



**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2023. годину**



Број 400-96/2024-04/27

Београд, 4. септембар 2024. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице: <https://www.vojvodinasume.rs/>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих и појединачних аката предузећа, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

## Шта смо препоручили?

За уређење области јавних набавки која је била предмет ревизије дато је шест препорука која се односи на планирање и спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

За уређење области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода која је била предмет ревизије дато је три препоруке које се односе на обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, које није вршен у складу са прописима.

## Резиме

**Предузеће је поштовало одредбе Закона о јавним набавкама приликом планирања, спровођења и извршења јавних набавки у 2022. и 2023. години, осим у делу који се односи на одређивање техничких спецификација у документацији о набавци и критеријума за доделу уговора, а чија уговорена вредност износи 365,98 милиона динара. Поред тога, Предузеће је у 2023. години, обрачунало и исплатило запосленима основну зараду која је нижа од минималне у најмањем износу од 8,29 милиона динара, што није у складу са Законом о раду.**

Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2022. и 2023. години јер:

-код шест поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности од 28,57 милиона динара није сачинило конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуде у складу са Законом о јавним набавкама;

-код седам поступака, укупне уговорене вредности од 82,88 милиона динара, у документацији о набавци није одредило и користило техничке спецификације у складу са прописима;

-код два поступка, укупне уговорене вредности од 155,98 милиона динара није одредило критеријуме за доделу уговора у складу са Законом о јавним набавкама;

-код седам поступака уговорене вредности од 95,47 милиона динара у документацији није одредило резервни критеријум;

Предузеће је, у ревидираном периоду, у 2023. години, обрачунало и исплатило основну зараду појединим запосленима у висини која је испод минималне зараде, у укупном износу од најмање 8,29 милиона динара, што није у складу са Законом о раду.

Предузеће је обрачунало и исплатило зараду, накнаду зараде и остале личне расходе запосленима у оквиру средстава која су планирана Програмом пословања за 2023. годину и који је сачињен у складу са Законом о јавним предузећима и Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину Владе Републике Србије. Осим тога, број запослених и ангажованих лица у 2023. години у складу је са Законом о буџетском систему.

## Садржај:

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>5</b>
<b>1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>5</b>
1.1. Предузеће је донело и објавило планове јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, али није у потпуности документовало начин на који организационе јединице врше истраживање тржишта.....	5
1.2. Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на састав комисије за јавне набавке, сачињавање конкурсне документације и одређивање критеријума за доделу уговора, укупне уговорене вредности јавних набавки од 365,98 милиона динара.....	6
1.3. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
1.4. Предузеће није у ревидираном периоду прибављало добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама.....	8
<b>2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>9</b>
2.1. Општи акт и појединачни акти које доноси Предузеће су усклађени са Законом о раду.....	9
2.2. Обрачуната и исплаћена зарада запослених, накнаде зарада и остали лични расходи у Предузећу су у оквирима средстава планираних годишњим програмом пословања.....	9
2.3. Предузеће је у ревидираном периоду обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са законском регулативом.....	9
2.4. Предузеће приликом обрачуна зараде, накнаде зарада, односно осталих личних расхода запосленима није у потпуности поштовало одредбе Закона о раду.....	9
2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.....	12
2.6. Број запослених на неодређено и одређено време у складу је са одредбама Закона о буџетском систему.....	12
<b>Скретање пажње.....</b>	<b>12</b>
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>14</b>
<b>III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>19</b>
IV Прилози.....	24
Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија.....	25
Прилог 2 – Јавне набавке.....	33
Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	52

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

**1.1. Предузеће је донело и објавило планове јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, али није у потпуности документовало начин на који организационе јединице врше истраживање тржишта**

**1.1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и има запослене службенике за јавне набавке, што је у складу са прописима**

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4938 од 29. децембра 2020. године у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Процењене вредности из плана јавних набавки се сматрају поверљивим подацима и представљају пословну тајну, у складу са општим актом Предузећа, који регулише ову област – Правилник о пословној тајни број 230 од 9. септембра 2020. године.

Актом о систематизацији радних места, утврђена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, на која је распоређено више службеника за јавне набавке.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.1.2. Предузеће је у интерном акту одредило критеријуме за планирање јавних набавки, али није детаљно уредило начин исказивања потреба, нити је у потпуности документовало начин на који организационе јединице врше истраживање, односно испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности јавне набавке која мора да буде валидна у време покретања поступка**

Интерни акт Предузећа - Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, садржи критеријуме за планирање јавних набавки, али како није уређен начин исказивања потреба, нити је код многих појединачних поступака документован начин на који организационе јединице врше истраживање односно испитивање тржишта, није било могуће потврдити за поједине поступке јавних набавки, да ли је утврђена процењена вредност објективна и валидна у време покретања поступка.

Наведено није у складу са чланом 29. став 1. и чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама.

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

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја*

**1.1.3. У ревидираном периоду Предузеће је донело и на Порталу јавних набавки објавило годишње планове јавних набавки са одговарајућим изменама, али поједине измене нису објављене на интернет страници Предузећа, односно нису објављене у законском року**

Планови јавних набавки Предузећа за 2022. и 2023. годину, као и измене планова, садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки, објављени су на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа, осим измене Плана јавних набавки за 2023. годину од 1. фебруара 2023. године, које Предузеће није објавило на својој интернет страници, као и измене Плана јавних набавки за 2022. годину од 5. децембра 2022. године и измене Плана јавних набавки за 2023. годину од 2. октобра 2023. године, које није објавило у законском року од десет дана на својој интернет страници.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.2. Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на састав комисије за јавне набавке, сачињавање конкурсне документације и одређивање критеријума за доделу уговора, укупне уговорене вредности јавних набавки од 365,98 милиона динара**

**1.2.1. Код два поступка јавних набавки услуга, укупне уговорене вредности од 3,08 милиона динара, Комисија за јавну набавку није формирана у складу са прописима**

Код два поступка јавних набавки услуга (ЈН број 16/НС/22, 1/НС), које су спроведене у 2022. години, укупне уговорене вредности од 3,08 милиона динара, Комисија за јавне набавке није формирана у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, јер није имала непаран број чланова, што није у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.2.2. Код шест поступака јавних набавки добара и услуга, чија је уговорена вредност 28,57 милиона динара, Предузеће није сачинило конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуде у складу са прописима**

У једном поступку јавне набавке добара (ЈН број 86/23) спроведена у 2023. години, чија уговорена вредност износи 22,33 милиона динара, Предузеће није сачинило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама будући да подаци у вези са техничким спецификацијама предмета набавке не одговарају подацима у обрасцу

критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта.

Код пет поступака јавних набавки добара и услуга (ЈН 1-СО, 2-СО, 26-СО, 4/23П, 26/НС/23), спроведених у 2022. и 2023. години, чија уговорена вредност износи 6,24 милиона динара, Предузеће није у конкурсној документацији припремило образац трошкова припреме понуде, као обавезан документ у поступку јавне набавке.

Наведено није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.2.3. Код седам поступака поступака јавних набавки добара и услуга, спроведених у 2022. и 2023. години, чија је уговорена вредност 82,88 милиона динара, Предузеће у документацији о набавци није одредило и користило техничке спецификације у складу са прописима**

Код једног поступка јавне набавке услуга (ЈН број 6/ШГ/СМ), чија је уговорена вредност 2,25 милиона динара, Предузеће није у конкурсној документацији одредило техничке спецификације у складу са Законом о јавним набавкама, с обзиром да није прецизно одређено место извршења уговора, што није у складу са чланом 98. Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 1)*

Код шест поступака јавних набавки добара и услуга (ЈН број 6/22, 01-99П/22, 32/22, 8/23П, 39/23ШГСМ, 97/22), чија је уговорена вредност 80,63 милиона динара, Предузеће је у документацији о набавци користило техничке спецификације које упућују на посебну робну марку, при чему упућивање није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 100. Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 7).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.2.4. Код два поступка јавних набавки, укупне уговорене вредности од 155,98 милиона динара, Предузеће у документацији о набавци није одредило критеријуме за доделу уговора у складу са Законом о јавним набавкама**

Код два поступка јавних набавки добара спроведених у 2023. години (ЈН број 5/23, 8/23), чија је уговорена вредност 155,98 милиона динара, Предузеће приликом сачињавања конкурсне документације, није јасно описало и вредновало критеријуме за доделу уговора, односно није правилно одредило

методологију по којој ће се додељивати пондери за сваки критеријум за доделу уговора. Наведено није у складу са чланом 133. став 2, 5. и 6. Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 2)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.2.5. Код седам поступака јавних набавки добара, услуга и радова, чија је уговорена вредност 95,47 милиона динара, Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у случају када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке**

Код седам поступака јавних набавки добара, услуга и радова који су спроведени у 2022. и 2023. години, укупне уговорене вредности од 95,47 милиона динара (ЈН број 21/22, 7/22/ШГСМ, 13/22/ШГСМ, 36/23, 35/23/СМ, 3/23/СМ, 13/СМ), Предузеће у документацији у набавци, није одредило резервне критеријуме за оцену понуда на основу којих ће доделити уговор у случају када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке  
Наведено није у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 8).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.3. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама**

**1.3.1. Предузеће је евидентирало све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци и извештавало о поступцима јавних набавки и набавкама на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама**

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона, што је у складу са чланом 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.4. Предузеће није у ревидираном периоду прибављало добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама**

**1.4.1. У ревидираном периоду, Предузеће није извршило прибављање добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама**

Предузеће није у ревидираном периоду прибављало добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја*



## 2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

**2.1. Општи акт и појединачни акти које доноси Предузеће су усклађени са Законом о раду**

**2.1.1. Колективни уговор Предузећа и уговори о раду су усклађени са прописима**

Колективни уговор који је био на снази у Предузећу у ревидираном периоду, као и појединачни уговори о раду и анекси уговора о раду, који су закључени са запосленима усклађени су са одредбама Закона о раду

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја*

**2.2. Обрачуната и исплаћена зарада запослених, накнаде зарада и остали лични расходи у Предузећу су у оквирима средстава планираних годишњим програмом пословања**

**2.2.1. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи запослених у Предузећу, обрачунавају и исплаћују се у складу са усвојеним Годишњим програмом пословања за 2023. годину на који је оснивач дао сагласност**

Предузеће је у ревидираном периоду, вршило обрачун и исплату зарада запослених, накнада зарада и осталих личних расхода у складу са усвојеним Годишњим програмом пословања за 2023. годину и који је сачињен у складу са Законом о јавним предузећима и Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину Владе Републике Србије.

Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунате су и исплаћене запосленима у укупном износу од 1,97 милијарди динара, а на основу претходно оверених образаца за обрачун и исплату зарада што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.3. Предузеће је у ревидираном периоду обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са законском регулативом**

**2.3.1. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

Максимално исплаћена нето зарада у Предузећу за 2023. годину износи 232,84 хиљаде динара (увећана за минули рад).

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.4. Предузеће приликом обрачуна зараде, накнаде зарада, односно осталих личних расхода запосленима није у потпуности поштовало одредбе Закона о раду**

**2.4.1. Предузеће је, у ревидираном периоду, обрачунало и исплатило основну зараду појединим запосленима у износу који је испод минималне зараде, а да при томе није извршена доплата до минималне зараде или је извршена у погрешном износу, што није у складу са прописима**

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило основну зараду запосленима у износу који је нижи од минималне зараде прописане Законом о раду у најмањем износу од 8,29 милиона динара.

У члану 111. став 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Шумско газдинство Сремска Митровица није вршило доплату основне зараде запосленима до износа минималне зараде у складу са Законом о раду, док су Шумско газдинство Нови Сад, Шумско газдинство Банат, Панчево и Дирекција Предузећа вршиле доплату основне зараде до минималне зараде, али у погрешном износу.

Предузеће није у апликативном софтверу за обрачун зараде и накнаде зарада, у свим организационим јединицама, успоставило ефикасне контролне механизме у случају обрачуна и исплате основне зараде запосленима која може бити и нижа од минималне.

*У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 3).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

#### **2.4.2. У 2023. години, Предузеће је поједине запослене упућивало на привремено одсуство када су неповољни временски услови који онемогућавају рад на терену и по том основу обрачунавало и исплаћивало накнаду зараде, али о томе није сачињавало писане одлуке (решења)**

Предузеће је поједине запослене упућивало на привремено одсуство и у том случају вршило обрачун накнаде зарада у висини 60% просечне зараде у претходних 12 месеци, а да при томе (осим у Шумском газдинству Банат, Панчево) нису сачињаване писане одлуке (решења) којима се запослени упућују на привремено плаћено одсуство, на основу којих би биле онемогућене злоупотребе од стране запослених по питању доласка и одласка са рада.

Наведено није у складу са чланом 78. Колективног уговора Предузећа.

Укупан износ обрачунат и исплаћен по овом основу (осим у Шумском газдинству Банат, Панчево) у 2023. години износи укупно 18,74 милиона динара.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 9).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

#### **2.4.3. Предузеће није налоге за службена путовања у земљи и иностранству у потпуности сачинило у складу са Правилником о службеним путовањима**

Поједини налози за службена путовања запослених у земљи и иностранству не садрже елементе који су прописани у

Правилнику о службеним путовањима (послове које обавља запослени који се упућује на службени пут, место и циљ путовања, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, врста смештаја, врста превозног средства којим се путује и др.)

*У вези са утврђеним и дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 10).*

Осим тога, Предузеће у 2023. години није обрачунало и платило порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање за плаћене услуге смештаја за три лица која нису запослена у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин. Трошкови смештаја за поменута лица износе 74 хиљаде динара.

*У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање дела неправилности (Предузета мера број 4)*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

#### **2.4.4. У 2023. години Предузеће није обрачунало и исплатило стипендије за децу умрлих запослених у складу са Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених**

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило стипендије деци умрлих запослених у укупном износу од 7,45 милиона динара (у Шумском газдинству Сремска Митровица износ од 5,13 милиона динара, у Шумском газдинству Нови Сад износ од 1,74 милиона динара, и у Шумском газдинству Банат, Панчево од 577 хиљада динара).

Од тога, извршене су исплате стипендија за седморо деце у укупном износу од 2,40 милиона динара на начин који није у складу са одредбама Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 853 од 16. марта 2021. године и Правилника о допунама Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 3578 од 5. новембра 2021. године јер:

- је исплата извршена током целе године, уместо у току трајања школске године у складу са званичним школским календаром (шумско газдинство Нови Сад - једно дете у износу од 163 хиљаде динара);
- су стипендију примала деца која су други пут уписала исту годину студија (шумско газдинство Нови Сад - двоје деце у износу од 1.075 хиљада динара);
- су стипендију примала деца која се самостално финансирају и која похађају факултете чији оснивач није Република Србија (Шумско газдинство Сремска Митровица - четворо деце у износу од 1.192 хиљаде динара).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 11).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање**

**2.5.1. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, што је у складу са законском регулативом**

Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других личних примања у Предузећу је вршено по стопама пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање које су у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**2.6. Број запослених на неодређено и одређено време у складу је са одредбама Закона о буџетском систему**

**2.6.1. Број запослених на неодређено и одређено време у Предузећу био је у складу са одредбама Закона о буџетском систему**

Предузеће је у 2023. години, засновало радни однос са 38 лица на неодређено време за које је прибавило сагласности за запошљавање од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Такође су прибављене сагласности за ангажовање лица по другим основама у броју који је већи од 10% од укупног броја запослених, а у складу са тим сагласностима, Предузеће је закључило уговоре о раду на одређено време са лицима чији се број кретао од 1 до 12 месечно.

Наведено је у складу са чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 - Јавне набавке, 2.2. - Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора, да је од укупно 45 спроведених поступака јавних набавки који су узорковани, процењене вредности од 2,74 милијарде динара односно уговорене вредности од 2,68 милијарди динара, у 31 поступку јавних набавки, достављена је понуда само једног понуђача. Процењена вредност ових спроведених узоркованих поступака износи 1,21 милијарду динара, односно уговорена вредност 1,20 милијарди динара.

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 – Јавне набавке, 2.4. - Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона, да је Предузеће у 2022. и 2023. години, у Плановима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, планирало саветодавне услуге у области јавних набавки, у висини

процењене вредности од 980 хиљада динара, за 2022. годину, и процењене вредности од 990 хиљада динара, за 2023. годину, односно до прага на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

У посматраном периоду набављане су поменуте услуге у укупном износу од 1,86 милиона динара. Према достављеној документацији, саветодавне услуге у области јавних набавки обухватају услуге стручних консултација, стручне оцене понуда, консултације у вези израде конкурсне документације, стручну помоћ око сачињавања одговора на захтев за заштиту права понуђача и др.

Предузеће је систематизовало и попунило радна места у чијем опису посла се, између осталог, налазе и стручна помоћ комисијама за спровођење јавних набавки, праћење прописа из области јавних набавки и давање мишљења о њиховој примени, односно послови пружених саветодавних услуга.

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Приликом обрачуна зараде појединим запосленим у Предузећу, обрачуната је и исплаћена основна зарада у износу који је испод минималне зараде, при чему су одређене организационе јединице извршиле доплату запосленима до износа минималне зараде, али су том приликом утврђени неисправни износи (Шумско газдинство Нови Сад, Шумско газдинство Банат Панчево, Дирекција Предузећа), док организациона јединица Шумско газдинство Сремска Митровица није ни вршила доплату запосленима до износа минималне зараде. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 111. Закона о раду, а запосленима је мање обрачунато и исплаћено у износу од најмање 8,29 милиона динара (Прилог 3, тачка 3.4.).

2. У 2023. години, Предузеће је поједине запослене упућивало на привремено одсуство када су неповољни временски услови који онемогућавају рад на терену и по том основу обрачунавало и исплаћивало накнаду зараде у висини од 60% просечне зараде у претходних 12 месеци, како је прописано Колективним уговором Предузећа. При томе, заступници огранака, осим у Шумском газдинству Банат, Панчево, нису сачињавали писане одлуке (решења) којим се запослени упућују на привремено одсуство. Укупан износ обрачунат и исплаћен по овом основу (осим у Шумском газдинству Банат, Панчево) у 2023. години износи укупно 18,74 милиона динара (Прилог 3, тачка 3.4.).

3. Налози за службена путовања појединих запослених који су упућивани на службени пут у земљи и иностранству, у свим организационим деловима Предузећа, не садрже све неопходне елементе који су предвиђени интерним актом – Правилником о службеним путовањима (Прилог 3, тачка 3.4.).

4. Трошкови смештаја у иностранству плаћени су за три лица која нису запослена у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, у укупном износу од 74 хиљада динара, а да при томе нису обрачунати припадајући порез и доприноси за обавезно социјално осигурање (Прилог 3, тачка 3.4.).

5. У појединим огранцима Предузећа (Шумско газдинство Нови Сад и Шумско газдинство Сремска Митровица) извршене су исплате стипендија за седморо деце умрлих запослених за време док су на редовном школовању, у укупном износу од 2,40 милиона динара, које нису у складу са одредбама Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 853 од 16. марта 2021. године и Правилника о допунама Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 3578 од 5. новембра 2021. године, јер су исплате вршене током целе године, односно и у летњим месецима, када је завршена школска година, а стипендију су добијала и деца која су други пут уписала исту годину студија, деца која се самостално финансирају и која похађају факултете чији оснивач није Република Србија (Прилог 3, тачка 3.4.).

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

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

6. Предузеће је сачинило Стратегију управљања ризицима са регистром ризика ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин која не садржи период за који је донета, док листе пословних процеса не садрже тачан датум сачињавања и нису сачињене за све пословне процесе који се одвијају у Предузећу. На тај начин, Предузеће није у потпуности поступило у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1.).

7. Предузеће је организовало посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију која има мање од три интерна ревизора, при чему ниједан интерни ревизор није руководиоца јединице за интерну ревизију. Наведено није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, (Прилог 1, тачка 1.2.).

8. Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин садржи критеријуме за планирање јавних набавки, али како није уређен начин исказивања потреба, нити је код многих појединачних поступака документован начин на који организационе јединице врше истраживање односно испитивање тржишта, није било могуће потврдити за поједине поступке јавних набавки, да ли је утврђена процењена вредност објективна и валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29. став 1., као ни чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама, (Прилог 2, тачка 2.1.).

9. Предузеће је донело и на Порталу јавних набавки објавило годишње планове јавних набавки са одговарајућим изменама, али поједине измене нису објављене на интернет страници Предузећа, односно нису објављене у законом предвиђеном року, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.1.).

10. У појединим поступцима јавних набавки (16/НС/22, 1/НС), укупне уговорене вредности од 3,08 милиона динара, Комисија за јавне набавке није имала непаран број чланова, што није у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.1.).

11. Код шест поступака јавних набавки чија је уговорена вредност 28,57 милиона динара, Предузеће није сачинило конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуде у складу са прописима, јер у јавној набавци број 86/23, уговорене вредности од 22,33 милиона динара, подаци у вези са техничким спецификацијама предмета набавке не одговарају подацима у обрасцу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, док код пет спроведених поступака јавних набавки (ЈН 1-СО, 2-СО, 26-СО, 4/23П, 26/НС/23), укупне уговорене вредности од 6,24 милиона динара, конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуда. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.2.).

12. У једном поступку јавне набавке услуга број 6/ШГ/СМ - Услуге резања трупаца за потребе ШГ Сремска Митровица за 2022. годину, уговорене вредности 2,25 милиона динара, Предузеће у документацији о набавци није одредило и користило техничке спецификације у складу са прописима, јер није прецизно одређено место извршења уговора, што није у складу са чланом 98. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.2.).

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

13. Код шест поступака јавних набавки добара и услуга (ЈН 6/22, 01-99П/22, 32/22, 8/23П, 39/23ШГСМ, 97/22), уговорене вредности 80,63 милиона динара, Предузеће је у документацији о набавци користило техничке спецификације које упућују на посебну робну марку, при чему упућивање није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 100. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.2.).

14. Предузеће, код два поступка јавних набавки добара (ЈН 5/23 и 8/23), који су спроведени у 2023. години, укупне уговорене вредности од 155,98 милиона динара, у документацији о набавци није јасно описало и вредновало критеријуме за доделу уговора, односно није правилно одредило методологију по којој ће се додељивати пондери за сваки критеријум за доделу уговора, чиме није поступило у складу са чланом 133. став 2. 5. и 6. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.2.).

15. Код појединих поступака спроведених у 2022. и 2023. години, Предузеће није одредило резервне критеријуме (ЈН 21/22, 7/22/ШГСМ, 13/22/ШГСМ, 36/23, 35/23/СМ, 3/23/СМ, 13/СМ), чиме није поступљено у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.2.).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се Предузећу да сачињава одговарајући акт за запослене који се упућују на привремено плаћено одсуство по основу неповољних временских услова који онемогућавају рад на терену (Прилог 3, препорука број 9).

2. Препоручује се Предузећу да сачињава путне налоге за службена путовања у земљи и иностранству са свим неопходним елементима у складу са донетим интерним актом (Прилог 3, препорука број 10).

3. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату стипендија врши у складу са одредбама донетим у интерним актима (Прилог 3, препорука број 11).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

4. Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на ажурирању Стратегије за управљање ризицима и сачињавању неопходних процедура за све пословне процесе који се спроводе у раду и пословању Предузећа (Прилог 1, препорука број 1).

5. Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у целости у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, препорука број 2).

6. Препоручује се Предузећу да у интерном акту ближе уреди начин исказивања потреба, као и да документује у писаној форми све радње које врши у процесу истраживања, односно испитивања тржишта (Прилог 2, препорука број 3).

7. Препоручује се Предузећу да сва акта која прописује Закона о јавним набавкама, објављује у законом предвиђеним роковима (Прилог 2, препорука број 4).

8. Препоручује се Предузећу да обезбеди да састав чланова комисије за јавну набавку буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2, препорука број 5).

9. Препоручује се Предузећу да обезбеди да конкурсна документација садржи све



законом прописане обрасце, да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуда односно пријава и да подаци у конкурсној документацији буду усаглашени (Прилог 2, препорука број 6).

10. Препоручује се Предузећу да коришћење техничких спецификација врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2, препорука број 7).

11. Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања конкурсне документације одреди резервни критеријум, на основу којих би се доделио уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, све у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2, препорука број 8).

### **Мере предузете у поступку ревизије**

1. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да је приликом спровођења јавне набавке – Услуге резања трупаца за потребе Шумског газдинства Сремска Митровица, број 3/2024/СМ, која је спроведена у 2024. години, у техничким спецификацијама, прецизније одредило место извршења уговора (Шумска стоваришта су формирана на територији шумских управа (Моровић, Вишњићево, Кленак и Купиново на просечној удаљености од 20 километара од истих), што је у складу са чланом 98. став 1. Закона о јавним набавкама.

2. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да је, у 2024. години, приликом спровођења јавне набавке број 2/24 – Форвардер, изменило критеријуме за доделу уговора, што је у складу са чланом 133. став 2, 5. и 6. Закона о јавним набавкама.

3. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да су за 2023. годину, организационе јединице извршиле исправку обрачуна зараде за поједине запослене, на начин да је Шумско газдинство Сремска Митровица извршило обрачун и доплату појединим запосленима до износа минималне зараде у износу од 8.787 хиљада динара, док су остале организационе јединице извршиле исправке погрешно обрачунатих износа разлике до минималне зараде и исплатиле појединим запосленима и то: Шумско газдинство Нови Сад износ од 1.134 хиљада динара, Шумско газдинство Банат, Панчево износ од 2.150 хиљада динара и Дирекција Предузећа износ од 308 хиљада динара, што чини укупан бруто износ од 12.379 хиљада динара. На тај начин, поступљено је у складу са чланом 111. Закона о раду.

4. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да је извршило обрачун и уплату припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 40 хиљада динара, по основу плаћених трошкови смештаја за три лица која нису запослена у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, а који износе 74 хиљаде динара, чиме је поступило у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана.

### **Захтев за доставу одазивног извештаја**

Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин 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 уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин 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 Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин 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 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**4. септембар 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-96/2024-04/2/1 од 4. јануара 2024. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-96/2024-04/12 од 28. марта 2024. године.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин у делу који се односи на јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин

Скраћени назив: ЈП „Војводинашуме“

Седиште: Петроварадин

Улица и број: Прерадовићева 2

Матични број: 08762198

ПИБ: 101636567

Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Војводинашуме“ коју је, дана 8. маја 2002. године, донела Скупштина Аутономне покрајине Војводине, основано је ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, за газдовање шумама и шумским земљиштем у државној својини као добром од општег интереса на територији Аутономне покрајине Војводине.

Чланом 16. ове Одлуке, на основу статусне промене – издвајањем, шумска газдинства Сремска Митровица, Сомбор, Нови Сад, Банат-Панчево и Србијашуме – Ловотурс, Нови Сад - Петроварадин, (који су били организовани као делови ЈП за газдовање шумама “Србијашуме”, Београд), улазе у састав ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин. Сагласност на Одлуку о статусној промени Јавног предузећа за газдовање шумама “Србијашуме”, Београд, дала је Влада Републике Србије, дана 16. јануара 2003. године.

Оснивач Предузећа је Скупштина Аутономне покрајине Војводине, а права оснивача, у складу са Покрајинском скупштинском одлуком врши Покрајинска влада.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем БД 14059/2005 од 4. маја 2005. године.

Статутом ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 308/X-2а који је донет 31. јануара 2017. године, уређени су правни односи унутар Предузећа, у складу са Законом о јавним предузећима и Покрајинском скупштинском одлуком о ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

Прва измена Статута Предузећа извршена је Одлуком број 1462/ XXX-1 од 19. априла 2018. године, којом је надлежност за доношење акта о систематизацији пренета са Надзорног одбора на директора Предузећа, док је друга измена извршена Одлуком број 4225/XVIII-2-1 од 7. новембра 2019. године, којом је увећан број извршних директора у Предузећу. Последња измена Статута извршена је у 2021. години, доношењем Одлуке о изменама Статута Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин број 1101/5 од 1. априла 2021. године, којом је измењен члан 24. који се односи на организационе делове Предузећа.

Претежна делатност Предузећа је - Гајење шума и остале шумарске делатности - шифра делатности 02.10.

Одлуком о оснивању ЈП "Војводинашуме", Петроварадин и чланом 11. Статута Предузећа, а у складу са чланом 70. став 1. Закона о шумама, најзначајније делатности Предузећа су:

- гајење, одржавање и обнова шума, реконструкција и мелиорација деградираних шума и шикара, производња шумског семена и садног материјала и подизање нових шума и шумских засада;
- заштита шума;
- производња шумских сортимената и коришћења других шумских производа и њихов транспорт, коришћење шума за рекреацију, узгој и лов дивљачи и друго коришћење шума;
- пројектовање, изградња и одржавање шумских саобраћајница, паркова и зелених рекреативних површина и других објеката који служе газдовању шумама;
- управљање заштићеним подручјима;
- израда програма, пројеката и основа газдовања шумама;
- извођење геодетских радова за посебне потребе;
- вршење стручних послова у шумама сопственика;
- лов, узгој дивљачи и услуге;
- делатност путничких агенција и туроператора;
- трговина на велико и мало;
- спољно-трговински промет;
- обављање привредних делатности у иностранству;
- унапређење и коришћење општекорисних функција шума.

Поменуте делатности, Предузеће обавља преко шест огранака - четири шумска газдинства (шумско газдинство Нови Сад, Сомбор, Сремска Митровица и Банат-Панчево) и два специјализована огранка (Војводинашуме-Ловотурс и Војводинашуме-Турист), састављених од 24 радне јединице које представљају основне јединице планирања и организовања послова из делатности којима се Предузеће бави.

Шумска газдинства су формирана на нивоу шумских подручја и немају својство правног лица. Дирекција Предузећа се бави стратегијским пословима и представља највиши ниво у процесу доношења одлука од битног значаја за целокупно Предузеће.

ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин газдује шумама у државној својини и обавља стручно-техничке послове у шумама сопственика на површини Аутономне покрајине Војводине од укупно 135.324,81 ха, према подацима добијеним на дан извештајног периода.

Осим тога, Предузеће газдује са 17 шумских ловишта посебне намене на подручју Аутономне покрајине Војводине, укупне површине 109.824,34 ха, од чега највећи део, укупно 82.526 ха или 75%, чине ловишта у слободној природи (тзв. „отворена ловишта).

Предузеће је управљач 16 заштићених подручја од којих, специјални резервати природе (СРП) – „Ковиљско-петровардински“ рит, „Обедска бара“, „Горње подунавље“, „Делиблатска пешчара“ имају међународни значај и статус, а добило је на коришћење и рибарска подручја закључењем Уговора са Покрајинским секретаријатом за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине о уступању на коришћење делова рибарских подручја „Срем“, „Банат“ и „Бачка“ из 2016. године

У саставу Предузећа постоји 15 расадника укупне површине 174,40 ха за производњу садница шумских врста дрвећа, претежно лишћара (меких и тврдих), намењених сопственим потребама пошумљавања.

Своје пословање, односно, очување и унапређење стања шума, заштите шума и изградњу шумских комуникација Предузеће највећим делом финансира из властитих извора преко 90%, док за мали део ових радова и за обављање стручно-техничких послова у шумама сопственика конкурише за средства из буџета Аутономне Покрајине Војводине путем конкурса.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту у складу са Законом о јавним предузећима.

Сходно критеријумима који су одређени у Закону о рачуноводству, за пословну 2023. годину, Предузеће је разврстано у велико правно лице.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2023. године био је 1.445 (у 2022. години 1.462).

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

У складу са ИССАИ 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 у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и трошковима зарада, накнада зарада и осталих личних расхода извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе код Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### 5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама<sup>3</sup>,
- Закон о јавним предузећима<sup>4</sup>,
- Закон о раду<sup>5</sup>,

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15, 68/15 и 91/19

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 15/19 и 88/19

- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>6</sup>,
- Закон о буџетском систему<sup>7</sup>,
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>8</sup>,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>9</sup>,

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 3) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 4) Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
- 5) Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим прописима?
- 6) Да ли годишњи програм пословања садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 7) и план зарада и запошљавања (Прилоге број 8 до 11б), да ли је годишњи програм пословања у делу Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима?
- 7) Да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима?
- 8) Да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада?
- 9) Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописи у вези пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање?
- 10) Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- анализу интерних аката ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин којима се уређују јавне набавке и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и остале личне расходе;

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20 - усклађени дин. изн.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20 - усклађени дин. изн.

- испитивање активности и одлука ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- интервјуисање одговорних лица ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин 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."

## **IV Прилози**



## Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

1) финансијско управљање и контролу;

2) интерну ревизију;

3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>10</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

#### 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.

У члану 21. Покрајинске скупштинске одлуке, као и члану 26. Статута Предузећа, прописано је да органе Предузећа чине Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, председника и два члана, од којих је један из реда запослених. Чланови Надзорног одбора именовани су од стране Покрајинске владе, Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин 127 број 023-8/2021 од 24. марта 2021. године на период од четири године.

У 2023. години, након спроведеног јавног конкурса за избор директора ЈП „Војводинашуме“, Нови Сад, именовано је лице за директора Предузећа, Решењем о именовању директора 127 број 022-254/2023 од 19. јула 2023. године, који је донела Покрајинска влада. Надзорни одбор Предузећа је са поменутиим лицем, закључило Уговор о раду број 2340/XL-5 од 28. јула 2023. године за заснивање радног односа у ЈП

<sup>10</sup> "Службени гласник РС", број 54/09, 73/10, 101/10, 93/12, 62/13,63/13-испр., 108/13,142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21- др.закон, 138/22 и 92/23

<sup>11</sup> "Службени гласник РС", број 89/19

„Војводинашуме“, Петроварадин на одређено време закључно са 29. јулом 2027. године.

У претходном периоду, исто лице је обављало функцију директора Предузећа на основу Решења Покрајинске владе о именовању директора Јавног предузећа „Војводинашуме“, Петроварадин 127 број 022-341/2019 од 10. јула 2019. године, којим је било именовано на период од четири године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о изменама Статута ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1101/1-5 од 1. априла 2021. године, којом се мења члан 23. овог акта и образују се организациони делови - огранци Предузећа са називима и местима пословања и то:

- Шумско газдинство „Сремска Митровица – Сремска Митровица, за Сремско шумско подручје;
- Шумско газдинство „Банат“-Панчево, за Банатско шумско подручје;
- Шумско газдинство „Сомбор“ - Сомбор, за Севернобачко шумско подручје;
- Шумско газдинство „Нови Сад – Нови Сад, за Јужнобачко шумско подручје;
- „Војводинашуме-Ловотурс“ – Петроварадин;
- Туристичка агенција „Војводинашуме-турист“, Петроварадин;
- „Храстовача“, Суботица;
- „Штрбац“, Сомбор-Бачки Моноштор;
- „Месарске ливаде“, Апатин;
- „Плавна“, Бач-Плавна;
- „Банатски јелен“, Ковин-Дубовац;
- „Делиблатски јелен“, Делиблато;
- „Каракуша“, Рума-Кленак;
- „Врањак“, Шид-Вишњићево;
- „Четири јелена“, Нови Сад-Каћ;
- „Камариште“, Озаци-Каравуково.

Сагласност на Одлуку о изменама Статута ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, дала је Покрајинска Влада, Решењем 127 број 322-233/2021 од 29. априла 2021. године, што је у складу са чланом 69. став 1. тачка 1) Закона о јавним предузећима.

Предузеће је извршило упис огранака, у регистар код Агенције за привредне регистре, сходно извршеној измени Статута.

Унутрашња организација у Предузећу уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Војводинашуме“, Петроварадин број 2816 од 6. септембра 2021. године (у даљем тексту: акт о систематизацији), којим су, у члану 1. прописани:

- организациони делови и унутрашње организационе јединице у Предузећу;
- назив и опис послова;
- врста и степен захтеване стручне спреме односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима;
- послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности;
- послови са повећаним ризиком.

Чланом 5. истог акта утврђено је да унутрашњу организацију Предузећа чине:

- Дирекција Предузећа;
- Огранци Предузећа;
- Служба интерне ревизије.

Дирекција Предузећа, која израђује пословну политику за читаво јавно предузеће, организована је у секторе и то:

- Сектор за шумарство, екологију и развој;
- Сектор за коришћење шума, механизацију и безбедност на раду;
- Сектор за финансије;
- Сектор за комерцијалне послове и маркетинг;
- Сектор за правне послове и
- Сектор за ловство, рибарство и угоститељство.

У оквиру Дирекције оснивају се и службе као организациони делови:

- Служба за јавне набавке у оквиру Сектора за комерцијалне послове и маркетинг;
- Служба за информационе технологије у оквиру Сектора за правне послове.

У члану 8. акта о систематизацији је уређено да су огранци Предузећа организациони делови Предузећа који обављају послове преко дирекције огранка Предузећа, шумских управа и радних јединица, а којима руководе заступници огранака, који за свој рад и рад огранка, одговарају Директору Предузећа и извршним директорима.

У периоду након доношења, извршено је више измена и допуна поменутог акта о систематизацији.

## **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, регулисано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, док је ставом 2. уређено да ради вршења активности из става 1. овог члана, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Надзорни одбор Предузећа је дана 23. јуна 2021. године, донео Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 2030/V-2, којим је уредило поступке за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле. Закључен је Уговор за набавку услуга „Имплементација система финансијског управљања и контроле“ број 465 од 9. априла 2021. године, са добављачем „Asimex“ доо, Београд.

У вези са наведеним донета су следећа акта:

- Стратегија управљања ризицима са регистром ризика ЈП „Војводинашуме“ Петроварадин из јуна 2021. године,
- Листа пословних процеса из јуна 2021. године која обухвата пет пословних процеса, мапираних у оквиру Мапе пословних процеса (израда извођачких пројеката, утврђивање норме производних радника ради упућивања на посао, квалитетно вршење годишњег пописа имовине и обавеза, изградња тврдог шумског пута, спровођење поступка јавне набавке).

У ревидираном периоду, дана 30. марта 2023. године, добављач „Asimex“ доо, Београд је извршио ажурирање регистра ризика Предузећа и утврдио процедуру која се односи на пријем и евидентирање електронских фактура у Дирекцији и огранцима Предузећа са акцентом на пријем, чување и одобравање фактура добављача и протокола

одобравања-линије протока улазне документације од пријема улазних фактура до завршетка рачуноводственог евидентирања.

У периоду сачињавања поменутих докумената, у Предузећу је било запослено лице за које је директор Предузећа донео Решење о именовању за Руководиоца одговорног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле број 1119/2 од 30. марта 2021. године. Са овим лицем раскинут је радни однос у 2023. години, а да при томе Предузеће није именovalo новог руководиоца одговорног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле и поред чињенице да нису у целости окончане активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.

#### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије, а у вези са донетим актима везаним за систем финансијског управљања и контроле, утврђено је да:

- Стратегија управљања ризицима са регистром ризика ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, из јуна 2021. године, број 2000/1 не садржи период за који је донета;
- Листе пословних процеса не садрже тачан датум сачињавања, а израђене су за само пет пословних процеса у Предузећу, у јуну 2021. године и једна процедура, у марту 2023. године, а не и за све пословне процесе који се одвијају у Предузећу;

На тај начин, Предузеће није у потпуности поступило у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на ажурирању Стратегије за управљање ризицима и сачињавању неопходних процедура за све пословне процесе који се спроводе у раду и пословању Предузећа.

Током спровођења поступка ревизије, дана 11. априла 2024. године, директор Предузећа је донео Решење број 1161, којим се једно лице, које обавља послове стручног сарадника за план и анализу у дирекцији Предузећа, именује за Руководиоца одговорног за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

Такође, Одлуком директора Предузећа број 1622 од 23. маја 2024. године образује се радна група за развој система финансијског управљања и контроле у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин и доношење стратегије управљања ризицима за период 2024-2027 године, чији је задатак да организационо настави са успостављањем система финансијског управљања и контроле у Предузећу.

#### **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 буџета и планираних активности, задатака и програма.

Област јавних набавки у Предузећу уређена је интерним актом - Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4938 од 29. децембра 2020. године, којим је регулисан поступак, обавезе, одговорности и контрола јавних набавки у Предузећу.

Послови јавних набавки и набавки на које се закон не примењује спроводе се унутар Службе за јавне набавке у оквиру Сектора за комерцијалне послове и маркетинг, у дирекцији Предузећа, а постоје и у оквиру огранака Предузећа, радна места на којима се обављају наведени послови.

Према достављеним подацима из кадровске службе Предузећа, 21 лице чине сертификовани службеници за јавне набавке (десет лица у дирекцији Предузећа, два лица у Шумском газдинству у Сомбору, четири лица у Шумском газдинству „Банат“, Панчево, једно лице у Шумском газдинству Нови Сад и четири лица у Шумском газдинству Сремска Митровица). Сва поменута лица нису распоређена на радним местима за обављање послова јавних набавки, али с обзиром да поседују сертификате службеника за јавне набавке понекад учествују у спровођењу поступака јавних набавки.

Права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Предузећу регулисана су Колективним уговором код послодавца Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин број 2959 од 15. септембра 2021. године, који је био на снази и у ревидираном периоду и који је анексиран у 2022. години, доношењем Анекса Колективног уговора код послодавца Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин број 2440 од 16. августа 2022. године и у 2023. години доношењем Анекса II број 3320 од 30. октобра 2023. године.

Поред тога, Предузеће је у пословању сачинило и друга интерна акта, којима је уредило питања из области рада запослених и то:

- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2816 од 6. септембра 2021. године са донетим изменама и допунама;
- Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 521 од 19. фебруара 2020. године;
- Правилник о награђивању запослених у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 709/3 од 13. фебруара 2020. године са донетим изменама и допунама;
- Правилник о одобравању помоћи број 3711/XXVIII-6 од 27. октобра 2022. године;
- Одлука о утврђивању висине стипендије број 2340/XL-3 од 28. јула 2023. године;
- Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 853 од 16. марта 2021. године са допуном Правилника;
- Правилник о службеним путовањима број 937/XXV-4 13. марта 2020. године;
- Правилник о коришћењу службених возила у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4579 од 29. децембра 2022. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 3957 од 30. новембра 2021. године;
- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2000 од 11. јуна 2021. године са изменама и допунама и друга акта.

Послови обрачуна и исплате зарада запослених, накнада зарада и осталих личних расхода, обављају се у оквиру сваке организационе јединице Предузећа, у Сектору за финансије.

#### **4) Информисање и комуникације**

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем, који је у примени у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин је апликативни софтвер „АВ Soft“ - ERP пословни систем који обухвата следеће модуле: финансијско пословање, материјално пословање, фактурисање, робно књиговодство,

евиденцију основних средстава, финансијску оперативу, комерцијалне послове, обрачун зарада, кадровску евиденцију, обрачун камате, благајничко пословање, јавне набавке.

Предузеће води евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки, закљученим уговорима о јавним набавкама и обустављеним поступцима у пословном систему „DUGA“.

Пословне промене везане за обрачун зарада, накнада зарада и остали лични расходи евидентирају се према месту настанка, у оквиру сваке организационе јединице, где се води дневник и главна књига и где се и чува изворна документација.

### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. године, Предузеће је доставило Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, дана 30. марта 2023. године, што је документовано потврдом број 1-02532/23.

Достављен је и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. године, дана 28. марта 2024. године, што је документовано потврдом број 01-02546/24.

### **1.2. Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>12</sup>

ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

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 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 која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, 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;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13 и 84/23

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 500 запослених, како је прописано чланом 4. истог акта.

У ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, како је уређено актом о систематизацији, организована је самостална Служба за интерну ревизију, у оквиру које су систематизована радна места - руководилац интерне ревизије и интерни ревизор. У Служби су запослена два лица, али ниједно од наведених лица није именовано за руководиоца интерне ревизије.

Поменуто лица, не поседују Сертификате о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, што није у складу са Правилником о условима у поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.<sup>13</sup>

Током спровођења поступка ревизије, на увид су достављени докази – потврде Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија, да је једно лице, распоређено на радном месту интерни ревизор, похађало обуку - Основи финансијског управљања и контроле у периоду од 18. до 22. октобра 2021. године, као и обуку - Основи интерне ревизије у периоду од 28. фебруара до 8. марта 2022. године.

Поменуто лице, је поднело Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Захтев број 3349 од 26. септембра 2022. године, за именовање ментора за практичну обуку, ради стицања звања овлашћени интерни ревизор код корисника јавних средстава.

За исто лице, директор Предузећа је сачинио Овлашћење број 947 од 26. марта 2024. године којом се ово лице овлашћује да изврши ревизију процеса – Израда и усвајање основа газдовања шумама у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин за газдовање шумама за период од 1. јуна 2022. године до 31. децембра 2023. године, уз стручну помоћ и надзор овлашћеног ментора Централне јединице за хармонизацију.

Предузеће је сачинило следећа интерна акта:

- Повељу интерне ревизије број 1134 од 10. марта 2020. године, којом се одређује циљ, статус, делокруг рада, овлашћења, обавезе и одговорности интерне ревизије унутар ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин и са којом се сагласио директор Предузећа;
- Етички кодекс број 997 од 27. марта 2023. године са којим се сагласио директор Предузећа, а чија је сврха да промовише етичку културу у професији интерне ревизије;
- Стратешки план рада интерног ревизора за период 2020. - 2022. године број 4558 од 28. новембра 2019. године, као и Стратешки план рада Службе интерне ревизије за период 2023.- 2025. године број 4477 од 21. децембра 2022. године, који су одобрени од стране директора Предузећа и којима су дефинисани главни правци деловања службе интерне ревизије у Предузећу у

<sup>13</sup> "Службени гласник РС", број 9/14

наведеном временском периоду, у погледу обављања ревизије, стручног усавршавања и сарадње са другим институцијама;

- Годишњи план рада Службе интерне ревизије за 2022. годину број 4455 од 31. децембра 2021. године, као и Годишњи план рада Службе интерне ревизије за 2023. годину, које је одобрио директор Предузећа, и којим је предвиђено спровођење ревизија за 2022. годину и 2023. годину на одређене теме, као и ревизије по налогу директора Предузећа.

Предузеће је, дана 30. марта 2023. године, доставило Министарству финансија Републике Србије, Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, број 2-01493/2.

Достављен је и Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, дана 28. марта 2024. године, што је документовано потврдом број 2-00939/24.

#### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће организовало посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију која има мање од три интерна ревизора, при чему ни један интерни ревизор није руководиоца јединице за интерну ревизију. Наведено није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у којем је регулисано да јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију.

#### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у целости у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Током спровођења поступка ревизије, у 2024. години, документовано је да је директор Предузећа, са једним лицем, које је, дана 27. јуна 2024. године, положило испит за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, закључио Анекс уговора о раду број 2220/1 од 22. јула 2024. године, а којим се ово лице, распоређује на радно место руководиоца интерне ревизије.



## Прилог 2 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки, извештавања и извршавања закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

### 2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

#### 1) Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4938 од 29. децембра 2020. године (у даљем тексту: Правилник) којим су уређени:

- начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта) и одговорност за планирање;
- начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци;
- начин комуникације унутар наручиоца, као и правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица;
- начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује;
- начин планирања и спровођења поступка набавки друштвених и других посебних услуга као и
- контрола јавних набавки и извршење уговора о јавној набавци.

Правилником је прописано да се набавке, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга из члана 27. Закона, спроводе по правилима прописаним овим Правилником.

Поменути Правилник, Предузеће је објавило на својој интернет страници, чиме је поступило у складу са чланом 49. став 3, у вези става 2. Закона о јавним набавкама.

У Правилнику је прописано да План набавки, који обухвата јавне набавке и набавке на које се закон не примењује, доноси директор Предузећа, на основу Предлога плана набавки из огранака Предузећа и Предлога плана набавки дирекције Предузећа.

Предлог Плана набавки у огранцима Предузећа сачињавају задужени референти, а потписују заступници огранака и достављају Сектору за комерцијалне послове и маркетинг – стручном сараднику за јавне набавке у дирекцији Предузећа, на даље усаглашавање са извршним директорима и директором Предузећа. Предлог Плана набавки за дирекцију Предузећа сачињава стручни сарадник за јавне набавке, који уједно обједињује достављене планове огранака и Дирекције и сачињава Предлог плана набавки за Предузеће. Коначни план јавних набавки доноси директор Предузећа, најкасније до 15. новембра текуће године, за наредну годину.

Чланом 16. Правилника прописано је да план јавних набавки садржи прописане обавезне елементе и да мора бити усаглашен са Годишњим програмом пословања за предметну годину, чији је саставни део, као и финансијским планом наручиоца.

Чланом 17. Правилника прописани су критеријуми за планирање јавних набавки, који се узимају у обзир приликом доношења одлуке о томе које ће се набавке реализовати у текућој години и навести у плану јавних набавки, као и одређивању редоследа приоритета набавки.

Чланом 18. истог акта је прописано да су задужена лица од стране руководиоца надлежних служби/сектора за области за које су потребне одређене набавке дужна да за сваки предмет набавке за огранак/дирекцију испитају и истраже тржиште у сврху одређивања процењене вредности, врсте поступка јавне набавке и оквирног времена за покретање поступка, док је чланом 19. прописано да задужени референт у служби за комерцијалне послове и маркетинг, односно стручни сарадник за јавне набавке у дирекцији Предузећа, заједно са стручним лицем, након спроведеног истраживања тржишта, одређује процењену вредност сваког предмета набавке, за коју је исказана потреба.

Чланом 23. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4938 од 29. децембра 2020. године даље је прописано да стручни сарадник за јавне набавке у дирекцији Предузећа одређује укупну процењену вредност истоврсних јавних набавки на нивоу наручиоца, као и врсту поступка за сваки предмет јавне набавке, у складу са предлозима у оквиру Предлога плана јавних набавки за огранак и у оквиру Предлога плана јавних набавки за дирекцију и обједињује све истоврсне набавке у јединствени поступак, где год је то могуће, имајући у виду динамику потреба и плаћања, док сходно члану 26. Служба за јавне набавке у дирекцији Предузећа одређује да ли је оправдано заједничко спровођење јавне набавке, имајући у виду резултате истраживања тржишта сваког предмета набавке и потребе наручиоца, као и да ли се тиме остварује начело економичности и ефикасности поступка набавке.

Сходно члану 38, 39. и 40. Правилника, поступак набавке иницира се подношењем налога за набавку, који треба да садржи податке о подносиоцу, предмет набавке, потребну количину, предлог битних карактеристика предмета набавке, квалитет и опис добара, услуга или радова, рок извршења или испоруке, место извршења или испоруке, лице задужено за праћење и реализацију уговора закљученог у конкретној јавној набавци коју иницира и стање залиха на дан сачињавања налога за набавку, након чега задужени референт проверава да ли је налог уредан и потпун, а потом се сачињава захтев за покретање поступка јавне набавке и набавке на коју се закон не примењује, који се подноси стручном сараднику за јавне набавке у Сектору за комерцијалне послове и маркетинг у Дирекцији, односно заступнику огранка, уколико је у питању јавна набавка која ће се спроводити у огранку предузећа, сходно одлуци директора о преносу овлашћења на заступнике огранака.

Према члану 41. поменутог акта, јавне набавке до 5.000.000 динара (без ПДВ) и набавке на које се закон не примењује, за потребе огранака, спроводе се у огранцима предузећа, сходно одлуци директора наручиоца о преносу овлашћења на заступнике огранака. Сходно члану 42. став 3. Правилника стручни сарадник за јавне набавке у дирекцији, по пријему захтева за покретање поступка јавне набавке из огранка Предузећа (у случајевима када је процењена вредност јавних набавки већа од 5.000.000 динара без ПДВ-а), писаним путем позива остале огранке Предузећа да се изјасне да ли имају потребу за истоврсном предметном набавком, те обједињава све исказане потребе и сачињава обједињени захтев за покретање поступка јавне набавке.

Сходно поменутом акту, надлежни за извршење и праћење извршења уговора су служба за јавне набавке, односно служба за комерцијалне послове и маркетинг, док је одговорно лице за праћење извршења уговора запослени у чијем је то опису посла, према важећем општем акту наручиоца о систематизацији послова. Истовремено, у истом акту

назначено је да се поступак набавке иницира подношењем „налога за набавку“ који, између осталог, садржи лице задужено за праћење и реализацију уговора закљученог у конкретној јавној набавци, која се иницира. За проверу квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, одређују се и Служба за јавне набавке, односно служба за комерцијалне послове и маркетинг у огранцима, које врше квантитативни и квалитативни пријем предмета уговора.

Сходно члану 60. став 5. овог Правилника процењене вредности из плана јавних набавки се увек сматрају поверљивим подацима и представљају пословну тајну, у складу са општим актом предузећа, који регулише ову област.

Предузеће је донело општи акт - Правилник о пословној тајни број 230 од 9. септембра 2020. године, којим је у члану 3. утврдило да су пословне тајне сви подаци, пословне информације, технолошке информације и експертиза за које постоји легитиман интерес и легитимно очекивање да буду поверљиве, јер би њихово објављивање неовлашћеним лицима могло утицати на конкурентску позицију друштва на тржишту или би њихово откривање могло да наштети друштву, као и подаци који имају или могу имати економску вредност, зато што нису општепознати, нити су лако доступни трећим лицима, а које би њиховим коришћењем могло остварити економску корист и они подаци који су од стране друштва заштићени одговарајућим мерама у циљу заштите њихове тајности.

Чланом 8. став 1. истог акта прописано је да одређивач пословне тајне утврђује пословну тајну писменим путем, доношењем решења, које садржи објашњење могућих штетних последица по откривању пословне тајне неовлашћеним лицима и одређује начин и трајање вођења досијеа, да се писмена одлука мора чувати као прилог оригиналној копији поверљиве документације на коју се односи, а да ће се обавештење о пословној тајни пренети свима онима који морају да штите пословну тајну.

#### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије утврђено је да је у интерном акту - Правилнику о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 4938 од 29. децембра 2020. године, Предузеће одредило критеријуме за планирање јавних набавки, али није уредило начин исказивања потреба, односно проверу исказаних потреба, посебно имајући у виду да је исказивање потреба, у квантитативном и квалитативном смислу, предуслов за адекватно истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности јавне набавке.

Такође, начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавки за поједине набавке није документован или садржи само назнаке на који начин се то радило, без пропратне документације, а поједина достављена документација о истраживању тржишта, која би требала да се односи на израду планова јавних набавки за 2022, односно 2023. годину не носи датум на основу којег би се могло потврдити да је сачињена у сврху истраживања тржишта ради израде планова јавних набавки у ревидираном периоду.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка, као ни чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је регулисано да је наручилац је дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

**Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да у интерном акту ближе уреди начин исказивања потреба, као и да документује у писаној форми све радње које врши у процесу истраживања, односно испитивања тржишта.

У 2024. години, током спровођења поступка ревизије, Предузеће је доставило на увид Нацрт новог Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, којим се ближе уређује начин исказивања потреба и документација у писаној форми, за све радње које се спроведе у процесу истраживања односно испитивања тржишта.

**2) План јавних набавки**

Планови јавних набавки, које је донео Надзорни одбор ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин за 2022. и 2023. годину, као и измене и допуне тих планова, садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки<sup>14</sup> и приказани су у наредном табеларном прегледу:

Табела број 1: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2022. и 2023. години

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно/Неправилно
2022	План (јавних) набавки за 2022. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1	4.1.2022	5.1.2022.	Правилно
2022	I Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 225	11.2.2022.	12.2.2022	Правилно
2022	II Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 365	16.3.2022.	17.3.2022	Правилно
2022	III Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 532	28.4.2022.	29.4.2022	Правилно
2022	IV Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 605	17.5.2022.	18.5.2022	Правилно
2022	V Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 905	18.7.2022.	19.7.2022	Правилно
2022	Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1144	14.9.2022.	15.9.2022.	Правилно
2022	VI Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1399	24.10.2022.	25.10.2022	Правилно
2022	VII Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1440	2.11.2022.	3.11.2022	Правилно
2022	VIII Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1636/2	5.12.2022.	6.12.2022	Правилно
2022	IX Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2022 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1770	16.12.2022.	17.12.2022	Правилно

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 83/15

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно/Неправилно
2023	План (јавних) набавки за 2023. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1855	30.12.2022.	31.12.2022.	Правилно
2023	I Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 193	1.2.2023.	2.2.2023	Правилно
2023	II Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023 годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 327	1.3.2023.	2.3.2023	Правилно
2023	III Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 381	20.3.2023.	21.3.2023	Правилно
2023	IV Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 447	11.4.2023.	12.4.2023	Правилно
2023	V Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 806	21.6.2023.	22.6.2023	Правилно
2023	VI Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 985	28.7.2023.	29.7.2023.	Правилно
2023	VII Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1252	2.10.2023.	3.10.2023	Правилно
2023	VIII Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1318	12.10.2023.	13.10.2023	Правилно
2023	IX Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1460	13.11.2023.	14.11.2023	Правилно
2023	X Одлука о измени и допуни плана (јавних) набавки за 2023. годину ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1583	1.12.2023.	2.12.2023	Правилно

Планови јавних набавки Предузећа као наручиоца садрже податке о предмету јавне набавке, CPV ознаку, процењену вредност јавне набавке (осим у верзији која се објављује), врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка и исти се објављују на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници Предузећа.

#### Откривена неправилност:

У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће:

- измене Плана јавних набавки за 2023. годину од 1. фебруара 2023. године објавило на Порталу јавних набавки, али не и на својој интернет страници;
- измену Плана јавних набавки за 2022. годину од 5. децембра 2022. године и измене Плана јавних набавки за 2023. годину од 2. октобра 2023. године није објавило у законском року од 10 дана на својој интернет страници.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да сва акта која прописује Закона о јавним набавкама, објављује у законом предвиђеним роковима.

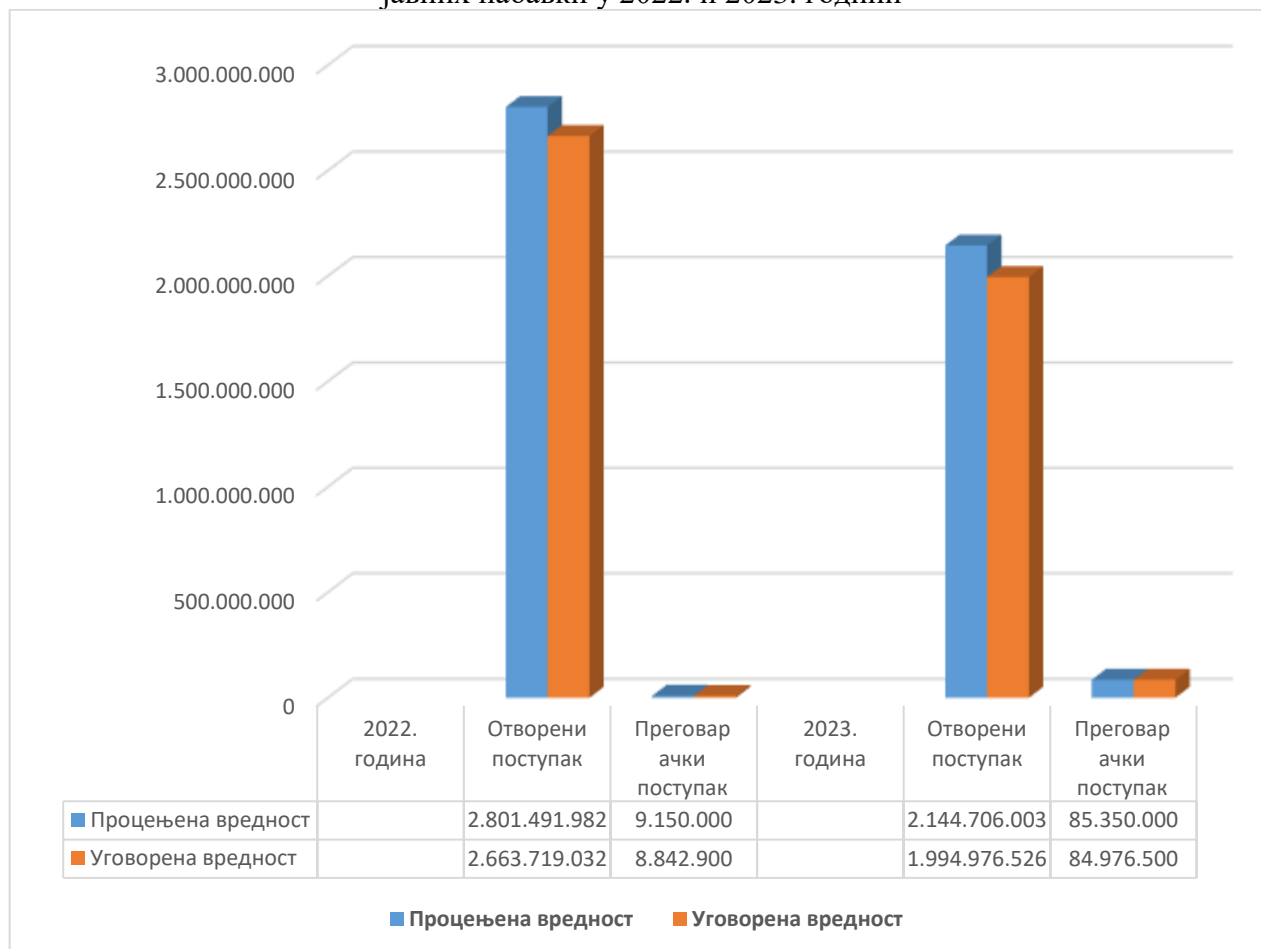
## 2.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Током 2022. и 2023. године, Предузеће је спровело следеће поступке јавних набавки:

Табела број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност (без ПДВ)	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Број обустављених поступака
Отворени поступак	272	2.801.491.982	605	2.663.719.032	22
Преговарачки поступак без јавног објављивања	5	9.150.000	5	8.842.900	1
<b>Укупно за 2022. годину</b>	<b>277</b>	<b>2.810.641.982</b>	<b>610</b>	<b>2.672.561.932</b>	<b>23</b>
Отворени поступак	268	2.144.706.003	621	1.994.976.526	33
Преговарачки поступак без јавног објављивања	4	85.350.000	9	84.976.500	-
<b>Укупно за 2023. годину</b>	<b>272</b>	<b>2.230.056.003</b>	<b>630</b>	<b>2.079.953.026</b>	<b>33</b>
<b>Укупно:</b>	<b>549</b>	<b>5.040.697.985</b>	<b>1.240</b>	<b>4.752.514.958</b>	<b>56</b>

График 1: Приказ процењене и вредности закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки у 2022. и 2023. години



Структура поступака јавних набавки, спроведених у 2022. и 2023. години, приказана по предметима јавних набавки, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ спроведених поступака јавних набавки по предметима јавних набавки -у динарима-

По предметима јавних набавки	Укупна процењена вредност (без ПДВ)	Укупна уговорена вредност (без пдв)	Број поступака јавних набавки
<b>2022. година</b>			
Добра	2.005.520.250	1.902.539.434	165
Услуге	784.156.732	754.255.933	107
Радови	20.965.000	15.766.565	5
<b>Укупно:</b>	<b>2.810.641.982</b>	<b>2.672.561.932</b>	<b>277</b>
<b>2023. година</b>			
Добра	1.110.654.110	990.528.956	153
Услуге	1.116.701.893	1.086.904.620	117
Радови	2.700.000	2.519.450	2
<b>Укупно:</b>	<b>2.230.056.003</b>	<b>2.079.953.026</b>	<b>272</b>
<b>Укупно:</b>	<b>5.040.697.985</b>	<b>4.752.514.958</b>	<b>272</b>

Увидом у поступке јавних набавки, спроведене у току 2022. и 2023. години, утврђено је да је Предузеће поступало у складу са Законом о јавним набавкама јер:

- свакој јавној набавци претходила је одлука о спровођењу поступка јавне набавке, која је садржала све податке предвиђене чланом 91. Закона о јавним набавкама, укључујући и податке о саставу комисије за јавну набавку која спроводи поступак јавне набавке;
- пре доношења одлуке о спровођењу поступка јавне набавке, покретачи јавних набавки (организационе јединице за чије потребе се спроводи конкретна јавна набавка), сачињавају налоге и захтеве за покретање јавних набавки, у којима исказују предмет набавке, процењену вредност, техничке спецификације, предлог чланова комисије за јавну набавку и друге податке неопходне за спровођење поступка јавних набавки;
- за чланове комисије именује се непаран број лица и њихових заменика, која имају одговарајуће стручно образовање из области на коју се односи предмет јавне набавке, укључујући и лице које има стечен сертификат службеника за јавне набавке, односно лице правне струке, што је у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама;
- након отварања понуда, сви чланови комисије потписују изјаву о непостојању сукоба интереса, сходно члану 50. Закона о јавним набавкама;
- за све спроведене поступке, комисија за јавне набавке је извршила стручну оцену понуда и о томе сачинила образложене извештаје, на основу којих је Директор донео одлуке о додели уговора, што је у складу са чланом 141. Закона о јавним набавкама;
- уговори о јавној набавци су се закључивали са понуђачима чије су понуде оцењене као најповољније, у складу са роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама, и условима одређеним у документацији о набавци, што је у складу са чланом 152. Закона о јавним набавкама;

- огласе о јавним набавкама објављивало је на Порталу јавних набавки, а у законом предвиђеним случајевима и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што је у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ појединачних јавних набавки за 2022. и 2023. годину обухваћених у поступку ревизије:

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у динарима-

Р.б.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
<b>2022. година</b>							
1.	ЈН 01-99П (добра)	Храна и пиће за ловачке куће и ресторане у оквиру ЈП „Војводинашуме“	3.500.000	Отворени поступак	СТР „Маркет Ин, Баваниште	6. децембар 2022. год.	3.179.031
2.	ЈН 1/СО (услуге)	Услуге грађевинске машине и дизалице (с корпом) за ШГ „Сомбор“	1.000.000	Отворени поступак	„Džimi commerce“ доо, Бездан	4. март 2022.год.	998.000
3.	ЈН 1/НС (услуге)	Услуге камионског превоза	1.500.000	Отворени поступак	„Трансекспрес“ доо, Каћ	25. фебруар 2022. год.	1.440.000
4.	ЈН 2/СО (услуге)	Услуге камионског превоза 2022 за ШГ „Сомбор“	800.000	Отворени поступак	ПТП „Дубрава“ доо, Бајмок	23. фебруар 2022. год.	771.900
5.	ЈН 5/22 (добро)	Гориво	710.000.000	Отворени поступак	„Нис“ ад, Нови Сад	30. март 2022.год.	743.500.000
6.	ЈН 6/22 (добра)	Угоститељска опрема за ловачке куће - матраци, постељина, ћебад, пешкири, посуђе, прибор за јело и др.	2.100.000	Отворени поступак	„Жак“ доо, Београд	19. мај 2022. год.	1.824.461
7.	ЈН 6/ШГ СМ (услуге)	Услуге резања трупаца за потребе ШГ Сремска Митровица 2022. год	2.250.000	Отворени поступак	„Храст 2016“ доо, Моровић	21. април 2022. год	2.250.000
8.	ЈН 7/22 ШГСМ (радови)	Адаптације и реконструкције објеката, реконструкција Ловачке куће Каракуша за ШГ Сремска Митровица 2022. год	2.500.000	Отворени поступак	ПР Горан Мумовић СЗР ЈО-занати, Клупци	16. мај 2022. год	2.225.467
9.	ЈН 10/22 (добра)	Храна за дивљач - концентрована	Партија 1: 6.090.000 Партија 2: 1.630.000 Партија 3: 950.000 Партија 4: 340.000 Партија 5: 763.000 Партија 6: 175.000	Отворени поступак	„Конзул“ доо, Нови Сад	12. мај 2022. год.	Партија 1: 6.227.195 Партија 2: 1.703.520 Партија 3: 1.089.120 Партија 4: 456.988 Партија 5: 1.109.837 Партија 6: 207.871



Р.б.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
			Партија 7: 100.000 Партија 8: 175.000 Партија 9: 450.000 Партија 10: 600.000 Партија 11: 1.085.000 Партија 12: 17.700.000 Партија 13: 2.240.000 Партија 14: 420.000				Партија 7: 76.116 Партија 8: 216.384 Партија 9: 519.754 Партија 10: 653.884 Партија 11: 1.303.264 Партија 12: 14.972.050 Партија 13: 2.199.270 Партија 14: 415.260
10.	ЈН 13/22/ ШГСМ (услуге)	Геодетске услуге 2022. за ШГ Сремска Митровица	2.000.000	Отворени поступак	„Гео-пројект СМ“ доо, Сремска Митровица	27. јун 2022. год	1.980.000
11.	ЈН 16/НС/22 (услуге)	Услуге одржавања хигијене у пословним просторијама 2022 за ШГ „Нови Сад“	2.060.000	Отворени поступак	„Obelix Plus“ доо, Ужице	15. децембар 2022. год	1.640.000
12.	ЈН 18/НС /22 (добра)	Прозори и врата са уградњом, 2022 за потребе ШГ „Нови Сад“	1.200.000	Отворени поступак	„GS Line 011“ доо, Београд	17. фебруар 2022. год	1.045.244
13.	ЈН 21/22 (добро)	Багер точкаш	38.000.000	Отворени поступак	ДС „Инжењеринг“ доо, Београд	14. јун 2022.год.	37.894.500
14.	ЈН 25/22 (добра)	Снабдевање електричном енергијом	80.000.000	Отворени поступак	ЈП „ЕПС“, Београд	12. април 2022. год	71.576.282
15.	ЈН 26/СО (добра)	Дрвене и монтажне конструкције 2022. год за ШГ „Сомбор“	750.000	Отворени поступак	Столарска радња „Рустик етно“, Мала Моштаница	20. децембар 2022. год	742.000
16.	ЈН 32/22 (добра)	Путничка и лака теретна возила	Партија 1: 7.750.000 Партија 2: 1.7000.000 Партија 3: 7.700.000 Партија 4: 16.800.000 Партија 5: 2.150.000 Партија 6: 10.000.000 Партија 7: 6.000.000 Партија 8: 4.300.000	Отворени поступак	ПСЦ „Вуковић“ доо, Шабац ПСЦ „Вуковић“ доо, Шабац „Рено-Сава“ доо, Београд „АЦ Интерсрем“ доо, Ветерник ПСЦ „Вуковић“ доо, Шабац „Премиум Бус“ доо, Петроварадин „Interauto-Trade“ доо, Прељина „X-Tim Logistic“ доо, Бачка Паланка	21. јул 2022. год 21. јул 2022. год 21. јул 2022. год 21. јул 2022. год 21. јул 2022. год 2. август 2022. год 27. јул 2022. год 22. јул 2022. год	Партија 1: 8.374.500 Партија 2: 1.699.900 Партија 3: 6.870.000 Партија 4: 16.717.000 Партија 5: 2.149.000 Партија 6: 9.997.976 Партија 7: 5.973.600 Партија 8: 4.290.000

Р.б.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
17.	ЈН 41/22 (услуге)	Услуге на гајењу и уређивању шума	Партија 1: 6.090.000 Партија 2: 6.090.000 Партија 3: 6.090.000 Партија 4: 6.090.000 Партија 5: 30.450.000 Партија 6: 24.360.000 Партија 7: 15.225.000 Партија 8: 14.600.000 Партија 9: 7.300.000	Отворени поступак	„Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Мичелини“ доо, Ваљево „Дуб“ доо, Богојево „Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Мичелини“ доо, Ваљево „Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Равни Буљим“ доо, Ковиљ	1. август 2022. 1. август 2022. 1. август 2022. 1. август 2022. 27. јул 2022. 1. август 2022. 1. август 2022. 1. август 2022. 1. август 2022.	Партија 1: 6.080.000 Партија 2: 6.080.000 Партија 3: 6.080.000 Партија 4: 6.090.000 Партија 5: 30.000.000 Партија 6: 24.320.000 Партија 7: 15.225.000 Партија 8: 14.600.000 Партија 9: 7.300.000
18.	ЈН 56/22 (добра)	Трактори	Партија 1: 10.800.000 Партија 2: 3.600.000 Партија 3: 36.400.000 Партија 4: 48.000.000	Отворени поступак	„Агропанонка МТЗ финке“ доо, Н.Сад „Агропанонка МТЗ финке“ доо, Н.Сад „Агропанонка МТЗ финке“ доо, Н.Сад „VGP“ доо, Руменка	12. октобар 2022.године	Партија 1: 10.224.000 Партија 2: 3.516.000 Партија 3: 35.112.000 Партија 4: 44.400.000
19.	ЈН 85/22 (добра)	Материјал за шумске путеве	Партија 1: 40.000.000 Партија 2: 11.250.000 Партија 3: 1.900.000	Отворени поступак	Група понуђача: „Гео-пројект СМ“ доо, Сремска Митровица „Станковић Гранит“ доо, Мали Зворник „Džimi commerce“ доо, Бездан	22. децембар 2022. год 13. децембар 2022. год 16. децембар 2022. год	Партија 1: 39.975.750 Партија 2: 10.816.000 Партија 3: 1.839.600
20.	ЈН 97-22 (добра)	Рачунари, рачунарска опрема и пратећи софтвер	18.713.000	Отворени поступак	„Pan Computers“ доо, Нови Сад	21. новембар 2022. год	17.484.222

Р.б.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
21.	ЈН 123/22 (добра)	Коришћење шума	Партија 1: 69.609.080 Партија 2: 5.059.200 Партија 3: 13.782.000 Партија 4: 6.431.000 Партија 5: 3.479.192 Партија 6: 11.338.946 Партија 7: 9.749.024 Партија 8: 6.306.001 Партија 9: 7.499.100 Партија 10: 6.585.600 Партија 11: 14.856.450 Партија 12: 7.662.438 Партија 13: 11.653.362 Партија 14: 1.382.500 Партија 15: 1.403.600 Партија 16: 2.250.000 Партија 17: 16.000.000 Партија 18: 15.000.000 Партија 19: 17.000.000 Партија 20: 19.796.000	Отворени поступак	„Мичелини“ доо, Ваљево СЗТР за сечу дрвета „Јагуар“, Лесковац ПР „Реља“, Велико Село ПР „Реља“, Велико Село ПР Слободан Жигић „Дрвопромет“, Плавна „Равни буљим“ доо, Ковиљ „Дуб“ доо, Богојево „Века Валмет“ доо, Ченеј „Мичелини“ доо, Ваљево СЗТР за сечу дрвета „Јагуар“, Лесковац „Века Валмет“ доо, Ченеј ПР Слободан Жигић „Дрвопромет“, Плавна „Равни буљим“ доо, Ковиљ „Века Валмет“ доо, Ченеј „Мичелини“ доо, Ваљево „Равни буљим“ доо, Ковиљ „Мичелини“ доо, Ваљево „Равни буљим“ доо, Ковиљ „Мичелини“ доо, Ваљево „Равни буљим“ доо, Ковиљ „Равни буљим“ доо, Ковиљ „Дуб“ доо, Богојево	15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 20. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год 15. децембар 2022. год	Партија 1: 69.604.690 Партија 2: 5.059.200 Партија 3: 13.782.000 Партија 4: 6.431.000 Партија 5: 3.474.467 Партија 6: 11.249.040 Партија 7: 9.749.024 Партија 8: 6.254.700 Партија 9: 7.499.100 Партија 10: 6.554.240 Партија 11: 14.460.278 Партија 12: 7.665.602 Партија 13: 11.54.920 Партија 14: 1.365.000 Партија 15: 1.403.600 Партија 16: 2.000.000 Партија 17: 16.000.000 Партија 18: 15.000.000 Партија 19: 17.000.000 Партија 20: 19.796.000
22.	ЈН 125/22 (услуге)	Услуге на гајењу и уређивању шума	Партија 1: 69.609.080 Партија 2: 5.059.200 Партија 3: 13.782.000 Партија 4: 6.431.000 Партија 5: 3.479.192 Партија 6: 11.338.946 Партија 7: 9.749.024 Партија 8: 6.306.001 Партија 9: 2.730.000	Отворени поступак	„Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Дуб“ доо, Богојево „Равни Буљим“ доо, Ковиљ „Мичелини“ доо, Ваљево „Равни Буљим“ доо, Ковиљ -	23. децембар 2022. год	Партија 1: 8.000.000 Партија 2: 8.000.000 Партија 3: 8.000.000 Партија 4: 8.000.000 Партија 5: 18.400.000 Партија 6: 14.000.000 Партија 7: 32.000.000 Партија 8: 3.650.000 Партија 9: -

Р.б.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
23.	ЈН 139/22 (добра)	Камион са нисконосећом приколицом и кадом	40.000.000	Отворени поступак	„Premtec“ доо, Нови Сад	31. јануар 2023. год	39.998.898
<b>укупно процењена вредност:</b>			<b>1.613.409.493</b>	<b>укупно уговорена вредност:</b>			<b>1.623.361.605</b>
<b>2023. година</b>							
24.	ЈН 1/Л (услуге)	Сервисирање уређаја са системом за хлађење	1.500.000	Отворени поступак	„Фриго Делта“ доо, Нови Сад	7. март 2023. год	1.494.800
25.	ЈН 3/23/СМ (услуге)	Услуге техничког прегледа путничких аутомобила и трактора за ШГ Сремска Митровица	1.850.000	Отворени поступак	Технички преглед „Шарић“ доо, Сремска Митровица	9. мај 2023. год	1.128.500
26.	ЈН 4/23П (добра)	Роба на зелено – сточна репа (сетва) за потребе ШГ „Банат“, Панчево	2.550.000	Отворени поступак	ПР Лазар Ракићић, Гај	4. април 2023. год	2.488.500
27.	ЈН 5/23 (добра)	Харвестер	60.000.000	Отворени поступак	„Техногзд“ доо, Доброва	15. март 2023. год	67.826.515
28.	ЈН 8/23 (добра)	Форвардери	88.380.000	Отворени поступак	„Техногзд“ доо, Доброва	3. август 2023. год	88.149.891
29.	ЈН 8П (добра)	Радионички и резни алати и прибор за ШГ „Банат“, Панчево	Партија 1: 1.000.000 Партија 2: 200.000	Отворени поступак	„Унион теос алати“, Београд „Алат НС“, Нови Сад	26. јун 2023. год	Партија 1: 889.610 Партија 2: 196.278
30.	ЈН 12/Л (добра)	Бетонско гвожђе – арматура, за ОП „Војводинашуме - Ловотуре“	1.800.000	Отворени поступак	„Випех“ доо, Нови Сад	5. јануар 2024. год	521.400
31.	ЈН 13/СМ (услуге)	Геодетске услуге 2023. за ШГ Сремска Митровица	1.500.000	Отворени поступак	„Гео-Пројект СМ“ доо, Сремска Митровица	17. јул 2023. год	1.495.000
32.	ЈН 14/23 (добра)	Снабдевање електричном енергијом	80.000.000	Отворени поступак	ЈП „ЕПС“, Београд	28. април 2023. год	52.000.000
33.	ЈН 17/23 (услуге)	Услуге на гајењу и уређивању шума	Партија 1: 40.000.000 Партија 2: 32.000.000 Партија 3: 11.100.000 Партија 4: 18.500.000	Отворени поступак	„Дуб“ доо, Богојево „Равни Буљим“ доо, Ковил „Равни Буљим“ доо, Ковил „Равни Буљим“ доо, Ковил	27. март 2023. год	Партија 1: 40.000.000 Партија 2: 32.000.000 Партија 3: 11.100.000 Партија 4: 18.500.000
34.	ЈН 24/НС/23 (радови)	Изградња објеката и делова објеката	1.000.000	Отворени поступак	ПР Стефан Крижевић, „Крижекс“, Раковац	18. октобар 2023. год	862.500
35.	ЈН 26/НС/23 (добра)	Органско ђубриво – стајњак, за ШГ „Нови Сад“	1.440.000	Отворени поступак	„Агрокрајина 021“ доо, Нови Сад	11. децембар 2023. год	1.234.800
36.	ЈН 29/НС/23 (добра)	Челици, профили, плочевина и челичне цеви, 2023. за ШГ Сремска Митровица	1.500.000	Отворени поступак	„Агрокрајина 021“ доо, Нови Сад	11. јануар 2024. год	1.106.103
37.	ЈН 35/23/ СМ (добра)	Обавезна опрема и козметика за возила, антифриз, кочне и остале течности за маш. и мот. возила за ШГ „Сремска	1.000.000	Отворени поступак	„Пољоауто“ доо, Шид	13. децембар 2023. год	920.250

Р.б.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
		Митровица“					
38.	ЈН 36/23 (добра)	Материјал за шумске путеве	50.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: „Гео-Пројект СМ“ доо, Сремска Митровица „Бео-Бетони 011“ доо, Београд Митровица	26. јун 2023. год	49.830.000
39.	ЈН 39/23 ШГ СМ (услуге)	Сервисирање рачунара и рачунарске опреме за ШГСМ	1.000.000	Отворени поступак	„As computers & Technology“ доо, Нови Сад	4. децембар 2023. год	987.500
40.	ЈН 56/23 (услуге)	Услуге на гајењу и уређивању шума	Партија 1: 8.000.000 Партија 2: 8.000.000 Партија 3: 8.000.000 Партија 4: 8.000.000 Партија 5: 25.508.000 Партија 6: 21.616.000 Партија 7: 32.000.000 Партија 8: 18.500.000 Партија 9: 7.400.000 Партија 10: 3.900.000	Отворени поступак	„Green forest company“ доо, Ковиљ „Green forest company“ доо, Ковиљ „Green forest company“ доо, Ковиљ „Мичелини“ доо, Ваљево „Дуб“ доо, Богојево „Green forest company“ доо, Ковиљ Мичелини“ доо, Ваљево Green forest company“ доо, Ковиљ Green forest company“ доо, Ковиљ Green forest company“ доо, Ковиљ	15. август 2023. год	Партија 1: 8.000.000 Партија 2: 8.000.000 Партија 3: 8.000.000 Партија 4: 8.000.000 Партија 5: 25.508.000 Партија 6: 21.616.000 Партија 7: 32.000.000 Партија 8: 18.500.000 Партија 9: 7.400.000 Партија 10: 3.900.000
41.	ЈН 66/23 (услуге)	Сеча, израда и привлачење дрвних сортимената 2023. год (санација штете узроковане елементарним непогодама)	Партија 1: 50.000.000 Партија 2: 12.500.000 Партија 3: 12.500.000	Прегова рачки поступак	„Века Валмет“ доо, Ченеј „Green forest company“ доо, Ковиљ „Green forest company“ доо, Ковиљ	15. август 2023. год	Партија 1: 50.000.000 Партија 2: 12.500.000 Партија 3: 12.500.000
42.	ЈН 69/23 (услуга)	Сакупљање жира и других шумских производа	69.691.200	Отворени поступак	Група понуђача: „Green forest company“ доо, Ковиљ и „Дуб“ доо, Богојево	13. септембар 2023. год	40.460.000
43.	ЈН 86/23	Жичано плетиво, бодљикава, паљена и поцинкована жица	Партија 1: 22.715.000 Партија 2: 2.250.000 Партија 3: 3.315.000 Партија 4: 1.400.000	Отворени поступак	„Жица промет плус“ доо, Аранђеловац	26. децембар 2023. год	Партија 1: 17.044.584 Партија 2: 1.287.850 Партија 3: 3.205.675 Партија 4: 795.000

Р.б.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
44.	ЈН 103/23 (услуга)	Коришћење шума	Партија 1: 74.668.400 Партија 2: 6.827.200 Партија 3: 20.200.000 Партија 4: 36.663.000 Партија 5: 18.597.000 Партија 6: 16.627.000 Партија 7: 10.957.993 Партија 8: 9.409.050 Партија 9: 7.850.000 Партија 10: 19.200.300 Партија 11: 24.442.000 Партија 12: 10.970.000 Партија 13: 1.918.400 Партија 14: 900.000 Партија 15: 14.000.000 Партија 16: 16.400.000 Партија 17: 34.000.000 Партија 18: 18.000.000	Отворени поступак	„Мичелини“ доо, Ваљево Група понуђача СЗР Лајош Дудаш ПР, Ковин УСД „Реља“, Велико Село „Века Валмет“ доо, Ченеј „Green forest company“ доо, Ковиљ „Green forest company“ доо, Ковиљ, „Дуб“ доо, Богојево „Мичелини“ доо, Ваљево СЗТР „Потилија“ доо, Ковин „Века Валмет“ доо, Ченеј „Века Валмет“ доо, Ченеј Green forest company“ доо, Ковиљ „Мичелини“ доо, Ваљево Green forest company“ доо, Ковиљ „Мичелини“ доо, Ваљево Green forest company“ доо, Ковиљ Green forest company“ доо, Ковиљ „Дуб“ доо, Богојево	21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 27. децембар 2023. год 27. децембар 2023. год 27. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 27. децембар 2023. год 27. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год 21. децембар 2023. год	Партија 1: 74.662.190 Партија 2: 6.827.200 Партија 3: 20.200.000 Партија 4: 36.663.000 Партија 5: 16.117.400 Партија 6: 13.800.825 Партија 7: 10.904.113 Партија 8: 9.409.050 Партија 9: 7.850.000 Партија 10: 19.200.300 Партија 11: 24.442.000 Партија 12: 9.708.450 Партија 13: 1.918.400 Партија 14: 800.000 Партија 15: 14.000.000 Партија 16: 16.400.000 Партија 17: 34.000.000 Партија 18: 18.000.000
<b>укупно процењена вредност:</b>			<b>1.132.446.393</b>	<b>укупно уговорена вредност:</b>		<b>1.064.547.534</b>	
<b>УКУПНО ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ (2022. и 2023. год.):</b>			<b>2.745.855.886</b>	<b>УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ (2022. и 2023. год.)</b>		<b>2.687.909.139</b>	

Неправилности утврђене у поступку ревизије у вези са спровођењем појединачних узоркованих поступака јавних набавки:

**1) Неправилност у формирању Комисија за јавну набавку – члан 92. Закона о јавним набавкама**

Чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама је регулисано да Комисија за јавну набавку мора да има непаран број чланова, а најмање три члана.

**Откривена неправилност:**

У поступку ревизије, а у вези са формирањем и радом Комисије за јавну набавку утврђено је да код одређених поступака јавних набавки уговорене вредности од 3.080.000 динара, Комисија за јавне набавке није имала непаран број чланова, што није у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама (ЈН број 16/НС/22, 1/НС).

**Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да обезбеди да састав чланова комисије за јавну набавку буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

**2) Неусаглашеност конкурсне документације – члан 93. Закона о јавним набавкама**

Чланом 93. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, док је у ставу 2. Закона о јавним набавкама прописано да конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив.

У ставу 3. истог члана прописано да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности, док је у ставу 4. истог члана прописано да Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације.

**Откривена неправилност:**

У поступку ревизије је утврђено да код једног поступка јавне набавке број 86/23 - Жичано плетиво, бодљикава, паљена и поцинкована жица, уговорене вредности од 22.333.109 динара, која је спроведена у 2023. години, постоји неусаглашеност између техничке спецификације и обрасца критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, јер у техничким спецификацијама за партије 1, 2 и 3 стоји назнака да извештаји о испитивању не могу бити старији од 6 месеци пре објављивања позива за јавну набавку, а у обрасцу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта да извештаји о испитивању који не могу бити старији од 12 месеци пре објављивања позива за јавну набавку, што није у складу са чланом 93. став 1. Закона о јавним набавкама;

Осим тога, конкурсна документација код појединих спроведених поступака јавних набавки, не садржи образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 93. став 4. Закона о јавним набавкама, као ни чланом 2. став 1. тачка 8. алинеја 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>15</sup>, а у питању су узорковани поступци јавних набавки, број 1-СО, 2-СО, 26-СО, 4/23П, 26/НС/23, укупне

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 21/21

уговорене вредности од 6.235.200 динара.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да обезбеди да конкурсна документација садржи све законом прописане обрасце, да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуда односно пријава и да подаци у конкурсној документацији буду усаглашени.

### **3) Одређивање и коришћење техничких спецификација – члан. 98. Закона о јавним набавкама**

Чланом 98. став 1. је регулисано да техничким спецификацијама, које се наводе у конкурсној документацији, утврђују се тражене карактеристике радова, добара или услуга које се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу начина извршења предмета набавке и сл.).

### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије је утврђено да за јавну набавку број 6/ШГ/СМ – Услуге резања трупаца за потребе ШГ Сремска Митровица за 2022. годину, уговорене вредности од 2.250.000 динара, техничке спецификације нису довољно одређене, у смислу места извршења уговора, јер садрже назнаку да је понуђач у обавези да трупце за резање допреми о свом трошку са шумских стоваришта Наручиоца, који се налазе на шумско - камионским путевима унутар ШГ Сремска Митровица, до места где ће вршити резање трупаца, а као главно место извршења у јавном позиву је назначена пирана без тачне адресе, што није у складу са чланом 98. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 1:**

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да је приликом спровођења јавне набавке – Услуге резања трупаца за потребе Шумског газдинства Сремска Митровица, број 3/2024/СМ, која је спроведена у 2024. години, у техничким спецификацијама, прецизније одредило место извршења уговора (Шумска стоваришта су формирана на територији шумских управа (Моровић, Вишњићево, Кленак и Купиново на просечној удаљености од 20 километара од истих), што је у складу са чланом 98. став 1. Закона о јавним набавкама.

Чланом 100. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама прописано је да техничке спецификације не могу да упућују на посебну марку или извор или одређени процес који карактерише производе или услуге које пружа одређени привредни субјект или на жигове, патенте, врсте или одређено порекло или производњу, које би за последицу имало давање предности или елиминисање одређених привредних субјеката или одређених производа, осим ако предмет уговора то оправдава, као и да је изузетно, упућивање на начин из става 1. овога члана дозвољено ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у складу са чланом 99. овог закона, при чему такво упућивање мора да буде праћено речима "или одговарајуће".

### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, приликом сачињавања техничких спецификација за одређене јавне набавке спроведене у 2022. и 2023. године, број 6/22, 01-99П/22, 8/23П, 39/23ШГСМ, 32/22, и 97/22, укупне уговорене вредности од 80.633.978 динара, на више места упућивало на одређене робне марке, при чему ово упућивање није



праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 100. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да коришћење техничких спецификација врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

**4) Непоптуну одређивање критеријума за доделу уговора и резервних критеријума у конкурсној документацији о јавним набавкама – члан 133. Закона о јавним набавкама**

Чланом 133. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је у ставу 2. истог члана регулисано да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

Истим чланом у ставу 5. је регулисано да наручилац у документацији о набавци одређује релативни значај у пондерима за сваки критеријум за доделу уговора, а посебно наводи методологију за доделу пондера за сваки критеријум, осим када је критеријум само цена, а у ставу 6. је прописано да пондери могу да се изразе одређивањем распона са одговарајућом максималном разликом.

**Откривена неправилност:**

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, у 2022. и 2023. години, приликом сачињавања конкурсне документације за одређене поступке јавних набавки:

- у обрасцу критеријуми за доделу уговора, за јавне набавке број 5/23 и 8/23, укупне уговорене вредности од 155.976.406 динара, је назначило да ће се за оцењивање понуде применити критеријум економски најповољније понуде, базиран на елементима и методологији пондерисања и то цене, која носи максимални број од 90 пондера и типа добра који се набавља, по ком основу се додељује максимално 10 пондера. Наручилац је навео да понуђач који понуди харвестер и форвардер типа JOHN DEERE добија 10 пондера, док није наведена методологија по којој ће се додељивати пондери за иста добра другог произвођача, осим што је назначено да ће се у случају истих услова понуда – истих пондера, као економски повољнија вредновати понуда која нуди тип добра одређен типизацијом. Наведено није у складу са чланом 133. став 2, 5. и 6. Закона о јавним набавкама, којима је прописано да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију, као и да наручилац у документацији о набавци одређује релативни значај у пондерима за сваки критеријум за доделу уговора, а посебно наводи методологију за доделу пондера за сваки критеријум, осим када је критеријум само цена;

**Предузета мера у поступку ревизије број 2:**

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да је, у 2024. години, приликом спровођења јавне набавке број 2/24 – Форвардер, изменило критеријуме за доделу уговора, што је у складу са чланом 133. став 2, 5. и 6. Закона о јавним набавкама.

Такође, у члану 133. став 8. регулисано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, у обрасцу критеријуми да доделу уговора, није одредило резервни критеријум, на основу којих би се доделио уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, чиме није поступило у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама. У питању су поступци јавних набавки спроведени у 2022. години број 21/22, 7/22/ШГСМ, 13/22/ШГСМ, укупне уговорене вредности од 42.099.967 динара, као и поступци јавних набавки спроведени у 2023. години број 36/23, 35/23/СМ, 3/23/СМ, 13/СМ, укупне уговорене вредности од 53.373.750 динара.

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања конкурсне документације одреди резервни критеријум, на основу којих би се доделио уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, све у складу одредбама Закона о јавним набавкама.

## **2.3. Евидентирање и извештавање о набавкама**

Предузеће је евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11. - 21. Закона о јавним набавкама и то по сваком основу за изузеће посебно, јавне набавке из члана 27. и члана 35. и објавило на Порталу јавних набавки Извештаје о набавкама, у складу са чланом 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама.

Предузеће води евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки, закљученим уговорима о јавним набавкама и обустављеним поступцима у пословном систему „DUGA“.

## **2.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона**

Предузеће је у 2022. години извршило набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, са позивом на члан 11. став 1. тачка 1), члан 14. став 1. тачка 3), члан 27. став 1. тачка 1) и 3), као и члан 35. став 4. Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност закључених уговора по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 89.122.883 динара (без ПДВ), од чега се на добра односи износ од 45.423.341 динара, услуге износ од 40.826.667 динара и на радове износ од 2.872.875 динара.

Такође, и у 2023. години извршене су набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, са позивом на члан 11. став 1. тачка 1) и 2), члан 12. став 1. тачка 4), члан 27. став 1. тачка 1) и 3), као и члан 35. став 4. Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност закључених уговора по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 58.516.544 динара (без ПДВ), од чега се на добра односи износ од 10.603.836 динара, услуге износ од 46.972.359 динара и на радове износ од 940.349 динара.

Предузеће је у 2022. и 2023. години, у Плановима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, планирало саветодавне услуге у области јавних набавки, процењене вредности 980.000 динара, за 2022. годину и 990.000 динара, за 2023. годину, односно до прага на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

Позивајући се на члан 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, Предузеће је у 2022. години, закључило Уговор о пружању саветодавних услуга у области јавних набавки

број 96 од 19. јануара 2022. године са предузећем „Public aktiv“ доо, Београд у укупном износу од 960.000 динара (без ПДВ), односно у износу од 80.000 динара месечно, као и у 2023. години за исте услуге, са предузећем „Milvesco consulting“ доо, Ваљево, Уговор број 165/23 од 25. јануара 2023. године, у укупном износу од 984.000 динара (без ПДВ), односно у износу од 82.000 динара месечно.

Закључени уговори су за предмет имали:

1. стручну помоћ у припреми и усклађивању плана јавних набавки;
2. преглед интерног акта;
3. помоћ приликом припреме конкурсне документације;
4. помоћ у припреми дописа, одлука и других аката које доноси или саставља наручилац у поступцима јавних набавки;
5. помоћ комисији при стручној оцени понуда у поступцима јавних набавки;
6. помоћ комисији наручиоца при заштити права у поступцима јавних набавки;
7. одржавање састанака у просторијама наручиоца по потреби, стручна помоћ у виду одговора на питања електронским путем, као и усмене консултације телефоном.

Закључењу уговора је претходило истраживање тржишта о чему је сачињен Записник (службена белешка руководиоца службе за јавне набавке) о утврђивању цена консултантских услуга за подручје јавних набавки, у којем се наводи да су цене утврђене у складу са досадашњим искуством и сарадњом са консултантским кућама у претходном периоду, путем учествовања на семинарима и кроз информације прибављене у телефонским разговорима са неколико консултантских кућа, које су усменим путем саопштиле цене својих услуга.

Предузећу су, уз испостављене месечне фактуре, приложени Записници о пруженим саветодавним услугама у области јавних набавки, у којима је наведена врста пружене услуге (стручне консултације, стручна оцена понуда, консултације у вези израде конкурсне документације, помоћ око израде оквирних споразума са поновним отварањем конкуренције, помоћ око сачињавања одговора на захтев за заштиту права понуђача и др.), као и начин пружене услуге (телефоном, маилом и сл.).

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Војводинашуме“, Петроварадин број 2816 од 6. септембра 2021. године, који је био на снази у ревидираном периоду, прописано је да у оквиру Службе за јавне набавке, лице распоређено на радном месту руководиоца за јавне набавке обавља, између осталог, послове пружања стручне помоћи комисијама за спровођење јавних набавки и по потреби учествује у њиховом раду и прати прописе из делокруга рада Службе и одговоран је за њихову примену, док лице распоређено на радном месту стручни сарадник за јавне набавке обавља између осталог, прати прописе из области јавних набавки, даје мишљење о њиховој примени и пружа стручну помоћ комисијама за спровођење јавних набавки и учествује у њиховом раду. Наведена радна места су и попуњена.

### Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

#### 3.1. Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду

Чланом 3. Закона о раду, регулисано је да колективним уговором код послодавца, у складу са законом, уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора.

Надзорни одбор Предузећа је донео Колективни уговор код послодавца ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2959 од 15. септембра 2021. године (даљем тексту: Колективни уговор), којим су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа, поступак измена и допуна колективног уговора, међусобни односи учесника колективног уговора и друга питања од значаја за запосленог и послодавца.

Колективни уговор је закључен на период од три године, а на исти су се сагласили - за оснивача Покрајински секретар за пољопривреду, водопривреду и шумарство, директор ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, као и председница Јединствене синдикалне организације ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

Дана, 16. августа 2022. године, донет је Анекс Колективног уговора Предузећа, број 2440, којим је измењен члан 69. којим се уређује питање вредности бода-обрачунског часа, који је утврђен у износу од 112,35 динара бруто и исти је био у примени у ревидираном периоду, закључно са октобром месецом 2023. године.

Предузеће је закључило Анекс II Колективног уговора, дана 30. октобра 2023. године, којим је измењено више елемената Колективног уговора, укључујући вредност бода-обрачунског часа који је утврђен у износу од 117,97 динара и коефицијенти сваког радног места који су увећани за 0,8.

Чланом 24. став 2. Закона о раду прописано је да се Правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца, док је истим чланом у ставу 3. регулисано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Унутрашња организација у Предузећу уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Војводинашуме“, Петроварадин број 2816 од 6. септембра 2021. године (у даљем тексту: акт о систематизацији), којим су, у члану 1. прописани:

- организациони делови и унутрашње организационе јединице у Предузећу;
- назив и опис послова;
- врста и степен захтеване стручне спреме односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима;
- послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности;
- послови са повећаним ризиком.

Чланом 5. истог акта утврђено је да унутрашњу организацију Предузећа чине:

- Дирекција Предузећа;
- Огранци Предузећа;
- Служба интерне ревизије.

Дирекција Предузећа, која израђује пословну политику за читаво јавно предузеће, организована је у секторе и то:

- Сектор за шумарство, екологију и развој;
- Сектор за коришћење шума, механизацију и безбедност на раду;
- Сектор за финансије;
- Сектор за комерцијалне послове и маркетинг;
- Сектор за правне послове и
- Сектор за ловство, рибарство и угоститељство.

У оквиру Дирекције оснивају се и службе као организациони делови:

- Служба за јавне набавке у оквиру Сектора за комерцијалне послове и маркетинг;
- Служба за информационе технологије у оквиру Сектора за правне послове.

У члану 8. акта о систематизацији је уређено да су огранци Предузећа организациони делови Предузећа који обављају послове преко дирекције огранка Предузећа, шумских управа и радних јединица, а којима руководе заступници огранака, који за свој рад и рад огранка, одговарају директору Предузећа и извршним директорима.

У периоду након доношења, извршено је више измена и допуна поменутог акта о систематизацији.

Предузеће је засновало радни однос са запосленима, закључењем појединачних уговора о раду, који садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и његову стручну спрему, адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, радно време и остале елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

Уговори о раду закључени са запосленима се анексирају у складу са изменама Колективног уговора и актима о систематизацији.

Чланом 24. став 3. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>16</sup>, регулисано је да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

У 2023. години, према броју запослених у Предузећу (просечан број од 1.445 лица), постоји обавеза да се запосли у просеку 30 лица са инвалидитетом.

Предузеће је документовало достављеним Извештајима о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом, да је у ревидираном периоду, број запослених лица са инвалидитетом се кретао од 45 до 50, чиме је поступљено у складу са наведеним законским одредбама.

### **3.2. Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и усклађеност обрачуна и исплате зарада по годишњем програму са одредбама Закона о јавним предузећима**

Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 29. новембра 2022. године, Одлуком број 4079/XXIX-2, донео је Програм пословања ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин за 2023. годину и исти је достављен Покрајинској Влади ради добијања сагласности. Сагласност на поменути Програм пословања за 2023. годину дала је Покрајинска Влада, Решењем 127 број 023-49/2022 од 28. децембра 2022. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2023. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, као и

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13

квалификациону и полну структуру председника и чланова Надзорног одбора, затим слободна и упражњења радна места, као и додатно запошљавање, средства за зараде запослених, најнижу и највишу планирану и остварену зараду за запослене и пословодство, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

Поменути елементи су ставом 4. тачка б) Смерница за израду годишњег Програма пословања за 2023. годину, одређени као неопходни приликом израде Годишњих програма пословања.

Овим смерницама, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања на основу члана 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

У обрасцима за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), приказани су подаци о планираној маси за исплату зарада запослених у 2023. години, утврђеној према Програму пословања за 2023. годину, као и подаци о исплаћеној заради и број запослених, а што је представљено у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Приказ масе зарада и броја запослених у 2023. години -у динарима-

Месец	Планирана маса за зараде –бруто-1 по Програму пословања за 2023. годину	Планирана маса за зараде - бруто 1 (ЗИП-1)	Укупно исплаћена маса за зараде -бруто 1 (ЗИП-1)	Планиран и број запослених -подаци из Програма пословања за 2023. годину	Планирани број запослених (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду - кадровска евиденција
Јануар	191.360.190	191.360.190	158.265.736	1.542	1.542	1.419	1.435
Фебруар	183.529.498	183.529.498	156.420.495	1.542	1.542	1.419	1.438
Март	189.912.544	189.912.544	167.576.141	1.542	1.542	1.432	1.448
Април	176.145.733	176.145.733	150.076.749	1.542	1.542	1.427	1.444
Мај	197.486.315	197.486.315	169.322.072	1.542	1.542	1.428	1.445
Јуни	183.956.224	183.956.224	164.245.482	1.542	1.542	1.428	1.446
Јули	178.436.870	178.436.870	157.705.060	1.542	1.542	1.425	1.446
Август	190.096.495	190.096.495	177.803.371	1.542	1.542	1.432	1.449
Септембар	178.322.796	178.322.796	161.519.946	1.542	1.542	1.423	1.446
Октобар	184.236.450	184.236.450	166.938.599	1.542	1.542	1.425	1.448
Новембар	188.056.442	188.056.442	175.115.705	1.542	1.542	1.423	1.449
Децембар	177.409.060	177.409.060	172.820.740	1.542	1.542	1.419	1.442
<b>Укупно:</b>	<b>2.218.948.616</b>	<b>2.218.948.616</b>	<b>1.977.810.096</b>	-	-	-	-

Предузеће је подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу Аутономне покрајине Војводине на оверу, пре извршене исплате зарада запослених, како је прописано чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.<sup>17</sup>

### 3.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Одредбама члана 1. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, прописано је да се овим законом одређује максимална зарада у јавном сектору и то, између осталог, у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, као и правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 27/14

Чланом 2. став 1. овог Закона је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину, а ставом 2. истог члана је прописано да се зарадом сматра основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Поред тога, одредбама члана 4. и 5. истог Закона је регулисано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне зараде и да се износ максималне зараде може увећати само по основу времена проведеног на раду.

У одредбама члана 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>18</sup> регулисано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да он износи девет, док је одредбама члана 10. став 1. алинеја 13) Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>19</sup>, прописано да је за државне службенике и намештенике утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 26.227,15 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са наведеним, максимална зарада у јавном сектору за 2023. годину не може бити већа од 236.044,35 динара у нето износу, односно 336.725,19 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (брuto износ).

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није прекорачило максималну зараду у јавном сектору у 2023. години, јер највећа исплаћена бруто зарада износи 329.064 динара, односно нето зарада 232.845 динара.

### 3.4. Примена одредби Закона о раду у делу обрачуна и исплате зарада запослених

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2023. години исказани су у укупном износу од 2.296.143.652 динара, а обухватају:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 1.977.808.782 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 318.334.870 динара.

Табела број 2: Структура трошкова зарада, накнада зарада по огранцима Предузећа

- у динарима-

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводин ашуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	333.972.796	380.750.435	813.977.701	305.926.537	36.050.144	7.714.748	99.416.421	<b>1.977.808.782</b>
Трошкови пореза и доприноса на зараде и	53.221.442	59.200.408	135.549.267	48.671.784	5.461.597	1.168.784	15.061.588	<b>318.334.870</b>

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

Опис	Шумско газдинство Сомбор	Шумско газдинство Банат-Панчево	Шумско газдинство Сремска Митровица	Шумско газдинство Нови Сад	Војводин ашуме-Ловотурс	Војводина шуме-Турист	Дирекција	Укупно:
накнада зарада на терет послодавца								
<b>Укупно:</b>	<b>387.194.238</b>	<b>439.950.843</b>	<b>949.526.968</b>	<b>354.598.321</b>	<b>41.511.741</b>	<b>8.883.532</b>	<b>114.478.009</b>	<b>2.296.143.652</b>

Трошкови зарада и накнада зарада Предузећа, евидентирани у укупном износу од 1.977.808.782 динара приказани по видовима рада у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ обрачунатих и исплаћених зарада и накнада зарада - у динарима-

Назив	2023. година
Основна зарада за време проведено на раду	1.008.428.471
Увећана зарада за рад на дан празника	2.383.144
Увећана зарада за ноћни рад	3.407.390
Увећана зарада за рад за време недељног одмора	1.889.045
Увећана зарада за прековремени рад	6.799.892
Увећана зарада по основу рада у другој смени	825.326
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад)	103.488.060
Исплата до минималне зараде	5.388.670
Део зараде за радни учинак	23.217.407
Зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (бонуси, награде)	129.079.542
Накнада зараде за време годишњег одмора	207.689.040
Накнада зараде за коришћење плаћеног одсуства	16.458.097
Накнада зараде за одсуство без кривице запосленог	23.560.902
Накнада зараде за дан празника	59.087.315
Накнада зараде због привремене спречености за рад до 30 дана	46.289.431
Накнада зараде због привремене спречености преко 30 дана	962.433
Накнада зараде због повреде на раду и професионална обољења	9.711.693
Накнада трошкова за исхрану у току рада	141.542.235
Накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора	140.633.498
Накнада трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену (теренски додатак)	32.364.963
Остале исплате	14.602.228
<b>Укупно:</b>	<b>1.977.808.782</b>

Чланом 104. став 1. Закона о раду, прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Члан 105. прописује да се зарада из претходног члана Закона о раду састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом се у смислу става 1. овог члана сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају на зараде.



Чланом 106. Закона о раду, регулисано је да зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

### **Основна зарада**

Основна зарада, како је прописано чланом 107. став 1. Закона о раду, одређује се на основу услова рада, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду, док је у ставу 3. истог члана регулисано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

У члану 68. Колективног уговора код послодавца ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2959 од 15. септембра 2021. године, основну зараду запосленог чини производ вредности коефицијента посла датим у Прилогу 1 колективног уговора, вредности бода-обрачунског часа прописаног овим актом и просечног месечног фонда часова од 174 часа, док је чланом 69. поменутог акта, регулисано да вредност бода-обрачунског часа се утврђује у износу од 105,00 динара бруто.

Анексом Колективног уговора код послодавца ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2959 од 15. септембра 2021. године, број 2440, који је закључен дана 16. августа 2022. године, измењена је вредност бода-обрачунског часа и иста је утврђена у износу од 112,35 динара бруто.

Наведена основица је била у примени у Предузећу приликом обрачуна зарада запослених до октобра 2023. године, када је, дана 30. октобра 2023. године, Анексом II Колективног уговора број 3320, иста увећана на 117,97 динара (бруто I). Поменути Анексом II Колективног уговора, измењени су и коефицијенти сваког радног места, који су повећани за 0,8.

У члану 71. Колективног уговора, је регулисано да за нове послове за које није утврђен коефицијент, Послодавац и Синдикат договорно утврђују привремени коефицијент који важи до закључивања измена и допуна Колективног уговора.

У периоду након закључења Колективног уговора код послодавца ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 2959 од 15. септембра 2021. године, Предузеће је донело девет Споразума о утврђивању привремених коефицијената, којима су утврђени привремени коефицијенти за нове послове систематизоване донетим актима о систематизацији (укупно 15 нових радних места).

### **Зарада по основу резултата рада односно радног учинка**

Чланом 107. став 2. и 3. Закона о раду, регулисано је да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, односно да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

У члану 72. Колективног уговора Предузећа, регулисано је да се радни учинак запосленог утврђује на основу норми и норматива за резултате који се могу егзактно мерити. То подразумева појединачни учинак запосленог у висини остварене норме за одређену врсту рада, као и уштеду/прекорачење у односу на норматив. Стандардни радни учинак представља учинак у висини 100% остварења норме која је прописана техничким нормама и нормативима за рад у шумарству.

Такође је прописано и да су норме и нормативи садржани у Извођачком плану на нивоу сваког одељења и одсека који се доноси на годишњем нивоу. Норма за запослене чији се резултати могу егзактно мерити унета је у радни налог (који запослени добија пре почетка рада на конкретном радилишту) чиме је запослени упознат коју норму је неопходно да оствари да би постигао стандардни учинак.

За свако остварење норме изнад/испод стандардног, запосленом се стандардни учинак коригује процентом остварења норме на начин прописан посебним правилником код послодавца, као и за сваку уштеду/прекорачење у односу на норматив запослени остварује основ за увећање/умањење зараде.

У вези са наведеним, сачињена су интерна акта и то:

- Правилник о примени техничких норми и норматива у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1617 од 27. априла 2022. године, у којем је Предузеће регулисало примену и контролу примене норми и норматива рада у шумарству која се заснива на стручној литератури („Техничке норме и нормативи у шумарству – књига 1, Даниловић М., „Техничке норме и нормативи у шумарству“, Николић С, Јездић Д.); у члану 10. поменутог Правилника је прописано да се евиденција извршења норми и норматива утрошка енергената и материјала води посебно за сваког запосленог по врсти рада, врсти средстава рада, броју радних дана за сваки обрачунски период и оствареном учинку, док је у члану 8. истог акта регулисано да за радове за које не постоје утврђене норме и нормативи у литератури, обрачун зарада се врши по јединици времена проведеног на раду у складу са општим актом Предузећа.

- Измене и допуне Правилника о награђивању запослених у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 1618 од 27. априла 2022. године, у којем је у члану 6а. регулисано да за сваку уштеду/прекорачење у односу на норматив, запослени остварује основ за увећање/умањење зараде које се односи на:

- утрошак горива код руковалаца моторним тестерама - које се евидентира на месечном нивоу по врсти дрвета и сортименту, изражава се у литрама и вреднује по просечној пондерисаној цени горива као део зараде за радни учинак, уколико је у питању уштеда, односно обуставља од зараде ако је у питању прекорачење;
- утрошак резних гарнитура код руковалаца моторним тестерама - које се евидентира на шестомесечном нивоу по врсти дрвета и сортименту, изражава се у одговарајућој јединици мере и вреднује по просечној пондерисаној цени као део зараде за радни учинак, уколико је у питању уштеда, односно обуставља од зараде ако је у питању прекорачење;
- утрошак горива код руковаоца/возача трактора, радних машина и камиона - које се прати и евидентира на месечном нивоу по норма дану по појединачној машини.

Део зараде за радни учинак који се исплаћује у случају уштеде, односно умањења зараде у случају прекорачења се обрачунава и исплаћује у максималном износу до 7,132% основне бруто зараде.

### **Увећана зарада**

Чланом 108. став 1. Закона о раду, утврђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а с тим у вези, чланом 73. Колективног уговора Предузећа, прописано је да се зарада запосленог увећава за:

- рад на дан празника који је нерадни дан за 110% од основице;
- прековремени рад за 26% од основице;
- рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана) за 26% од основице;
- сваку пуну годину рада у радном односу код претходних послодаваца, као и за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца 0,5% од основице;
- рад на дан недељног одмора за 20% од основице;
- рад у другој смени за 10% од основице.

Основицу за обрачун увећане зараде, како је прописано чланом 108. став 5. Закона о раду, чини основна зарада, утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

***Зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (бонуси, награде)***

Сходно члану 105. Закона о раду и чланом 74. Колективног уговора Предузеће је регулисало да послодавац може запосленом исплатити зараду по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца – бонус и/или награду, уколико постоје финансијске могућности за исплату, а критеријуми и мерила за утврђивање висине бонуса и/или награда прописани су посебним правилником код послодавца.

У вези са наведеним, Предузеће је сачинило Правилник о награђивању запослених у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин број 709/3 од 13. фебруара 2020. године, који је измењен неколико пута у периоду након доношења.

Овим Правилником, као и каснијим изменама и допунама, је уређено да се обрачун зараде запослених по основу доприноса пословном успеху Предузећа утврђује у облику бонуса односно групне месечне стимулације које послодавац може да исплати групи запослених која оствари услове за исплату, као и једнократних новчаних награда, а све уколико располаже финансијским средствима.

Истим актом су прописане три врсте бонуса:

- 1) бонус за допринос производним резултатима Предузећа, а право на ову врсту бонуса остварују запослени ангажовани на нормираним пословима у максималном износу од 10% (закључно са датумом 28. јуни 2023. године, када је у измени Правилника број 2077, проценат увећан на 20%); за потребе обрачуна ове врсте бонуса, Предузеће је сачинило Методологију обрачуна број 1618/1 од 27. априла 2022. године, која је била у примени и у ревидираном периоду; наведени бонус се обрачунава месечно на нивоу шумске управе/радне јединице;
- 2) бонус за допринос финансијским резултатима Предузећа који се утврђује на основу доприноса организационог дела финансијским резултатима Предузећа као целине, а обрачунава се:
  - за све запослене у организационим деловима, осим дирекције Предузећа, у износу од 6% од основице, при чему је основ за утврђивање доприноса остварењу ликвидности пословања, показатељ ликвидности који је једнак или већи од 1 (израчунава се као однос изабраних конта класе 2 и класе 4 све према кумулативним подацима из бруто биланса одређене организационе јединице);
  - за запослене у дирекцији Предузећа у износу од 8,40% од основице при чему је основ за утврђивање доприноса остварењу финансијског резултата однос изабраних конта класе 5 и класе 6 на нивоу Предузећа, као и 8,4% од основице, при чему је основ за утврђивање доприноса остварењу ликвидности пословања, показатељ ликвидности који је једнак или већи од 1 (израчунава се као однос изабраних конта класе 2 и класе 4 све према кумулативним подацима из бруто биланса Предузећа као целине);
- 3) бонус за допринос огранка резултату Предузећа – који стичу огранци Предузећа који испуњавају критеријуме: - ликвидност огранка (који су ликвидни у месецу за који се врши обрачун) и позитиван нето ефекат по запосленом ликвидних огранака који представља разлику дела пословних прихода и дела пословних расхода подељену са просечним бројем запослених по кадровској евиденцији; износ овог бонуса се обрачунава максимално до нивоа искоришћења планиране масе зарада Предузећа за обрачунски месец која преостане када се обрачунају износи претходних бонуса, а сви огранци који имају позитиван нето ефекат се рангирају према износу утврђеног нето ефекта по запосленом од највишег према

најнижем износу, при чему први рангирани остварује до 20% основице за обрачун овог бонуса, други рангирани до 15%, треће рангирани до 10% и четврти рангирани до 5% основице.

### **Минимална зарада**

Чланом 111. став 1. Закона о раду, регулисано је запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду, док је ставом 2. истог члана регулисано да се минимална зарада одређује на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде. Истим чланом у ставу 7. прописано је да је минимална зарада запосленог основица за обрачун увећане зараде.

### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије, а у вези са обрачуном и исплатом зараде запослених, утврђено је да је Предузеће, приликом обрачуна и исплате зарада појединих запослених, у ревидираном периоду од јануара до октобра 2023. године, обрачунало зараду за стандардни учинак и време проведено на раду (основну зараду) у износу који је испод минималне зараде, а која се у наведеном периоду, како је прописано Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2023. године<sup>20</sup>, кретала се у распону од 49.399,14 динара до 57.273,61 динара (бруто).

Увидом у апликативни софтвер који Предузеће користи за обрачун зарада и накнада зарада, у свим организационим јединицама, утврђено је да нису успостављени ефикасни контролни механизми у случајевима када се запосленима обрачунава и исплаћује основна зарада, а која може да буде нижа од минималне зараде.

Наведено има за последицу да су одређене организационе јединице извршиле доплату запосленима до износа минималне зараде, израчунавајући разлику за доплату мануелним путем, али су том приликом погрешно обрачунати износи (Шумско газдинство Нови Сад и Шумско газдинство Банат Панчево, Дирекција Предузећа), док организациона јединица Шумско газдинство Сремска Митровица није ни вршила доплату запосленима до износа минималне зараде.

На тај начин, Предузеће је мање исплатило основну зараду за укупан број од 255 запослених, у укупном износу од најмање 8.392.780 динара, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 3:**

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да су за 2023. годину, организационе јединице извршиле исправку обрачуна зараде за поједине запослене, на начин да је Шумско газдинство Сремска Митровица извршило обрачун и доплату појединим запосленима до износа минималне зараде у износу од 8.787 хиљада динара, док су остале организационе јединице извршиле исправке погрешно обрачунатих износа разлике до минималне зараде и исплатиле појединим запосленима и то: Шумско газдинство Нови Сад износ од 1.134 хиљада динара, Шумско газдинство Банат, Панчево износ од 2.150 хиљада динара и Дирекција Предузећа износ од 308 хиљада динара, што чини укупан бруто износ од 12.379 хиљада динара. На тај начин, поступљено је у складу са чланом 111. Закона о раду.

### **Друга примања по основу радног односа**

#### **Накнада зараде**

Члановима 114. - 117. Закона о раду, као и члановима 76. - 79. Колективног уговора Предузећа, прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 105/22

зараде у претходних 12 месеци, за време одсуствовања са рада на дане државних и верских празника за које је законом прописано да су нерадни дани, коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа, давања ткива и других органа у хумане сврхе, одласка на систематске и специјалистичке прегледа на које послодавац упућује запослене, присуства седницама државних органа, органа Аутономне покрајине и локалне самоуправе, привредне коморе, органа послодавца, органа синдиката и др.

Запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то:

- у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада;
- у висини 80% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу детета старости до 14 година, за запослене мајке и самохране очеве, као и за запослене за месец у ком је био на болничком лечењу, а на основу потврде надлежне здравствене установе;
- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако Законом није друкчије одређено, као и ако је спреченост за рад проузрокована здравственим проблемима у вези са одржавањем трудноће, као и у случају када је запосленом постављена дијагноза малигног обољења и лајмске болести;
- ако је спреченост за рад проузрокована здравственим проблемима у вези са одржавањем трудноће, као и у случају када је запосленом постављена дијагноза малигног обољења и лајмске болести, почев од 31. дана одсуства са рада, када с еисплата висине накнаде зараде врши из средстава обавезног здравственог осигурања до Законом прописане висине накнаде зараде, а из средстава послодавца за преостали износ разлике до висине од 100% основне зараде, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом.

Запослени има право на накнаду зараде у висини од 100% основне зараде за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене болести COVID-19 односно друге заразне болести када је проглашена пандемија.

Запослени има право на накнаду зараде у висини 60% просечне зараде у претходних 12 месеци, која не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са законом за време прекида рада, односно смањења обима рада до којег је дошло без кривце запосленог, најдуже 45 радних дана у календарској години; запослени се може упутити на привремено плаћено одсуство из претходног става нарочито када су неповољни временски услови (киша, снег, ветар...) који онемогућавају рад на терену, када је тренутно смањен обим послова у Предузећу, услед недостатка репроматеријала или енергената за одређени временски период и у другим случајевима;

Запослени има право на накнаду зараде у висини 60% просечне зараде у претходних 12 месеци за време прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа или надлежног органа послодавца.

### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије, а у вези са обрачуном и исплатом зарада запослених, утврђено је да је Предузеће, поједине запослене упућивало на привремено одсуство када су неповољни временски услови (киша, снег, ветар...) који онемогућавају рад на терену и у том случају обрачунало и исплатило накнаде зарада у висини 60% просечне зараде у претходних 12 месеци, како је прописано Колективним уговором Предузећа.

Увидом у радне налоге запослених утврђено је да запослени у наведеном периоду нису били на терену због лоших временских прилика, али заступници огранака (осим у Шумском газдинству Банат, Панчево) нису сачињавали писане одлуке (решења) којима се запослени упућују на плаћено одсуство, на основу којих би биле онемогућене злоупотребе од стране запослених по питању доласка и одласка са рада.

Наведено није у складу са чланом 78. Колективног уговора Предузећа.

Укупан износ обрачунат и исплаћен по овом основу (осим у Шумском газдинству Банат, Панчево) у 2023. години износи укупно 18.740.014 динара.

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да сачињава одговарајући акт за запослене који се упућују на привремено плаћено одсуство по основу неповољних временских услова који онемогућавају рад на терену.

### **Накнада трошкова**

Чланом 118. Закона о раду, као и члановима 80. – 88. Колективног уговора Предузећа, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то:

1) за долазак и одлазак са рада - у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз;

2) за коришћење сопственог возила у службене сврхе – када исти користи при вршењу послова по налогу одговорног лица или лица које он овласти у износу од 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру;

3) за време проведено на службеном путу у земљи - дневницу за исхрану у току службеног пута 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији по последњем званично објављеном податку (пун износ дневнице за време од 12 до 24 сата односно 50% за време од 8 до 12 сати проведена на службеном путовању), накнаду трошкова превоза, трошкова ноћења и других трошкова у висини према приложеном рачуну; као и за време проведено на службеном путу у иностранству – дневницу у висини утврђеној према „Списку дневница по страним државама“, а најмање у износу одређеном према Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>21</sup> (пун износ дневнице за време од 12 до 24 сата односно 50% за време од 8 до 12 сати проведена на службеном путовању), накнаду трошкова превоза, трошкова ноћења и других трошкова у висини према приложеном рачуну;

4) дневна накнада за повећане трошкове смештаја и исхране за рад и боравак на терену (теренски додатак) – у висини од 2% просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежном за послове статистике уколико су запосленом обезбеђени трошкови смештаја и исхране за рад и боравак на терену, у висини од 5% просечне зараде остварене у Републици Србији уколико запосленом нису обезбеђени трошкови смештаја и исхране за рад и боравак на терену и у висини од 4% просечне зараде остварене у Републици Србији уколико запосленом обезбеђен смештај на терену, али није исхрана;

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 98/07, 84/14, 74/21 и 119/23

5) за исхрану у току рада, у висини 10% од просечне (брuto) месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем званичном објављеном податку, само за дане проведене на раду;

б) за регрес за коришћење годишњег одмора на нивоу од 1/12 просечне (брuto) зараде по запосленом у Републици Србији према последњем званичном објављеном податку, ако запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана.

Предузеће има сачињен Правилник о службеним путовањима број 937/XXV-4 од 13. марта 2020. године којим је уредило службена путовања у земљи и иностранству чланова Надзорног одбора, директора, запослених односно лица која су ангажована по другим уговорима.

#### **Откривена неправилност:**

Током поступка ревизије, а у вези са осталим личним расходима и накнадама утврђено је:

- да налози за службена путовања појединих запослених који су упућивани на службени пут у земљи и иностранству, у свим организационим деловима Предузећа, не садрже све неопходне елементе који су предвиђени у члану 4. интерног акта – Правилника о службеним путовањима од 13. марта 2020. године (послове које обавља запослени који се упућује на службени пут, место и циљ путовања, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, врста смештаја, врста превозног средства којим се путује и др), чиме није било могуће у потпуности потврдити тачност података и основаност исплате пуне дневнице у висини утврђеној општим актом - Колективним уговором; дневнице за службена путовања у земљи су обрачунате и исплаћене у износу од 14.256.784 динара, а за службена путовања у иностранству у износу од 4.912.584 динара;

- да је Одлуку број 314/XXX-12 од 30. јануара 2023. године, о упућивању председника Надзорног одбора на службени пут у иностранство (Италија-Салцбург) на специјализовани сајам, у периоду од 11. – 20. фебруара 2023. године, потписао сам председник Надзорног одбора, чиме није поступљено у складу са чланом 2. Правилника о службеним путовањима од 13. марта 2020. године, којим је прописано да Надзорни одбор доноси одлуку о упућивању на службени пут председника и чланове Надзорног одбора; трошкови службеног пута износе укупно 414.827 динара са обрачунатим и уплаћеним припадајућим порезом на зараде и доприносом за обавезно социјално осигурање;

- увидом у рачун хотелског смештаја број 233G/2023 од 7. фебруара 2023. године, издатог од добављача Giberti, Verona, Italy, утврђено је да су трошкови смештаја плаћени и за три лица која нису запослена у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, у укупном износу од 74.028 динара, а да при томе нису обрачунати припадајући порез и доприноси за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 4:**

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да је извршило обрачун и уплату припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 40 хиљада динара, по основу плаћених трошкови смештаја за три лица која нису запослена у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин, а који износе 74 хиљаде динара, чиме је поступило у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана.

#### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да сачињава путне налоге за службена путовања у земљи и иностранству са свим неопходним елементима у складу са донетим интерним актом.

### **Друга примања**

Чланом 119. Закона о раду, послодавац је дужан да запосленом исплати друга примања у складу са општим актом и то:

- 1) запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде;
- 2) запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог;
- 3) запосленом накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења.

Послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Послодавац може запосленима уплаћивати премију за добровољно додатно пензијско осигурање, колективно осигурање од последица незгода и колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција, а у циљу спровођења квалитетне додатне социјалне заштите.

Чланом 120. Закона о раду је регулисано да општина актом односно уговором о раду послодавац може да утврди право на:

- 1) јубиларну награду и солидарну помоћ и
- 2) друга примања.

У складу са наведеним, Предузеће је у члановима 89. - 98. Колективног уговора, регулисало да запослени има право на:

- јубиларну награду у висини просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србије, према последњем објављеном податку републичком органа надлежног за послове статистике, на дан исплате и то: за 10 година рада оствареног код послодавца односно код правног претходника – једну зараду, за 20 година рада – две зараде, за 25 година рада – 2,5 зараде, за 30 година рада – 3 зараде, за 35 година рада – 3,5 зараде, за 40 година рада – 4 зараде

Ако запосленом престане рад, а остварио је право на јубиларну награду, награда ће се исплатити запосленом након престанка рада или његовом наследнику (члан 89.).

- исплату отпремнине при одласку у пензију, у висини три последње бруто зараде запосленог у моменту исплате, или бруто зараде коју би запослени остварио да није одсуствовао са рада због привремене спречености за рад, с тим да тако исплаћена отпремнине не може бити нижа од три просечне бруто зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне бруто зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније (члан 90.);
- осигурање 24 часа дневно за случај смрти услед незгоде, трајног умањења или губитка радне способности (инвалидитета), нарушавања здравља које захтева лекарску помоћ (трошкови лечења и болнички дани), а послодавац може, до неопорезивог износа да додатно осигура запослене по основу добровољног пензијског осигурања код друштва за управљање добровољним пензионим фондом које је регистровано на територији Републике Србије (члан 91.);
- накнаду трошкова погребних услуга породици у случају смрти запосленог или запосленом у случају смрти члана уже породице у висини неопорезивог износа, на основу захтева и уредне документације (члан 92.);
- новчану помоћ односно стипендију деце запосленог за време док је на школовању, у случају смрти запосленог, у складу са општим актом којим се регулише стипендирање ученика и студената (члан 93.);



- солидарну помоћ за случај ублажавања последица елементарних непогода, дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог, набавке лекова за запосленог или члана његове уже породице, пружања помоћи породици умрлог запосленог, пружања помоћи запосленом у случају смрти члана породице, који се не сматра чланом уже породице, рођење детета једном од родитеља у висини просечне бруто месечне зараде у Републици Србији на основу последњег званично објављеног податка републичког органа који обавља послове статистике на дан рођења детета, с тим да се солидарна помоћ исплаћује у првих три месеца дана живота детета.

Приликом подношења молбе за солидарну помоћ запослени прилаже одговарајућу медицинску документацију, а солидарна помоћ може се одобрити у висини коју подносилац молбе захтева или у нижем износу, при чему одлуку о исплати и износу солидарне помоћи доноси директор, лице које он овласти или Надзорни одбор (члан 94.);

- зајам за набавку огрева, зимнице, уџбеника, лечење и друге намене у висини просечне бруто зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку- надлежног органа за послове статистике, најдуже на 12 месеци, а одлуку о исплати доноси директор (члан 95.);
- средства за превенцију радне инвалидности и рехабилитацију запослених у износу од 0,3% на месечну зараду запослених, уз сваку исплату зараде (члан 96.);
- новогодишње пакетиће за децу запослених до навршених 12 година живота у висини неопорезивог износа, а уколико су оба родитеља запослена код послодавца сваком детету се обезбеђују по два пакетића (члан 97.);
- поклон или исплату новчаних средстава запосленим женама за 8. март у нето износу на нивоу 15% просечне (бруто) зараде у Републици Србији према последњем објављеном званичном податку републичког органа који обавља послове статистике (члан 97.).

### **Стипендије**

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило стипендије деци умрлих запослених у укупном износу од 7.455.934 динара од чега се износ од 5.134.143 динара односи на Шумско газдинство Сремска Митровица, износ од 1.744.921 динар односи се на обрачунате и исплаћене стипендије у Шумском газдинству Нови Сад, и износ од 576.870 динара на обрачунате и исплаћене стипендије у Шумском газдинству Банат, Панчево.

Чланом 35. став 2. Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 853 од 16. марта 2021. године, прописано је да право на стипендију имају студенти високошколских установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који су први пут уписани у одређену годину студија у текућој школској години чије се школовање финансира из буџета Републике Србије и који имају држављанство Републике Србије.

Чланом 41. став 2. истог акта је прописано да поновни упис исте године студија не сматра се као упис у наредну годину студија.

Чланом 2. Правилника о допунама Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 3578 од 5. новембра 2021. године, је прописано да исплата стипендије за предшколско, основно и средње образовање врши у току трајања школске године у складу са званичним школским календаром, а за академске и струковне студије од 15. октобра текуће до 30. јуна идуће године.

### **Откривена неправилност:**

Током поступка ревизије, а у вези са стипендијама за децу умрлих запослених, утврђено је да су обрачунате и исплаћене стипендије за седморо деце у укупном износу од

2.403.750 динара, на начин који није у складу са интерним актима јер:

- је исплата извршена током целе године, уместо у току трајања школске године у складу са званичним школским календаром (шумско газдинство Нови Сад - једно дете у износу од 163.446 динара), што није у складу са чланом 35. став 2. Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 853 од 16. марта 2021. године и чланом 2. Правилника о допунама Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 3578 од 5. новембра 2021. године;
- су стипендију примала деца која су други пут уписала исту годину студија (шумско газдинство Нови Сад - двоје деце у износу од 1.075.349 динара), што није у складу са чланом 41. став 2. Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 853 од 16. марта 2021. године;
- су стипендију примала деца која се самостално финансирају и која похађају факултете чији оснивач није Република Србија (Шумско газдинство Сремска Митровица - четворо деце у износу од 1.192.198 динара), што није у складу са чланом 35. став 2. Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 853 од 16. марта 2021. године.

### **Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату стипендија врши у складу са одредбама донетим у интерним актима.

Током спровођења поступка ревизије, у 2024. години, Предузеће је сачинило Правилник о изменама и допунама Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених, број 3578/1-2021 од 15. јула 2024. године.

### ***Трошкови накнада по уговорима о делу***

Предузеће је закључило више појединачних уговора о делу са четири физичка лица на основу којих су исказани трошкови у укупном износу од 5.841 хиљада динара. Поменути лица су ангажована за обављање послова у оквиру пројекта LIFE WILDisland (LIFE20 NAT/AT/000063) у оквиру програма „LIFE Nature and Biodiversity“, а на основу Уговора од гранту - LIFE20 NAT/AT/000063 - LIFE WILDisland, који је Предузеће закључило са Европском Унијом, Европском извршном агенцијом за климатску инфраструктуру и животну средину за временски период од 2020.-2027. године.

У закљученим уговорима о делу је регулисано да поменути лица припада месечна накнада у нето износу од по 76.000 динара за свако лице појединачно. Предузеће је обрачунало и платило припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање.

### ***Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора***

Шумско газдинство Нови Сад је закључило, дана 8. новембра 2022. године, Уговор број 7859 о закупу паркинг простора са физичким лицем које је власник паркинг простора у објекту на Булевару Ослобођења број 131, у Новом Саду, укупне површине 88м<sup>2</sup>, што чини осам паркинг места. Износ месечне закупнине је 40.400 динара.

Уговор, који је закључен на неодређено време, је анексиран дана 3. јануара 2023. године, а анексом је увећан износ месечне закупнине на износ од 42.800 динара.

Предузеће је обрачунало и уплатило припадајући порез на закуп.

### ***Накнада члановима Надзорног одбора***

Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа<sup>22</sup>, коју је донела Влада Републике Србије, утврђени су критеријуми и мерила за утврђивање висине накнаде за рад председника и чланова

<sup>22</sup> "Службени гласник РС", број 102/16

Надзорног одбора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.

Тачком 2. ове Одлуке утврђено је да износ нето накнаде за рад председника и чланова у Надзорном одбору јавног предузећа не може бити виши од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде, као и да накнада председника Надзорног одбора јавног предузећа не може бити виша од износа из става 1. тачке 2., увећаног за 20%.

У складу са поменутом Одлуком, висина накнаде за председника Надзорног одбора ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин износи 89.977,20 динара, док за чланове Надзорног одбора Предузећа висина накнаде износи 74.981 динар.

Предузеће је обрачунало и платило припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање.

### **3.5. Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана**

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана, док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

### **3.6. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему**

Чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему, прописано је да почев од 1. јануара 2023. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>23</sup>, ближе се уређује поступак за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и за лица утврђена чланом 27к Закона о буџетском систему.

Предузеће је, током ревидираног периода, прибавило сагласности за попуњавање слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава која су у надлежности Аутономне покрајине Војводине на неодређено време и то:

- по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-680/2023 од 30. јануара 2023. године, Предузећу је дата сагласност за запошљавање 17 извршилаца;
- по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-2535/2023 од 29. марта 2023. године, Предузећу је дата сагласност за запошљавање једног извршиоца;
- по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 159/20

радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-3537/2023 од 26. априла 2023. године Предузећу је дата сагласност за запошљавање 20 извршилаца.

У складу са добијеним сагласностима, у Предузећу је засновало радни однос укупно 38 извршилаца на неодређено време.

Такође, Предузеће је прибавило више сагласности за ангажовање лица по другим основама у броју који је већи од 10% укупног броја запослених и то:

- по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-10856/2022-1 од 27. децембра 2022. године, Предузећу је дата сагласност за запошљавање 32 извршиоца на одређено време (изузев у својству приправника); за период од 1. јануара до 30. априла 2023. године;
- по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-680/2023-1 од 30. јануара 2023. године, Предузећу је дата сагласност за запошљавање 6 извршилаца на одређено време (изузев у својству приправника) за период од 1. фебруара до 30. априла 2023. године;
- по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-3537/2023-1 од 26. априла 2023. године, Предузећу је дата сагласност за запошљавање 39 извршилаца на одређено време (изузев у својству приправника) за период од 1. маја до 31. августа 2023. године;
- по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-7601/2023-1 од 30. августа 2023. године Предузећу је дата сагласност за запошљавање 36 извршилаца на одређено време (изузев у својству приправника) за период од 1. септембра до 31. децембра 2023. године.

Број запослених у Предузећу био је у складу са одредбама Закона о буџетском систему и сагласностима које је Предузеће добило од Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.