



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ШУМАРСТВА

Шуме Републике Српске

а . д . СОКОЛАЦ

--ДИРЕКЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА-
СЛУЖБА УНУТРАШЊЕ КОНТРОЛЕ

Одјељење, Бања Лука

број: 04.3/0208-319-2/22 БЛ

дана: 08.02.2022. године

М.С.М.Б. Д.А.

Извјештај о обављеној ванредној контроли
у ШГ "Врбања" Котор Варош

На основу члана 32, а у складу са чланом 36, Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима ЈПШ "Шуме РС" а.д. Соколац (бр. НО-124/07 од 05.04.2007 год.) и Одлуком Управе ЈП-а о усвајању Плана рада СУК бр. 03/0203-218/22 од 20.01.2021 год.), а по писаном налогу в.д. Директора ЈП-а бр. 04/0207-319-1/22 од 31.01.2022. год., **дана 01.02.2022 године** извршена је ванредна контрола пословања у ШГ "Врбања" Котор Варош.

Предмет контроле била је провјера навода из садржаја анонимне писане представке за примљене на протоколу Дирекције ЈП-а под бројем 04.3/0207-319/22 БЛ од 27.01.2022.године, а која је уступљена на даље поступање Служби унутрашње контроле ЈП-а бр. протокола СУК 03-26/22 од 27.01.2022. године. Уопштено, садржај ове дојаве односи се на незаконит рад в.д. Директора ШГ "Врбања" Котор Варош који у свом раду свјесно крши законске и подзаконске акте као и Одлуке Управе ЈПШ "Шуме РС" а.д. Соколац, а све у циљу лажног приказивања финансијског резултата ШГ "Врбања" за 2021. годину.

Обим контроле састојао се само од канцеларијског дијела. Канцеларијски дио контроле обављен је дана 01.02.2022. године у службеним просторијама управне зграде ШГ "Врбања" Котор Варош. У поступку канцеларијског дијела контроле извршен је увид у пословну документацију чији садржај се могао довести у везу са наводима из писане представке, обављен је разговор са в.д. Директора ШГ-а Санелом Радмановићем, дипл.инж.шум. У циљу провјере навода из представке по којој је рађена контрола уз присуство руководиоца Службе за финансије ЈП-а Живане Пролић обављен је разговор са руководиоцем Службе за финансије и

рачуноводство ШГ "Врбања" Котор Варош Милошом Благојевићом, а у вези са околностима које су наведене у представци са циљем добијања неопходних информација за потребе објективног налаза контроле.

Налаз контроле добијен након окончања поступка проведеног у складу са припадајућим овлашћењима и дјелокругом рада СУК даје се у сљедећем прегледу:

У анонимној писаној представци се наводи да Директор ШГ "Врбања" Котор Варош није поступио по налогу Управе ЈПШ "Шуме РС" а.д. Соколац у вези искњижавања средстава за просту репродукцију, а што је утврдила Унутрашња контрола ЈП-а. У извјештају о обављеној ванредној контроли у ШГ "Врбања" Котор Варош број: 04.3/0208-2692-2/21 СО од 22.10.2021. године уочене су неправилности у одјелима 60/1, одсјек 01 ПЈ "Врбања" и одјелу 155, одсјек 01 ПЈ "Врбања", а које се односе на радове на пословима његе природног подмладка. На основу Извјештаја Службе унутрашње контроле, а од стране в.д. директора ЈП-а кроз пропратни акт број 04/0207-2692-3/21 СО од 22.10.2021. године, наложено је да се изврши искњижавање финансијске вриједности шумско узгојних радова на њези природног подмладка у одјелима 60/1 у износу од 3.549,98 КМ и 155 у износу од 4.643,05 КМ ПЈ "Врбања", из разлога што наведени радови нису извршени, те да у року најкасније од 7 дана извјести о предузетим активностима на отклањању наведених неправилности и пропуста у раду. ШГ "Врбања" Котор Варош је у свом изјашњењу по Извјештају СУК-а, а по налогу директора ЈП-а број 04/0207-2692-3/21 од 22.10.2021. године доставила изјашњење по Извјештају бр. 11.09/0207-4100/21 у коме тражи да се стопира налог директора ЈП-а док се не изврши редовна контрола утрошка средстава просте репродукције у 2021. години од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске и да су радови на пословима његе природног подмладка изведени у наведеним одјелима 60/1 и 155 ПЈ "Врбања".

Контролом је констатовано да наведена средства нису искњижена и да су иста оприходована у 2021. години.

У анонимној писаној представци се даље наводи да је в.д. Директор судску пресуду предузећа "Лука" а.д. Бања Лука у износу од 80.000,00 КМ приказао као трошак у 2022. години, иако је то требао да то прикаже у 2021. години, када је и иста запримљена, што за посљедицу има лажно приказивање финансијског резултата за 2021. годину. Увидом у документацију која нам је предочена, утврђено је да је Виши Привредни суд у Бањалуци дана 14.10.2021. године донио Пресуду број 57 0 ПС 129543 21 ПЖ у коме се жалба туженог одбија и потврђује пресуда Окружног привредног суда број 57 0 ПС 129543 19 ПС од 12.07.2021. године. У образложењу се наводи да тужени ЈПШ "Шуме РС" а.д Соколац, ШГ "Врбања" Котор Варош на име накнаде штете тужиоцу "Лука" а.д. Бања Лука исплати износ од 37.349,80 КМ са законском затезном каматом почев од 14.07.2016. године па до исплате и трошкове поступка у износу од 9.897,50 КМ, а све у року од 30 дана од дана пријема пресуде под пријетњом принудног извршења. Дана 20.01.2022. у Допису Окружног привредног суда у Бања Луци број 57 0 ПС 129543 21 ИП у вези правоснажности извршеника ЈПШ "Шуме РС" а.д.

Соколац, ШГ "Врбања" Котор Варош извршена је запљена средстава у укупном износу од 78.042,94 КМ који је потребан за извршење Рјешења суда број 57 0 ПС 129543 21 ИП.

Сектор за финансије ЈПШ "Шуме РС" а.д. Соколац дана 24.01.2022. године је обавјестило ШГ"Врбања" Котор Варош да је по изводу банке извршило прекњижење са конта 241 99 Средства на централном рачуну ШГ "Врбања" на конто Средства на централном рачуну Генерална дирекција Соколац у износу од 79.192,94 КМ за трошкове судских спорова по Рјешењу суда 57 0 ПС 129543 21 ИП и то износ од 78.042,94 КМ и трошкове провизије банке износ од 150,00 КМ. Инструкцијом Сектора за финансије наложено је да се трошкови књиже на конту трошкови судских спорова, **а мишљења смо да књижење треба извршити на терет губитка ранијег периода на конто 350 на коме се исказује губитак из ранијих година, штета је из периода 2016. године и не утиче на финансијски резултат у 2021. години.**

Такође се у представци наводи да в.д. Директор није поднио пореску пријаву за плаћање накнаде за развој неразвијеног дијела општине Котор Варош за последњи IV квартал 2021. године. Контролом је утврђено да пореска пријава за IV квартал 2021. године није поднесена у законском року до 5-тог у мјесецу за претходни квартал. Дана 30.01.2022. године је поднешена Пореска пријава за накнаде за IV квартал на износ од 0,00 КМ. Претходно су поднијете три пореске пријаве за накнаду за неразвијене дијелове општине Котор Варош по кварталима у укупном износу од 341.500,00 КМ.

Даље у писаној представци се наводи да в.д. Директор незаконито покушава да измјени пореске пријаве за плаћање накнаде за развој неразвијених дијелова општине Котор Варош за прва III квартала 2021. године, у смислу да смањи основицу за обрачун ове накнаде чиме би лажно приказао финансијски резултат и оштетио општину Котор Варош за финансијска средства у износу цца 300.000,00 КМ, а за исти износ фиктивно смањио трошкове ШГ " Врбања" Котор Варош у 2021. години. Приликом контроле на увид је предочена документација и том приликом је констатовано следеће стање:

Скупштина општине Котор Варош је на сједници одржаној 02.03.2021. године донијела Програм санације и одржавања локалних и некатегорисаних путева на подручју општине Котор Варош за 2021. годину којим је планирана санација локалних и некатегорисаних путева као и улица и насеља на подручју општине Котор Варош. Правни основ за доношење наведеног Плана садржан је у одредбама члана 89. Закона о шумама и члана 39. Закона о локалној самоуправи као и члана 36. Статута општине Котор Варош. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС рјешавајући по захтјеву општине Котор Варош број 06-33-4/21 од 09.02.2021. године даје сагласност општини Котор Варош број 12.06.2-332-99/21 од 19.03.2021. године на нацрт Годишњег плана о коришћењу дијела средстава накнаде на основу продаје шумских дрвних сортимената у 2021. години на износ од 341.500,00 КМ. Увидом у Јединствени информационал систем ЈПШ-а као и потребну документацију која је предочена на увид, а односи се на поднешене пријаве за накнаду за неразвијене дијелове општине Котор Варош утврђено

је да су за III квартала 2021. године поднешене пореске пријаве у износу од 341.500,00 КМ, а за IV квартал 2021. године износ од 0,00 КМ. Надокнада за неразвијени дио општине Котор Варош за период 01.01.2021 до 31.12.2021. године износи 606.153,61 КМ, односно 10% годишњег прихода од продаје шдс који је ШГ "Врбања" остварило. Корисник шума и шумског земљишта у својини РС дужан је да плаћа надокнаду за развој неразвијеног дијела општине са које потичу продати сортименти у износу од 10% финансијских средстава остварених продајом шумских дрвних сортимената утврђених по цјеновнику по цијенама франко камионски пут. Надокнада се користи за изградњу, реконструкцију и одржавање инфраструктуре на руралним подручјима јединице локалне самоуправе са које потичу продати сортименти. Увидом у бруто биланс за период 01.01.2021. -31.12.2021. године као и картице конта (482 10) – обавеза за општине непријављене и картице конта (555 2) – Трошкови по ЗОШ-у – општине, уз претходну консултацију са Сектором за финансије ЈП-а и руководиоцем Службе за финансије ЈП-а Живаном Пролић утврђено је да је ШГ "Врбања" Котор Варош искњижило износ од 264.653,62 КМ. По изјави Директора то је урађено по налогу Пореске Управе и њиховог Рјешења број: Ш3011467571 ОЦЕ (записник страна 58 од 334).

Контролом је утврђено да је ШГ "Врбања" Котор Варош без претходних инструкција и сагласности Сектора за финансије ЈП-а самостално искњижило износ од 264.653,62 КМ те исти износ није ставило на резервисање на конто (482 10) - обавезе за општине непријављене чиме је фиктивно смањило, односно подцијенио трошкове ШГ "Врбања" за наведени износ.

Увидом у класу 5 (Трошкови-Расходи) на дан контроле на картици конта (555 2) , трошкови по општинама , салдо износи 338.377,30 КМ, те се види да је ШГ на дан 31.12.2021. године извршило искњижавање наведеног износа. Искњижавање је извршено на дан контроле 01.02.2022. са датумом 31.12.2021. године.

ЗАКЉУЧАК:

Приликом вршења контроле уобзирени су само конкретни наводи из представке који су се могли директно провјерити.

- ❖ **Контролом је констатовано да наведена средства по налогу в.д. Директора ЈП-а у одјелима 60/1 и 155 ПЈ "Врбања" нису искњижена и да су иста оприходована у 2021. години.**
- ❖ **Трошкови спора које је поднијело предузеће "Лука" а.д. Бања Лука треба да се књиже на терет губитка ранијег периода на конто 350 на коме се исказује губитак из ранијих година (штета је из периода 2016. године) и не утиче на финансијски резултат у 2021. години.**

- ❖ Контролом је утврђено да пореска пријава за IV квартал 2021. године није поднесена у законском року до 5-тог у мјесецу за претходни квартал, те да је поднесена 30.01.2022. године на износ од 0,00 КМ.
- ❖ Контролом је утврђено да је ШГ "Врбања" Котор Варош без сагласности и инструкције Сектора за финансије ЈП-а самостално искњижила износ од 264.653,62 КМ те исти износ није ставила на резервисање на конто (482 10) - Обавезе за општине непријављене чиме је фиктивно смањио, односно подцијенио трошкове ШГ "Врбања" за износ од 264.653,62 КМ.

-в.д. Директора ЈП-а
-в.д. извршни директори (сви)
-в.д. Директора ШГ "Врбања" Котор Варош
-руководиоцу СУК ЈП-а
-а/а

Извјештај подносе:



(Милорад Стојковић, дипл. економиста)



(Младен Баштић, дипл. инж. шум)



(Душко Атлагић, дипл. инж. шум)



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ШУМАРСТВА
Шуме Републике Српске

а . д . СОКОЛАЦ

ДИРЕКЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА

Одјељење, Бања Лука

број: 04/0207-319-3/22 БЛ

дана: 08.02.2022. год.

ШГ "Врбања" Котор Варош

н/р

директора

ПРЕДМЕТ: Извјештај СУК ЈП-а о обављеној ванредној контроли број 04.3/0208-319-2/22 БЛ од 08.02.2022. године

Дана 01.02.2022. године, Служба унутрашње контроле ЈП-а обавила је ванредну контролу у ШГ "Врбања" Котор Варош.

На основу Извјештаја Службе унутрашње контроле од стране в.д. Директора ЈП – а налаже се:

- 1. Наложене мјере од стране в.д. Директора ЈП-а су обавезујуће за све организационе дијелове, те је потребно искњижити наведене износе у одјелима 60/1 и 155 ПЈ "Врбања", а који се односе на радове на пословима његе природног подмлатка.**
- 2. Књижење пресуде у износу од 78.042,94 КМ извршити на терет губитка ранијег периода на konto 350 на коме се исказује губитак из ранијих година (штета је из периода 2016. године) и не утиче на финансијски резултат у 2021. години, а не на konto трошкови судских спорова.**
- 3. Пореске пријаве подносити у законском року до 5 – тог у мјесецу за претходни квартал.**
- 4. ШГ "Врбања" Котор Варош није могло вршити искњижавање трошкова у износу од 264.653,62 КМ самостално без сагласности и инструкције Управе ЈП-а те да исто врати на претходно стање, односно на konto 482 10.**

Обавезујете се да нас писаним путем хитно, а најкасније у року од **7 дана** извјестите о предузетим активностима на отклањању наведених неправилности и пропуста у раду.

ДОСТАВЉЕНО

- наслову
- а/а



в.д. директора

Славен Гојковић, дипл. инж. шум.