



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОЈВОДИНАШУМЕ“, ПЕТРОВАРАДИН
по ревизији правилности пословања 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: 400-96/2024-04/31
Београд, 25. децембар 2024. године



Садржај :

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	5
2.1.1. Упућивање запослених на привремено одсуство	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	6
2.1.2 Сачињавање налога за службена путовања запослених	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.3. Исплата стипендија.....	8
2.1.3.1. Опис неправилности.....	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3 Оцена мере исправљања	10
2.2 Финансијско управљање и контрола	11
2.2.1 Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	11
2.2.1.1 Опис неправилности	11
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.2.2 Интерна ревизија.....	12
2.2.2.1 Опис неправилности	12
2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.3. Јавне набавке	12
2.3.1 Истраживање тржишта	12
2.3.1.1 Опис неправилности	12
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	13
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	14
2.3.2 Објава измена и допуна планова јавних набавки.....	14
2.3.2.1 Опис неправилности	14
2.3.2.2 Исказане мере исправљања	14
2.3.2.3 Оцена мере исправљања	14
2.3.3 Формирање Комисије за јавну набавку.....	14
2.3.3.1 Опис неправилности	14



2.3.3.2	Исказане мере исправљања	15
2.3.3.3	Оцена мере исправљања	15
2.3.4	Неусаглашеност конкурсне документације	15
2.3.4.1	Опис неправилности	15
2.3.4.2	Исказане мере исправљања	15
2.3.4.3	Оцена мере исправљања	16
2.3.5	Коришћење техничких спецификација	16
2.3.5.1	Опис неправилности	16
2.3.5.2	Исказане мере исправљања	16
2.3.5.3	Оцена мере исправљања	17
2.3.6	Одређивање резервних критеријума у конкурсној документацији	17
2.3.6.1	Опис неправилности	17
2.3.6.2	Исказане мере исправљања	17
2.3.6.3	Оцена мере исправљања	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18



1. УВОД

У Извештају 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 од 4. септембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 707/13 од 6. децембра 2024. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.1. Упућивање запослених на привремено одсуство

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило одлуке (решења) за поједине запослене, који се упућују на привремено плаћено одсуство због прекида рада услед неповољних временских услова који онемогућавају рад на терену.

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

- 1) Допис од 29. октобра 2024. године упућен интерним ревизорима од стране извршног директора за финансије путем е-маила са прилогом;
- 2) Допис од 4. новембра 2024. године упућен огранцима Предузећа од стране интерног ревизора путем е-маила;
- 3) Одлуке (решења) о упућивању запослених на привремено плаћено одсуство због прекида рада услед неповољних временских услова, донете од стране заступника огранка и то за:
 - Шумско газдинство Сремска Митровица -
 - Решење број 2114-1/1 од 4. октобра 2024. године, Шумска управа Моровић,
 - Решење број 2114-1/2 од 4. октобра 2024. године, Шумска управа Кленак,
 - Решење број 2114-1/3 од 4. октобра 2024. године, Шумска управа Купиново,
 - Решење број 2363-1/1 од 8. новембра 2024. године, Шумска управа Купиново,
 - Решење број 2363-1/2 од 8. новембра 2024. године, Шумска управа Кленак,
 - Решење број 2363-1/3 од 8. новембра 2024. године, Шумска управа Моровић;
 - Шумско газдинство Сомбор -
 - Решење број 1524/24 од 6. новембра 2024. године, Шумска управа Суботица,
 - Решење број 1535/24 од 6. новембра 2024. године, РЈ Шумска механизација,
 - Решење број 1554/24 од 6. новембра 2024. године, Шумска управа Козара;
 - Шумско газдинство Нови Сад -
 - Решење број 817 од 31. октобра 2024. године, РЈ Шумска механизација,
 - Решење број 943/2 од 4. октобра 2024. године, Шумска управа Ковиљ,
 - Решење број 741 од 30. октобра 2024. године, Шумска управа Тител.



2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Сачињавање налога за службена путовања запослених

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, утврђено је да је, у циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 30. јула 2024. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о службеним путовањима, број: 2234/56-3, у којем је, изменом члана 1, 2, 4. и 12. овог акта, прецизније уређена примена одредби из Правилника, у делу који се односи на сачињавање налога за службено путовање у земљи и иностранству, неопходних елемената које налози треба да садрже, лица одговорна за сачињавање одлуке о упућивању запослених на службени пут и др.

Измењени акт је достављен огранцима Предузећа ради примене, уз допис, број 3578/2-2021 од 7. августа 2024. године, а огранци Предузећа су започели са применом донетог акта, што је документовано појединачним налозима за службена путовања запослених из свих организационих јединица Предузећа, а који садрже све неопходне елементе у складу са измењеним интерним актом.

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

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о службеним путовањима број 2234/56-3 од 30. јула 2024. године;
- 2) Допис, број 3578/2-2021 од 7. августа 2024. године, упућен огранцима Предузећа;
- 3) Допис од 29. октобра 2024. године упућен интерним ревизорима од стране извршног директора за финансије путем е-маила са прилогом;
- 4) Допис од 4. новембра 2024. године упућен огранцима Предузећа од стране интерног ревизора путем е-маила;
- 5) Документација за *Шумско газдинство Сремска Митровица* и то:
 - Одлука за службено путовање у земљи у трајању више од једног дана, број 01-01-2173-1 од 14. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем, број 348 од 16-19. октобра 2024. године, обрачун и исплата запосленом - извод Raiffeisen bank број 210 од 14. новембра 2024. године.
 - Једнодневно службено путовање - попуњен налог за службено путовање са извештајем, број 354 од 21. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем, број 361 од 25. октобра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 312 од 4. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 339 од 14. октобра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 319 од 4. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 344 од 16. октобра 2024. године, обрачун и исплата запосленом; извод Raiffeisen bank број 210 од 14. новембра 2024. године.



б) Документација за *Шумско газдинство Сомбор* и то:

- Одлука за службено путовање у земљи у трајању више од једног дана, број 1289/24 од 17. септембра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 236/24 од 18-20. септембра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 237/24 од 18-20. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленима, извод банке Поштанска штедионица број 192 од 7. октобра 2024. године;
- Једнодневно службено путовање - попуњен налог за службено путовање са извештајем број 242/24 од 27. септембра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 164124-105 од 9. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод банке Поштанска штедионица број 192 од 7. октобра 2024. године.

7) Документација за *Шумско газдинство „Банат“ Панчево* и то:

- Одлука за службено путовање у земљи у трајању више од једног дана број 01-3421 од 20. августа 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 01-2879 од 7-8. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод Raiffeisen bank број 97 од 27. септембра 2024. године;
- Одлука број 01-3422 од 10. септембра 2024. године, попуњен путни налог за службено путовање са извештајем, број 01-2952 од 24-27. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод банке Поштанска штедионица број 235 од 15. октобра 2024. године;
- Одлука број 01-3420 од 10. септембра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 01-2830 од 18.-20. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод банка Intesa број 186 од 19. септембра 2024. године;
- Једнодневно службено путовање - попуњен налог за службено путовање са извештајем број 01-3024 од 11. октобра 2024. године, обрачун и извод банке Поштанска штедионица број 235 од 15. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 01-2014 од 13. јуна 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод ОТП банке број 113 од 17. јуна 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 01-2731 од 5. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод банке Поштанска штедионица број 208 од 11. септембра 2024. године.

8) Документација за *Шумско газдинство Нови Сад* и то:

- Одлука за службено путовање у земљи у трајању више од једног дана број 7113/1 од 23. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 7113/а од 23.-25. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 7113/б од 23.-25. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 7113/в од 23.-25. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 7113/г од 23.-25. октобра 2024. године, обрачун и исплата запосленима, извод банка Поштанска штедионица, број 202 од 29. октобра 2024. године;
- Једнодневно службено путовање - попуњен налог за службено путовање са извештајем број 7003 од 16. октобра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод банке Intesa број 216 од 23. октобра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 7054 од 21. октобра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод банке Intesa број 217 од 24. октобра 2024. године.

9) Документација за *Огранак Ловотурс* и то:

- Једнодневно службено путовање - попуњен налог за службено путовање са извештајем број 71 од 18. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом,



попуњен налог за службено путовање са извештајем број 70 од 18. септембра 2024. године, за службени пут дана 20. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 72 од 18. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод банке Intesa, број 138 од 26. септембра 2024. године.

10) Документација за *Дирекцију Предузећа* и то:

➤ Одлука за службено путовање у земљи у трајању више од једног дана број 2684/1 од 17. септембра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 109 од 18.-20. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод ОТП банке број 75 од 24. октобра 2024. године;

➤ Једнодневно службено путовање - попуњен налог за службено путовање број 95 од 28. јула 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод банке Intesa број 176 од 23. септембра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 103 од 31. августа 2024. године, обрачун извод банке Intesa број 176 од 23. септембра 2024. године, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 115 од 9. септембра 2024. године, обрачун и исплата запосленом, извод ОТП банке број 75 од 24. октобра 2024. године;

➤ Службени пут у иностранство - Одлука број 2328/2 од 7. августа 2024. године, захтев за исплату аконтације за службени пут Raiffeisen bank, одлука о коначном обрачуну, попуњен налог за службено путовање са извештајем број 95-1 од 7. августа 2024. године, налог за службено путовање са извештајем број 96-1 од 7. августа 2024. године, захтев за повраћај неутрошене аконтације за службени пут Raiffeisen bank, одлука број 2749/1 од 25. септембра 2024. године и 2749/2 од 11. октобра 2024. године, одлука о коначном обрачуну, извод Raiffeisen bank број 51 од 30. октобра 2024. године.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Исплата стипендија

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, утврђено је да је директор Предузећа, у циљу отклањања наведене неправилности, донео Правилник о изменама и допунама Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених, број 3578/1-2021 од 15. јула 2024. године, у којем је, измењен, члан 33а. и 35. у



циљу јасног дефинисања права на доделу новчане помоћи, односно стипендије деци умрлог запосленог.

Поменути акт је достављен огранцима Предузећа ради примене, уз допис, број: 3578/2-2021 од 7. августа 2024. године. Огранци Предузећа су започели са применом донетог акта.

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

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених, број 3578/1-2021 од 15. јула 2024. године;
- 2) Допис, број 3578/2-2021 од 7. августа 2024. године, упућен огранцима Предузећа;
- 3) Допис упућен интерним ревизорима од стране извршног директора за финансије, 29. октобра 2024. године путем е-маила са прилогом;
- 4) Допис упућен огранцима Предузећа од стране интерног ревизора, путем е-маила, 4. новембра 2024. године;
- 5) Документација за *Шумско газдинство Сремска Митровица* и то:
 - Одлука о додели новчане помоћи стипендирању у 2024/2025 години, број 01-01-2153-1 од 15. октобар 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/1 од 15. октобра 2024. године, уверење о упису године у 2024/2025 години број 01-01-2153 од 10. октобра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/2 од 15. октобра 2024. године, уверење о упису године број 309/0016/22 од 10. октобра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/3 од 15. октобра 2024. године, уверење о упису године број 01-01-2151 од 9. октобра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/4 од 15. октобра 2024. године, уверење о упису године број 01-01-1912 од 6. септембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/5 од 15. октобра 2024. године, уверење о упису године, број 213 од 17. октобра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/6 од 15. октобра 2024. године, уверење о упису године број 01-01-1981 од 18. септембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/7 од 15. октобра 2024. године, потврда о упису године број 11-524/24 од 6. септембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/8 од 15. октобра 2024. године, потврда о упису године број 09-01/24-139 од 6. септембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/9 од 15. октобра 2024. године, уверење о упису године број 11-45/2024 од 7. октобра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/10 од 15. октобра 2024. године, потврда о упису године број 01-011913 од 6. септембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/11 од 15. октобра 2024. године, уверење о упису године број 10-44/24 од 17. септембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-01-2153-2/12 од 15. октобра 2024. године, потврда о упису године, број 05/1250-115 од 4. септембра 2024. године;
 - Обрачун стипендија за месец септембар 2024. године и исплата примаоцима-извод Raiffeisen bank, број 197 од 25. октобра 2024. године;
 - Обрачун стипендија за месец октобар 2024. године и исплата примаоцима-извод Raiffeisen bank, број 218 од 14. новембра 2024. године;
- 6) Документација за *Шумско газдинство Сомбор* и то:
 - Одлука о додели новчане помоћи и стипендирању у 2024/2025 години број 271-272/24 од 26. новембра 2024. године;



- Уговор о новчаној помоћи број 271/24-3 од 26. новембра 2024. године, потврда о упису године број 10/2024 од 4. новембра 2024. године
 - Уговор о стипендирању број 272/24-1 од 26. новембра 2024. године, потврда о упису године број 587/2024 од 9. септембра 2024. године;
 - Обрачун стипендија за месец септембар 2024. године и исплата примаоцима-извод банке Поштанска штедионица број 184 од 25. септембра 2024. године, извод ОТП банке број 175 од 30. септембра 2024. године;
 - Обрачун стипендија за месец октобар 2024. године и исплата примаоцима-извод банке Поштанска штедионица број 210 од 31. октобра 2024. године;
 - Обрачун стипендија за месец новембар 2024. године и исплата примаоцима-извод банке Поштанска штедионица број 228 од 27. новембра 2024. године;
- 7) Документација за *Шумско газдинство „Банат“ Панчево* и то:
- Одлука о додели новчане помоћи стипендирању у 2024/2025 години, број 01-3896 од 27. новембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-3931 од 29. новембра 2024. године, потврда о упису године, број 1/1176 од 10. октобра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-3932 од 29. новембра 2024. године, потврда о упису године, број 01/2341 од 22. јула 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-3933 од 29. новембра 2024. године, потврда о упису године, број 2024/10956 од 15. октобра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-3934 од 29. новембра 2024. године, потврда о упису године, број 11/129 од 24. септембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-3935 од 29. новембра 2024. године, потврда о упису године, број 11/129 од 24. септембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 01-3966 од 3. децембра 2024. године, потврда о упису године, број сл. од 23. септембра 2024. године;
 - Обрачун стипендија за месец новембар 2024. године и исплата примаоцима-извод Raiffeisen bank, број 125 од 25. новембра 2024. године;
 - Обрачун зараде и накнаде зараде (обрачунска листа) за месец октобар 2024. године извод банке Интеса, број 225 од 14. новембра 2024. године;
- 8) Документација за *Шумско газдинство Нови Сад* и то:
- Одлука о додели новчане помоћи стипендирању у 2024/2025 години, број 7886/1 од 27. новембра 2024. године.
 - Уговор о новчаној помоћи број 7886/2 од 27. новембра 2024. године, потврда о упису године, број 6030 од 9. септембра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 7886/3 од 27. новембра 2024. године, уверењу о упису године, број 6978 од 15. октобра 2024. године;
 - Уговор о стипендирању број 7886/4 од 27. новембра 2024. године, уверењу о упису године, број 5932 од 5. септембра 2024. године;
 - Обрачун стипендија за месец децембар 2024. године, извод Intesa банке, број 245 од 2. децембра 2024. године;

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.2 Финансијско управљање и контрола

2.2.1 Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 3545 од 2. децембра 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће донело Одлуку о спровођењу поступка набавке број 1477 од 31. октобра 2024. године, на основу које је спроведена набавка услуга позивајући се на члан 27. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама - Услуге имплементације и (даље) праћење процеса финансијског управљања и контроле у ЈП „Војводинашуме“, Петроварадин.

Након спроведене набавке услуге, закључен је Уговор о извршењу услуга број OG-DI-1627/24, дана 25. новембра 2024. године, са предузећем „Asimex“ доо, Београд (као извршиоца услуге).

У члану 4. поменутог Уговора је регулисано да је извршилац услуге дужан да:

- сачини план за организациони наставак успостављања система финансијског управљања и контроле;
- пружи стручну помоћ радном телу у активностима ажурирања Стратегије за управљање ризицима, идентификацији и процени стратешких ризика;
- сагледа и пружи савете у припреми и сачињавању акционог плана успостављања, одржавања и редовног ажурирања финансијског управљања и контроле, запосленом одговорном за успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле у Предузећу;
- сагледа организационе структуре основних и осталих делатности Предузећа и радном телу задуженом за систем финансијског управљања и контроле помогне у сачињавању Листе пословних процеса и Мапе пословних процеса;
- пружи стручну помоћ у припреми, структури документације и опису пословног процеса по одлуци Предузећа, користећи одговарајуће прописане обрасце и приручнике надлежне институције.

Акционим планом Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 3545 од 2. децембра 2024. године, одређено је да ће се активности на успостављању, одржавању и редовном ажурирању система финансијског управљања и контроле спровести у три фазе, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2025. године и то:

- ажурирање организационог успостављања система финансијског управљања и контроле;
- ажурирање функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле;
- извештавање о финансијском управљању и контроли.



Акционим планом, поред навођења појединачних активности по фазама, одређени су и носиоци активности, одговорност по свакој активности и планирани рокови извршења активности.

Доказ:

1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 3545 од 2. децембра 2024. године.

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

2.2.2 Интерна ревизија

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 3545 од 2. децембра 2024. године, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је образложило да ће у наведеном року, размотрити пријем у радни однос још једног запосленог на пословима интерне ревизије.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број 3545 од 2. децембра 2024. године.

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

2.3. Јавне набавке

2.3.1 Истраживање тржишта

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, утврђено је да је Предузеће донело нови 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 2465 од 23. августа 2024. године, у којем су, у члану 16. овог акта, ближе уређени начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке.

Испитивање и истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке врши се истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), примарно сакупљање података (анкете, упитници), испитивање искустава других наручилаца, испитивање претходних искустава у набавци предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима) и на други начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Сви подаци за сваку конкретну набавку, без обзира да ли је у питању јавна набавка или набавка на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, уносе се у Образац 1 и 2 (исказивање потреба за План јавних набавки и истраживање тржишта) који су саставни део овог Правилника. Уколико не постоји попуњен образац за исказивање потреба на начин утврђен овим Правилником, иста неће бити унета у предлог (јавних) набавки.

Предузеће је образложило да су све организационе јединице, приликом припреме Плана јавних набавки за 2025. годину, дужне да поступају по поменутом Правилнику и да спроведу истраживање тржишта за сваку ставку за коју су исказали потребу.

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

➤ за набавку добара:

- Образац 1 и 2 за јавну набавку мазива са пратећом документацијом о извршеном истраживању тржишта у периоду август-октобар 2024. године, коју су спровеле организационе јединице Шумско газдинство Сремска Митровица, Шумско газдинство Нови Сад, Шумско газдинство Сомбор, Шумско газдинство Банат, Панчево; Ловотурс;

- Образац 1 и 2 за јавну набавку трактора са пратећом документацијом о извршеном истраживању тржишта у периоду септембар-октобар 2024. године, коју су спровеле организационе јединице Шумско газдинство Сремска Митровица, Шумско газдинство Нови Сад, Шумско газдинство Банат, Панчево;

- Образац 1 и 2 за јавну набавку прикључци за пољопривредне машине са пратећом документацијом о извршеном истраживању тржишта у периоду август-октобар 2024. године, коју су спровеле организационе јединице Шумско газдинство Сремска Митровица, Шумско газдинство Нови Сад, Шумско газдинство Банат, Панчево, Шумско газдинство Сомбор, Дирекција и други.

➤ за набавку услуга:

- Образац 1 и 2 за јавну набавку услуге коришћења шума са пратећом документацијом о истраживању тржишта извршеном у септембру 2024. године, коју су спровеле организационе јединице Шумско газдинство Сремска Митровица, Шумско газдинство Нови Сад, Шумско газдинство Сомбор, Шумско газдинство Банат, Панчево;

- Образац 1 и 2 за јавну набавку услуге у делатности ловства са пратећом документацијом о истраживању тржишта извршеном у август - октобар 2024. године, коју су



спровеле организационе јединице Шумско газдинство Сремска Митровица, Шумско газдинство Нови Сад, Шумско газдинство Сомбор, Шумско газдинство Банат, Панчево, Ловотурс;

- Образац 1 и 2 за јавну набавку браварских услуга са пратећом документацијом о истраживању тржишта извршеном у септембру 2024. године, коју је спровела организациона јединица Шумско газдинство Сремска Митровица и др.

➤ за набавку радова:

- Образац 1 и 2 за јавну набавку адаптације и реконструкције објеката са пратећом документацијом о истраживању тржишта извршеном у августу 2024. године, коју је спровела организациона јединица Шумско газдинство Банат, Панчево;

- Образац 1 и 2 за јавну набавку лимарских радова са пратећом документацијом о истраживању тржишта извршеном у септембру 2024. године, коју је спровела организациона јединица Шумско газдинство Сремска Митровица;

- Образац 1 и 2 за јавну набавку радова - ревитализација и опремање бунара са пратећом документацијом о истраживању тржишта извршеном у августу 2024. године, коју је спровела организациона јединица Шумско газдинство Банат, Панчево.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Објава измена и допуна планова јавних набавки

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у току 2024. године објавило све измене и допуне Плана јавних набавки за 2024. годину, како на порталу јавних набавки, тако и на интернет страници Предузећа.

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

- 1) Табеларни преглед измена и допуна Плана јавних набавки за 2024. годину са везом ка интернет страници Предузећа на којој се види да су све измене и допуне плана јавних набавки, осим на Порталу јавних набавки објављане и на интернет страници Предузећа.

2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Формирање Комисије за јавну набавку

2.3.3.1 Опис неправилности

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.



2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, током 2024. године, приликом спровођења јавних набавки у оквиру Шумског газдинства Нови Сад, формирало комисије за јавне набавке, што је документовано достављеним одлукама о спровођењу појединачних поступака јавних набавки, у којима је наведен непаран број чланова Комисија за јавне набавке.

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

- 1) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 32/1 од 10. маја 2024. године за јавну набавку - обавезна опрема и козметика за возила, антифриз, кочне и остале течности за машинска и моторна возила;
- 2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 25/1 од 26. марта 2024. године за јавну набавку - потрошни материјал за хигијену;
- 3) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 41/1 од 15. маја 2024. године за јавну набавку - комбајнирање житарица;
- 4) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 29/1 од 3. априла 2024. године за јавну набавку - сервис ПП апарата и опреме за заштиту од пожара;
- 5) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 16/1 од 19. фебруара 2024. године за јавну набавку - услуге грађевинских машина;
- 6) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 70/1 од 31. октобра 2024. године за јавну набавку - услуге техничког прегледа путничких аутомобила и трактора и др;

2.3.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Неусаглашеност конкурсне документације

2.3.4.1 Опис неправилности

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.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, током 2024. године, приликом спровођења појединачних поступака јавних набавки, сачинило конкурсну документацију у оквиру које су, између осталог, садржани и обрасци трошкова припреме понуда.

Осим тога, приликом спровођења јавне набавке за ЈН 82/24 – Жичано плетиво, бодљикава, паљена и поцинкована жица, подаци у вези са техничким спецификацијама предмета набавке одговарају подацима у обрасцу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.



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

- 1) Образац трошкова припреме понуда који се односи на јавну набавку број 119/24 – Ђубриво-стајњак (II)
- 2) Образац трошкова припреме понуда који се односи на јавну набавку број 26/CO – Прскалице за хемијску заштиту и опрему;
- 3) Образац трошкова припреме понуда који се односи на јавну набавку број 25/CO – Услуге вулканизера и оптика и др.
- 4) Образац - Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и техничке спецификације по партијама за ЈН 82/24 – Жичано плетиво, бодљикава, паљена и поцинкована жица из чега се може закључити да се подаци у вези са техничким спецификацијама предмета набавке одговарају подацима у обрасцу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

2.3.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Коришћење техничких спецификација

2.3.5.1 Опис неправилности

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.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да је свим организационим јединицама нагласило, да се мора поштовати одредба Закона о јавним набавкама, која забрањује упућивање на посебну робну марку, а да у случају да се користи позивање на робну марку, исто мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

У вези са наведеним достављене су техничке спецификације и обрасци структуре понуђене цене за поједине спроведене поступке јавних набавки, из чега се може утврдити да Предузеће, у истима, није користило позивање на посебну робну марку, односно да је тамо где није било могућности да се довољно опише предмет који се набавља, Предузеће користило позивање на посебну робну марку, али уз напомену да понуђач може да достави одговарајуће добро и да у обрасцу структуре понуђене цене наведе добра која нуди.

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

- 1) Техничка спецификација и образац структуре понуђене цене за јавну набавку број 6/24/СМ - Храна и пиће за ловачке куће;
- 2) Техничка спецификација и образац структуре понуђене цене за јавну набавку број 117/24 - Рачунари и рачунарска опрема;
- 3) Техничка спецификација и образац структуре понуђене цене за јавну набавку број 59/24 - Сервисирање рачунара и рачунарске опреме;
- 4) Техничка спецификација и образац структуре понуђене цене за јавну набавку број 77/24 - Конзумни производи;



- 5) Техничка спецификација и образац структуре понуђене цене за јавну набавку број 113/24 - Путничка и лака теретна возила.

2.3.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 Одређивање резервних критеријума у конкурсној документацији

2.3.6.1 Опис неправилности

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.).

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 707/13 од 6. децембра 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, приликом спровођења појединачних поступака јавних набавки, сачинило конкурсну документацију у оквиру које су, између осталог, садржани и обрасци критеријума за доделу уговора са наведеним резервним критеријумима.

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

- 1) Образац критеријума за доделу уговора за јавну набавку за јавну набавку број 21/24ШГСМ – Геодетске услуге;
- 2) Образац критеријума за доделу уговора за јавну набавку за јавну набавку број 24/24/СМ – Обавезна опрема и козметика за возила, антифриз, кочне и остале течности за машинска и моторна возила;
- 3) Образац критеријума за доделу уговора за јавну набавку за јавну набавку број 28П/24 – Услуге техничког прегледа путничких аутомобила и трактора 2024. године за потребе ШГ "Банат" Панчево (II) и др.

2.3.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

25. децембар 2024. године