорова, стамбених кредита запослених).

Позитивне курсне разлике исказане у износу од 3.248 хиљада динара у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица, а односе се на обрачунате курсне разлике настале по основу измирења обавеза према иностранству, док се **приходи по основу ефеката валутне клаузуле** у износу од 522 хиљада евидентирани у овом газдинству односе на приходе по основу обрачуна ревалоризације отплатних рата по дугорочним стамбеним кредитима датим запосленима.

3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у пословним књигама Предузећа евидентирани су у укупном износу од 6.593 хиљада динара, а чине их:

Табела број 116: Приказ финансијских расхода -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Расходи камата (према трећим лицима)	4.232	2.931
Негативне курсне разлике	2.347	2.813
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	14	3
Остали финансијски расходи	-	42
Укупно:	6.593	5.789

Структура финансијских прихода остварених у 2019. години по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 117: Структура финансијских расхода по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Расходи камата (према трећ.лиц.)	76	1.967	1.345	844	-	-	-	4.232
Негативне	82	77	5	-	-	-	2.183	2.347



курсне разлике								
Расходи по основу ефек. валутне клаузуле	3	9	2	-	-	-	-	14
Укупно:	161	2.053	1.352	844			2.183	6.593

Расходе камата у укупном износу од 4.232 хиљада динара чине камате по основу неблаговремено измирених обавеза према добављачима у земљи и према физичким лицима за невраћено земљиште у укупном износу од 4.163 хиљаде динара, као и камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 69 хиљада динара.

Негативне курсне разлике у износу од 2.347 хиљада динара настале су по основу плаћања обавеза према добављачима у иностранству и у највећој мери су исказане у пословним књигама дирекције Предузећа у износу од 2.183 хиљаде динара.

3.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха евидентирани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 10.136 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 118: Приказ прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	10.136	7.311
Укупно:	10.136	7.311

Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха остварених у 2019. години по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 119: Структура Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Приходи од усклађивања вред. потраж. и кратк. фин. пласмана	1.536	2.814	4.028	1.758	-	-	-	10.136

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана евидентирани су у укупном износу од 10.136 хиљада динара, а односе се на



приходе остварене по основу наплате, претходно индиректно отписаних потраживања од купаца, а приходе по овом основу исказало је шумско газдинство Сомбор у пословним књигама у износу од 1.536 хиљада динара, шумско газдинство Банат-Панчево у износу од 2.814 хиљада динара, шумско газдинство Сремска Митровица у износу од 4.028 хиљада динара, као и шумско газдинство Нови Сад у износу од 1.758 хиљада динара.

3.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у пословним књигама Предузећа евидентирани су у укупном износу од 9.085 хиљада динара, а чине их:

Табела број 120: Приказ расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	1.977	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	7.108	14.471
Укупно:	9.085	14.471

Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, остварених у 2019. години по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 121: Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Обезвређење дугор.финан.пласм. и других ХоВ распол. за продају	-	-	-	1.977	-	-	-	1.977
Обезвређење потраж. и кратк. фин.пласм.	3.005	1.241	1.969	602	104		187	7.108
Укупно:	3.005	1.241	1.969	2.579	104		187	9.085

Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају евидентирано је у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад у износу од 1.977 хиљада динара, а односи се на индиректан отпис дугорочних финансијских пласмана, док **обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана** исказана у пословним књигама у укупном износу од 7.108 хиљада динара обухватају индиректан отпис потраживања од купаца, а све извршено у складу са захтевима утврђеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



3.2.7. Остали приходи

Остали приходи евидентирани у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 302.218 хиљада динара, обухватају:

Табела број 122: Приказ осталих прихода -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	6.894	1.752
Добици од продаје биолошких средстава	20.794	9.286
Добици од продаје материјала	23	32
Вишкови	261	956
Наплаћена отписана потраживања	2.032	1.345
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	272	283
Приходи од смањења обавеза	290	795
Приходи од укидања дугорочних резервисања	11.053	48.203
Остали непоменути приходи	51.019	43.584
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	206.674	686.065
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	2.906	746
Укупно:	302.218	793.047

Структура осталих прихода по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 123: Структура осталих прихода по огранцима Предузећа -у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Добици од продаје нем. имовине, некр. пост.и опреме	-	-	6.379	515	-	-	-	6.894
Добици од продаје биол.средст.	18.764	-	964	1.066	-	-	-	20.794
Добици од прод.матер.	-	-	23	-	-	-	-	23
Вишкови	-	-	261	-	-	-	-	261
Наплаћена отписана потражив.	-	-	-	-	2.032	-	-	2.032
Приходи по осн.ефек.уг. зашт. од ризика	18	-	254	-	-	-	-	272
Приходи од смањења обавеза	83	-	3	-	-	204	-	290
Приходи од укидања дугор.резерв.	7.006	1.128	2.062	586	250	21	-	11.053
Остали непоменути	1.953	6.613	4.739	1.075	36.476	163	-	51.019



приходи								
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	128.417	29.245	47.425	1.587	-	-	-	206.674
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	194	1.034	1.198	178	302	-	-	2.906
Укупно:	156.435	38.020	63.308	5.007	39.060	388	-	302.218

Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме евидентирани су у износу од 6.894 хиљада динара, а односе се на добит остварену по основу продаје опреме (пољопривредне механизације, аутомобила и сл.), након спроведеног поступка лицитације и исказана је у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 6.379 хиљада динара и шумског газдинства Нови Сад у износу од 515 хиљада динара.

Добици од продаје биолошких средстава исказани су у износу од 20.794 хиљада динара, обухватају исказане добитке по основу продаје дивљачи (јеленска дивљач, дивље свиње и сл.), а евидентирани су у пословним књигама шумског газдинства Сомбор у износу од 18.764 хиљада динара, шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 964 хиљаде динара и шумског газдинства Нови Сад у износу од 1.066 хиљада динара.

Добици од продаје материјала у износу од 23 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица, а односе се на добит остварену по основу продаје материјала (шљунка) купцима-физичким лицима и запосленима.

Вишкови су исказани у износу од 261 хиљаде динара у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица, а односе се на вишкове материјала (шљунак, гориво и сл.) утврђене током обрачуноског периода по записницима у износу од 195 хиљада динара, као и приликом вршења годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода-31. децембра 2019. године у износу од 66 хиљада динара.

Наплаћена отписана потраживања исказана су у пословним књигама у износу од 2.032 хиљаде динара, а приказана су у пословним књигама огранка Војводинашуме-Ловотурс по основу наплате, раније отписаних потраживања од купаца.

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика евидентирани су у износу од 272 хиљаде динара у пословним књигама шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 254 хиљаде динара и шумског газдинства Сомбор у износу од 18 хиљада динара, а односе се на позитиван ефекат уговорене ревалоризације по основу уговора закључених са запосленима за откуп станова.

Приходи од смањења обавеза исказани су у износу од 290 хиљада динара евидентирани су на основу отписа обавеза, а по основу Одлука Надзорног одбора Предузећа донетих у вези са спроведеним годишњим пописом обавеза са стањем на дан извештајног периода.

Приходи по основу укидања дугорочних резервисања евидентирани су у износу од 11.053 хиљада динара, настали по основу укидања, претходно укалулисаних трошкова по основу дугорочних резервисања за исплату отпремнина приликом одласка у пензију запослених, као



и јубиларних награда, а исказани су у пословним књигама шумског газдинства Сомбор у износу од 7.006 хиљада динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 1.128 хиљада динара, шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 2.062 хиљаде динара, шумског газдинства Нови Сад у износу од 586 хиљада динара, огранка Војводинашуме-Ловотурс у износу од 250 хиљада динара и огранка Војводинашуме-Турист у износу од 21 хиљаде динара.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 51.019 хиљада динара, а односе се на:

- наплаћене накнаде штете у износу од 4.209 хиљада динара и то од осигуравајуће куће „ДДОР“ адо, Нови Сад у износу од 1.818 хиљада динара, а преостали износ од 2.391 хиљаде динара од других правних и физичких лица;
- накнадно одобрене попусте, бонификације од добављача у износу од 5.748 хиљада динара;
- приходи од наплаћене станарине запосленима који су остварили право на коришћење службеног стана у износу од 1.799 хиљада динара;
- приходи од ловних карата у износу од 221 хиљаде динара;
- приходе од финансирања у износу од 36.487 хиљада динара, евидентирани у пословним књигама огранка Војводинашуме-Ловотурс, а по основу финансирања пословања овог огранка од стране осталих огранака у систему ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин;
- приходи од судских такси по основу тужби у износу од 365 хиљада динара;
- остали непоменути приходи у износу од 2.190 хиљаде динара.

Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава исказани су у укупном износу од 206.674 хиљада динара, а настали су по основу процене фер вредности биолошких средстава (шума и основног стада), која је извршена са стањем на дан извештајног периода од стране овлашћених проценитеља у сарадњи са запосленима ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин шумарске струке и евидентирани су у пословним књигама шумског газдинства Сомбор у износу од 128.417 хиљада динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 29.245 хиљада динара, шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 47.425 хиљада динара, као и у пословним књигама шумског газдинства Нови Сад у износу од 1.587 хиљада динара.

Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме евидентирани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 2.906 хиљада динара, од чега је у пословним књигама шумског газдинства Сомбор исказан износ од 194 хиљаде динара, шумског газдинства Банат-Панчево у износу од 1.034 хиљаде динара, шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 1.198 хиљада динара и шумског газдинства Нови Сад у износу од 178 хиљада динара, као и огранка Војводинашуме-Ловотурс у износу од 302 хиљаде динара.

3.2.8. Остали расходи

Остале расходе који су у пословним књигама Предузећа исказани у укупној вредности од 451.299 хиљада динара чине:

Табела број 124: Приказ осталих расхода

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4.163	97.114
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава	71.317	45.498



Опис	2019. година	2018. година
Губици од продаје материјала	-	373
Мањкови	1.614	1.637
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	-	8
Расходи по основу директних отписа потраживања	375	16
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	63	3.050
Остали непоменути расходи	174.165	50.272
Обезвређење биолошких средстава	194.256	398.589
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	5.232	37.816
Обезвређење залиха материјала и робе	103	993
Обезвређење остале имовине	11	-
Укупно:	451.299	635.366

Структура осталих расхода по огранцима Предузећа приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 125: Структура осталих расхода по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводина шуме-Ловогурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Губици по осн. расход. и продаје нема. некр., постр. и опреме	715	416	1.959	699	58	-	316	4.163
Губици по осн. расход. и продаје биол. средстава	47.497	8.131	12.557	3.078	54	-	-	71.317
Мањкови	236	201	830	119	228	-	-	1.614
Расходи по основу директ.отписа потражив.	209	37	94	35	-	-	-	375
Расходи по основу расх. залиха матер. и робе	24	-	-	-	39	-	-	63
Остали непоменути расходи	38.935	16.375	33.846	80.032	346	79	4.552	174.165
Обезвређење биолошких средстава	78.494	-	112.368	-	3.394	-	-	194.256
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	3	7	4.976	-	246	-	-	5.232
Обезвређење залиха материјала и робе	-	-	-	103	-	-	-	103
Обезвређење остале имовине	-	-	-	-	11	-	-	11
Укупно:	166.113	25.167	166.630	84.066	4.376	79	4.868	451.299

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 4.163 хиљаде динара евидентирани су по основу



искњижавања основних средстава због неупотребљивости/дотрајалости, а на основу предлога пописних комисија у огранцима Предузећа, сачињених приликом спровођења пописа имовине са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2019. године.

Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава исказани су у износу од 71.317 хиљада динара, а односе се на губитке по основу испуштања основног стада из ограђеног ловишта у неограђено подручје ради лова, односно по основу угинућа и сл.

Мањкови су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 1.614 хиљада динара и односе се на мањкове готових производа, као и мањкове опреме због крађе, утврђене у Извештају о попису имовине и обавеза централне пописне комисије Предузећа за 2019. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 375 хиљада динара односе се на директан отпис потраживања из претходних година.

Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе евидентирани су у износу од 63 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 174.165 хиљада динара, а обухватају: казне за преступе и прекршаје у износу 104.823 хиљаде динара настале по основу утврђених кривичних дела шумске крађе и осталих прекршаја, трошкове судских спорова у износу од 1.789 хиљада динара, трошкове принудне наплате у износу од 29 хиљада динара, накнаде штете другим лицима, ловачким удружењима у износу од 11.488 хиљада динара, издатке за хуманитарне, верске и спортске организације у износу 1.902 хиљада динара, издатке за ловне карте у износу од 447 хиљада динара, издатке по основу исплате за земљиште које није враћено власницима у износу од 9.259 хиљада динара, расходи по основу финансирања огранка Војводинашуме-Ловотурс од стране осталих огранака у саставу ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, а на основу донетих Одлука директора Предузећа у износу 36.487 хиљада динара, издатке из ранијих година у износу од 4.068 хиљада динара, накнадно одобрени попуст у износу од 32 хиљаде динара, као и остале непоменуте расходе у износу од 3.841 хиљада динара.

Обезвређење биолошких средстава евидентирано је у укупном износу од 194.256 хиљада динара, а исказано је у пословним књигама шумског газдинства Сомбор у износу од 78.494 хиљада динара, шумског газдинства Сремска Митровица у износу од 112.368 хиљада динара, као и огранка Војводинашуме-Ловотурс у износу од 3.394 хиљаде динара, по основу процене фер вредности биолошких средстава у складу са МРС 41 – Пољопривреда.

Обезвређење некретнина, постројења и опреме исказано је у укупном износу од 5.232 хиљада динара, материјала и робе у износу од 103 хиљаде динара, као и остале имовине у износу од 11 хиљада динара.

3.2.9. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

У Билансу успеха за 2019. годину, Предузеће је на позицији – Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказало износ од 891 хиљаде динара, као разлику између расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 19.875



хиљада динара и прихода по основу ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 18.984 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 126: Приказ структуре нето добитка/губитка -у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(19.875)	(6.915)
Укупно:	(19.875)	(6.915)
Приходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика, по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	18.984	1.004
Укупно:	18.984	1.004
Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(891)	(5.911)

Приказ структуре нето губитка пословања по огранцима Предузећа дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 127: Структура расхода/прихода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне по огранцима Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Шумско газдинств о Сомбор	Шумско газдинств о Банат-Панчево	Шумско газдинств о Сремска Митровица	Шумско газдинств Нови Сад	Војводина шуме-Ловотурс	Војводи на шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Расходи по основу исправ.греш. из раниј.год. које нису матер.значај.	(4.803)	(7.785)	(2.067)	(4.598)	(49)	(51)	(522)	(19.875)
Приходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика	-	13	-	-	-	-	-	13
Приходи по основу исправ.греш. из раниј.год. које нису матер.значај.	289	1.590	13.744	445	2.903	-	-	18.971
Нето губитак посл. које се обуставља, расх.пром. рачунов.поли испр. греш. из раниј.пер.	(4.514)	(6.182)	11.677	(4.153)	2.854	(51)	(522)	(891)

3.2.10. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха Предузећа за 2019. приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 128: Приказ оствареног нето добитка -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	36.739	398.432
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	(40.432)	(98.540)



Одложени порески расходи периода	-	-
Одложени порески приходи периода	37.706	25.148
Нето добитак:	34.013	325.040

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 129: Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Добитак пословне године	36.739
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дајбина	68
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови пореског прекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	22.569
Новчане казне, уговорене казне и пенали	455
Расходи који се не признају у пореском билансу	691
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	11.463
Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(15.810)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	441.570
Амортизација заснована на пореским прописима	(257.159)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	4.751
Порези, доприноси и друге дајбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	7.458
Порези, доприноси и друге дајбине које не зависе од резултата пословања плаћене плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	(18.507)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	67.484
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(67.553)
Расходи по основу обезвређења имовине	155.336
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	23.536
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	(10.784)
Пореска основица – остварена добит	402.307
Обрачунати порез (15%)	60.346
Умањење обрачунатог пореза	(19.914)
Укупно обрачунати порез:	40.432

3.3. Извештај о осталом резултату



Чланом 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁴ регулисано је да се укупан резултат пословања Предузећа приказује у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и другим релевантним МРС и МСФИ. Извештај о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала, како је регулисано чланом 2. Закона о рачуноводству.

Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2019. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, презентоване су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

Укупан капитал Предузећа распоређен је на огранке Предузећа, а промене на капиталу у току године обухваћене су у пословним књигама сваког огранка, које се приликом састављања финансијских извештаја консолидују у извештају о променама на капиталу.

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан извештајног периода, као и промене на позицијама капитала у току 2019. године, као и у претходној години, у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода. На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

Извештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године, ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, сачињен је на начин да истинито и објективно пружа информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања, у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС - 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје садрже описе или рашчлањавања ставки обелодањених у извештајима, примењене рачуноводствене политике, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, као и остале информације у складу са захтевима МСФИ.

³⁴ „Службени гласник РС“, број 95/14, 144/14



Налаз: Увидом у презентоване Напомене уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило:

- за позиције биланса стања –

- билансну позицију – порез на додату вредност, евидентирана у износу од 6.784 хиљаде динара;
- билансу позицију – примљени аванси, депозити и кауције, евидентирану у износу од од 52.282 хиљаде динара;
- билансну позицију – обавезе из пословања, исказане у износу од од 267.562 хиљаде динара;
- билансну позицију – обавезе по основу пореза на додату вредност, евидентиране у износу од 24.471 хиљаде динара;

- позиције биланса успеха -

- билансну позицију – приходи од продаје производа и услуга, који су исказани у износу од 3.437.416 хиљада динара;
- билансну позицију – приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. који су евидентирани у износу од 30.729 хиљада динара;
- билансну позицију – набавна вредност продате робе, који су исказани у износу од 502 хиљаде динара;
- билансну позицију – приходи од активирања учинака и робе, који су исказани у износу од 934.602 хиљаде динара;
- билансну позицију – повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга, који су евидентирани у износу од 198.220 хиљада динара;
- билансну позицију – трошкови горива и енергије, који су исказани у износу од 336.314 хиљада динара;
- билансну позицију – трошкови амортизације, који су исказани у износу од 441.570 хиљада динара;
- билансну позицију – трошкови дугорочних резервисања који су исказани у износу од 1.122.210 хиљада динара;
- билансну позицију – финансијски приходи који су исказани у износу од 15.361 хиљаде динара;
- билансу позицију – финансијски расходи који су исказани у износу од 6.593 хиљаде динара;
- док код билансне позиције - остали приходи/остали расходи обелодањене ставке у Напоменама уз финансијске извештаје по вредности не одговарају исказаним позицијама које су дате у билансу успеха.

На тај начин, информације приказане у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, нису презентоване у складу са параграфом 77. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

Ризик: Необелодањивање одређених билансних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања Напоменама уз финансијске извештаје обелодани све билансне позиције у складу са захтевима МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком једног или више



неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, а према којем се Предузеће, током 2019. године, појављује као странка у укупно 34 парнична поступка, укупне вредности основног дуга у износу од 121.054 хиљада динара, од чега у 13 као тужилац, укупне вредности 44.525 хиљада динара, при чему је 6 поступака правноснажно окончано у корист Предузећа, укупне вредности основног дуга од 18.491 хиљада динара. Предмет парничних поступака тицао се накнада штете, утврђења права својине, наплате дуга и друго.

У истом периоду, Предузеће је покренуло или водило 37 извршних поступака, у својству извршног повериоца, укупне вредности основног дуга 63.027 хиљада динара, док се један поступак водио против Предузећа, у својству извршног дужника, укупне вредности 116 хиљада динара. Један поступак, укупне вредности 25 хиљада динара, је у потпуности окончан намирењем Предузећа, један је окончан, јер је извршни дужник у блокади, у два поступка је Суд решењем обуставио поступак извршења, док је један поступак прекинут због принудне ликвидације извршног дужника. Остали поступци су у току и у више поступака Предузеће је делимично успело да наплати своја потраживања. Против дужника Предузећа водило се укупно 5 стечајних поступака, при чему су у два поступка потраживања остала ненаплатива, укупне вредности главног дуга од 4.250 хиљада динара. Део преосталог потраживања, у укупном износу од 2.088 хиљада динара, делимично је наплаћен. Пред Привредним судом водило се укупно 3 привредна спора, од којих се Предузеће појављује као тужилац у једном.

Два спора окончана су правноснажно, укупне вредности 597 хиљада динара и у оба је Предузеће било тужена страна, док је у трећем спору, у коме се Предузеће појављује у својству тужиоца, одређен прекид поступка.

Током 2019. године највећи број судских поступака односио се на радне спорове - укупно 219 радних спорова, у којима су се у својству тужилаца појављивали запослени у Предузећу – у укупно 214 спорова, укупне вредности спорова 109.434 хиљада динара, док је Предузеће тужилац у укупно 7 спорова, укупне вредности спорова 7.475 хиљада динара. Спорови су се углавном тицали накнаде штете због разлике у заради, накнаде штете због мање исплаћеног топлог obroка, регреса и/или јубиларне награде, накнаде материјалне и нематеријалне штете због повреда на раду, поништај решења о отказу и друго.

Највећи део радних спорова због накнаде штете због разлике у заради окончан је закључењем вансудских поравнања са запосленима.

Против Предузећа се води и 40 ванпарничних поступака, највећим делом по захтевима за утврђивање накнаде за одузето земљиште, укупне вредности 40.151 хиљада динара.

Предузеће је, у обављању својих надлежности, покренуло већи број кривичних и прекршајних поступака, против више лица, углавном због кривичних дела шумске крађе и прекршаја из Закона о шумама, док се у мањем броју поступака појављује у својству окривљеног.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова, чиме је поступило у складу са параграфом 28. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.



5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) У делу који се односи на искњижавање објеката из пословних књига Предузећа

Полазећи од Закључка Покрајинске Владе број 325-1015/2015 од 23. септембра 2015. године, а на основу обавештења Управе за имовину АПВ број 135-46-419/2015 од 29. септембра 2015. године, ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин је било у обавези да, у циљу даљег поступања по питању уписа права јавне својине Аутономне покрајине Војводине на непокретностима на којима Предузеће има право коришћења, Управи за имовину, достави:

- извод из јавне књиге о непокретностима,
- потврду Републичке дирекције за имовину Републике Србије да је одређена непокретност пријављена за јединствену евиденцију непокретности у државној својини и
- потврду истог органа да за ту непокретност није поднета пријава у складу са Законом о пријављивању и евидентирању одузете имовине.

На основу достављених потврда и листова непокретности за сваки објекат, Предузеће је, почев од 2017. године, добијало решења надлежних служби за катастар непокретности са уписаним правом јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине.

Обавештењем Управе за имовину АПВ број 135-46-419/2015 од 8. јуна 2017. године, ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин је било обавезано да 27 објеката у јавној својини Аутономне покрајине Војводине, за које су управни акти надлежних служби за катастар непокретности о упису предметних непокретности постали коначни и правоснажни, искњижи из својих пословних књига и да достави Управи за имовину податке о књиговодственој вредности за сваки објекат, уз напомену да, писаним путем обавести Управу за имовину и да ли су ти објекти потребни јавном предузећу за обављање делатности, након чега ће Управа за имовину сачинити предлог уговора о коришћењу тих непокретности и упутити Покрајинској влади на разматрање и одлучивање, а све у складу са одредбама члана 19. Закона о јавној својини.

Сходно наведеном, Предузеће је из својих пословних књига искњижило, почев од 2017. године и током 2018. године, укупно 92 објекта, садашње вредности од 256.284 хиљада динара у моменту искњижења, али Уговор о коришћењу непокретности број 215 од 17. јануара 2019. године, (којим се даје на коришћење без накнаде непокретности у јавној својини Аутономне покрајине Војводине ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин), закључен је само за део објеката који припадају огранку „Војводинашуме-Ловотурс“, иако су и остали огранци Предузећа искњижили објекте из пословних књига и предузимали активности у смислу обавештавања Управе за имовину о потреби да се непокретности и даље користе у пословању, а ради закључења уговора о коришћењу непокретности, како је регулисано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини. Искњижене објекте, сваки огранак Предузећа, је евидентирао у оквиру ванбилансне евиденције, која је успостављена током спровођења поступка ревизије.

Дана 26. маја 2020. године, Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине, упутила је Предузећу, Предлог уговора о коришћењу непокретности, који се закључује између АП Војводине и ЈП „Војводинашуме“ Петроварадин ради разматрања и евентуалних сугестија, а у циљу закључивања истог. С тим у вези, је дана, 17. јуна 2020. године, Покрајинска влада донела Закључак о давању на коришћење без накнаде, непокретности у јавној својини Аутономне покрајине Војводине ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин за потребе огранка шумско газдинство Нови Сад 127 број 46-107/2018-І, на основу којег је 6. јула 2020. године, потписан и Уговор о коришћењу непокретности између АПВ и ЈП „Војводинашуме“,



Петроварадин број 3441/4-2, док је поступак закључења уговора за остала шумска газдинства у току.

С обзиром на чињеницу, да се за већину објеката изјаснило да су неопходни за обављање делатности, односно да се исти налазе у фактичком поседу Предузећа, поједина шумска газдинства су у пословним књигама, током ревидираног периода, евидентирала и фактуре добављача, које се односе на трошкове текућег одржавања ових објеката, на рачунима расхода периода. Њиховим коришћењем, Предузеће остварује економске користи током обрачунског периода, а да истовремено није настало признавање расхода по основу трошкова амортизације, који се признају у билансу успеха у обрачунским периодима у којима су економске користи повезане са ставкама исказане имовине, који би били признати да није дошло до искњижавања објеката из пословних књига по налогу Управе за имовину, Аутономне покрајине Војводине. Закљученим уговорима нису регулисана питања рачуноводственог обухватања наведених објеката.

2) У делу који се односи на прибављање сагласности за давање у закуп ствари у јавној својини Аутономне покрајине Војводине

Чланом 10. Покрајинске скупштинске одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Аутономне покрајине Војводине³⁵, прописано је да о располагању стварима у јавној својини АПВ одлучује Покрајинска влада, ако овом одлуком није другачије одређено.

Располагањем стварима у јавној својини АПВ, у смислу члана 9. ове Одлуке, а у складу са чланом 26. Закона о јавној својини, сматра се:

1. давање ствари на коришћење;
2. давање ствари у закуп;
3. пренос права јавне својине на другог носиоца јавне својине (с накнадом или без накнаде), укључујући и размену;
4. отуђење ствари;
5. заснивање хипотеке на непокретностима;
6. улагање у капитал;
7. залагање покретне ствари.

Предузеће је пословни простор у Новом Саду, у улици Булевар Краља Петра I број 26, површине 65,50m², на којем је уписано право јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине, издало у закуп ван поступка јавног надметања, применом члана 10. став 1. тачка 5) Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³⁶, по којој се непокретности у јавној својини могу дати у закуп и ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда када закупац који је уредно измиривао обавезу плаћања закупнине тражи продужење уговора о закупу, закљученог на одређено време, најраније три месеца, а најкасније месец дана пре истека уговора о закупу.

Предузеће је, сходно Решењу Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводина, број 46-793/2014 од 26. новембра 2014. године, закључило уговор о закупу непокретности број 2157 од 29. децембра 2014. године, који је истекао 29. децембра 2017. године, али је Предузеће,

³⁵ „Службени лист АП Војводине“, број 45/18

³⁶ „Службени гласник РС“ број 16/18



поново се позивајући на исто Решење, које је престало да важи, закључило нови уговор са истим закупцем, број 281 од 9. марта 2018. године, на нови период од три године.

У поступку ревизије није представљен доказ да се Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводина сагласила са поновним издавањем поменуте непокретности у закуп.

Сем тога, чланом 24. поменуте Покрајинске скупштинске одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Аутономне покрајине Војводине прописано је да се ствари у јавној својини АПВ могу дати у закуп, полазећи од тржишне висине закупнине за одређену врсту ствари, у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, да се изузетно од става 1. овог члана, ствари у јавној својини АПВ могу се дати у закуп непосредном погодбом, ако је то у конкретном случају једино могуће решење, да се ствари у јавној својини АПВ не могу се давати у подзакуп, као и да је уговор закључен противно одредбама овог члана ништав, из чега произилази да ималац права јавне својине и оснивач Предузећа није предвидео могућност по којој је могуће закључење уговора о закупу непокретности у јавној својини Аутономне покрајине Војводине без поступка јавног надметања, сем изузетно, уколико је то једино могуће решење, што у конкретном случају није документовано.

3) У делу који се односи на примену Правилника о резервисању за обнову-репродукцију шума и резервисању по основу примања запослених

Надзорни одбор Предузећа је дана 14. априла 2015. године донело Правилник о резервисању за обнову-репродукцију шума и резервисању по основу примања запослених број 1468/XI-6-3, којим је у члану 5. утврђено, да се обрачун и резервисање средстава за обнову - репродукцију шума врши квартално по деловима Предузећа у износу од најмање 15% од вредности основице, коју чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената на месту сече. За потребе овог обрачуна узима се да је тржишна (објективна) вредност основице за обрачун 80% од нето продајне вредности дрвних сортимената из важећег ценовника на дан обрачуна.

У априлу 2017. године, упућен је писани допис огранцима Предузећа, којим се налаже да се почев од 1. јануара 2017. године за обрачун резервисања за обнову шума – репродукцију примењује стопа од 25% од вредности основице за обрачун, при чему није представљен доказ да је орган управљања у Предузећу, односно директор Предузећа донео одлуку о томе да се увећа стопа за обрачун трошкова дугорочних резервисања за обнављање природних богатстава, а што утиче на висину исказаних трошкова по овом основу, који су саставни део цене коштања недовршене производње односно готових производа.

Обзиром да је висина стопе која се примењује почев од јануара 2017. године утврђена по основу дописа тада Помоћника директора за финансије, комерцијалне послове и маркетинг, а не одлуком надзорног органа или одлуком директора Предузећа, нисмо се могли уверити да је поступак утврђивања, као и висина утврђене стопе резервисања за обнову – репродукцију шума спроведен уз сагласност органа управљања.

4) У делу који се односи на број запослених у Предузећу

Чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.



Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-10535/2019-1 од 30. октобра 2019. године, Предузећу је, по основу претходно упућеног захтева, омогућено да запосли још 10 лица на одређено време због повећаног обима посла, преко броја који је утврђен горе поменутиим чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У ревидираном периоду, према документима „Подаци о запосленима на неодређено и одређено време, изабраним и постављеним лицима и ангажованим лицима по основу уговора“, које је Предузеће, по месецима током 2019. године, достављало Министарству финансија – Управи за трезор, у Предузећу је укупан број запослених на неодређено време био у складу са максималним бројем запослених на неодређено време, који је оснивач прописао Покрајинском уредбом о максималном броју запослених на неодређено време у систему Аутономне покрајине Војводине за 2017. годину, а која је била на снази и током 2019. године.

Према истим документима, као и достављеним уговорима закљученим са физичким лицима, за пружање услуга сакупљања жира ради откупа, укупан број запослених и ангажованих лица у Предузећу, током 2019. године, био је у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, којим је прописано да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, осим:

- у октобру месецу 2019. године, када је број запослених и ангажованих лица у Предузећу био већи од максималног дозвољеног броја у односу на број запослених лица на неодређено време, за 59 лица,
- у новембру месецу 2019. године, када је број запослених и ангажованих лица у Предузећу био већи од максималног дозвољеног броја у односу на број запослених лица на неодређено време, за 3 (три) лица и
- у децембру месецу 2019. године, када је број запослених и ангажованих лица у Предузећу био већи од максималног дозвољеног броја у односу на број запослених лица на неодређено време, за 8 (осам) лица.

5) У делу који се односи на поштовање одредби Статута Предузећа, одлуке оснивача и одредби Закона о раду

Статутом ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 308/Х-2а од 31. јануара 2017. године и каснијим његовим изменама, а у складу са овлашћењима из Покрајинске скупштинске одлуке о ЈП "Војводинашуме", Петроварадин, одређен је укупан број од пет извршних директора, од којих, једног чини извршни директор за правне послове.

Међутим, Предузеће је у ревидираном периоду имало шест извршних директора, с обзиром да су два лица била распоређена на радно место извршни директор за правне послове, једно по основу Уговора о раду од 16. јула 2018. године, које је током поступка ревизије било на одсуству са рада ради неге детета и друго, које је је по основу Анекса уговора о раду премештено на исто радно место, почев од 17. септембра 2019. године, без назнаке у уговору да ће ове послове обављати до повратка на посао запослене која је привремено спречена за рад.

Предузеће је дана 21. септембра 2020. године донело Одлуку о разрешењу број 3538, којим је запослену, која је на ово радно место именована по основу Уговора о раду од 16. јула 2018.



године, разрешило са послова извршног директора за правне послове у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, закључно са 5. октобром 2020. године.

6) У делу који се односи на Годишњи програм пословања

Чланом 11. став 4. Покрајинске скупштинске одлуке о Јавном предузећу "Војводинашуме", Петроварадин³⁷, оснивач је прописао да Предузеће годишњи програм пословања доставља Покрајинској влади, ради давања сагласности, најкасније у року од 15 дана од дана усвајања акта о буџету Аутономне покрајине Војводине.

С тим у вези, Надзорни одбор Предузећа донео је Годишњи програм пословања за 2019. годину број 4740/II-2-1 од 17. децембра 2020. године и исти је упућен на сагласност оснивачу 18. децембра 2019. године.

Иако је Годишњи програм донет у року који је Предузећу прописао оснивач и на који је дата сагласност Решењем о давању сагласности 127 број 022-997/2018 од 23. јануара 2019. године, чланом 59. став 4. у вези става 2. Закона о јавним предузећима прописано је да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

На тај начин, рок за достављање Годишњег програма пословања, који је утврђен чланом 11. став 4. Покрајинске скупштинске одлуке о Јавном предузећу "Војводинашуме", Петроварадин, није у складу са чланом 59. став 4. у вези става 2. Закона о јавним предузећима, а поступајући на овај начин, Предузеће Годишњи програм пословања за 2019. годину није доставило у складу са законом утврђеним роком за достављање Програма пословања.

7) У делу који се односи на акт о систематизацији и Акт о процени ризика

Изменама акта о систематизацији, током 2019. године, без посебног основа, за поједина радна места у Предузећу утврђен је услов здравствене способности и то за: стручни сарадник за правне послове, стручни сарадник за информациони систем, самостални референт за информациони систем, референт за правне послове и послове набавки и друга, иако су у питању канцеларијски послови, а иста радна места важећим Актом о процени ризика број 2161 од 10. октобра 2007. године нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Важећи Акт о процени ризика број 2161 од 10. октобра 2007. године није ажуран, нити су акт о систематизацији и овај акт међусобно усклађени, с обзиром да су у Акту о процени ризика назначена радна места за која је утврђено да су радна места са повећаним ризиком, али су у међувремену поједина радна места, актом о систематизацији, измењена или престала да постоје (возач камиона – сада возач камиона и камионских екипажа и возач кипера, возач трактора са дизалицом – сада возач трактора I, II и III категорије, возач тракторске екипаже и возач трактора – теренске радионице), док су истовремено утврђена и поједина нова радна места, са новим описима послова, с тим да у поступку ревизије није презентирано да је за та нова радна места извршена процена ризика.

8) У делу који се односи на статус ловачких кућа

³⁷ "Службени лист АП Војводине", број 53/16



Чланом 24., а у вези са чланом 23. Статута Јавног предузећа „Војводинашуме“ Петроварадин број 308/X-2а од 31. јануара 2017. године, образовани су организациони делови Предузећа - огранци са називима и седиштима, између осталог и:

- Ловачка кућа „Каракуша“, Рума – Кленак;
- Ловачка кућа „Врањак“, Шид – Вишњићево;
- Ловачка кућа „Плавна“, Бач – Плавна;
- Ловачка кућа „Ристовача“, Бач;
- Ловачка кућа „Храстовача“, Суботица;
- Ловачка кућа „Штрбац“, Сомбор – Бачки Моноштор;
- Ловачка кућа „Месарске ливаде“, Апатин;
- Ловачка кућа „Четири јелена“, Нови Сад – Каћ;
- Ловачка кућа „Камариште“, Озаци – Каравуково;
- Ловачка кућа „Фламунда“, Вршац – Шушара и
- Ловачка кућа „Банатски јелен“, Ковин – Дубовац.

Сходно Закону о угоститељству³⁸, објекти ловног туризма, према врсти које пружају, могу бити: Ловачка вила, Ловачки дом, Ловачка кућа и Ловачка колиба.

Чланом 59. став 1. истог Закона услуге ловног туризма јесу: прихват и смештај ловаца и других лица, као и пружање других услуга за потребе ловног туризма. Пре отпочињања обављања угоститељске делатности у угоститељском објекту, угоститељ је, сходно члану 18. став 5., дужан да прибави решење о категоризацији.

Ловачке куће које су у саставу ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, нису категоризоване, у складу са поменутиим законским прописима, иако се у њима обавља угоститељска делатност, а према усменој изјави одговорних лица у Предузећу предузимају се радње ради одређивања категорије ових објеката и тај процес још увек није окончан.

9) У делу који се односи на јавност у раду

Предузеће, током ревидираног периода, није на званичној интернет адреси објавило радне биографије директора и извршних директора, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним предузећима.

У току трајања поступка ревизије, у 2020. години, Предузеће је отклонило поменуте неправилности.

10) У вези са спровођењем јавних набавки

Предузеће је закључило више уговора о делу, са два физичка лица, који су за предмет имали послове израде модела обрачуна основне зараде, дела зараде за радни учинак, увећане зараде, бонуса и нормирања, учешћа у изради Колективног уговора, у делу економских категорија и увида у судске предмете и састављање налаза и приступ на заказане расправе ради одбране налаза и мишљења, у предметима у којима се као странка појављује Предузеће, по ком основу је током 2019. године, исплатило укупан износ од 5.231 хиљада динара, (без ПДВ-а) при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, имајући у виду да ови уговори нису имали за предмет самостално извршење одређеног интелектуалног посла из области науке или просвете или обављање уметничке или друге делатности из области културе, што није у складу са чланом 39. став 2. у вези члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије није достављено мишљење Управе за јавне набавке, којим се

³⁸ „Службени гласник РС“ број 17/19



саглашава са тим да се набавка ових услуга може извршити без примене неког од поступака прописаних Законом о јавним набавкама.

Како из наведеног произилази, Предузеће је закључивало уговоре о делу са физичким лицима чији је предмет било обављање послова из делатности Предузећа, односно послова који су обухваћени Правилником којим се уређује унутрашња организација и систематизација радних места. При томе је у Предузећу запослено више лица економске и правне струке у чијем делокругу су послови обухваћени овим уговорима.

У наведеним уговорима је као основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама наведен члан 7 став 1 тачка 12 закона о јавним набавкама у коме се наводи да се овај закон не примењује на уговоре о делу чији предмет је самостално извршење интелектуалног посла из области науке, просвете, уметничке или друге делатности из области културе. Како је прописано чланом 3. Закона о научно истраживачкој делатности, који је у време закључења уговора био на снази, Научноистраживачка делатност јесте систематски стваралачки рад који се предузима ради откривања нових знања, с циљем подизања општег цивилизацијског нивоа друштва и коришћења тих знања у свим областима друштвеног развоја. Из наведене дефиниције научно истраживачке делатности произилази да послови описани у уговорима о делу ни по својој форми ни по својој суштини не представљају научноистраживачку делатност.

Такође, Предузеће је са више физичких лица закључило уговоре за набавку услуга сакупљања жира из шума Наручиоца, по ком основу је Предузеће, током 2019. године, исплатило укупан износ од 18.453 хиљада динара, (без ПДВ-а), при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 39. став 2. у вези члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОЈВОДИНАШУМЕ“, ПЕТРОВАРАДИН
ЗА 2019. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године.....	171
2. Биланс успеха.....	175
3. Извештај о осталом резултату	177
4. Извештај о променама на капиталу	179
5. Извештај о токовима готовине	183



1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	3.1.1.	262	258	248
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		44.190.549	43.816.638	43.313.620
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.2.	7.809	7.111	8.651
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		7.809	6.684	8.224
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми			427	427
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.3.	6.433.375	6.124.102	5.932.010
1. Земљиште	3.1.3.1.	3.396.798	3.320.511	3.282.411
2. Грађевински објекти	3.1.3.2.	1.577.482	1.582.734	1.661.670
3. Постројења и опрема	3.1.3.3.	1.302.030	988.072	909.411
4. Инвестиционе некретнине	3.1.3.4.	33.749	30.891	31.794
5. Остале некретнине, постројења и опрема	3.1.3.5.	27	26	34
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.1.3.6.	113.677	186.133	46.690
7. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми			6.123	
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	3.1.3.7.	9.612	9.612	
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	3.1.4.	37.728.119	37.659.726	37.344.994
1. Шуме и вишегодишњи засади	3.1.4.1.	29.344.787	29.417.034	29.726.296
2. Основно стадо	3.1.4.2.	616.350	485.760	488.273
3. Биолошка средства у припреми	3.1.4.3.	7.766.982	7.756.932	7.130.425
4. Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.5.	21.246	25.699	27.965
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају			62	62
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	3.1.5.	21.246	25.637	27.903
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	3.1.6.	6.910		
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		1.741.642	1.748.071	2.165.213
I. ЗАЛИХЕ	3.1.7.	727.255	528.744	533.152
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.7.1.	267.218	270.984	236.622
2. Недовршена производња и недовршене услуге	3.1.7.2.	209.016	147.815	142.409
3. Готови производи	3.1.7.2.	236.328	99.312	132.678
4. Роба	3.1.7.3.	4.051	1.619	3.613
5. Стална средства намењена продаји	3.1.7.4.	3.443	7.289	4.498
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.7.5.	7.199	1.725	13.332
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.8.	258.685	272.835	186.595
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	3.1.8.	258.685	272.623	186.595
6. Купци у иностранству			212	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.9.	152.666	84.291	95.907
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.10.	216.419	410.272	843.844
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.10.	41.160	36.998	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	3.1.10.	175.259	373.274	843.844



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.11.	372.825	437.317	495.786
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.12.	6.784	4.884	2.224
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.13.	7.008	9.728	7.705
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		45.939.363	45.564.967	45.479.081
Ћ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.14.	216.252	13.076	13.058
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	3.1.15.	43.663.283	43.697.324	43.573.744
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		37.407.530	37.407.530	37.407.530
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	3.1.15.1.	37.388.181	37.388.181	37.388.181
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал	3.1.15.2.	19.349	19.349	19.349
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	3.1.15.3.	262	258	248
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	3.1.15.4.	4.180.087	3.993.472	3.941.759
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	3.1.15.5.	24.989	52.433	
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА			5.093	5.093
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.15.6.	2.050.415	2.248.724	2.229.300
1. Нераспоређени добитак ранијих година	3.1.15.6.	2.016.402	1.923.684	1.797.396
2. Нераспоређени добитак текуће године	3.1.15.6.	34.013	325.040	413.904
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		1.362.713	1.092.651	1.093.205
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.16.	1.345.117	1.091.376	1.093.069
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	3.1.16.	1.086.347	842.475	825.338
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.1.16.	171.172	136.306	188.235



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
5. Резервисања за тошкове судских спорова	3.1.16.	87.598	112.595	79.496
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.17.	17.596	1.275	136
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе	3.1.17.	17.596	1.275	136
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			7.347	32.495
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		913.367	767.645	779.637
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	3.1.18.	19	1	1.254
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	3.1.18.	19	1	1.254
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.19.	52.282	35.933	29.825
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.20.	267.562	201.866	175.370
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	3.1.20.	267.334	201.652	174.810
6. Добављачи у иностранству	3.1.20.	215	59	539
7. Остале обавезе из пословања	3.1.20.	13	155	21
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.21.	140.392	118.067	122.562
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.22.	24.471	27.306	27.939
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.23.	20.450	32.036	48.417
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.24.	408.191	352.436	374.270
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		45.939.363	45.564.967	45.479.081
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		216.252	13.076	13.058

2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.	3.507.181	3.366.632
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	3.2.1.1.	270	890
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.2.1.1.	270	890
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.2.	3.437.416	3.289.923
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.2.1.2.	3.432.809	3.269.404
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	3.2.1.2.	4.607	20.519
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.1.3.	30.729	28.697
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.3.	38.766	47.122
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.2.	3.330.289	3.124.512
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.2.2.1.	502	1.054
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.2.2.2.	934.602	786.370
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	3.2.2.3.	198.220	
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			27.919
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.4.	315.092	296.529



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.5.	336.314	306.667
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.6.	1.581.248	1.414.000
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.7.	349.415	319.021
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.8.	441.570	363.831
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.2.9.	1.122.210	807.384
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.10.	316.760	374.477
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		176.892	242.120
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3.	15.361	17.491
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3.	45	
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи	3.2.3.	45	
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.2.3.	11.546	16.187
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.3.	3.770	1.304
Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.4.	6.593	5.789
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			43
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			43
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.4.	4.232	2.931
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.4.	2.361	2.815
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		8.768	11.702
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.5.	10.136	7.311
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.6.	9.085	14.471
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.7.	302.218	793.047
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.8.	451.299	635.366
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		37.630	404.343
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.2.9.	891	5.911
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	3.2.10.	36.739	398.432
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.2.10.	40.432	98.540
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	3.2.10.	37.706	25.148
Р. ИСПЛАЊЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	3.2.10.	34.013	325.040
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		34.013	325.040
II НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		186.616	80.001
б) смањење ревалоризационих резерви			28.309
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици		24.989	12.221
б) губици			19.303
3. Добици или губици по основу улагања у власничке			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици		5.093	
б) губици			5.093
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		216.698	39.517
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		216.698	39.517
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		250.711	364.557
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године**

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	37.407.530	248	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	37.407.530	248	
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна		10	
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	37.407.530	258	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена ачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	37.407.530	258	
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна		4	
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	37.407.530	262	
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене	Нераспоређени добитак



		акције		
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			2.229.300
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			2.229.300
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			310.666
	б) промет на потражној страни рачуна			330.090
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			2.248.724
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			2.248.724
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			252.727
	б) промет на потражној страни рачуна			54.418
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			2.050.415
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризацион е резерве	Актуарски добити или губити	Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			



	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	3.941.759		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године	3.941.759		
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	95.410	703	
	б) промет на потражној страни рачуна	147.123	53.136	
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	3.993.472	52.433	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	3.993.472	52.433	
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	74.563	28.275	
	б) промет на потражној страни рачуна	261.178	831	
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	4.180.087	24.989	
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			



	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	5.093	43.573.744	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			



3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	5.093	43.573.744	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		74.139	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	5.093	43.697.324	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	5.093	43.697.324	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		44.226	
	б) промет на потражној страни рачуна	5.093		
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		43.663.283	
	б) потражни салдо рачуна			

5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	4.586.778	4.556.741
1. Продаја и примљени аванси	4.374.575	4.404.309
2. Примљене камате из пословних активности	3.403	6.884
3. Остали приливи из редовног пословања	208.800	145.548
II Одливи готовине из пословних активности	4.371.842	4.314.778
1. Исплате добављачима и дати аванси	1.553.138	1.630.736
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	1.723.535	1.415.076
3. Плаћене камате	4.102	2.855
4. Порез на добитак	116.319	217.274
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	974.748	1.048.837
III Нето прилив готовине из пословних активности	214.936	241.963
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
I Приливи готовине из активности инвестирања	447.936	252.318
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	50.230	45.655
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	390.646	199.482
4. Примљене камате из активности инвестирања	7.060	7.181
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	602.679	353.206
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	477.679	278.206
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	125.000	75.000
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	154.743	100.888
В.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	190.820	260.243
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	2.400	2.262
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	71.140	6.208
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	117.280	251.773
II Одливи готовине из активности финансирања	316.406	458.213
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	42.662	20.816
4. Остале обавезе (одливи)	239.331	437.397
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	34.413	
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	125.586	197.970
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5.225.534	5.069.302
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	5.290.927	5.126.197
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	65.393	56.895
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	437.317	495.786
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3.249	1.239
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	2.348	2.813
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	372.825	437.317