



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА“ ,
СРЕМСКА КАМЕНИЦА**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за
2019. и 2020. годину и обрачуна и наплате накнада за коришћење заштићеног
подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину**



**Број: 400-82/2021-06/18
Београд, 12. јун 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1. Исто именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора	4
2.1.2. 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	4
2.1.3. 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	6
2.2. Јавне набавке	6
2.2.1. Праћење реализације јавних набавки.....	6
2.3. Коришћење и давање шумског земљишта у нешумске намене и обрачун и наплата накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора	7
2.3.1. Објављивање Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора у Службеном гласнику РС	7
2.3.2. Наплата накнада по основу коришћења возила на моторни погон у заштићеном подручју и накнада посете физичких лица заштићеном подручју и његовим деловима.....	8
2.3.3. Накнаде за коришћење земљишта заштићеног подручја за постављање викендица и других некомерцијалних објеката за одмор у заштићеном подручју и по основу коришћења шумског земљишта у државној својини у нешумске намене	8
2.3.4 Давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене.....	9
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	11
2.1. Закон о јавним предузећима-Програм пословања за 2020. годину.....	11
2.1.1. Коришћење средстава остварених наплатом накнада	11
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године	12
2.1. Финансијско управљање и контрола -Управљање ризицима.....	12
2.1.1. Предузеће није усвојило Стратегију управљање ризицима.....	12
2.2. Интерна ревизија.....	13
2.2.1. Успостављање интерне ревизије	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	14
5. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о 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 обрачуна и наплате накнада за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину, број: 400-82/2021-06/12 од 6. августа 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и наплату накнада за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину.

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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

Ревизијом одазивног извештаја извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 400-82/2021-06/13 од 15. новембра, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица (у даљем тексту: Предузеће), у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачуна и наплату накнада за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Приказали смо предузете мере и активности за отклањање неправилности првог, другог и трећег приоритета којима је рок за отклањање истекао 12. новембра 2021. године односно 14. августа 2022. године, док рок за отклањање неправилности трећег приоритета истиче 14. августа 2024. године.

У овом извештају:

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

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Исто именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора

2.1.1.1. Опис неправилности

Исто именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“ што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је покренута иницијатива за именовање директора предузећа.

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

- Предлог в.д. директора предузећа број: 1991 од 5. новембра 2021. године за покретање иницијативе за избор директора;

- Иницијатива Надзорног одбора предузећа број: 1983/3 од 10. новембра 2021. године за предлог Влади Републике Србије да покрене поступак за избор директора ЈП „Национални парк Фрушка гора“.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Решење о именовању вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“ 24 Број: 119-7650/2022 од 30. септембра 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. 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

2.1.2.1. Опис неправилности

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“.

Због недостатака наведених контрола настале су и следеће неправилности:

- Предузеће у три поступка јавне набавке, процењене вредности 7,25 милиона динара и уговорене 7,08 милиона динара, није припремило конкурсну документацију на начин да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је извршило набавку услуга штампе, дигиталне штампе и графичког обликовања у износу од 880 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39 став 2 Закона.



- У три поступака јавних набавки процењене вредности 11,50 милиона динара и уговорене вредности 6,92 милиона динара, обавештења о закљученом уговору нису објављена у року, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

- У три поступка јавне набавке процењене и уговорене вредности 32,4 милиона динара, Предузеће је доделило уговоре иако су понуде садржале битне недостатке због којих су биле неприхватљиве у смислу члана 106 Закона.

- Код извршења одређеног броја уговора у јавној набавци Услуга на унапређењу шума, услуга је извршена у обиму већем од 5%, у односу на уговорени износ, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама. Прекорачење је извршено у износу од 4,6 милиона динара.

Чланом 18 Правилника из 2020. године, уређен је поступак давања инструкција за планирање јавних набавки. Документација за планирање се даје у писменој форми са унапред дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама у којима су одређени полазни елементи за планирање. У поступку ревизије није потврђена примена Правилника у делу спровођења поступка планирања јавних набавки за 2021. годину на начин описан овим Правилником. Предузеће није поступило у складу са члановима од 52 до 60 Правилника из 2015. године и члановима 68 до 73 Правилника из 2020. године, којим је уређен поступак контроле јавних набавки почев од одређивања лица које врши контролу, сачињавања плана контроле, вршења контроле и подношења годишњег извештаја о контроли, односно није одредило лице које врши контролу, нити је сходно томе сачињен годишњи извештај о контроли јавних набавки.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Предузеће је навело да је одредило лице за праћење извршења уговора из јавних набавки и уговора из набавки на које се Закон не примењује, да је сачинило Годишњи план контроле јавних набавки, да су одређена лица за контролу јавних набавки и да су у складу са Годишњим планом контроле јавних набавки извршене контроле.

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

-Одлука о одређивању лица за праћење извршења јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује број 1832-1 од 14. октобра 2021. године,

-Годишњи план контроле јавних набавки број 1834 од 14. октобра 2021. године,

-Одлука о одређивању лица за контролу јавних набавки број 1834-1 од 14. октобра 2021. године,

-Записник о контроли јавне набавке број 1834-4/1 од 8. новембра 2021. године и

-Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2021. године број 1834-3/1 од 8. новембра 2021. године.

-Записник о контроли јавних набавки за четврти квартал 2021. године број 1834-4/1 од 17. јануара 2022. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа у делу да је субјект ревизије сачинио Годишњи план контроле јавних набавки и да су одређена лица за контролу јавних набавки.

Описана мера је незадовољавајућа јер записници о контролама јавних набавки не садрже све предузете мере и радње које је Предузеће као наручилац било дужно да спроведе у области планирања, спровођења и извршења уговора о јавној набавци и не потврђују да је Предузеће спровело контролу јавних набавки у складу са Годишњим планом контроле јавних



набавки и Правилником о ближе уређењу поступка набавки у ЈП „Национални парк Фрушка гора“.

2.1.3. 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

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Предузеће је навело да је донет интерни акт са процедурама којима 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.

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

- 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. октобра 2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Праћење реализације јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Предузеће је навело да је донет 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.

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

- Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци број 1832 од 14. октобра 2021. године



2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа у делу да је Предузеће донело Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци број 1832 од 14. октобра 2021. године. Описана мера је делимично задовољавајућа јер Предузеће није доставило доказе да је јединствена евиденција закључених уговора као и систем праћења реализације у потпуности успостављена у складу са Правилником.

2.3. Коришћење и давање шумског земљишта у нешумске намене и обрачун и наплата накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора

2.3.1. Објављивање Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора у Службеном гласнику РС

2.3.1.1. Опис неправилности

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 РС 6. марта 2019. године број 14/2019. Након тога, Надзорни одбор Предузећа је 15. априла 2019. године и 20. маја 2020. године, усвојио још две измене Одлуке које нису објављене у „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 12 Закона о објављивању закона и других прописа и аката.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је објављена Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“, коју је усвојио Надзорни одбор предузећа.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је измењена Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ број 2314-2 од 30. децембра 2021. године коју је донео Надзорни одбор и коју Предузеће није објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“.

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

- Молба јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“ „Службеном гласнику Републике Србије“ број: 1827 од 14. октобра 2021. године;
- Извод из „Службеног гласника РС“ број: 098/2021 од 20. октобра 2021. године.
- Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ број 2314-2 од 30. децембра 2021. године

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа у делу да је Предузеће објавило две измене Одлуке. Описана мера је делимично задовољавајућа јер Предузеће није објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“ измену Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ број 2314-2 од 30. децембра 2021. године.



2.3.2. Наплата накнада по основу коришћења возила на моторни погон у заштићеном подручју и накнада посете физичких лица заштићеном подручју и његовим деловима

2.3.2.1. Опис неправилности

Предузеће није доставило доказе да је успостављен континуитет у наплати накнада по основу коришћења возила на моторни погон у заштићеном подручју и наплати накнада за посете физичких лица заштићеном подручју и његовим деловима. Накнаде се наплаћују повремено у зависности од процене руководства о времену вршења наплате, при чему се за потребе вршења наплате дају налози запосленима.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је усвојило интерни акт у виду Правилника о начину утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја, утврђивање и евиденција обвезника и праћење реализације накнада и успостављена је евиденција из које се може потврдити 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.

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

- Правилник о начину утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја, утврђивање и евиденција обвезника и праћење реализације накнада број 1833 од 14. октобра 2021. године

- пример евиденције задужења овлашћених лица са дневним улазницама;
- пример евиденције задужења дневних и годишњих улазница по радним јединицама;
- пример евиденције продаје дневних улазница;
- пример евиденције задужења овлашћених лица са годишњим улазницама;
- пример евиденције продаје годишњих улазница;
- пример евиденције продаје за период од седам дана.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Накнаде за коришћење земљишта заштићеног подручја за постављање викендица и других некомерцијалних објеката за одмор у заштићеном подручју и по основу коришћења шумског земљишта у државној својини у нешумске намене

2.3.3.1. Опис неправилности

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“.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је на основу Правилника о начину утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја, утврђивање и евиденција обвезника и праћење реализације накнада, предузело мере евидентирања свих



објеката у заштићеном подручју и евидентирање обвезника накнаде. Такође је навело да ће успоставити комплетну евиденцију свих објеката у заштићеном подручју са идентификованим власницима ради утврђивања обвезника и да ће до 31. децембра 2021. године издати сва решења за утврђене обвезнике накнаде за које постоји законски основ.

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

- Попис 180 објеката за које су утврђени власници викендица а нису у евиденцији;
- Пример Решења о утврђивању обавезе са изводима из Катастра непокретности;
- Евиденција реализације коришћења заштићеног подручја за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене

2.3.4.1. Опис неправилности

Предузеће је закључило Уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене са „Scomediasco“ д.о.о. Нови Сад, број 19-0204-1 од 2. априла 2019. године, без сагласности надлежног органа, којим је кориснику „Scomediasco“ д.о.о. 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.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је предузело мере отклањања неправилности у складу са препоруком ДРИ. Такође је навело да 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 шумама. Због наведене ситуације Предузеће је навело да је најближе ставу да се спорни уговор раскине и крене у процедуру у којој би се поднео захтев Државном правобранилаштву ради давања мишљења.

У циљу прибављања сагласности Предузеће се обратило Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде и Министарству за заштиту животне средине за давање сагласности на Уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене број 87, закљученог између ЈП „Национални парк Фрушка гора“ и „Scomediasco“ д.о.о. Нови Сад. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је одговорило да у смислу важећих прописа није овлашћено за давање сагласности. Министарство за заштиту животне средине, навело је да не постоји законски основ за давање сагласности овог министарства. Такође је навело да не постоји законска могућност за ретроактивно давање сагласности Владе Републике Србије с обзиром да је уговор о закупу закључен 2019. године.

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

- Допис Министарства заштите животне средине број: 464-01-3/2021 од 8. новембра 2021. године;

- Допис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 320-11-10286/2021 од 10. новембра 2021. године;



У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило доказе да се за давање сагласности обратило Министарству привреде, Министарству финансија и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

Министарство привреде је 10. новембра 2021. године, доставило допис у којем је наведено да оно није надлежно за давање сагласности на Уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене, имајући у виду да одредбе Закона о јавним предузећима не регулишу предметну активност. Према наводима Министарства, правни основ за потписивање уговора о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене садржан је у одредбама Закона о накнадама за коришћење јавних добара, а како је предметни закон у надлежности Министарства финансија, потребно је да се Предузеће обрати наведеном министарству.

У допису Министарства финансија од 1. децембра 2021. године, је наведено да Законом о накнадама за коришћење јавних добара није прописано давање сагласности Министарства финансија на уговоре које закључује корисник шума и шумског земљишта са другим лицима која то земљиште користе у нешумске намене, из чега произилази да се Министарство финансија не може сматрати надлежним за давање сагласности на Уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене који је закључен између ЈП „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица и Scomediasco д.о.о. Нови Сад.

У допису Републичке дирекције за имовину Републике Србије од 7. децембра 2021. године је наведено да се на располагање шумским и пољопривредним земљиштем, примењују одредбе посебних закона, односно Закона о пољопривредном земљишту и Закона о шумама, чију примену прати Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, а не Дирекција за имовину Републике Србије, те да се са захтевом за сагласност, Предузеће обрати том Министарству.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Предузеће је доставило једнострану раскид уговора о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене од 1. децембра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Допис Министарства привреде број 401-00-4322/2021-09 од 10. новембра 2021. године,
- Допис Министарства финансија 08 Број 401-00-11912/2021 од 1. децембра 2021. године,
- Допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије број: 464-2963/2021-06 од 7. децембра 2021. године,
- Раскид уговора о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене број 87/2 од 1. децембра 2022. године.
- Потврда о слању пошиљке друштву Scomediasco, д.о.о. Нови Сад број 044647663 од 2. децембра 2022. године.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

Предузеће је закључило Уговор о давању на коришћење шумског земљишта у нешумске намене 2. априла 2019. године, са Scomediasco д.о.о. Нови Сад, којим је дало на коришћење објекте и земљиште у јавној својини Републике Србије, без сагласности Владе Републике Србије и надлежног министарства. На основу закљученог уговора Предузеће није наплаћивало накнаду за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене, а наплаћивало је накнаду за коришћење заштићеног подручја која спада у накнаде за заштиту животне средине. Такође, за непокретности које је дало на коришћење другом правном лицу за обављање кампинг делатности, коју по Статуту обавља и Предузеће, није наплаћивало ни закупнину.



У вези са утврђеном неправилношћу, дата је препорука да се за закључење предметног уговора прибави сагласност Надзорног одбора, оснивача и надлежног министарства које је финансирало уређење Еко кампа на Стражилову и усклади обрачун накнаде Решењем број 342-08169 од 21. фебруара 2020. године са Законом и Одлуком и утврди јединствен правни основ обавезе.

У поступку оцене мера исправљања исказаних у Одазивном извештају, Предузеће је доставило доказе да се за давање сагласности обратило Министарству привреде, Министарству финансија и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и добило одговор да они нису надлежни за давање сагласности на Уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене који је закључен између ЈП „Национални парк Фрушка гора“ и „Scomediasco“ д.о.о. Нови Сад.

Утврђено је да је Предузеће наставило да наплаћује накнаду за коришћење заштићеног подручја на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара и да не наплаћује накнаду за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене правном лицу Scomediasco д.о.о. Нови Сад.

Предузеће је након 16 месеци од достављања Извештаја презентовало Институцији једностранни раскид Уговора о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене од 1. децембра 2022. године са отказним роком од 60 дана. Наведени раскид Уговора који је Предузеће упутило поштом 2. децембра 2022. године до завршетка поступка ревизије није уручен „Scomediasco“ д.о.о. Нови Сад.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1. Закон о јавним предузећима-Програм пословања за 2020. годину

2.1.1. Коришћење средстава остварених наплатом накнада

2.1.1.1. Опис неправилности

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 накнада, 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је донета Одлука Надзорног одбора предузећа о начину трошења средстава од накнада, која ће бити приказана у Програму пословања ЈП „Национални парк Фрушка гора“ за 2022. годину и у Извештају о стању природних вредности и радом створених вредности.

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

- Одлука Надзорног одбора ЈП „Национални парк Фрушка гора“ број: 1983 од 10. новембра 2021. године;
- Акциони план за приоритет 2 тачка 9 број: 2025 од 10. новембра 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је накнадно доставило Програм пословања ЈП „Национални парк Фрушка гора“ за 2022. годину, у којем је на страни 17



приказало трошење средстава од накнада по намени у 2021. години. Такође је доставило Извештај о стању природних вредности и радом створених вредности у Националном парку Фрушка гора за 2021. годину, које је доставило Министарству за заштиту животне средине и на страни 15 и 16 приказало трошење средстава од накнада по намени у 2021. години.

У вези са наведеним достављени су следећи докази:

- Програм пословања ЈП „Национални парк Фрушка гора“ за 2022. годину,
- Решење о давању сагласности на Програм пословања од стране Владе РС 05 број 023-3909/2022
- Извештај о стању природних вредности и радом створених вредности у Националном парку Фрушка гора за 2021. годину и
- Закључак Владе РС 05 број 353-5740/2022 од 28. јула 2022. године о прихватању Извештаја о стању природних вредности и радом створених вредности у Националном парку Фрушка гора за 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.1. Финансијско управљање и контрола -Управљање ризицима

2.1.1. Предузеће није усвојило Стратегију управљање ризицима

2.1.1.1. Опис неправилности

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, 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је покренуло процедуру успостављања система финансијског управљања и контроле и усвајања стратегије управљања ризиком.

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

- Уговор о набавци услуга саветовања у области финансијског управљања број: 188 од 8. новембра 2021. године:
- Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле број: 2025/1 од 10. новембра 2021. године .

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2. Интерна ревизија

2.2.1. Успостављање интерне ревизије

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору Предузеће је навело да ће наведену препоруку отклонити у року до три године.

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

- Акциони план број: 2025/1 од 10. новембра 2021. године;
- Уговор о раду бр. 01/11 од 1. марта 2012. године о обављању послова „Интерни ревизор“;
- Пријава на обуку запосленог за звање Овлашћени интерни ревизор бр.765 од 28. марта 2012. године;
- Потврда бр. 153-03-00104/2012-09-22 од 13. децембра 2012. године и завршеној обуци запосленог на тему „Основи Интерне ревизије“;
- Потврда бр. 153-03-31/2013-09-18 од 11.октобра 2013. године о завршеној обуци запосленог на тему „Основи Финансијског управљања и контроле“;
- Пријава за практичну обуку за звање Овлашћени интерни ревизор, бр. 244 од 18. октобра 2013. године;
- Овлашћење за спровођење обуке кандидата за полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, бр. 153-00-137/2020-09, од 8. октобра 2020. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 за неправилности првог, другог и трећег приоритета смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог, другог приоритета и акционог плана којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће, осим мере исправљања из тачке 2.3.4 Давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене.



4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност за коју субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања односи се на следеће:

Предузеће је закључило Уговор о давању на коришћење шумског земљишта у нешумске намене 2. априла 2019. године, са Scomediasco д.о.о. Нови Сад, којим је дало на коришћење објекте и земљиште у јавној својини Републике Србије, без сагласности Владе Републике Србије и надлежног министарства. На основу закљученог уговора Предузеће није наплаћивало накнаду за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене, а наплаћивало је накнаду за коришћење заштићеног подручја која спада у накнаде за заштиту животне средине. Такође, Предузеће за непокретности које је дало на коришћење другом правном лицу за обављање кампинг делатности, коју по Статуту обавља и Предузеће, није наплаћивало ни закупнину.

У остављеном року од 90 дана Предузеће је поднело одазивни извештај о предузетим мерама и активностима за отклањање утврђених неправилности. На основу оцене одазивног извештаја донета је одлука о провери веродостојности одазивног извештаја, јер није доказао да су отклоњене откривене неправилности које се односе на обрачун накнаде за коришћење шумског земљишта у нешумске намене и да су наводи у одазивном извештају веродостојни.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Предузеће није прибавило сагласност Владе Републике Србије и надлежног министарства за издавање у закуп земљишта и објеката у јавној својини Републике Србије; да није спровело поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања; да не остварује приходе од закупа земљишта и објеката које је дало правном лицу Scomediasco д.о.о. Нови Сад на коришћење ради обављања кампинг делатности, коју по Статуту обавља и Предузеће.

Предузеће не наплаћује накнаду за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене од правног лица коме је дало на коришћење земљиште и објекте на њему.

Накнада за коришћење заштићеног подручја за обављање делатности коју Предузеће наплаћује спада у накнаде за заштиту животне средине које су прописане Законом о накнадама за коришћење јавних добара, док закупнина представља накнаду од давања на коришћење непокретности која се утврђује уговором.

Утврђено је да од дана уручења Извештаја о ревизији (14. август 2021. године) до дана завршетка ове ревизије (15. децембар 2022. године) нису достављени докази да је откривена неправилност отклоњена.

Неправилност која није на задовољавајући начин отклоњена по природи и контексту представља материјално значајну неправилност јер је Предузеће дало на коришћење земљиште и објекте у јавној својини Републике Србије, без сагласности Владе Републике Србије и надлежног министарства а да за то не наплаћује накнаду за коришћење шумског земљишта у нешумске намене нити остварује приходе од закупа и то по уговору који садржи битне недостатке и који је закључен на незаконит начин.



5. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, која је описана у тачки овог извештаја: 2.3.4. Давање на коришћење шумског земљишта у шумске намене.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције, оцењујемо да је субјект ревизије тешко кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазиваном 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 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
12. јун 2023. године