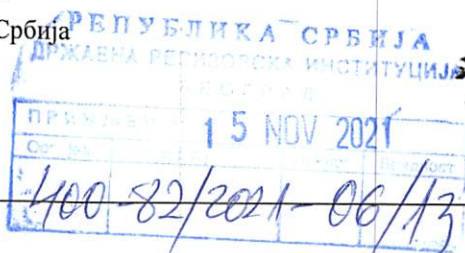




ЈП „Национални парк Фрушка гора“
Змајев трг 1, 21208 Сремска Каменица, Србија
Тел: 021/463-667, факс: 021/462-662
www.npfruskagora.co.rs
e-mail: office@npfruskagora.rs
Број : 2028
Дана : 10.11.2021. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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, ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА" Сремска Каменица, Змајев трг 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Јавног предузећа "Национални парк Фрушка гора", Сремска Каменица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-82/2021-06/12 од 06.08.2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки у складу са Правилником о ближем уређењу поступка набавки у ЈП "Национални парк Фрушка гора". (Тачка 1.2.1.1. - Одељак <i>Закључци и налази</i> , Прилог 3)
2.	Опис мере исправљања	Одређено је лице за праћење извршења уговора из јавних набавки и уговора из набавки на које се Закон не примењује. Сачињен је Годишњи план контроле јавних набавки. Одређена су лица за контролу јавних набавки. У складу са Годишњим планом контроле јавних набавки извршене су контроле..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о одређивању лица за праћење извршења уговора из јавних набавки и уговора из набавки на које се закон не примењује број: 1832-1 од 14.10.2021. године.

		<p>2. Годишњи план контроле јавних набавки број: 1834 од 14.10.2021. године.</p> <p>3. Одлука о одређивању лица за контролу јавних набавки број:1834-1.од 14.10.2021. године.</p> <p>4. Одлука о одређивању лица за контролу јавних набавки број:1834-2 од 14.10.2021. године.</p> <p>5. Записник о контроли јавне набавке број: 1834-4/1 од 08.11.2021. године.</p> <p>6. Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2021. године број: 1834-3/1 од 08.11.2021. године.</p>
--	--	---

2)

1.	Неправилност	Предузеће нема успостављене интерне процедуре којима се ближе уређује поступак наплате накнада за коришћење возила на моторни погон у заштићеном подручју и посету физичких лица заштићеном подручју, односно Предузеће није дефинисало којим данима, на који начин и на којим местима се врши наплата накнаде. (Прилог 1)
2.	Опис мере исправљања	Донет је интерни акт са процедурама којим се ближе уређује начин утврђивања параметара, евиденција обвезника и евиденција реализације наплате накнада, по врсти накнаде из Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ којим је регулисан и поступак наплате накнада за коришћење возила на моторни погон и посету физичких лица заштићеном подручју (члан 3. Правилника).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о начину утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја, утврђивање и евиденција обвезника накнада и праћење реализације наплате накнада број:1833 од 14.10.2021. године.

3)

1.	Неправилност	Предузеће нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки јер се праћење реализације уговора спроводи делом ручно, делом електронски, а због чега у поступку ревизије нису правовремено достављени тачни подаци о реализацији уговора, већ су исти сачињавани за потребе вршења ове ревизије. (Тачка 1.4.1, - Одељак Закључци и налази, Прилог 3)
2.	Опис мере исправљања	Донет је интерни акт којим је дефинисана јединствена евиденција праћења и извршења уговора о јавној набавци са прилозима у којима су дефинисани неопходни пратећи документи и табеле за праћење евиденција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци број:1832 од 14.10.2021. године.</p> <p>2. Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка "Фрушка гора" број:14/2019 од 06.03.2019.</p>

4)

1.	Неправилност	Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка "Фрушка гора", донео је и усвојио Надзорни одбор предузећа. Ова Одлука је објављена у Службеном гласнику 06.03.2019. године број 14/2019. након тога, Надзорни одбор Предузећа је 15.04.2019. године и 20.05.2020. године, усвојио још две измене Одлуке које нису објављене у Службеном гласнику, што није у складу са чланом 12. Закона о објављивању закона и других прописа и аката. (Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	Објављене су измене Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка "Фрушка гора" у Службеном гласнику РС.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Молба Јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“ „Службеном гласнику Републике Србије“ број: 1827 од 14.10.2021. године. 2. Извод из „Службеног гласника РС број 098/2021 од 20.10.2021. године.

5)

1.	Неправилност	Предузеће није доставило доказе да је успостављен континуитет у наплати накнада по основу коришћења возила на моторни погон у заштићеном подручју и наплати накнада посете физичких лица заштићеном подручју и његовим деловима. Накнада се наплаћују повремено у зависности од процене руководства о времену вршења наплате, при чему се за потребе вршења наплате дају налози запосленима. (Тачка 2.1.1, - Одељак Закључци и налази, Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	На основу Правилника о начину утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја, утврђивање и евиденција обвезника накнада и праћење реализације наплате накнада (тачка 2 Правилника), успостављена је стална наплата накнада, одређена су овлашћена лица и наплатни пунктови за наплату накнада
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Евиденција задужења овлашћених лица са дневним улазницама. 2. Евиденција задужења дневних и годишњих улазницама по радним јединицама, 3. Евиденција продаје дневних улазница. 4. Евиденција задужења овлашћених лица са годишњим улазницама. 5. Евиденција продаје годишњих улазница. 6. Евиденција продаје за период од 7 дана.

6)

1.	Неправилност	Обзиром да поступак утврђивања обвезника накнада за коришћење земљишта заштићеног подручја за постављање викендица и других некомерцијалних објеката за одмор у заштићеном подручју и накнада по основу коришћења шумског земљишта у државној својини у нешумске намене, није у потпуности довршен, Предузеће није обухватило све обвезнике накнаде у складу са чланом 4. и чланом 10. Одлуке о накнадама за коришћење
----	--------------	--

		заштићеног подручја Националног парка "Фрушка гора". (Тачка 2.1.2, - Одељак Закључци и налази, Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере евидентирања свих објеката у заштићеном подручју и евидентирање обвезника накнаде ради увођења у систем наплате, а које се односи и на постављање викендица и других некомерцијалних објеката за одмор, у складу са Правилником о начину утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја, утврђивање и евиденција обвезника накнада и праћење реализације наплате накнада члан 2. тачка 12. Довршена је евиденција обвезника по основу коришћења шумског земљишта у нешумске намене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Попис 180 објеката за које су утврђени власници а нису у евиденцији. 2. Решења о утврђивању обавезе са изводима из Катастра непокретности. 3. До 20.11.2021. предузеће се уставити комплетну евиденцију свих објеката у заштићеном подручју са идентификованим власницима ради утврђивања обвезника. 4. До 31.2021. године издаћемо сва решења за утврђене обвезнике накнаде за које постоји законски основ. 5. Евиденција шумског земљишта у државној своји у нешумске намене Евиденција 24

7)

1.	Неправилност	Предузеће је закључило Уговор о коришћењу шумског земљишта у нашумске намене са "Scomediasco" доо Нови Сад, број 19-0204-1 од 02.04.2019. године, без сагласности надлежног органа, којим је кориснику "Scomediasco" доо Нови Сад, пренело право управљања на изграђеном простору за камповање. На основу закљученог уговора кориснику је неправилно утврђена и обрачуната накнада за коришћење шумског земљишта у нешумске намене. (Тачка 2.2.1, - Одељак Закључци и налази, Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је предузело мере отклањања неправилности у складу са препоруком ДРИ. Предузеће није утврдило надлежно министарство због непостојања законског основа за давање сагласности. Члан 69. Закона о шумама преноси надлежности управљања шумама на АПВ и правна лица која газдују са шумама. Због наведене ситуације нисмо у могућности да у овом тренутку предузмемо радње на утврђивању правног основа за обавезе. Предузеће је најближе ставу да се спорни уговор раскине и крене у процедуру у којој би се поднео захтев Јавном правобраниоцу ради давања мишљења на нацрт правних послова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Допис Министарства заштите животне средине број: 464-01-3/2021-04 од 08.11.2021. године. 2. Допис Министарства пољопривреде, шумарства и пољопривреде број: 320-11-10286/2021 од 10.11.2021. године. 3. Очекујемо одговор Министарства привреде

8)

1.	Неправилност	Исто именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора ЈП "Национални парк Фрушка гора", што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећаима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године (Прилог 1)
2.	Опис мере исправљања	Покренута је иницијатива за покретање поступка избора директора предузећа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Предлог в.д. директора предузећа број: 1991 од 05.11.2021. године за покретање иницијативе за избор директора. 2. Иницијатива Надзорног одбора предузећа број: 1983/3 од 10.11.2021. године за предлог Влади Републике Србије да покрене поступак за избор директора ЈП „Национални парк Фрушка гора“

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

9)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није у складу са чланом 60. став 1. тачка 1. Закона о јавним предузећима у Програму пословања за 2020. годину утврдило позиције расхода по наменама, односно није утврдило намену трошења средстава остварених наплатом накнаде, која су у 2020. години остварена у износу од 127,88 милиона динара. У извештају упућеном Министарству, трошење средстава остварених по основу накнада није аналитички приказано, како би се недвосмислено закључило да ли су средства наменски утрошена. (Тачка 2.3.1. – одељак Закључци и налози, Прилог 4)	Донета је Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа о начину трошења средстава од накнаде, по намени број:1983/2 од 10.11.2021. године, која ће бити уврштена у Програм пословања ЈП „Национални парк Фрушка гора“ за 2022. годину и у Извештај о стању природних вредности и радом створених вредности.	Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове, Руководилац Службе за планирање заштите и развоја	Програм пословања ЈП „Национални парк Фрушка гора“ за 2022. годину у року од 15 дана од дана усвајања буџета АПВ. Извештај о стању природних вредности и радом створених вредности до 31.03.2022. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Одлука Надзорног одбора ЈП „Национални парк Фрушка гора“ број: 1983 од 10.11.2021. године.
2. Акциони план за приоритет 2 тачка 9 број: 2025 од 10.11.2021. године



III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

10)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору до краја 2020. године, тако што није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 7. став 2.) нити је донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева предузећа ограничени на прихватљив ниво (члан 8. став 1.);	Предузеће је покренуло процедуру успостављања система финансијског управљања и контроле и усвајања стратегије управљања ризиком	Директор ЈП	До 15.05.2022. године у складу са Акционим планом

Докази:

1. Уговор о набавци услуге саветовања у области финансијског управљања број:188 од 08.11.2021. године.
2. Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле број:2025/1

11)



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће као корисник јавних средстава, 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. (Прилог 1)	Предузеће је покренуло поступак успостављања интерне ревизије	Директор ЈП	До 31.12.2021. године, у складу са акционим планом.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Акциони план број: 2025/2 од 10.11.2021. године
2. Уговор о раду бр. 01/11, од 01.03.2012. године између ЈП "Национални парк Фрушка гора", као послодавца и ██████████, као запосленог на радном месту "Интерни ревизор".
3. Пријава на обуку ██████████ за звање Овлашћени интерни ревизор, заведено под бр. 765. дана 28. 03. 2012. године
4. Потврда бр. 153-03-00104/2012-09-22 - дана 13. 12. 2012. године ██████████ је завршио обуку „Основи Интерне ревизије“, потврда бр. 153-03-00104/2012-09-22
5. Потврда бр. 153-00-31/2013-09-18 да је дана 11. 10. 2013. године ██████████ је завршио обуку „Основи Финансијског управљања и контроле“,
6. Пријава за практичну обуку за звање Овлашћени интерни ревизор, заведено под бр. 2441- дана 18. 10. 2013. године
7. Овлашћење за ██████████ да код ЈП "Национални парк Фрушка гора" спроведе обуку кандидата за полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, бр. 153-00-137/2020-09, од 08. 10. 2020.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



в.д. директора:
Радослав Крунић

