



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ТАРА“, БАЈИНА
БАШТА**
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-787/2022-06/15
Београд, 19. децембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	4
2.1.2 Интерна ревизија.....	5
2.2 БИЛАНС СТАЊА.....	6
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Национални парк Тара“, Бајина Башта за 2021. годину број: 400-787/2022-06/11 од 12. септембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа „Национални парк Тара“, Бајина Башта (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову 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 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавног предузећа „Национални парк Тара“, Бајина Башта је наведено да је Предузеће доставило усвојени ценовник одстрела дивљачи за ловну 2022/2023. годину са Одлуком надзорног одбора надлежном Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за шуме, да је израђен и усвојен Ценовник услуга за посетиоце ЈП „Национални парк Тара“ од стране Надзорног одбора и достављен надлежном Министарству заштите животне средине. Предузеће даље наводи да су и усмено контактирали надлежна министарства која су одговорила да ће се поступак око добијања сагласности на ценовнике наставити након конституисања нове Владе и надлежних министарства.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Допис Предузећа број 1502 од 7. новембра 2022. године упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за шуме чији је предмет давање сагласности на Ценовник одстрела дивљачи, меса одстрелене дивљачи, услуга у лову и живе дивљачи за ловну 2022/2023. годину у складу са чланом 69. став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима

- Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 587/2-1 од 29. априла 2022. године о ценама одстрела дивљачи, меса одстрелене дивљачи, услуга у лову и живе дивљачи за ловну 2022/2023 годину

- Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 1463/5 од 10. новембра 2022. године о усвајању Ценовника услуга за посетиоце ЈП „Национални парк Тара“,

-Ценовник услуга за посетиоце ЈП „Национални парк Тара“ број 1463/5 од 10. новембра 2022. године,

- Допис број 1531 од 22. новембра 2022. године упућен Министарству заштите животне средине чији је предмет достава Ценовника услуга за посетиоце ЈП „Национални парк Тара“ ради прослеђивања на сагласност Влади Републике Србије.

- Акциони план број 1190/1 од 19. септембра 2022. године за спровођење препорука ради отклањања неправилности откривених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа “Национални парк Тара“, Бајина Башта за 2021. годину

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће Ценовник одстрела дивљачи, меса одстрелене дивљачи, услуга у лову и живе дивљачи за ловну 2022/2023 годину од 29. априла 2022. године и Ценовник услуга за



посетиоце ЈП „Национални парк Тара“ од 10. новембра 2022. године које је усвојио Надзорни одбор Предузећа доставило надлежним министарствима ради спровођења процедуре прибављања сагласности оснивача - Владе Републике Србије.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавног предузећа „Национални парк Тара“, Бајина Башта је наведено да је директор Предузећа одржао састанак Колегијума Предузећа и информисао чланове о основном садржају препоруке Државне ревизорске институције, да је циљ заједничко разматрање и давање мишљења о начину успостављања и организовања интерне ревизије у Предузећу. Такође је наведено да је Акционим планом утврђена обавеза успостављања интерне ревизије најдуже у року од три године, да је договорено да директор и чланови колегијума у наредном периоду прикупе конкретне информације у правцу успостављања интерне ревизије и да се на основу информација изабере најваљаније решење и закључи одговарајући уговор.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 1190/1 од 19. септембра 2022. године за спровођење препорука ради отклањања неправилности откривених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа “Национални парк Тара“, Бајина Башта за 2021. годину

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће у Акционом плану навело активности које ће предузети у циљу успостављања интерне ревизије и навело временски оквир за предузимање мера.

2.1.2.3 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.



2.2 Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавног предузећа „Национални парк Тара“, Бајина Башта је наведено да су Акционим планом утврђене активности, носиоци активности и временски период обављања активности на преиспитивању преосталог корисног века употребе путева и саобраћајница у шуми. Такође је наведено да је формирана комисија за преиспитивање преосталог корисног века употребе путева и саобраћајница у шуми, да су чланови комисије шумарски инжењери који су по делокругу рада били упућени на послове који се односе на изградњу шумских саобраћајница на планини Тари и да су решења уручена члановима комисије.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 1190/1 од 19. септембра 2022. године за спровођење препорука ради отклањања неправилности откривених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа “Национални парк Тара“, Бајина Башта за 2021. годину
- Решење о именовану комисије број 1357/10 од 12. октобра 2022. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је формирањем комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе путева и саобраћајница у шуми Предузеће започело активности на отклањању неправилности и да је Акционим планом утврдило активности које ће предузети, носиоце активности и временски оквир за предузимање мера.

2.2.1.1.3 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.



2.2.1.2.1 Опис неправилности

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 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 хиљаде динара, а садашња вредност износи 98.980 хиљада динара.

2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавног предузећа „Национални парк Тара“, Бајина Башта је наведено да су Акционим планом утврђене активности, носиоци активности и временски период обављања активности на преиспитивању преосталог корисног века употребе постројења и опреме. Такође, је наведено да су формиране 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 возни парк (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.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 1190/1 од 19. септембра 2022. године,
- Решења о именовању комисије број 1357/11 и 1357/12 од 12. октобра 2022. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Предузеће започело активности на отклањању неправилности, формирањем комисија за преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и да је Акционим планом утврдило активности које ће предузети, носиоце активности и временски оквир за предузимање мера.

2.2.1.2.3 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Национални парк Тара“, Бајина Башта. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 поднело Јавно предузеће „Национални парк Тара“, Бајина Башта задовољавајуће.

Напомена:

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

По истеку 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
19. децембар 2022. године