



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОЈВОДИНАШУМЕ“, ПЕТРОВАРАДИН
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2645/2019-04/27
Београд, 14. април 2021. године**

1. САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Фактурисање накнада за коришћење шумских путева у 2019. години по ценама које нису у складу са висином накнада прописаних Законом о накнадама за коришћење јавних добара.....	4
2.1.2 Обрачун и исплата дневница за службени пут запослених за које Предузеће није извршило обрачун и уплату припадајућег пореза и доприноса на зараде.....	5
2.1.3 Необрачунавање пореза и доприноса за социјално осигурање на име трошкова насталих у сврху одржавања производно-спортског такмичења радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“ у 2019. години.....	6
2.1.4 Неустављање адекватног система финансијског управљања и контроле у Предузећу.....	8
2.1.5 Неустављање интерне ревизије у Предузећу.....	10
2.1.6 Непрецизно одређен век трајања за нематеријалну имовину у интерном акту Предузећа.....	11
2.1.7 Неусклађеност података о земљишту у пословним књигама огранака Предузећа са подацима датим у Извештају о процени фер вредности шума, шумског и осталог земљишта са стањем на дан 31. децембра 2019. године.....	12
2.1.8 Не сачињавање записника о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава приликом прибављања основних средстава.....	12
2.1.9 Евидентирање некретнина, постројења и опреме у припреми из ранијег периода за која није одређен степен довршености.....	13
2.1.10 Дуговања запослених по основу откупљених друштвених станова за које нису предузимане мере у циљу наплате.....	15
2.1.11 Различито евидентирање залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара између огранака Предузећа.....	16
2.1.12 Евидентирање затезне камате обрачунате купцима које није у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	17
2.1.13 Подаци о предмету уговора закљученим са запосленима о коришћењу службених станова нису усаглашени.....	18
2.1.14 Обрачун и исплата осталих личних расхода није извршена у складу са Колективним уговором.....	19
2.1.15 У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину нису презентоване поједине билансне позиције.....	20
2.1.16 Исказивање шума у оквиру основног капитала Предузећа које није у складу са одредбама Закона о јавној својини.....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	22

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин за 2019. годину, број: 400-2645/2020-04/24 од 31. децембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 1202/1 од 6. априла 2021. године, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Фактурисање накнада за коришћење шумских путева у 2019. години по ценама које нису у складу са висином накнада прописаних Законом о накнадама за коришћење јавних добара

2.1.1.1 Опис неправилности

Шумска газдинства у Предузећу 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) 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.), а који је ступио на снагу у децембру 2018. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, у циљу отклањања наведене неправилности, донео Одлуку број 218/XXXVIII-2 од 26. јануара 2021. године, којом је стављен ван снаге Ценовник накнада за коришћење шумских-камионских путева број 4333/V-14 од 29. новембра 2016. године.

Дана 8. јануара 2021. године, сачињено је Упутство за обрачун и наплату накнаде за коришћење шумских путева за транспорт дрвних сортимената дел.број 51, у којем су утврђени износи накнада који су усклађени са висином накнада које су прописане у Закону о накнадама за коришћење јавних добара.

Поменуто Упутство је достављено електронским путем свим заступницима огранака у Предузећу ради поступања по истом.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 218/XXXVIII-2 од 26. јануара 2021. године о стављању ван снаге Ценовника накнада за коришћење шумских-камионских путева број 4333/V-14 од 29. новембра 2016. године;
- 2) Упутство за обрачун и наплату накнаде за коришћење шумских путева за транспорт дрвних сортимената дел.број 51 од 8. јануара 2021. године;
- 3) Електронска преписка као доказ да је Упутство послато заступницима огранака ради поступања по истом.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Обрачун и исплата дневница за службени пут запослених за које Предузеће није извршило обрачун и уплату припадајућег пореза и доприноса на зараде

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузећа, у циљу отклањања наведене неправилности, за све запослене, којима је исплаћена дневница за службени пут за одлазак на производно-спортско такмичење радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“, у месецу мају 2019. године, извршило обрачун и уплату припадајућег пореза и доприноса за социјално осигурање по овом основу, што чини укупан износ од 1.090 хиљада динара.

Обрачун пореза и доприноса за социјално осигурање је извршен у свим организационим јединицама Предузећа и поднете су одговарајуће пореске пријаве Пореској управи за порез и доприносе по одбитку.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Обрачун пореза и социјалних доприноса за исплаћене дневнице запосленима за учешће на „Шумаријади“ у 2019. години, за све организационе јединице Предузећа - шумско газдинство Сомбор у износу од 203 хиљаде динара, шумско газдинство Банат-Панчево у износу од 376 хиљада динара, шумско газдинство Сремска Митровица у износу од 297 хиљада динара, шумско газдинство Нови Сад у износу од 121 хиљаде динара, Ловотурс у износу од 24 хиљаде динара, Дирекција Предузећа у износу од 64 хиљаде динара, Војводинашуме-Турист у износу од 5 хиљада динара;
- 2) Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за све организационе јединице Предузећа;

- 3) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку за све организационе јединице;
- 4) Изводи са текућег рачуна банака: Комерцијална банка-извод број 33/19. фебруара 2021. године (шумско газдинство Сомбор), Банка Поштанска штедионица- извод број 31/19. фебруара 2021. године (шумско газдинство Банат-Панчево), Raiffeisen bank-извод број 32/19. фебруара 2021. године (шумско газдинство Сремска Митровица), Ванса Intesa-извод број 35/22. фебруара 2021. године (шумско газдинство Нови Сад), Војвођанска банка-извод број 17/19. фебруара 2021. године (Ловотурс), Комерцијална банка-извод број 11/19. фебруара 2021. године (Дирекција Предузећа) и Ванса Intesa-извод број 24/19. фебруара 2021. године (Војводинашуме-Турист);
- 5) Налози за књижење број: 10033К (шумско газдинство Сомбор), број PS31* (шумско газдинство Банат-Панчево), број 10421032R (шумско газдинство Сремска Митровица), број 2110Ю35 (шумско газдинство Нови Сад), број V-ОТР/17 (Ловотурс), број 11/КВ**(Дирекција Предузећа) и број INT-024 (Војводинашуме-Турист).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Необрачунавање пореза и доприноса за социјално осигурање на име трошкова насталих у сврху одржавања производно-спортског такмичења радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“ у 2019. години

2.1.3.1 Опис неправилности

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 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузећа, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило обрачун и уплату ПДВ у износу од 1.085 хиљада динара, сходно одредбама члана 4. став 4. тачка 1) и став 5. Закона о ПДВ. Обрачун је извршен у свим организационим јединицама Предузећа, на укупну основицу у износу од 5.425 хиљада динара, коју чини висина трошкова (хране, пића, цвећа, спортских реквизита, спортске опреме, горива и мазива, штампаног материјала и сл.) насталих у сврху одржавања производно-спортског такмичења радника шумарства ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин - „Шумаријада“, у месецу мају 2019. године.

На тако увећану основицу за износ припадајућег ПДВ, што чини износ од 6.510 хиљада динара, обрачунат је и уплаћен порез на зараде и доприноси за обавезно социјално осигурање у свим организационим јединицама Предузећа, с обзиром да нису били испуњени услови за пореско ослобођење по основу организовања спортских догађаја и активности запослених сходно члану 18а. став 1. Закона о порезу на доходак грађана.

Укупан износ обрачунатог и плаћеног пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање, на нивоу целокупног Предузећа, износи 4.323 хиљаде динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Обрачун ПДВ на име насталих трошкова за учешће на „Шумаријади“ у 2019. години, за све организационе јединице Предузећа - шумско газдинство Сомбор у износу од 199 хиљада динара, шумско газдинство Банат-Панчево у износу од 361 хиљаде динара, шумско газдинство Сремска Митровица у износу од 298 хиљада динара, шумско газдинство Нови Сад износу од 137 хиљада динара Ловотурс у износу од 28 хиљада динара, Дирекција ЈП у износу од 56 хиљада динара, Војводинашуме-Турист у износу од 6 хиљада динара што чини укупан износ од 1.085 хиљада динара обрачунатог ПДВ;
- 2) Обрачун пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на име насталих трошкова за учешће на „Шумаријади“ у 2019. години, за све организационе јединице Предузећа - шумско газдинство Сомбор у износу од 793 хиљаде динара, шумско газдинство Банат-Панчево у износу од 1.437 хиљада динара, шумско газдинство Сремска Митровица у износу од 1.189 хиљада динара, шумско газдинство Нови Сад у износу од 545 хиљаде динара, Ловотурс у износу од 111 хиљада динара, Дирекција ЈП у износу од 223 хиљаде динара, Војводинашуме-Турист у износу од 25 хиљада динара, што чини укупан износ од 4.323 хиљада динара обрачунатог пореза и доприноса на зараде;
- 3) Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за све организационе јединице Предузећа;
- 4) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку за све организационе јединице;
- 5) Налози за књижење ПДВ: број 810062/28. фебруар 2021. године (шумско газдинство Сомбор), број 810058*/26. фебруар 2021. године (шумско газдинство Банат-Панчево), број 80216033/26. фебруар 2021. године (шумско газдинство Сремска Митровица), број 2110133/25. фебруар 2021. године (шумско газдинство Нови Сад), број MN/006 од 28. фебруар 2021. године (Ловотурс), број 7/M/26. фебруар 2021. године (Дирекција Предузећа), број MN/02/28. фебруар 2021. године (Војводинашуме-Турист);
- 6) Налози за књижење обрачунатог пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање: број 10051C/17. март 2021. године (шумско газдинство Сомбор), број IB53*/17. март

2021. године (шумско газдинство Банат-Панчево), број 10321050КО/12. март 2021. године (шумско газдинство Сремска Митровица), број 2110I035/17. март 2021. године (шумско газдинство Нови Сад), број V-INT/41/17. март 2021. године (Ловотурс), број 23/PŠ*/16. март 2021. године (Дирекција Предузећа), број INT/039/16. март 2021. године (Војводинашуме-Турист);

- 7) Изводи са текућег рачуна банака: NLB банка-извод број 51/17. марта 2021. године (шумско газдинство Сомбор), Banca Intesa-извод број 53/17. марта 2021. године (шумско газдинство Банат-Панчево), Комерцијална банка-извод број 50/12. марта 2021. године (шумско газдинство Сремска Митровица), Banca Intesa-извод број 53/17. март 2021. године (шумско газдинство Нови Сад), Banca Intesa-извод број 41/17. март 2021. године (Ловотурс), Банка Поштанска штедионица-извод број 23/16. март 2021. године (Дирекција Предузећа), Banca Intesa-извод број 39/16. марта 2021. године (Војводинашуме-Турист);
- 8) Пореска пријава обрачунатог ПДВ на нивоу Предузећа за месец фебруар 2021. године;
- 9) Изводи са текућег рачуна на нивоу Предузећа као доказ о уплаћеном порезу на додату вредност (Banca Intesa-извод број 46/15. март 2021. године и Комерцијална банка број 18/15. март 2021. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4 Неустављање адекватног система финансијског управљања и контроле у Предузећу

2.1.4.1 Опис неправилности

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

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, предузело следеће мере:

- дана 29. децембра 2020. године, донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4932, у којем су измењени описи послова за поједина радна, на начин да су поједина радна места у

Предузећу допуњена описом послова везаних за успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле и то:

- у сектору за финансије, за радно место самостални стручни сарадник за план и анализу извршена је допуна са описом „координира и контролише успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа и предводи радну групу за израду и успостављање система финансијског управљања на нивоу Предузећа, као и да „у поступку успостављања, одржавања и ажурирања система финансијског управљања и контроле, запослени може ангажовати и друге запослене и сви запослени су дужни да му доставе тражене податке“; за радно место руководилац службе извршена је допуна послова са описом „координира, контролише успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на нивоу службе“;
- у сектору за шумарство, екологију и развој, код радног места шеф шумске управе извршена је допуна послова са описом „координира и контролише успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на нивоу шумске управе“;

- именован је за руководиоца одговорног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, запослени распоређен на радном месту самостални стручни сарадник за план и анализу у Дирекцији Предузећа, Решењем Директора Предузећа број 1119/2 од 30. марта 2021. године;

- донета је Одлука о спровођењу поступка за набавку услуга „Имплементација система финансијског управљања и контроле, 2021. година“ број 420 од 29. марта 2021. године и упућен је позив понуђачима за достављање понуда за набавку наведених услуга.

Директор Предузећа, као и самостални стручни сарадник за план и анализу у Дирекцији Предузећа су одређени као лица одговорна за предузимање мера исправљања поменуте неправилности, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 30. јуна. 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4932 од 29. децембра 2020. године;
- 2) Решење Директора Предузећа број 1119/2 од 30. марта 2021. године, којим се именује руководилац одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин;
- 3) Одлука о спровођењу поступка за набавку услуга „Имплементација система финансијског управљања и контроле, 2021. година“ број 420 од 29. марта 2021. године и електронска преписка од 29. марта 2021. године - позив понуђачима за достављање понуда за набавку наведених услуга.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5 Неустављање интерне ревизије у Предузећу

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 29. децембра 2020. године, донело је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4932, којим је промењена унутрашња организација Предузећа на начин да је успостављена служба интерне ревизије, што је у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У члану 2. овог акта је прописано да се интерна ревизија организује као посебна функционално независна организациона јединица у Предузећу која обавља послове који се односе на проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле, оцену система интерних контрола у погледу адекватности, успешности и потпуности, ревизију начина рада која представља оцену пословања и процеса, укључујући нефинансијске операције у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности и остале послове неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије. Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи и других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања Предузећем, управљања ризицима и контроле, обавља послове ревизије пројеката финансираних од стране Европске уније, Републике Србије, Аутономне Покрајине Војводине или локалних самоуправа примењујући прописе Републике Србије, стандарде интерне ревизије и кодекс струковне етике интерних ревизора.

У оквиру службе интерне ревизије систематизована су два радна места: руководилац службе интерне и интерни ревизор, а Предузеће је закључило и Анексе уговора о раду број 155 од 15. јануара 2021. године и број 8325/1 од 10. марта 2021. године, којим су попуњена радна места интерни ревизор.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4932 од 29. децембра 2020. године;
- 2) III Анекс уговора о раду број 155 од 15. јануара 2021. године и II Анекс уговора о раду број 8325/I од 10. марта 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Непрецизно одређен век трајања за нематеријалну имовину у интерном акту Предузећа

2.1.6.1 Опис неправилности

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. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са параграфом 21. МРС 38 – Нематеријална имовина.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1101/I-8, који је усвојен на редовној седници Надзорног одбора Предузећа број I од 1. априла 2021. године.

У члану 4. овог акта је дефинисано да се обрачун амортизације нематеријалне имовине која подлеже обрачуну врши применом пропорционалног метода у току корисног века употребе уз примену амортизационе стопе у висини 20%, осим за нематеријална улагања чији је век употребе утврђен уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1101/I-8 од 1. априла 2021. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Неусклађеност података о земљишту у пословним књигама огранака Предузећа са подацима датим у Извештају о процени фер вредности шума, шумског и осталог земљишта са стањем на дан 31. децембра 2019. године

2.1.7.1 Опис неправилности

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 евидентирани 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 прецењена 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 огранака Предузећа нису усклађени са подацима датим у поменутом Извештају о процени фер вредности шума, шумског и осталог земљишта на дан 31. децембра 2019. године

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, спровело одговарајућа књижења у пословним књигама на начин да је шумско газдинство Нови Сад искњижило вредност земљишта из пословних књига, а огранак Ловотурс укњижило у своје пословне књиге земљиште у вредности од 82.223 хиљаде динара утврђеног 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Налози за књижење број 20810777 од 30. новембра 2020. године (шумско газдинство Нови Сад) и број MN-059 од 30. новембра 2020. године (Ловотурс).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Не сачињавање записника о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава приликом прибављања основних средстава

2.1.8.1 Опис неправилности

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, при појединим набавкама средстава нису исказани сви неопходни подаци о набавци и евидентирању основних средстава (шумско газдинство Нови Сад), односно сачињена документу 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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило јединствен документ-Записник о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава и исти ће се примењивати у свим огранцима Предузећа. Поменути Записник је саставни део Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1101/І-8, који је усвојен на редовној седници Надзорног одбора Предузећа број І од 1. априла 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1101/І-8, који је усвојен на редовној седници Надзорног одбора Предузећа број І од 1. априла 2021. године;
- 2) Образац Записника о квалитативном и квантитативном пријему основног средства.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Евидентирање некретнина, постројења и опреме у припреми из ранијег периода за која није одређен степен довршености

2.1.9.1 Опис неправилности

У пословним књигама огранака 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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, предузело следеће мере:

- дана 29. јануара 2021. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 269/XXXIX-3 о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године и начину књижења расхода, мањкова и вишкова, у којем су дати предлози комисија за попис огранака Предузећа о искњижавању основних средстава у припреми у укупном износу од 3.441 хиљаде динара (налог за књижење број 460081/31. децембар 2020. године у износу од 50 хиљада динара-шумско газдинство Сомбор; налог за књижење број 811137/31. децембар 2020. године у износу од 710 хиљада динара и број 811136/31. децембар 2020. године у износу од 216 хиљада динара-шумско газдинство Банат-Панчево; налог за књижење број 46200070/31. децембар 2020. године на износ од 2.465 хиљада динара-шумско газдинство Сремска Митровица);
- у току 2020. године извршено је активирање основних средстава у припреми у износу од 19.822 хиљаде динара у пословним књигама огранака Предузећа (налог за књижење број 460075/31. децембар 2020. године у износу од 1.416 хиљада динара и број 460016/31. март 2020. године у износу од 977 хиљада динара који представљају део активирања основног средства-шумско газдинство Сомбор; налог за књижење број 460019/31. децембар 2020. године у износу од 9.188 хиљада динара који представља део активирања основног средства-шумско газдинство Банат-Панчево; налог за књижење број 2046034/24. септембар 2020. године у износу од 1.681 хиљада динара, број 2046055/25. децембар 2020. године у износу од 49 хиљада динара и 709 хиљада динара који представља део активирања основног средства-шумско газдинство Нови Сад; налог за књижење број MN-077/31. децембар 2020. године у износу од 5.801 хиљада динара-огранак Ловотурс);
- основна средства у припреми у износу од 1.369 хиљада динара остала су евидентирана на рачуну у припреми и за иста ће бити настављена улагања (инвестиција у расадник Шмагуц и реконструкција управне зграде Апатин у износу од 165 хиљада динара-шумско газдинство Сомбор, инвестиција мост „Шлајз“ и мост „Намет“ у укупном износу од 1.203 хиљада динара-шумско газдинство Нови Сад);
- основна средства у припреми у износу од 388 хиљада динара пренета су на трошкове, јер се одустало од инвестиције, односно изградње (налог за књижење број 20810593/30. септембар 2020. године-шумско газдинство Нови Сад);
- основно средство у износу од 9 (девет) хиљада динара прекњижено је на рачун 025-остала основна средства - уметничка слика (налог за књижење број 811009/2. јануар 2020. године-шумско газдинство Банат-Панчево);
- основна средства у припреми у износу од 692 хиљаде прекњижена су на конто 037-шуме у припреми (налог за књижење број 811100/30. децембар 2020. године-шумско газдинство Банат-Панчево).

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 269/XXXIX-3 о усвајању извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године и о начину књижења расхода, мањкова и вишкова;

2) Налози за књижење по свим огранцима Предузећа.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Дуговања запослених по основу откупљених друштвених станова за које нису предузимане мере у циљу наплате

2.1.10.1 Опис неправилности

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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, предузело следеће мере:

- 3) шумско газдинство Нови Сад по основу опроста дуга запосленом који износи 477 хиљада динара, извршило је обрачун и уплату пореза и социјалних доприноса у износу од 316 хиљада динара;
- 4) шумско газдинство Банат-Панчево доставило је опомене пред утужење запосленима који нису измиривали своје обавезе по основу откупа стана, након чега су се огласили наследници покојних запослених и доставили доказе о поступку откупа непокретности.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Обрачун пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД, извод из појединачне пореске пријаве за порезе и доприносе по одбитку од 3. фебруара 2021. године, налог за књижење број 2110Ю23 од 2. фебруара 2021. године и извод текућег рачуна Banca Intesa број 23 од 2. фебруара 2021. године (шумско газдинство Нови Сад);
- 2) Допис број 01-1013 од 29. марта 2021. године са прилозима: опомена пред утужење број 01-1292 од 12. марта 2020. године; извод ОТП банка број 46 од 11. марта 2021. године, аналитичка картица о евиденцији потраживања за продате друштвене станове, опомена пред утужење број 01-1300 од 13. марта 2020. године, допис

адвоката са молбом за откуп стана, решење о наслеђивању, пуномоћје дато адвокату, обрачун за утврђивање уговорене цене стана (шумско газдинство Банат-Панчево).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Различито евидентирање залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара између огранака Предузећа

2.1.11.1 Опис неправилности

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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1101/1-8 од 1. априла 2021. године који је усвојен на седници Надзорног одбора број I од 1. априла 2021. године.

У поменутом акту, у члану 8. додат је нови став који гласи: „Подаци о почетном стању, набавци и трошењу материјала, резервних делова, алата и инвентара исказују се на рачуну 910-материјал. Набавка материјала у финансијском књиговодству евидентира се задужењем рачуна 510-набавка материјала. На основу података из обрачуна трошкова и учинака на дан биланса, стање залиха материјала исказује се на рачунима групе 10-залихе материјала, а износи остварених трошкова на рачунима групе 51-трошкови материјала и енергије“.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1101/I-8, који је усвојен на редовној седници Надзорног одбора Предузећа број I од 1. априла 2021. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Евидентирање затезне камате обрачунате купцима које није у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

2.1.12.1 Опис неправилности

Огранци Предузећа су на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца обрачунавали затезну камату у складу са чланом 2. и 3. Закона о затезној камати¹, као и чланом 277. став 1. Закона о облигационим односима², 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 контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, спровело одговарајућа књижења у пословним књигама огранака Предузећа, дана 30. новембра 2020. године, на начин што је обрачунату затезну камату сторнирало са рачуна потраживања од купаца (конто 204) и евидентирало на рачуну потраживања за камате (конто 220), што је у складу са чланом 18. Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Налог за књижење број 811629/30. новембар 2020. године (шумско газдинство Сомбор), налог за књижење број 240003/30. новембар 2020. године (шумско газдинство Банат-Панчево), налог број 80201516/30. новембар 2020. године (шумско газдинство Сремска Митровица), налог број 20810780/30. новембар 2020. године (шумско газдинство Нови Сад).

¹ „Службени гласник РС“ број 119/12

² „Службени лист СЦГ“ број 1/03-Уставна повеља

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Подаци о предмету уговора закљученим са запосленима о коришћењу службених станова нису усаглашени

2.1.13.1 Опис неправилности

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 огранака Предузећа и потцењен је исказани финансијски резултат Предузећа у целини.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, започело процедуру провере свих објеката-службених станова, тако што је, дана 1. марта 2021. године, путем дописа број 702 који је потписао Извршни директор за правне послове, захтевало од огранака Предузећа доставу података о свим службеним становима и другим објектима који имају исту намену. Захтеван је рок од 10 дана за доставу тражених података.

Уз допис су достављене бланко табеле, ради уноса података о службеним становима, у зависности којој категорији припадају (станови на којима је у току упис права јавне својине/уписано право јавне својине/стан је у фази откупа или је откупљен, а у међувремену је уписано право јавне својине у корист Аутономне Покрајине Војводине).

Предузеће је образложило да, након утврђивања чињеничног стања, планирано је одржавање састанака и сагледавање података за сваки огранак Предузећа појединачно, на којима ће се размотрити даље смернице за решавање статуса наведених објеката са важећим прописима, као и усаглашавање постојећих уговора о коришћењу службених станова са одредбама позитивних законских прописа из области становања, као и са одредбама важећих интерних аката.

Сходно комплексности саме области коју је потребно уредити, предузеће се све неопходне мере ради изналажења законитог и целисходног решења.

Одговорност за предузимање мера исправљања поменуте неправилности је установљена запосленом распоређеном на радно место стручни сарадник за правне послове, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 30. јуна 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Допис број 702 од 1. марта 2021. године потписан од стране Извршног директора за правне послове са пратећим табелама.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Обрачун и исплата осталих личних расхода није извршена у складу са Колективним уговором

2.1.14.1 Опис неправилности

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.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 28. јануара 2020. године, сачинило

Правилник о одобравању помоћи са прилогом листа тешких и трајних болести, дел.бр.302/XXIII-2, који је усвојен на редовној XXIII седници Надзорног одбора, одржаној дана 28. јануара 2020. године.

Дана 16. марта 2021. године донет је од стране директора Предузећа, Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 853, којим је уређен начин образовања, стручног усавршавања и оспособљавања запослених у Предузећу, садржина, обим, услови и начин остваривања и усавршавања, као и питања стипендирања ученика и студената.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о одобравању помоћи са прилогом листа тешких и трајних болести, дел.бр.302/XXIII-2 од 28. јануара 2020. године;
- 2) Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 853 од 16. марта 2021. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину нису презентоване поједине билансне позиције

2.1.15.1 Опис неправилности

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.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да ће приликом сачињавања сета финансијских извештаја за 2020. године, у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити одређене билансне позиције који нису биле обелодањене у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

Одговорност за предузимање мера исправљања поменуте неправилности је установљена запосленима распоређеним на радно место извршни директор за финансије и радно место шефа рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до дана предаје финансијских извештаја за јавно објављивање - 30. јуна 2021. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.16. Исказивање шума у оквиру основног капитала Предузећа које није у складу са одредбама Закона о јавној својини

2.1.16.1 Опис неправилности

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.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1202/1 од 5. априла 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило допис број 1019 од 24. марта 2021. године, који је потписао Директор Предузећа у којем је образложено:

„С обзиром на то да постоје различита тумачења и приступи код примене Закона о јавној својини, а везано за препоруку Државне ревизорске институције, добили смо информацију од оснивача да је у јануару 2021. године, Министарство привреде израдило Предлог стратегије државног власништва и управљању државним предузећима за период 2021. до 2027. године, који се тренутно налази у фази расправе. Стратегија представља јединствен акт јавне политике који регулише област државног власништва и да је главни циљ њеног доношења ефикасно, економично и оптимално управљање привредним друштвима чији је власник Република Србија, који ће се реализовати кроз централизовање власничких одговорности и надлежности, затим развој доследног оквира за власништво и управљање примењивог на сва државна предузећа, као и корпоративизацију државних предузећа, са препоруком да сачекамо усвајање Стратегије ради адекватног поступања.“

Директор Предузећа, извршни директор за финансије, као и извршни директор за правне послове су одређени као лица одговорна за предузимање мера исправљања наведене неправилности, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 30. јуна 2024. године.

2.1.16.2 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку рока од три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. април 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви