



ЈП "Национални парк Тара"

Миленка Топаловић 3, Бајина Башта

Тел: 031/863-644

Број: 1562/1

Датум: 05.12.2022.година

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД



ПРИМЉЕНО: 12 DEC 2022			
Орг јед.	Брсј	Прилог	Бројност
400-787/2022-06/12			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 41
БЕОГРАД

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће „Национални парк Тара“, Бајина Башта, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈП „Национални парк Тара“, Бајина Башта за 2021. годину
(Број и датум извештаја о ревизији: 400-787/2022-06/11 од 12.септембра 2022.године)

У прилогу је Извештај о спровођењу препорука и докази о испуњености препорука.

С поштовањем,

ЈП "Национални парк Тара"
Директор
Драгић Караклић



Јавно предузеће „Национални парк Тара“
Миленка Топаловић 3, Бајина Башта
Тел: 031/863-644
Број: 1562
Датум: 29.11.2022. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
БЕОГРАД

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће „Национални парк Тара“, Бајина Башта, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА

„НАЦИОНАЛНИ ПАРК ТАРА“, БАЈИНА БАШТА ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-787/2022-06/11 од 12. септембра 2022. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није доставило Оснивачу ради прибављања сагласности Ценовник одстрела дивљачи, меса одстрелене дивљачи, услуга у лову и живе дивљачи за ловну 2021/2022 годину који је донео Надзорни одбор Предузећа 27. априла 2021. године и Ценовник преноћишта и других услуга које је донео Надзорни одбор Предузећа 30. јануара 2020. године, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3) Закона о јавним предузећима (Напомена 2.1).</p>	<p>За ценовник одстрела дивљачи: Усмено контактирали надлежне у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме о потреби прибављања сагласности на Ценовник.</p> <p>Достава Усвојеног ценовника одстрела дивљачи за ловну 2022/2023.годину са Одлуком надзорног одбора надлежном Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме. <i>Доказ: Допис број 1502 од 07.11.2022. године.</i></p> <p>Спровођење процедуре прибављања сагласности на ценовник од стране надлежног Министарства.</p> <p>Усмено контактирали надлежне у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за шуме. Надлежни су одговорили да ће се поступак око добијања сагласности на Ценовник</p>	<p>Руководилац службе за заштиту и унапређење лова и риболова</p> <p>Руководилац службе за заштиту и унапређење лова и риболова</p> <p>Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за шуме</p> <p>Извршни директор за сектор планирања, заштите и развоја</p>	<p>Септембар 2022.</p> <p>Новембар 2022.године</p> <p>Новембар- децембар 2022.године</p> <p>Новембар -децембар 2022.године</p>

		наставити ^{након} конституисања нове Владе и надлежног Министарства.		
		<p>За Ценовник преноћишта и других услуга:</p> <p>Усмено контактирали надлежне у Министарству заштите животне средине о потреби прибављања сагласности на Ценовник.</p> <p>Израђен је и усвојен нови Ценовника услуга за посетиоце ЈП“Национални парк Тара“ од стране надзорног одбора и достављен је надлежном Министарству ^{заштите} животне средине.</p> <p><i>Докази: Одлука са Ценовником број 1463/5 од 10.11.2022. године и допис број 1531 од 22.11. 2022. године.</i></p>	<p>Руководилац службе за информисање, презентацију и туризам</p> <p>Руководилац службе за информисање, презентацију и туризам</p>	<p>Септембар 2022. године</p> <p>Новембар 2022. године</p>

		<p>Спровођење процедуре прибављања сагласности на Ценовник од стране надлежног Министарства.</p> <p>Усмено контактирали надлежне у Министарству заштите животне средине. Надлежни су одговорили да ће се поступак око добијања сагласности на Ценовник наставити након конституисања нове Владе и надлежног Министарства.</p>	<p>Министарство заштите животне средине</p> <p>Извршни директор за сектор планирања, заштите и развоја</p>	<p>Новембар- децембар 2022.године</p> <p>Новембар- децембар 2022.године</p>

Докази који се прилажу уз препоруку број 1 :

- Допис број 1502 од 07.11.2022. године
- Допис број 1531 од 22.11.2022. године
- Одлука број 1463/5 од 10.11.2022. године са Ценовником

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе путева и саобраћајница у шуми у складу са чланом 5 став 21 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфима 50 и 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији путева и саобраћајница у шуми која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе, а не током целог периода коришћења. Укупна</p>	<p>Урађен је Акциони план број 1190/1 19.09.2022. године. Акционим планом утврђене су активности, носиоци активности и временски период обављања активности на преиспитивању преосталог корисног века употребе путева и саобраћајница у шуми. <i>Доказ: Акциони план број 1190/1 од 19.09.2022. године.</i></p> <p>Формирана је комисија за преиспитивање преосталог корисног века употребе путева и саобраћајница у шуми. Чланови комисије су шумарски инжињери који су по делокругу рада били упућени на послове који се односе на изградњу шумских саобраћајница на планини Тари. Решења су уручена члановима комисије. <i>Доказ: Решење о именовану комисије број 1357/10 од 12.10.2022. године.</i></p>	<p>Директор Предузећа</p> <p>Директор Предузећа и извршни директор сектора за финансије и рачуноводство</p>	<p>Септембар 2022. године</p> <p>Октобар 2022.године</p>

	<p>набавна вредност описаних путева и саобраћајница у шуми на дан биланса стања износи 95.505 хиљада динара, што чини 20 % укупне набавне вредности грађевинских објеката која износи 486.519 хиљада динара, а садашња вредност износи 254.666 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.2)</p>	<p>Све доказе Предузеће ће достављати у периоду предузимања мера.</p>		
3	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 5 став 21 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфима 50 и 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела</p>	<p>Урађен је Акциони план број 1190/1 19.09.2022. године. Акционим планом утврђене су активности, носиоци активности и временски период обављања активности на преиспитивању преосталог корисног века употребе постројења и опреме. <i>Доказ: Акциони план број 1190/1 од 19.09.2022. године.</i></p> <p>Формиране су две комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе транспортних средстава и остале опреме. Чланови прве комисије су стручна лица правне, саобраћајне и машинске струке, који по делокругу рада обављају послове везане за</p>	<p>Директор Предузећа</p> <p>Директор Предузећа и извршни директор сектора за финансије и рачуноводство</p>	<p>Септембар 2022. године</p> <p>Октобар 2022. године</p>

	<p>корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава постројења и опреме на дан биланса стања износи 23.971 хиљада динара, што чини 14 % укупне набавне вредности постројења и опреме која износи 173.803 хиљада динара, а садашња вредност износи 98.980 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.2)</p>	<p>транспортна средства (механизацију) Предузећа. Чланови друге комисије су лица економске и информатичке струке, који су више година били у попису опреме и детаљно су упућени у стање те опреме. <i>Докази: Решења о именовану комисија број 1357/11 и 1357/12 од 12.10.2022. године.</i></p> <p>Све доказе Предузеће ће достављати у периоду предузимања мера.</p>		

Докази који се прилажу уз Препоруку број 3 и Препоруку број 4:

- Акциони план број 190/1 од 19.09.2022. године
- Решења о уменовану комисија број 1357/10, 1357/11 и 1357/12 од 12.10.2022. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року до три године

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона	Директор Предузећа је одржао састанак колегијума Предузећа и информисао чланове о основном садржају препоруке	Директор Предузећа	Септембар 2022. године

