



**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица за 2022. годину која се односи на мере исправљања по 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 обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину**



**Број: 400-860/2023-06/13**  
**Београд, 28. децембар 2023. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице [http:// sr.wikipedia.org/sr-cc/Национални\\_парк\\_Фрушка\\_гора](http://sr.wikipedia.org/sr-cc/Национални_парк_Фрушка_гора)

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Национални парк Фрушка гора за 2020. годину*

---

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја по истеку одређеног временског периода од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица (у даљем тексту: Предузеће) није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо четири препоруке које су усмерене на то да Предузеће:

- у потпуности уреди поступак контроле јавних набавки, праћење реализације и евиденције закључених уговора у складу са интерним актима,
- да успостави јединствену евиденцију закључених уговора као и систем праћења реализације како би руководиоци Предузећа и лица задужена за набавке у сваком тренутку располагали са податком о степену реализације уговора,
- да објави измењену Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора у Службеном гласнику,
- да земљиштем и припадајућим објектима на катастарској парцели 4981 КО Сремски Карловци укупне површине 17.409 м<sup>2</sup> управља у складу са прописима.

## Резиме

### Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица (у даљем тексту: Предузеће) је:

#### Четири неправилности отклонило у целости

- Успоставило евиденцију наплате накнада по основу коришћења возила на моторни погон и наплате накнада за посете физичких лица у заштићеном подручју Национални парк Фрушка гора.
- Успоставило евиденцију 280 објеката у заштићеном подручју са идентификованим власницима и издало решења за утврђене обвезнике накнаде за које постоји законски основ.
- У Програму пословања за 2022. годину и Извештају о стању природних вредности и радом створених вредности које је доставило Министарству, аналитички приказало трошење средстава од накнада по намени како би се обезбедило транспарентно трошење средстава.
- Уредило поступак наплате накнада за коришћење возила на моторни погон у заштићеном подручју и посету физичких лица заштићеном подручју, односно дефинисало којим данима, на који начин и на којим местима се врши наплата накнаде.

#### Три неправилности делимично отклонило

- Сачинило годишњи план контроле јавних набавки и одредило лица за контролу јавних набавки, али записници о котролама јавних набавки не садрже предузете мере и радње које је Предузеће као наручилац било дужно да спроведе.
- Донело Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци број 1832 од 14. октобра 2021. године, али није доставило доказе да је јединствена евиденција закључених уговора као и систем праћења реализације у потпуности успостављена у складу са Правилником.
- Донело је измену Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ број 2314-2 од 30. децембра 2021. године, али је није објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“ у складу са чланом 12 Закона о објављивању закона и других прописа и аката.

#### Једну неправилност није отклонило

- у 2022. години правно лице „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад и даље без законитог правног основа и без накнаде, користи земљиште у јавној својини Републике Србије са припадајућим објектима, на КО Сремски Карловци, кат.парц. 4981, у површини од 17.409 м<sup>2</sup>.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину .....	6
1.1. Предузеће је делимично отклонило две неправилности у делу који се односи на систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, спровођења, праћења реализације и контроле јавних набавки. ....	6
2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора у делу која се односи на обрачун и наплату накнада за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину.....	7
2.1. Предузеће је у делу који се односи на обрачун и наплату-накнада за коришћење заштићеног подручја Национални парк Фрушка гора у целости отклонило четири неправилности, једну неправилности је делимично отклонило јер је донело измену Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја, али је није објавило у Службеном гласнику РС, док једна неправилност није отклоњена.....	7
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. Предмет ревизије .....	14
2. Ревидирани период пословања .....	14
3. Информације о субјекту ревизије.....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	15
5. Критеријуми .....	16
6. Методологија рада .....	17
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	17
V Прилози.....	18
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	19
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину.....	25
2.1. Планирање и спровођење јавних набавки .....	25
2.2. Праћење реализације јавних набавки .....	40
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица који се односи на обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину. ....	41
3.1. Објављивање Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора у Службеном гласнику РС.....	41

3.2. Наплата накнада по основу коришћења возила на моторни погон у заштићеном подручју и накнада за посете физичких лица заштићеном подручју и његовим деловима .....	41
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 .....	42
3.4 Давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене .....	43
3.5. Закон о јавним предузећима-Програм пословања за 2020. годину.....	45

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

**1.1. Предузеће је делимично отклонило две неправилности у делу који се односи на систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, спровођења, праћења реализације и контроле јавних набавки.**

**1.1.1. Предузеће је сачинило годишњи план контроле јавних набавки и одредило лица за контролу јавних набавки, али записници о контролама јавних набавки не садрже предузете мере и радње које је Предузеће као наручилац било дужно да спроведе.**

У претходној ревизији утврђено је да 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“.

Предузеће је у 2022. години делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки, јер је сачинило годишњи план контроле јавних набавки и одредило лица за контролу јавних набавки, али записници о контролама јавних набавки не садрже предузете мере и радње које је Предузеће као наручилац било дужно да спроведе у складу са Правилником о ближем уређењу поступка набавки у Јавном предузећу Национални парк Фрушка гора из 2020. године.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1 –*поднаслов 1.3 Неправилност везана за контролне активности.*

**1.1.2. Предузеће је донело Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци, али није доставило доказе да је јединствена евиденција закључених уговора као и систем праћења реализације у потпуности успостављена у складу са Правилником.**

У претходној ревизији утврђено је да 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.

Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2019. и 2020. годину, јер је донело Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци 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, али није доставило доказе да је јединствена евиденција закључених уговора као и систем праћења реализације у потпуности успостављена у складу са Правилником.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2 *Неправилност везана за праћење реализације јавних набавки.*

## **2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора у делу која се односи на обрачун и наплату накнада за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину**

**2.1. Предузеће је у делу који се односи на обрачун и наплату накнада за коришћење заштићеног подручја Национални парк Фрушка гора у целости отклонило четири неправилности, једну неправилности је делимично отклонило јер је донело измену Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја, али је није објавило у Службеном гласнику РС, док једна неправилност није отклоњена.**

**2.1.1. Предузеће је у 2022. години успоставило интерне процедуре (правилник) којима је ближе уредило поступак наплате накнада за коришћење возила на моторни погон у заштићеном подручју и посету физичких лица заштићеном подручју, односно Предузеће је дефинисало којим данима, на који начин и на којим местима се врши наплата накнаде.**

У претходној ревизији је утврђено да Предузеће није имало 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.

Предузеће је у 2022. години у целости отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је успоставило интерне процедуре (правилник) којима је ближе уредило поступак наплате накнада за коришћење возила на моторни погон у заштићеном подручју и посету физичких лица заштићеном подручју, односно Предузеће је дефинисало којим данима, на који начин и на којим местима се врши наплата накнаде.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1 – поднаслов 1.3 *Неправилност везана за контролне активности.*

**2.1.2. Предузеће је донело измену Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ број 2314-2 од 30. децембра 2021. године, али је није објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“ у складу са чланом 12 Закона о објављивању закона и других прописа и аката.**

У претходној ревизији је утврђено да је Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“, донео и усвојио Надзорни одбор Предузећа. Ова Одлука је објављена у Службеном гласнику 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, што није у складу са чланом 12. Закона о објављивању закона и других прописа и аката.



Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је донело измену Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ број 2314-2 од 30. децембра 2021. године, али је није објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“ у складу са чланом 12. Закона о објављивању закона и других прописа и аката.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 *Неправилност везане за објављивање Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора у Службеном гласнику РС.*

**2.1.3. Предузеће је у 2022. години успоставило евиденције из којих се може потврдити 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.**

У претходној ревизији је утврђено да 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.

Предузеће је у 2022. години у целости отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је успоставило евиденцију из које се може потврдити 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 у складу са усвојило Правилник о начину утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2 *Неправилност везана за Наплату накнада по основу коришћења возила на моторни погон у заштићеном подручју и накнада за посете физичких лица заштићеном подручју и његовим деловима.*

**2.1.4. Предузеће је на основу Правилника о начину утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја, утврђивање и евиденција обвезника и праћење реализације накнада, евидентирало свих 280 објеката у заштићеном подручју и евидентирало обвезнике накнаде.**

У претходној ревизији је утврђено 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“.

Предузеће је у 2022. години у целости отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је успоставило комплетну евиденцију свих објеката у заштићеном подручју са идентификованим власницима и издало решења за утврђене обвезнике накнаде за које постоји законски основ у складу са усвојеним интерним актом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3 *Неправилност везана за 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.*

**2.1.5. Предузеће није отклонило неправилност откривену у ревизији за 2020. годину јер у 2022. години правно лице „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад и даље без законитог правног основа и без накнаде, користи земљиште у јавној својини Републике Србије са припадајућим објектима, на КО Сремски Карловци, кат.парц. 4981, у површини од 17.409 м<sup>2</sup>.**

У претходној ревизији је утврђено да је Предузеће 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.

Предузеће у 2022. години није отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер и у 2022. години и даље примењује уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене, закључен са „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад од 2. априла 2019. године, којим је дато на коришћење земљиште у јавној својини Републике Србије, КО Сремски Карловци, кат.парц. 4981, у површини од 17.409 м<sup>2</sup> са припадајућим објектима, без обрачуна и наплате накнаде за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене која је прописана чл. 63 до 68 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије за давање у закуп, што није у складу са чланом 16. тачка 5 Закона о националним парковима, којим је прописано да управљач националног парка даје у закуп земљиште и објекте којима управља, уз сагласност Владе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4 *Давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене.*

**2.1.6. Предузеће је доставило Програм пословања ЈП „Национални парк Фрушка гора“ за 2022. годину, у којем је 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 Министарству за заштиту животне средине.**

У претходној ревизији је утврђено да 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.

Предузеће је у 2022. години у целости отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је приликом доношења Програма пословања за 2022. годину и у Извештају о стању природних вредности и радом створених вредности које је доставило Министарству, аналитички приказало трошење средстава од накнада по намени како би се обезбедило транспарентно трошење средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5 *Неправилност везана за коришћење средстава остварених наплатом накнада по намени.*

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је донело измену Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора број 2314-2 од 30. децембра 2021. године, али је није објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“ у складу са чланом 12. Закона о објављивању закона и других прописа и аката. (3.1. Неправилност везана за објављивање Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора у Службеном гласнику РС - Откривена неправилност број 3).
2. Предузеће у 2022. години није отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер и у 2022. години и даље примењује уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене, закључен са „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад од 2. априла 2019. године, којим је дато на коришћење земљиште у јавној својини Републике Србије, КО Сремски Карловци, кат.парц. 4981, у површини од 17.409 м<sup>2</sup> са припадајућим објектима, без обрачуна и наплате накнаде за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене која је прописана чл. 63 до 68 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије за давање у закуп, што није у складу са чланом 16. тачка 5 Закона о националним парковима, којим је прописано да управљач националног парка даје у закуп земљиште и објекте којима управља, уз сагласност Владе. (3.4 Неправилност везана за давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене - Откривена неправилност број 4).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

3. Предузеће је у 2022. години делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки, јер је сачинило годишњи план контроле јавних набавки и одредило лица за контролу јавних набавки, али записници о контролама јавних набавки не садрже предузете мере и радње које је Предузеће као наручилац било дужно да спроведе у складу са Правилником о ближе уређењу поступка набавки у ЈП „Национални парк Фрушка гора из 2020. године. (1.1. Неправилност везана за финансијско управљање и контролу – контролне активности – Откривена неправилност број 1)
4. Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2019 и 2020. годину, јер је донело Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци 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, али није доставило доказе да је јединствена евиденција закључених уговора као и систем праћења реализације у потпуности успостављена у складу са Правилником. (2.2. Неправилности везане за праћење реализације јавних набавки – Откривена неправилност број 2)

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

### **2. Резиме препорука**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо Предузећу да у Службеном гласнику објави измењену Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора усвојену на седници Надзорног одбора Предузећа – (4.2 Неправилност везана за објављивање Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора у Службеном гласнику РС - Препорука број 3)
2. Препоручујемо Предузећу да земљиштем и припадајућим објектима на катастарској парцели 4981 КО Сремски Карловци укупне површине 17.409 м<sup>2</sup> управља у складу са Законом о националним парковима, Законом о накнадама за коришћење јавних добара, Законом о јавној својини, Оснивачким актом Предузећа и другим актима. (4.4 Неправилност везана за давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене - Препорука број 4)

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

3. Препоручујемо Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки у складу са Правилником о ближем уређењу поступка набавки. - (1.1. Неправилност везана за финансијско управљање и контролу – контролне активности – Препорука број 1)
4. Препоручујемо Предузећу да успостави јединствену евиденцију закључених уговора о јавним набавкама као и систем праћења реализације уговора како би руководство Предузећа и лица задужена за набавке у сваком тренутку располагали са податком о степену реализације уговора. (2.2. Неправилности везане за праћење реализације јавних набавки – Препорука број 2)

#### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица, обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**28. децембар 2023. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину са изменама и допунама<sup>5</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица<sup>6</sup>.

##### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица за 2022. годину, која се односи на предузимање мера за отклањање неправилности утврђених 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 обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Национални парк Фрушка гора за 2020. годину.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Пун назив: Јавно предузеће „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица  
Скраћени назив: ЈП „Национални парк Фрушка гора“

Седиште: Сремска Каменица

Улица и број: Змајев трг 1

Матични број: 08042292

ПИБ: 102145049

Шифра и назив делатности: 9104 - Делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности.

Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица у оквиру делатности заштите и унапређења природних вредности Националног парка обавља послове:

- заштита и унапређење природних вредности националног парка,
- газдовање шумама,
- заштита, гајење, унапређење и коришћење ловне и риболовне фауне,
- организовање истраживања у области заштите и развоја националног парка,
- презентација и популаризација националног парка и његових природних вредности и културних добара,
- пројектовање, изградња и одржавање објеката који су у функцији заштите, унапређења и презентације природних и културних добара националног парка и
- планирање и развој еко туризма.

Поред наведених, статутом Предузећа утврђено је да обавља и делатност кампова, аутокампова и кампова за туристичке приколице.

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон,

<sup>5</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године и Одлука број 06-1645/2022-02/2-4 од 20.4.2023. године,

<sup>6</sup> Број: 400-791/2022-06/1 од 1. априла 2022. године

Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица (у даљем тексту: Предузеће), основано је Законом о националним парковима<sup>7</sup> ради обављања послова управљања Националним парком Фрушка гора и наставља са радом обављања делатности од општег интереса заштите и унапређења заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора, сагласно одредбама Закона о заштити природе<sup>8</sup> и Закона о националним парковима<sup>9</sup>

Оснивање Јавног предузећа уписано је у судски регистар привредног суда у Новом Саду 8. јула 1993. године, а преведено је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД број: 1270/2005 од 13. маја 2005. године.

Скупштина Аутономне покрајине Војводине донела је Одлуку о оснивању Јавног предузећа за управљање Националним парком Фрушка гора<sup>10</sup>. Влада је уговором од 19. октобра 2010. године, пренела оснивачка права на АП Војводину.

17. новембра 2010. године, регистрована је промена оснивача Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица, и као оснивач уписана је АП Војводина.

Влада Републике Србије и Влада АП Војводине, 22. марта 2013. године, закључиле су Уговор, којим је раскинут Уговор о преносу оснивачких права у Јавном предузећу Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица, на Аутономну покрајину Војводину, чиме је Република Србија поново стекла оснивачка права.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица, са Законом о јавним предузећима.<sup>11</sup> Оснивач Јавног предузећа је Република Србија, а право оснивача врши Влада 05 Број:023-732/2017 од 31. јануара 2017. године. која је објављена у „Службеном гласнику РС“ број 8/2017 (у даљем тексту: Оснивачки акт).

Управљање Предузећем је организовано као једнодомно. Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима по мерама исправљања за које су дате препоруке у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица 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.

На основу процене ризика:

- (1) утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални

---

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“ број 39/93

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10, 91/10 – исправка и 14/16

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 84/15).

<sup>10</sup> „Службени лист АПВ“, број 2/10

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 8/17



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.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би у разумној мери добили уверавање да ли су мере исправљања по препорукама датим 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 обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину, спроведене на задовољавајући начин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све препоруке које су дате у претходно спроведеној ревизији и које су описане 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 обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину.

Предузеће је у законском року доставило Одазивни извештај<sup>12</sup> у ком је навело које је мере исправљања предузело ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица<sup>13</sup>.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица је утврђено да је за 4 неправилности Предузеће предузело мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, за 3 неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће, а за 1 неправилност мера исправљања је оцењена као незадовољавајућа.

## **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>14</sup>,
- 2) Закон о јавним предузећима<sup>15</sup>
- 3) Закон о јавним набавкама<sup>16</sup>
- 4) Закон о накнадама за коришћење јавних добара,
- 5) Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора,
- 6) Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица са Законом о јавним предузећима,
- 7) Закон о објављивању закона и других прописа и аката,
- 8) Закон о националним парковима<sup>17</sup>,
- 9) Интерна акта субјекта ревизије.

---

<sup>12</sup> Број 4/2021-2537-553 од 19. Фебруара 2021. године

<sup>13</sup> Број 400-244/2020-06/18 од 17. децембра 2021. године,

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон,

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19,

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019

<sup>17</sup> "Службени гласник РС", бр. 84/2015 и 95/2018 - др. закон

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности 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 обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину,

- испитивање активности, одлука Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности 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 обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину,

- интервјуисање одговорних особа Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Предузећа како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

### **1. Финансијско управљање и контрола**

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>18</sup> прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави систем финансијског управљања и контроле. У складу са Законом о буџетском систему, корисник јавних средстава, је и ЈП „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица ( у даљем тексту Предузеће).

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Предузеће је 28. марта 2023. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

#### **1.1.Контролно окружење**

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Најважнији део контролног окружења чине органи Предузећа и то Надзорни одбор и директор.

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2019. и 2020. годину**

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.

#### ***Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају***

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### ***Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања***

Надзорни одбор Предузећа је поднео Влади Републике Србије иницијативу за покретање поступка за избор директора ЈП „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица број 1983/3 од 10. новембра 2021. године. Предузеће је у поступку ревизије доставило Решење о именовању другог лица за вршиоца дужности директора Јавног

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 89/2019

предузећа „Национални парк Фрушка гора“ 24 Број: 119-7650/2022 од 30. септембра 2022. године.

**Налаз:** У 2022. години у целости је отклоњена неправилност утврђена у ревизији која је спроведена у 2021. години, јер је Надзорни одбор Предузећа поднео иницијативу Влади РС за покретање поступка за избор директора, која је Решењем 24 Број: 119-7650/2022 од 30. септембра 2022. године именовала друго лице за вршиоца дужности директора Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица.

## **1.2. Управљање ризицима**

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 11. и 14. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2019. и 2020. годину**

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).

#### *Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања*

Предузеће је 08. новембра 2021. године закључило уговор о ангажовању „Биро за консултантске услуге“ ПР, Нови Сад број 188/21 о пружању услуга саветовања у области финансијског управљања и израде документације.

Дана 14. марта 2022. године донета су следећа акта:

- Основ за успостављање финансијског управљања и контроле, листу пословних процеса и управљање ризицима Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица број 495-1 од 14. марта 2022. године;
- Регистар ризика Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица број 495-2 од 14. марта 2022. године;
- Стратегију управљања ризицима Јавног предузећа Национални парка Фрушка гора, Сремска Каменица број 495-3 од 14. марта 2023. године;
- Колективним уговором, Предузеће је уредило права, обавезе и одговорности запослених, међусобне односе учесника колективног уговора, поступак измена и допуна уговора и друга питања од значаја за запослене.

Државна ревизорска институција је 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 обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину број 400-82/2021-06/12 од 6. августа 2021. године, дала препоруку Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору усвоји стратегију управљања ризиком и донесе писане политике и процедуре којима ће пружити разумно уверавање да ће се ризици

за постизање циљева Предузећа ограничити на прихватљив ниво. – приоритет 3 - Неправилност коју је могуће отклонити у року од три године. Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **1.3. Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

**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.**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2019. и 2020. годину**

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 Јавном предузећу 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

### ***Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају***

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

### ***Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања***

Предузеће је делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки у складу са Правилником о ближем уређењу поступка набавки у Јавном предузећу Национални парк Фрушка гора.

Због недостатака наведених контрола настале су и следеће неправилности:

- Код извршења одређеног броја уговора у јавној набавци Услуга у шумарству-услуге на унапређењу шума, услуга је извршена у већем обиму у односу на уговорени износ, што није у складу са чланом 151. Закона о јавним набавкама. Прекорачење је извршено у износу од 1.409.132 динара.

- Код извршења одређеног броја уговора у јавној набавци Услуга у шумарству-услуге на унапређењу шума, услуга је извршена у мањем обиму у односу на уговорени износ. Предузеће није користило уговорено право и није поднело менице на наплату за добро извршење посла, у висини од 10% од укупне вредности неизвршених уговора у целости, што износи 2.713.017 динара, тј. није се придржавало члана 9 закључених уговора, и чланом 154 Закона о јавним набавкама.

- У једном поступку јавне набавке није извршено праћење на начин да су испоштоване одредбе Правилника о јединственој евиденцији и праћењу извршења јавних набавки. У поступку процењене вредности 3.500.000 динара и уговорене вредности 345.271 динара, обавештење о закљученом уговору/наруџбеници из ОС, није објављено у року, односно износ уговорених наруџбеница за 4 квартал је сублимиран и објављен са износом за први квартал 2023. године, што није у складу са чланом 109. став 2 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2022. години доставило Записнике о контроли јавних набавки за:

- први квартал број 1834-1/22 од 15. априла 2022. године,
- други квартал број 1834-2/22 од 15. јула 2022. године,
- трећи квартал број 1834-3/22 од 14. октобра 2022. године и
- четврти квартал број 1834-4/22 од 13. јануара 2023. године.

**Откривена неправилност број 1:** Предузеће је у 2022. години делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки, јер је сачинило годишњи план контроле јавних набавки и одредило лица за контролу јавних набавки, али записници о контролама јавних набавки не садрже

предузете мере и радње које је Предузеће као наручилац било дужно да спроведе у складу са Правилником о ближе уређењу поступка набавки у Јавном предузећу Национални парк Фрушка гора из 2020. године.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки у складу са Правилником о ближе уређењу поступка набавки.

**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.**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2020. годину**

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.

#### ***Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају***

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### ***Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања***

**Налаз:** Предузеће је у 2022. години **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је успоставило интерне процедуре (правилник) којима је ближе уредило поступак наплате накнада за коришћење возила на моторни погон у заштићеном подручју и посету физичких лица заштићеном подручју, односно Предузеће је дефинисало којим данима, на који начин и на којим местима се врши наплата накнаде.

## **2. Интерна ревизија**

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.



### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2019. и 2020. годину**

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<sup>19</sup>.

Унутрашња организација уређена је Правилником о систематизацији послова којом су систематизована радна места и опис послова. Правилником је систематизовано радно место овлашћени интерни ревизор. Одређено је лице за интерног ревизора али то лице није положило стручни испит нити у пракси врши послове интерног ревизора.

### ***Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања***

У Предузећу у 2022. години није успостављена и организована интерна ревизија у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије достављена су нам интерна акта која су у фази припреме:

- Акциони план број: 2025/1 од 10. новембра 2021. године;
- Етички кодекс;
- Повеља интерне ревизије;
- 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 и
- 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.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију дана 28. марта 2023. године.

Државна ревизорска институција је 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 обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину број 400-82/2021-06/12 од 6. августа 2021. године, дала препоруку Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору – приоритет 3 - Неправилност коју је могуће отклонити у року од три године. Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току.

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013

## **Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину.**

### **2.1. Планирање и спровођење јавних набавки**

Надзорни одбор Предузећа донео је 19. априла 2022. године Програм пословања ЈП Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица број 913/1 на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број: 023-3099/2022 од 19. маја 2022. године.

Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица је у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о заштити природе и Законом о националним парковима донело Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја за период 2019-2028. година на који је Влада дала сагласност Решењем: 05 број:023-6085/2020. године.

Програм пословања садржи преглед планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности Предузећа који представља основу за израду Плана набавки за 2022. годину.

Предузеће је за 2022. годину донело годишњи план јавних набавки 30. децембра 2022. године. План јавних набавки и две измене и допуне који су објављени на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број 1734-2 од 25. септембра 2020. године који је донео Надзорни одбор ближе је уређен начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга унутар Предузећа. Даље се уређује начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица који учествују у планирању, спровођењу поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга и праћења и извршења уговора о набавци и то: одељење за набавке, служба за финансије и рачуноводство, служба за планирање и развој.

Предузеће има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и који је распоређен на систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

У наредној табели дат је преглед процењене вредности покренутих поступака јавних набавки по Плану јавних набавки за 2022. годину по врсти поступка и предмету набавке. Такође приказан је и податак о уговореној вредности поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора или оквирног споразума:

Табела број 1: Преглед процењене и уговорене вредности покренутих поступака јавних набавки по Плану јавних набавки за 2022. годину по врсти поступка и предмету набавке

- у динарима -

Отворени поступак	Планирано поступака у 2022. години	Сprovedено поступака у 2022. години	Процењена вредност покренутих поступака из плана ЈН за 2022. годину	Уговорена вредност на дан 31.децембра 2022. године покренутих по плану ЈН из 2022. године
Добра	7	5	36.000.000	18.911.842
Услуге	12	8	151.200.200	76.482.378
Радови	5	1	2.000.000	2.198.100

У наредној табели дат је преглед узоркованих поступака јавних набавки, покренутих по Плану јавних набавки за 2022. годину, у погледу спровођења мера исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања у 2021. години у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину:

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Национални парк Фрушка гора за 2020. годину*

*Табела број 2: Преглед узоркованих поступака јавних набавки, покренутих по Плану јавних набавки за 2022. годину, у погледу спровођења мера исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања у 2021. години у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину*

Ред.бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност, без ПДВ-а	Назив и седишта изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/ОС у динарима, без ПДВ-а	Вредност извршења угов/ОС до 31.12.2022.год	Број поднетих понуда
1	51-6-ОД-ОС/22	Набавка теренских возила	Отворени	14.000.000,00 Поступак спроведен до 2.000.000,00	ДОО „АС Intersrem“ Veternik	14.03.2022.	Месечно 151.135,00	Извршено: 1.671.389,31	1
2	51-18-ОД-ОС/22	Набавка хране за дивљач	Отворени	3.000.000,00	„SSAMAKS“ д.о.о Београд	05.10.2022.	ОС 3.000.000,00 Уг 233 од 20.10.22. 2.077.500,00 Уг 244 од 17.11.22. 895.000,00	Извршено: 2.889.520,00	1
3	51-24-ОД-У/22	Набавка дивљачи	Отворени	6.000.000,00 Поступак спроведен до 4.500.000,00	VILLANYI PETER CSALADI GAZDASAG NOGRAD, Мађарска	25.01.2023.	Уговор 32 3.496.208,00	Извршено у 2023.	1
4	51-23-ОД-ОС/22	Набавка теренских возила	Отворени	14.000.000,00 Поступак спроведен до 7.000.000,00	„BETA MOTORS CENTAR“ Нови Сад	262 и 263 од 19.12.2022.	2.760.872,50 2.760.872,50 Укупно 5.521.745,00	Извршено: 5.521.745,00	1
5	51-7-ОД-ОС/22	Набавка садница	Отворени	4.000.000,00 Спроведен поступак до 750.000,00	ДОО „БОНИК- TEAM“ Беоцин	ОС 125 од 06.04.22. Уг 127 од 08.04.22.	750.000,00 ОС 750.000,00 УГ	Извршено: 750.000,00	2
6	1-18-ОУ-ОС/21/22	Набавка услуга у шумарству - услуге на унапређивању шума, по партијама	Отворени	110.000.000,00 Спроведен поступак до 72.432.472,00	1. обустава 2. обустава 3. обустава				1
					4. „БОНИК ТИМ“	4. ОС 24 од 07.02.22. (Уг: 48 од 08.03.22.)	4. ОС 1.225.850,00 (Уг 887.470,00)	Извршено: 1.263.474,00	
					5. „БОНИК ТИМ“	5. ОС 23 од 07.02.22. (Уг: 49 од 08.03.22.)	5. ОС 2.557.050,00 (Уг: 1.709.330,00)	Извршено 1.249.285,80	
					6. обустава 7. обустава				

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Национални парк Фрушка гора за 2020. годину

Ред.бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност, без ПДВ-а	Назив и седишта изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/ОС у динарима, без ПДВ-а	Вредност извршења угов/ОС до 31.12.2022.год	Број поднетих понуда
					8. Мирослав Вујић ПР Беоцин	8.ОС 25 од 07.02.22. (Уг: 30 од 11.02.22. 32 од 11.02.22. 190 од 29.06.22.)	8. ОС 6.516.860,00 (Уг: 5.045.876,00 719.892,00 705.100,00)	Извршено 5.704.249,38	1
					9. обустава 10.обустава 11.обустава				
					12. „БОНИК ТИМ“	12.ОС 22 од 07.02.22. (Уг: 31 од 11.02.22.)	12. ОС 6.143.150,00 (Уг: 6.110.030,00)	Извршено: 5.350.431,40	
					13.обустава				
7	51-3-ОУ-ОС/22	Набавка услуга у шумарству - услуге на унапређивању шума, по партијама	Отворени	100.000.000,0 0  Спроведен поступак до 8.784.280,00	1.Милан Радановић ПР Врдник	1.ОС 58 од 17.03.22.	1. ОС 3.114.990,00 (Уг: 63 370.050,00 64 147.600,00 103 69.650,00 104 57.500,00)	Извршено: 776.419,00	1
					2.Мирослав Вујић ПР Беоцин	2.ОС 76 од 29.03.22.	2.ОС 5.669.290,00 (Уг: 100 1.805.942,00 101 344.398,00 214 1.361.642,00 246 1.407.060,00)	Извршено: 3.659.104,26	2
8	51-4-ОУ-ОС/22	Набавка услуга у шумарству - услуге на унапређивању шума	Отворени	100.000.000,0 0  Спроведен поступак до 8.651.600,00	ДОО „БОНИК-ТЕАМ“ Беоцин	ОС 77 од 29.03.22.	ОС 8.651.600,00 (Уг: 99 705.100,00 102 660.000,00 126 1.087.970,00 129 215.880,00 138 344.940,00 157 286.740,00 161 610.150,00 225 2.986.500,00 240 86.149,00 269 154.360,00)	Извршено: 7.459.387,00	2

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Национални парк Фрушка гора за 2020. годину

Ред.бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност, без ПДВ-а	Назив и седишта изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/ОС у динарима, без ПДВ-а	Вредност извршења угов/ОС до 31.12.2022.год	Број поднетих понуда
							1 (2023) 323.847,00 33(2023) 46.032,00		
9	51-5-ОУ-ОС/22	Набавка услуга у шумарству - услуге на унапређивању шума	Отворени	100.000.000,00 Спроведен поступак до 6.830.850,00	Мирослав Вујић ПП Беоцин	ОС 53 од 15.03.2022.	ОС 6.830.850,00 Уг: 59 3.268.685,00 60 1.074.245,00 198 1.058.985,00	Извршено: 5.260.157,22 2023: 300.900,6	1
10	51-11-ОУ-ОС/22	Набавка услуга у шумарству - услуге на унапређивању шума	Отворени	100.000.000,00 Спроведен поступак до 11.735.250,00	„SREMFOREST“ ДОО Вишњићево	ОС 159 од 31.05.2022.	ОС 11.735.250,00 Уг: 160 3.205.710,00 212 290.385,00 216 1.319.040,00 232 398.160,00 236 558.225,00	Извршено: 4.692.978,20	2
11	51-8-ОУ-ОС/22	Набавка услуга у шумарству – гајење шума	Отворени	25.000.000,00	ДОО „БОНИК-ТЕАМ“ Беоцин	ОС 162 од 03.06.2022.	ОС 25.000.000,00 164 4.488.270,00 165 3.981.790,00 166 332.490,00 168 5.231.600,00 169 3.409.460,00 170 5.876.500,00	Извршено: 18.972.890,00 2023: 279.360,00	1
12	51-12-ОУ-ОС/22	Набавка услуга у шумарству – услуге у расадничкој производњи	Отворени	7.000.000,00 Спроведен поступак до 6.983.490,00	ДОО „БОНИК-ТЕАМ“ Беоцин	ОС 193 од 06.07.2022.	ОС 6.983.490,00 Наруџбенице: 1/22 1.247.040,00 2/22 1.247.040,00 3/22 2.494.080,00 4/22 935.280,00	Извршено: 5.923.440,00 2023: 209.202,72	3
13	51-14-ОУ-ОС/22	Набавка услуга сервиса и поправке возила	Отворени	3.500.000,00	„DDM Company“ ДОО Нови Сад	ОС 187 од 16.06.2022.	ОС 3.500.000,00 Наруџбенице 187А/2 11.312,5 187А/3 9.112,5 187Б/1 30.299,16 187Д/1 46.100,00 187Д/2 14.633,3 187Ф/2 119.755,9 187Г/1 38.786,64	Извршено: 297.200,00	1

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Национални парк Фрушка гора за 2020. годину*

Ред.бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност, без ПДВ-а	Назив и седишта изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/ОС у динарима, без ПДВ-а	Вредност извршења угов/ОС до 31.12.2022.год	Број поднетих понуда
							187Ф/3 16.862,5 187Д 12.275,00 187Ц/2 17.733,33 187А/14 9.466,66 187А/13 9.466,66 187А/6 9.466,66		
14	51-13-ОУ-ОС/22	Набавка услуга изнајмљивање опреме за земљане радове са оператером (пробијање шумских влака)	Отворени	4.000.000,00	„FRUTEX“ ДОО Баноштор	ОС 171 од 14.06.2022.	ОС 4.000.000,00 Наруџбенице 171-1 1.048.125,00 171-3 150.500,00 171-2 64.500,00	Извршено: 668.123,00	1

## **Откривене неправилности у поступку спровођења поступка јавних набавки, уговарања и извршења уговора у 2022. години**

### **1. Услуге на унапређивању шума 1-18-ОУ-ОС/21, 51-3- ОУ-ОС/22, 51-4-ОУ-ОС/22, 51-5-ОУ-ОС/22 и 51-11- ОУ-ОС/22**

Предузеће је у 2021. години, започело поступак јавне набавке Услуга на унапређивању шума, која је реализована у току 2022. године. Предмет набавке су услуге сече шума. Процењена вредност према плану јавних набавки за 2021. годину, износи 110.000.000 динара, а поступак је спроведен на процењену вредност до 72.432.472 динара, без ПДВ-а. Поступак јавне набавке је спроведен ради закључења оквирних споразума за укупно 13 партија. Партије су подељене по газдинским јединицама у оквиру радних јединица Сремска Каменица, Врдник, Беочин, Лежмир и Ердвик.

Од 13 партија, закључена су четири Оквирна споразума, процењене вредности 16.442.910 динара, без ПДВ-а.

За 9 партија обустављени су поступци (разлог: за 4 партије није било достављених понуда, а за 5 партија су биле неприхватљиве понуде).

Предузеће је поновило поступак за пет Газдинских јединица (партије из претходног поступка) и закључило 5 Оквирних споразума процењене вредности 36.001.980 динара, без ПДВ-а, по Плану јавних набавки за 2022.годину.

Укупна процењена вредност за спроведених пет поступака је 52.444.890 динара, без ПДВ-а. Из пет поновљених поступака, закључено је 9 Оквирних споразума, процењене вредности 52.444.800 динара, из којих је закључено укупно 32 уговора, уговорене вредности 42.981.461 динара, од тога је извршено услуга у вредности 35.716.386 динара.

Предузеће није покренуло поновне поступке за 4 обустављене партије (ГЈ 3801, 3802, 3804 и 3813), укупне процењене вредности 19.987.582 динара, већ је приступило продаји „дрвета на пању“, без лицитације, што није у складу са Ценовником производа шума на пању, број: 511 од 20.03.2019.године.

Ценовник по коме се продаје „дрво на пању“ није дат на сагласност Оснивачу Влади РС, већ је добијена сагласност Надзорног одбора што није у складу са чланом 69. став 1, тачка 3 Закона о јавним предузећима.

Укупна реализација до 31. децембра 2022. године по закљученим уговорима из јавних набавки износи 35.716.387 динара, што је 35,72 % у односу на планирано.

У појединим уговорима дошло је до делимичног извршења обавеза од стране Извршиоца услуга, а у појединим уговорима дошло је до прекорачења уговорених обавеза.

Чланом 67. Закона о јавним набавкама прописана су правила за закључење уговора на основу оквирног споразума у коме је између осталог наведено да се уговор на основу оквирног споразума са једним добављачем закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом.

Чланом 5. закључених Оквирних споразума је предвиђено да количине у појединачним уговорима одређује Наручилац, као и да појединачни уговор важи до периода на који је закључен, односно до реализације уговорених количина.

Имајући наведено у виду Предузеће је и након истека важења појединачних уговора у смислу исцрпљења уговорене материјалне реализације истих, а у време важења оквирног споразума набављало предметне услуге, без закључења уговора за количине које нису уговорене, што није у складу са чланом 5. оквирних споразума, којим је предвиђено да



појединачни уговор важи до реализације уговорених количина, нити је у складу са чланом 67. Закона о јавним набавкама, којим је између осталог прописано да се уговор на основу оквирног споразума са једним добављачем закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом.

Табела број 3: Преглед уговора код којих је извршено прекорачење обима предмета набавке

Р.бр.	Датум уговора	Бр. уг.	Уговорени износ	Реализовани износ	%	Разлика
	Беоцин					
1.	08.03.2022.	48	887.470	1.263.474	140	376.004
	Лежмир 3808					
2.	11.02.2022.	32	719.892	772.156	107	52.264
	Врдник					
3.	21.03.2022.	63	370.650	491.559	132	120.909
4.	01.04.2022.	103	69.650	89.965	129	20.315
	Лежмир 3810					
	31.03.2022.	101	344.398	384.555	110	40.157
	Ердевик 3811					
5.	31.03.2022.	99	705.100	720.178	102	15.078
6.	06.04.2022.	126	1.087.970	1.228.299	110	140.329
7.	09.05.2022.	138	344.940	361.151	104	16.211
8.	26.05.2022.	157	286.740	312.045	108	25.305
9.	31.05.2022.	161	610.150	630.728	103	20.578
10.	08.09.2022.	225	2.986.500	3.149.887	105	163.387
	Лежмир					
11.	18.03.2022.	59	3.268.685	3.687.277	110	418.592
	<b>Укупно:</b>		<b>11.682.145</b>	<b>13.091.277</b>		<b>1.409.132</b>

#### Реализација уговора и активирање средства обезбеђења

Увидом у Извештаје о реализацији уговорних обавеза у јавној набавци услуга на унапређивању шума, утврђено је да 19 уговора делимично није реализовано. Вредност ових уговора износи 27.130.170 динара. Извештајима је констатовано да услуге нису извршене због неповољних временских прилика, дуготрајних киша, стрмих и неприступачних терена. Сходно одредби члана 9. закључених уговора, понуђач је Предузећу предао бланко соло меницу, као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла коју Предузеће, као наручилац, може наплатити у износу 10% од укупне вредности уговора, без пореза на додатну вредност. Како понуђач услуга није извршио уговоре о пружању услуга на унапређивању шума, Предузеће је имало право да поднесе менице на наплату. Међутим, Предузеће се није користило уговореним правом и није поднело менице на наплату за добро извршење посла у висини 10% од укупне вредности неизвршених уговора у целости, што износи 2.713.017 динара, у складу са чланом 154 Закона о јавним набавкама.

У наредној табели приказани су уговори који нису извршени у целости.

Табела број 4: Преглед уговора који нису извршени у целости

-у динарима-					
Р.бр.	Датум уговора	Бр. Уг.	Уговорени износ у динарима	Реализовани износ у динарима	% Реал.
<b>Беочин 3806</b>					
1	08.03.2022.	49	1.709.330,00	1.249.285,80	74
<b>Лежмир 3808</b>					
2	11.02.2022.	30	5.045.876,00	4.932.093,38	98
3	29.06.2022.	190	705.100,00	0	0
<b>Ердевик 3812</b>					
4	11.02.2022.	31	6.110.030,00	5.350.431,40	88
<b>Врдник 3803</b>					
5	21.03.2022.	64	147.600,00	144.900,00	98
6	04.04.2022.	104	57.500,00	49.995,00	90
<b>Лежмир 3810</b>					
7	31.03.2022.	100	1.805.942,00	1.502.223,12	80
8	19.08.2022.	214	1.361.642,00	1.137.701,80	83
9	17.11.2022.	246	1.407.060,00	634.623,72	45
<b>Ердевик 3811</b>					
10	31.03.2022.	102	660.000,00	644.722,00	97
11	12.04.2022.	129	215.880,00	87.780,00	40
<b>Лежмир 3809</b>					
12	18.03.2022.	60	1.074.245,00	998.114,02	93
13	19.07.2022.	198	1.058.985,00	875.666,10	82
<b>Врдник 3807</b>					
14	31.05.2022.	160	3.205.710,00	2.988.629,30	93
15	12.08.2022.	212	290.385,00	277.447,95	96
16	25.08.2022.	216	1.319.040,00	809.516,70	62
17	17.10.2022.	232	398.160,00	353.043,00	87
18	25.10.2022.	236	558.225,00	264.341,25	48
<b>Укупно:</b>			<b>27.130.170</b>	<b>22.300.514</b>	

Разлози за неизвршење уговорених обавеза настали су због недовољног ангажовања Извршиоца услуга.

Неизвршење уговора на страни Наручиоца настало је због неадекватне примене Правилника о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци.

Табела број 5: Преглед планиране и уговорене сече у дрвним сортиментима (m<sup>3</sup>) за 2022.годину:

Укупно планирана сеча за 2022.годину у m <sup>3</sup> кроз јавну набавку	Уговорено по поступцима ЈН m <sup>3</sup>
33.014	18.988,97

Продаја „дрвета на пању“ уговорена у количини од 24.053 м<sup>3</sup>.

Сви поступци спроведени су електронским путем, путем Портала ЈН, без захтева за документацију у писменом облику. Све објаве о закљученим Оквирним споразумима и обустављеним поступцима, као и квартални извештаји за закључене уговоре по Оквирним споразумима, су уредно објављени на Порталу ЈН.

У отвореном поступку јавне набавке број 51-3-ОУ-ОС/22, Изјава о непостојању сукоба интереса (члан 50. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број 91/19), је на Порталу јавних набавки бланко објављена без потписа чланова Комисије.

*Услуге на гајењу и заштити шума 51-8-ОУ-ОС/22*

Предузеће је у 2022. години, спровело поступак јавне набавке Услуга у шумарству - услуге на гајењу и заштити шума и коришћењу осталих шумских производа, која је реализована у току 2022. године. Предмет набавке су услуге гајења шума. Процењена вредност према плану јавних набавки за 2022. годину, износи 25.000.000 динара. Поступак јавне набавке је спроведен ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем у износу од 25.000.000 динара. Укупна реализација до 31. децембра 2022. године по закљученим уговорима из јавних набавки износи 18.972.890 динара.

У појединим уговорима дошло је до делимичног извршења обавеза од стране Извршиоца услуга, а у појединим уговорима дошло је до прекорачења уговорених обавеза.

*Табела број 6: Преглед уговорених и реализованих вредности*

*-у динарима-*

Р.бр.	Датум уговора	Бр. Уг.	Уговорени износ у динарима	Реализовани износ у динарима	% Реал.	Разлог неизвршења
1	07.06.22.	164	4.488.270	4.101.990	92	Неповољни временски услови
2	13.06.22.	165	3.981.790	1.795.730	45	Због висок. темп. саднице храста се посушиле и није било потребе за услугама осветљавања подмлатка
3	13.06.22.	166	332.490	314.490	95	Неповољни временски услови
4	14.06.22.	168	5.231.600	4.985.390	95	Неповољни временски услови
5	14.06.22.	169	3.409.460	3.147.140	92	Неповољни временски услови
6	14.06.22.	170	5.876.500	4.628.150	79	Због висок. темп. и слабог подмлатка, услуге селективн. крчења нису одрађене у целости

*2. Услуге изнајмљивање опреме за земљане радове са оператером (пробијање шумских влака) - 51-13-ОУ-ОС/22*

Предмет јавне набавке су услуге изнајмљивање опреме за земљане радове са оператером (пробијање шумских влака). Оквирни споразум је закључен 14. јуна 2022. године са „FRUTEX“ д.о.о., Баноштор, на износ од 4.000.000 динара.

Утврђено је да су Обавештења о реализованим наруџбеницама објављена у законском року за сваки квартал, на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама.<sup>20</sup>

### *3. Услуге штампе 52-15/22*

Предмет набавке услуга штампе, су услуге штампе предвиђене Планом набавки на које се Закон не примењује за 2022.годину, процењене вредности 900.000 динара, без ПДВ-а.

Поступак је спроведен у складу са Правилником о ближем уређивању поступка набавки у ЈП „Национални парк Фрушка гора“.

### *4. 51-12-ОУ-ОС/22 Набавка услуга у шумарству-услуге у расадничкој производњи*

Предмет јавне набавке су услуге расадничке производње храста и букве, те услуге расадничке производње тополе и врбе (физички рад на отвореном), у оквирној количини од 1000 часова на годишњем нивоу, процењене вредности до 6.983.490 динара (Планом јавних набавки предвиђено 7.000.000 динара, без ПДВ-а), са циљем закључења ОС са једним понуђачем, на годину дана.

У складу са одредбама Закона о јавним набавкама, те Правилника о поступку отварања понуда („Службени гласник РС“, број: 93 од 01. јула 2020.године), понуде се достављају електронским путем. Такође, електронским путем се достављају и докази којим се доказује испуњеност услова тражених конкурсном документацијом.

На основу потписаног Оквирног споразума, који је закључен на процењену вредност јавне набавке, уговорено је 6 Наружбеница, укупне вредности 6.980.930 динара, без ПДВ-а, од чега је извршено 6.132.642 динара, без ПДВ-а (88%).

### *5. Храна за дивљач 51-18-ОД-ОС/22*

Након спроведеног поступка јавне набавке Храна за дивљач, закључен је оквирни споразум 05. октобра 2022. године са „Ssamaks” д.о.о., Београд на износ од 3.000.000 динара. Предмет набавке је куповина кукуруза у клипу, у оквирној количини до 60000 кг, кукуруза у зрну у оквирној количини до 20000 кг и луцерке у оквирној количини до 1500 кг, за исхрану животиња, у складу са Правилником о квалитету хране за животиње („Сл.гласник РС” бр.4/2010, 113/2012, 27/2014,25/15,39/2016 и 54/2017).

Дана 20.октобра 2022. године закључен је Уговор на износ од 2.077.500 динара, за 60000 кг кукуруза у клипу и 1500 кг луцерке.

Дана 17. новембра 2022.године, закључен је Уговор на износ од 895.000 динара, за 1000 кг кукуруза у зрну и 25000 кг кукуруза у клипу.

Као образложење за набавку кукуруза у клипу у већој количини од предвиђене спецификацијом добара из конкурсне документације, наводи се разлог да је, у складу са ловно узгојним објектима и начином прихране дивљачи прилагођена прихрана кукурузом у клипу.

### *6. 51-14-ОУ-ОС/22-Набавка услуга сервиса и поправке возила*

У јавној набавци, број: 51-14-ОУ-ОС/22, набавка услуга сервиса и поправке возила, процењене вредности до 3.500.000 динара, није извршено праћење на начин да су испоштоване одредбе Правилника о јединственој евиденцији и праћењу извршења јавних набавки, тј. не постоји табела извршења. У поступку ревизије је такође утврђено да је Предузеће извршило обавештавање на Порталу ЈН за уговоре тј. закључене наруџбенице за трећи квартал 2022. године и први квартал 2023.године. Утврђено је да није извршена објава

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број: 91/19

обавештења о закљученим уговорима тј. наруџбеницама из Оквирних споразума за четврти квартал (октобар-децембар 2022), у складу са чланом 109.став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ Број: 91/19), иако је за наведени период закључено 7 наруџбеница. Представник предузећа је изјавио да у периоду објављивања података за 4 квартал, није имао податке, јер исте прати запослени из друге службе, па су подаци за четврти квартал 2022. и први квартал 2023.године сублимирани у Обавештењу за први квартал 2023. године.

*7. 51-6-ОД-ОС/22, Набавка половног теренско путничког возила путем оперативног лизинга*

У јавној набавци, број: 51-6-ОД-ОС/22, набавка половног теренско путничког возила путем оперативног лизинга, није извршено испитивање тржишта, у складу са чланом 89. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19). Планом јавних набавки за 2022.годину, предвиђена је набавка теренских возила, процењене вредности до 14.000.000 динара, без ПДВ-а. Поступак је спроведен за набавку једног половног возила, на годину дана, произведеног 2020. године, са пређеном километражом 60.000 км. Процењена вредност предмета набавке за наведени поступак је 2.000.000 динара, без ПДВ-а. Уговор је склопљен са понуђачем ДОО „АС INTERSREM“, Ветерник, а месечни износ закупнине за возило уговорен је на износ од 151.135 динара, без ПДВ-а.

*8. Изградња шумских путева по ЈН:5-8/17-ОП-ОС из 2017. године*

Неправилности у вези са трошењем средстава по Уговору о изградњи шумских путева број 169 од 14. августа 2017. године, који је закључен са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне покрајине Војводине и неправилности по уговорима закљученим са извођачима радова „Бетон-Комерц“, Никола Стјепановић ПР Беоцин на изградњи шумског пута Јанок и шумског пута Парагово .

*Уговор – изградња шумских путева*

Предузеће је закључило са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне покрајине Војводине уговор за изградњу шумских путева број 169 од 14. августа 2017. године, број уговора у Покрајинском секретаријату је 104-401-3837/2017-06 у износу од 30.928 хиљада динара. Предмет Уговора је изградња шумских путева у газдинским јединицама ГЈ 3801 „Стражилово - Парагово“ ГЈ 3810 „Јанок“ у Јаноку у дужини од 7,732 километара.

Уговором је предвиђено да ће се кориснику средстава (Предузећу) уплатити 70% од укупно намењеног износа за изградњу путева, односно 21.650 хиљада динара, а преостали део након достављања извештаја о наменском трошењу средстава даваоцу средстава (Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство). Рок за реализацију предмета уговора је 30. септембар 2018. године, а рок за пријем извршених радова је 30 дана од рока за реализацију уговора.

Анексом уговора од 14. септембра 2018. године, заведеним у Покрајинском Секретаријату под бројем 104-401-3837/2017-06-1, продужен је рок за реализацију уговора до 15. децембра 2018. године.

Дана 29. септембра 2018. године, Предузећу су уплаћена средства у износу од 21.650 хиљада динара.

### *Реализација уговора о изградњи шумских путева*

Предузеће је након спроведеног поступка јавне набавке број ЈН:5-8/17-ОР-ОС за изградњу шумских путева по партијама закључило са извођачем радова „Бетон-Комерц“, Никола Стјепановић ПР Беочин, Уговор број 236 од 14. децембра 2017. године и број 48 од 31. јануара 2018. године.

#### *Шумски пут „Јанок“*

Уговором о извођењу радова на изградњи шумског пута „Јанок“ број 236 од 14. децембра 2017. године, који је Предузеће закључило са извођачем радова „Бетон – Комерц“ Никола Стјепановић ПР, Беочин, а који ће наступати са подизвођачем „Фрутекс“ д.о.о., Баноштор, предвиђени су радови на изградњи шумског пута „Јанок“, РЈ Лежмимир, ГЈ 3810 „Јанок“ К.О. Нештин у дужини од 4.026,75m и вредности од 15.744 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка набавке, на који се не примењују одредбе ЗЈН, број 7-17 Предузеће је закључило уговор о набавци за услугу надзора број 246 од 22. децембра 2017. године са „Шидпројект“ д.о.о., Шид. Предмет наведеног уговора о надзору је обављање стручног надзора од стране „Шидпројект“ д.о.о., Шид на изградњи шумског пута „Јанок“, РЈ Лежмимир, ГЈ 3810 „Јанок“ К.О. Нештин у дужини од 4.026,74m.

Предузеће поседује Записник о примопредаји радова на изградњи шумског пута „Јанок“ РЈ Лежмимир ГЈ 3810 К.О. Нештин број 1427 од 15. јуна 2018. године. У поменутом записнику констатује се да је извршена примопредаја радова на изградњи шумског пута „Јанок“ уз обострано присуство Инвеститора и Извођача као и то да су Извођач и Надзорни орган предали и следећу грађевинску документацију:

- Грађевински дневник;
- Грађевинску књигу;
- Књигу инспекције;
- Атест за уграђене материјале (камени материјали 0/63 и 0/31,5)
- Атест за бетонске цеви уграђене у пропусте;
- Пројекат изведеног стања и
- Окончану ситуацију.

Наведени записник потписан је од стране извођача радова, надзорног органа и Предузећа као инвеститора.

Извођач радова „Бетон-Комерц“ Никола Стјепановић ПР, Беочин- доставио је Предузећу потписан и оверен од стране надзорног органа „Шидпројект“ д.о.о., Шид, рачун – окончану ситуацију број 181/2012 од 8. јуна 2018. године за радове на изградњи шумског пута „Јанок“ РЈ Лежмимир ГЈ 3810 К.О. Нештин у износу од 15.744 хиљада динара као и осталу грађевинску документацију.

Предузеће је 18. јуна 2018. године извршило уплату извођачу радова „Бетон-Комерц“ Никола Стјепановић ПР, Беочин у износу од 15.744 хиљада динара.

#### *Шумски пут „Парагово“*

Уговором о извођењу радова на изградњи шумског пута „Парагово“ број 48 од 31. јануара 2018. године, који је Предузеће закључило са извођачем радова „Бетон – Комерц“ Никола Стјепановић ПР, Беочин, а који ће наступати са подизвођачем „Фрутекс“ д.о.о., Баноштор, предвиђени су радови на изградњи шумског пута „Парагово“, РЈ Сремска Каменица, ГЈ 3801 „Стражилово-Парагово“ К.О. Сремска Каменица у дужини од 3.705,35m и вредности од 14.539 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавку број 2-2-МНУ-У/18 Предузеће је закључило уговор о набавци услуга стручног надзора на извршењу радова на изградњи пута Парагово број 74 од 27. фебруара 2018. године са „ДП-ИНГ“ д.о.о., Нови Бечеј. Предмет наведеног уговора је обављање стручног надзора од стране „ДП-ИНГ“ д.о.о., Нови Бечеј на изградњи шумског пута Парагово, РЈ Сремска Каменица, ГЈ 3801 „Стражилово-Парагово“, К.О. Сремска Каменица у дужини од 3.705,35m.

Предузеће поседује Записник о примопредаји радова на изградњи шумског пута „Парагово“ РЈ „Сремска Каменица“ ГЈ 3801 „Стражилово-Парагово К.О. Сремска Каменица број 2660 од 12. децембра 2018. године. У поменутом записнику констатује се да је извршена примопредаја радова на изградњи шумског пута „Парагово“ уз обострано присуство Инвеститора и Извођача као и то да су Извођач и Надзорни орган предали и следећу грађевинску документацију:

- Грађевински дневник;
- Грађевинску књигу;
- Књигу инспекције;
- Атест за уграђене материјале(камени материјали 0/63 и 0/31,5)
- Атест за бетонске цеви уграђене у пропусте;
- Пројекат изведеног стања и
- Окончану ситуацију.

Наведени записник потписан је од стране извођача радова, надзорног органа и Предузећа као инвеститора.

У решењу АПР-а Број БП 127869/2018 од 30. новембра 2018. године наведено је „На основу одлуке Николе Стјепановића, брише се из Регистра привредних субјеката предузетник NIKOLA STJEPANOVIĆ PR OSTALI ZAVRŠNI RADOVI GAJENJE ŠUMA I ŠUMSKE AKTIVNOSTI BETON KOMERC BEOČIN, матични/регистарски број 53737366 услед промене правне форме и наставља да обавља делатност у форми привредног друштва MIL-GRADNJA-1991 друштво са ограниченом одговорношћу Беочин, матични/регистарски број 21435767“.

Извођач радова „Мил-градња-1991“ д.о.о., Беочин доставио је Предузећу потписан и оверен од стране надзорног органа „ДП-ИНГ“ д.о.о., Нови Бечеј, рачун – окончану ситуацију број 439/2018 од 13. децембра 2018. године за радове на изградњи шумског пута „Парагово“ РЈ Сремска Каменица ГЈ 3801 К.О. Сремска Каменица у износу од 14.539 хиљада динара као и осталу грађевинску документацију у којој се, између осталог, налазе и грађевински дневници за месец септембар и октобар 2018. године оверени од стране „Мил-градња-1991“ д.о.о., Беочин иако у том периоду поменуто Друштво није ни постојало, односно по подацима из АПР-а „Мил-градња-1991“ д.о.о., Беочин основана је 26. новембра 2018. године.

Предузеће је 14. децембра 2018. године извршило уплату извођачу „Мил-градња-1991“ д.о.о., Беочин у износу од 14.539 хиљада динара.

#### *Раскид уговора - изградња шумских путева*

Предузеће је добило Обавештење од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне покрајине Војводине број 104-401-3837/2017-06-П од 31. маја 2019. године којим Покрајински секретаријат раскида уговор за изградњу шумских путева број 169 од 14. августа 2017. године и захтева повраћај исплаћених средстава по уговору. Поменуто обавештење заведено је у Предузећу под бројем 1168 дана 7. јуна 2019. године.

У наведеном обавештењу наводи се, између осталог и „Обзиром на констатацију надлежног шумарско-ловног инспектора, да изведени радови на изградњи шумског пута „Јанок“ и шумског пута „Парагово“, Јавно предузеће Национални парк Фрушка Гора, не могу бити прихваћени јер нису у складу са пројектима и Правилником о ближим условима, као и начину доделе и коришћења средстава из годишњег програма коришћења средстава буџетског фонда за шуме Републике Србије и буџетског фонда за шуме Аутономне покрајине (Сл.гл. РС бр. 17/2013 и 20/2016), обавештавамо вас да на основу члана 124. Закона о облигационим односима раскидамо уговор број 104-401-3837/2017-06 од 14.08.2017. године и Анекс наведеног уговора бр. 104-401-3837/2017-06-1 од 14.09.2018. године. Сходно члану 7. став 4. Уговора обавештавамо вас да сте дужни да у року од 8 дана од пријема овог обавештења уплатите износ од 25.691,995,52 динара, од чега на име главнице дуга износ од 21.649.600,00 динара и на име законске затезне камате износ од 4.042.395,52 динара.“ као и то да „Корисник средстава није искористио своје право и није изјавио примедбе“

У службеној белешци Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне покрајине Војводине број 104-401-3837/2017-06-И од 21. јуна 2019. године наведено је између осталог и:

„Што се тиче утврђивања фактичког стања на терену и испуњености услова уговорених обавеза, сматрамо да су приликом изградње шумских путева Јанок и Парагово, начињена одступања од достављених пројеката. Како се пријем шумских путева врши у целини, а никада по појединим деловима, изградња ових шумских путева није у складу са планском документацијом.

Приликом изградње шумског пута Јанок утврђено је да банке нису урађене у складу са пројектом достављеним надлежном инспектору, те да на деловима пута уопште нису биле урађене. На путу је уочено присуство траве на појединим местима, тако да ни коловозна инструкција планираних слојева није урађена у складу са пројектом.

Приликом изградње шумског пута Парагово утврђено да банке и косине које су планиране целом дужином трасе на терену нису урађене, у складу са пројектом. Збијеност пута није такође урађена по пројекту, а поједини делови пута нису уваљани. Изградњом пута са нивелетом преко 15%, прекршен је члан 7. став 1. тачка 16. подтачка 5. Правилника о ближим условима, као и начину доделе и коришћења средстава из Годишњег програма коришћења средстава буџетског фонда за шуме Републике Србије и буџетског фонда за шуме Аутономне покрајине. Констатујем да изградња ових шумских путева није у складу са Правилником о ближим условима, као и начину доделе и коришћења средстава из годишњег програма коришћења средстава буџетског фонда за шуме Републике Србије и буџетског фонда за шуме Аутономне покрајине (Сл.гл. РС бр. 17/2013 и 20/2016) закљученим уговором и достављеним пројектом.

Подсећам да сам више пута са руководиоцима јединица изашла на трасу пута и указивала на недостатке који у остављеном року нису отклоњени“

#### *Уговор о поравњању*

Предузеће је закључило Уговор о поравњању број 190 од 3. септембра 2019. године са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне покрајине Војводине. Поменути уговором о поравњању предвиђено је да дужник, односно Предузеће, треба да врати Секретаријату 25.691,995,52 динара, од чега на име главнице дуга износ од 21.649.600,00 динара и на име законске затезне камате износ од 4.042.395,52 динара и то на 36 једнаких месечних рата почев од 20. септембра 2019. године до 20. септембра 2022. године.



Увидом у књиговодствену евиденцију утврдило смо да је Предузеће измирило последњу рату, односно све своје обавезе, по основу уговора о поравњању, у току 2022. године.

#### *Напомена*

Напомињемо да су овлашћена лица Предузећа и Надзорог органа за извођење радова оверила документацију којом су потврдила да су радови изведени у складу са пројектима, а накнадним инспекцијским надзором утврђено је да банке и косине нису урађене у складу са пројектом достављеним надлежном инспектору, те да на деловима пута уопште нису биле урађене. На путу је уочено присуство траве на појединим местима, тако да ни коловозна инструкција планираних слојева није урађена у складу са пројектом и Правилником о ближим условима, као и начину доделе и коришћења средстава из годишњег програма коришћења средстава буџетског фонда за шуме Републике Србије и буџетског фонда за шуме Аутономне покрајине Војводине.

Предузеће је вратило добијена средства за изградњу шумских путева у буџетски фонд за шуме Аутономне покрајине Војводине у износу од 25.691.995,52 динара са затезном каматом закључно са 31. децембром 2022. године, али није предузело никакве мере са циљем повраћаја датих средстава од извођача радова на изградњи поменутих шумских путева.

## **2.2. Праћење реализације јавних набавки**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2019. и 2020. годину**

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.

#### ***Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају***

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### ***Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања***

У 2021. години, Предузеће је донело Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци број 1832 од 14. октобра 2021. године са прилозима од 1 до 24 у којима су дефинисани неопходни документи и табеле за праћење евиденција јавних набавки.

У поступку ревизије достављену су прилози и табеле о евиденцији и праћењу извршења уговора за неке јавне набавке у 2022. години.

**Откривена неправилност број 2:** Предузеће је у 2022. години **делимично отклонило** неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2019 и 2020. годину, јер је донело Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци 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, али није доставило доказе да је јединствена евиденција закључених уговора као и систем праћења реализације у потпуности успостављена у складу са Правилником.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Предузећу да успостави јединствену евиденцију закључених уговора о јавним набавкама као и систем праћења реализације уговора како би руководство Предузећа и лица задужена за набавке у сваком тренутку располагали са податком о степену реализације уговора у складу са Правилником.

**Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица који се односи на обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину.**

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

**Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2020. годину**

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 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, што није у складу са чланом 12. Закона о објављивању закона и других прописа и аката<sup>21</sup>.

***Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају***

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

***Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања***

Предузеће је објавило Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“, коју је усвојио надзорни одбор предузећа у „Службеном гласнику Републике Србије“ број: 1827 од 14. октобра 2021. године. Извод из „Службеног гласника РС“ број: 098/2021 од 20. октобра 2021. године.

У поступку ревизије 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“.

**Откривена неправилност број 3:** Предузеће је у 2022. години **делимично отклонило** неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је донело измену Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ број 2314-2 од 30. децембра 2021. године, али је није објавило у „Службеном гласнику Републике Србије“ у складу са чланом 12. Закона о објављивању закона и других прописа и аката.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Предузећу да у Службеном гласнику објави измењену Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ усвојене на седници Надзорног одбора Предузећа.

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

**Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2020. годину**

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

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 45/2013

повремено у зависности од процене руководства о времену вршења наплате, при чему се за потребе вршења наплате дају налози запосленима.

### ***Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају***

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### ***Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања***

У 2021. години Предузеће је усвојило 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. години.

У 2022. години 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 за посете физичких лица заштићеном подручју и његовим деловима. У поступку ревизије Предузеће је доставило:

- евиденцију задужених годишњих улазница по овлашћеним лицима број 32/1 од 10. јануара 2022. године;
- евиденцију годишњих улазница за моторна возила број 32/2 од 10. јануара 2022. године;
- евиденцију годишњих улазница за посетиоце број 32/3 од 10. јануара 2022. године;
- евиденцију продатих улазница за моторна возила број 2390/1 од 27. децембра 2021. године и евиденцију продатих дневних улазница за посетиоце број 2390/2 од 27. децембра 2022. године.

**Налаз:** Предузеће је у 2022. години у целости отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је успоставило евиденцију из које се може потврдити 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 у складу са усвојеним Правилником о начину утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја.

### **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**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2020. годину**

С 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“.

### ***Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају***

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### ***Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања***

У 2022. години, Предузеће је на основу Правилника о начину утврђивања параметара за утврђивања параметара за обрачун накнада за коришћење заштићеног подручја, утврђивање и евиденција обвезника и праћење реализације накнада број 1833 од 14. октобра

2021. године, успоставило комплетну евиденцију свих објеката у заштићеном подручју са идентификованим власницима и издало решења за утврђене обвезнике накнаде за које постоји законски основ. У поступку ревизије Предузеће је доставило:

- попис 280 објеката за које су утврђени власници викендица;
- пример Решења о утврђивању обавезе са изводима из Катастра непокретности.

**Налаз:** Предузеће је у 2022. години **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је успоставило комплетну евиденцију свих објеката у заштићеном подручју са идентификованим власницима и издало решења за утврђене обвезнике накнаде за које постоји законски основ у складу са усвојеним интерним актом.

### **3.4 Давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2020. годину**

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.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа.

#### **Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

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 Јавног предузећа Национални парк Фрушка гора и „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад.

Предузеће је након 16 месеци од достављања Извештаја презентovalo Институцији једнострано 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 враћен је Предузећу повратницом од 28. децембра 2022. године и уручен је 8. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије, Предузеће је презентovalo мере које је даље предузимало, а које нису довеле до отклањања утврђене неправилности.

Надзорни одбор је донео Одлуку о одобравању за давање у закуп објеката који се налазе на парцели број 4981/1 к.о. Сремски Карловци на подручју Еко кампа на Стражилову број 579/2-2 од 13. априла 2023. године.

Дана 18. априла 2023. године Предузеће је упутило Захтев за сагласност за давање у закуп наведеног објекта Републичкој дирекцији за имовину и поднело и захтев за предају објекта „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад који су преузети Записником број 773 од 19. априла 2019. године. Истог дана је донета Одлука број 773-2 од 18. априла 2023. године којом је наложено Комисији за примопредају објекта да дана 25. априла 2023. године изврши преузимање наведеног објекта од Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад.

Предузеће нам је презентovalo мејл од 15. маја 2023. године којим се „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад позива на састанак у вези предаје објеката и решавања настале ситуације.

Предузеће нам је презентovalo Службену белешку са састанка одржаног 17. маја 2023. године на коме су присуствовали представници Предузећа и директор „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад. У Белешци је наведено да је Предузеће поднело Захтев Дирекцији за имовину за добијање сагласности за давање у закуп објекта Еко кампа на Стражилову и да ће по добијању сагласности спровести поступак јавног оглашавања на који могу да се пријаве све заинтересоване стране. Директор „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад је навео да је заинтересован за учешће и да ће измирити сва дуговања до покретања поступка.

**Откривена неправилност број 4:** Предузеће у 2022. години није отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер и у 2022. години и даље примењује уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене, закључен са „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад од 2. априла 2019. године, којим је дато на коришћење земљиште у јавној својини Републике Србије, КО Сремски Карловци, кат.парц. 4981, у површини од 17.409 м<sup>2</sup> са припадајућим објектима, без обрачуна и наплате накнаде за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене која је прописана чл. 63 до 68 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије за давање у закуп, што није у складу са чланом 16. тачка 5 Закона о националним парковима, којим је прописано да управљач националног парка даје у закуп земљиште и објекте којима управља, уз сагласност Владе.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Предузећу да земљиштем и припадајућим објектима на катастарској парцели 4981 КО Сремски Карловци укупне површине 17.409 м<sup>2</sup> управља у складу са Законом о националним парковима, Законом о накнадама за коришћење јавних добара, Законом о јавној својини, Оснивачким актом Предузећа и другим актима.

### **3.5. Закон о јавним предузећима-Програм пословања за 2020. годину**

Коришћење средстава остварених наплатом накнада

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2020. годину**

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.

#### ***Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају***

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### ***Пословање Предузећа у 2022. години у вези са применом мера исправљања***

У поступку ревизије Предузеће је 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, као 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.

Такође, достављен је Извештај о стању природних вредности и радом створених вредности у Националном парку Фрушка гора за 2022. годину, које је доставило Министарству за заштиту животне средине, Покрајинском заводу за заштиту природе и на страни 15,16 и 17 приказало трошење средстава од накнада по намени у 2022. години.

**Налаз:** Предузеће је у 2022. години у целисти отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је приликом доношења Програма пословања за 2022. годину и у Извештају о стању природних вредности и радом створених вредности које је доставило Министарству, аналитички приказало трошење средстава од накнада по намени како би се обезбедило транспарентно трошење средстава.