



**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног  
предузећа Скијалишта Србије, Београд у делу који се  
односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде,  
накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања  
запослених за 2023. годину**



**Број 400-1171/2024-06/10**

**Београд, 29. новембар 2024. године**

## **Мисија**

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

*Насловна фотографија преузета са странице <https://www.skijalistasrbije.rs/sr/fotografije-koroonik>*

### Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених.

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Планирање, спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора које нису вршене у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавке добара, услуга и радова, које су вршене без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Обрачун и исплату зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених која нису вршена у складу са Законом о раду и општим актом;
- Неправилно обрачунавање пореза на накнаде трошкова и друга примања запослених.

### Шта смо препоручили?

**За уређење области која је била предмет ревизије дали смо три препоруке.**

**Препоруке су усмерене на то да се планирање и спровођење поступака јавних набавки врши у складу са Законом о јавним набавкама.**

### Резиме

Јавно предузеће Скијалишта Србије, Београд (у даљем тексту Предузеће) донело је и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга, за 2022. и 2023. годину, објавило је планове јавних набавки, као и податке о вредности и врсти набавки без примене Закона о јавним набавкама по сваком основу за изузеће.

Предузеће је планирало јавне набавке за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавке услуге одржавања АВ Soft пословног софтвера за 2022. и 2023. годину за коју процењена вредност није одређена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке у 2022. и 2023. години, Предузеће није у потпуности спроводило у складу са Законом о јавним набавкама, јер је набавило услуге одржавања пословног софтвера у 2022. години у вредности од 1,2 милиона динара и у 2023. години у вредности од 1,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и у конкурсној документацији за осам јавних набавки није одредило резервне критеријуме за доделу уговора.

У спроведеним поступцима јавних набавки Предузеће је закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама.

Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе.

Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће.

Општим актом и уговорима о раду уређена су права и обавезе запослених по основу зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у складу са одредбама Закона о раду.

Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, осим обрачуна увећане зараде по основу радног учинка у укупном износу од 5,66 милиона динара.

Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, законским и подзаконским прописима и интерним актима Предузећа.

Предузеће је у 2023. години друга примања запослених утврдило, обрачунало и исплатило у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

## САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Јавне набавке за 2022. и 2023. годину.....	5
1.1. Предузеће је планирало јавне набавке за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавке услуге одржавања АВ Soft пословног софтвера за 2022. и 2023. годину за коју процењена вредност није одређена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. ....	5
1.2.1. Јавне набавке у 2022. и 2023. години, Предузеће није у потпуности спроводило у складу са Законом о јавним набавкама, јер је набавило услуге одржавања пословног софтвера у 2022. години у вредности од 1,2 милиона динара и у 2023. години у вредности од 1,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и у конкурсној документацији за осам јавних набавки није одредило резервне критеријуме за доделу уговора. ....	6
1.2.2. У спроведеним поступцима јавних набавки Предузеће је закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе.....	8
1.4. Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће. ....	8
2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину .....	9
2.1. Општим актом и уговорима о раду уређена су права и обавезе запослених по основу зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у складу са одредбама Закона о раду.....	9
2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, осим обрачуна увећане зараде по основу радног учинка у укупном износу од 5,66 милиона динара.....	9
2.3. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, законским и подзаконским прописима и интерним актима Предузећа.....	11
2.4. Предузеће је у 2023. години друга примања запослених утврдило, обрачунало и исплатило у складу са Законом о раду и Колективним уговором. ....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	13
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	17
IV Прилози .....	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	22
Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину.....	28
Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину .....	42

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Јавне набавке за 2022. и 2023. годину

**1.1. Предузеће је планирало јавне набавке за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама, осим набавке услуге одржавања АВ Soft пословног софтвера за 2022. и 2023. годину за коју процењена вредност није одређена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.**

**1.1.1. Предузеће је донело и објавило на својој интернет страници интерни акт којим је ближе уредило јавне набавке и набавке на које се закон не примењује.**

Директор Предузећа је донео Правилник о ближе уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга 08 Бр. 1909 од 9. октобра 2020. године, као и 08 Бр. 182 од 12. фебруара 2024. године који је објављен на интернет страници Предузећа.

**1.1.2. Предузеће је донело годишњи план јавних набавки за 2022. и 2023. годину и измене планова јавних набавки у садржини прописаној Законом о јавним набавкама и објавило их на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са Законом.**

Предузеће је за 2022. годину донело план јавних набавки који је у току године седам пута изменило, као и план јавних набавки за 2023. годину који је у току године два пута измењен. План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све њихове измене објављене су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа у року до десет дана. Годишњи план јавних набавки за 2022. и 2023. годину садржи све податке прописане Законом.

Предузеће је донело План набавки које су изузете од примене закона за 2022. годину који је у току године измењен девет пута, као и План набавки које су изузете од примене закона за 2023. годину који је у току године измењен два пута.

**1.1.3. Предузеће је за ревидиране јавне набавке процењену вредност засновало на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке.**

Предузеће је процењене вредности јавне набавке засновало на спроведеном испитивању и истраживању тржишта обезбеђивањем две понуде, информативним понудама, ценовницима као и на основу искуства из претходног периода.

**1.1.4. Процес планирања набавки у 2022. и 2023. години извршен је у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближе уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној**

**набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, осим у случају набавке услуге одржавања АВ Soft пословног софтвера за 2022. и 2023. годину за коју процењена вредност није одређена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.**

Сви организациони делови су исказали потребе за јавним набавкама као и набавкама на које се закон не примењује, на основу којих је Предузеће израдило Предлог плана јавних набавки и Предлог Плана набавки на које се Закон не примењује. План јавних набавки за 2022. и за 2023. годину донет је по добијању сагласности Владе Републике Србије на годишњи Програм пословања.

Предузеће је у 2022. години без спровођења поступка јавне набавке закључило уговор о продуженом стандардном одржавању АВ Soft пословног софтвера чија је уговорена вредност 1,2 милиона динара, а чија је процењена вредност набавке износила 499 хиљада динара, а у 2023. години је закључило уговор са истим предметом набавке чија је уговорена вредност износила 1,3 милиона динара а процењена вредност 800 хиљада динара, такође без поступка јавне набавке, позивајући се на члан 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Имајући у виду наведено процењена вредност набавки услуга одржавања АВ Soft пословног софтвера за 2022. годину и за 2023. годину није одређена у складу са чланом 33 став 1 тачка 1 и 2 Закона о јавним набавкама, већ је одређена у смислу чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама, ради избегавања закона.

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

**1.2.1. Јавне набавке у 2022. и 2023. години, Предузеће није у потпуности спроводило у складу са Законом о јавним набавкама, јер је набавило услуге одржавања пословног софтвера у 2022. години у вредности од 1,2 милиона динара и у 2023. години у вредности од 1,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и у конкурсној документацији за осам јавних набавки**

**1.2.1.1. Огласе о јавној набавци Предузеће је објавило на начин и у садржини прописаној Законом.**

Предузеће је на начин и у роковима прописаним Законом објављивало Огласе о јавној набавци. За јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5 милиона динара Предузеће је јавни позив објавило и на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа.

**1.2.1.2. Рокови за подношење понуда у поступцима јавних набавки одређени су у складу са Законом.**

Предузеће је рокове за подношење понуда у поступцима јавних набавки одређивало у складу са Законом о јавним набавкама.

**1.2.1.3. У ревидираним поступцима јавних набавки, конкурсна документација садржи све прописане елементе, осим у осам јавних набавки у којима конкурсна документација не садржи резервне критеријуме за доделу уговора.**

**није одредило резервне критеријуме за доделу уговора.**

Чланом 93 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, прописана је садржина конкурсне документације. Члановима 95 и 96 Закона о јавним набавкама прописано је објављивање и измене и допуне конкурсне документације. Чланом 133 Закона о јавним набавкама прописани су критеријуми за доделу уговора о јавној набавци.

У ревидираним поступцима јавних набавки, конкурсна документација садржи све прописане елементе, осим у осам јавних набавки процењене вредности 564 милиона динара и уговорене вредности у износу од 563,55 милиона динара, у којима Предузеће у конкурсној документацији није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуде које су након примене критеријума једнаке. Измене и допуне конкурсне документације Предузеће је објавило у складу са Законом о јавним набавкама.

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

**1.2.1.4. Предузеће је у 2022. и 2023. години закључило уговор о продуженом стандардном одржавању „АВ Soft“ пословног софтвера без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.**

Предузеће је закључило уговор о продуженом стандардном одржавању „АВ Soft“ пословног софтвера у 2022. години у вредности од 1,2 милиона динара и у 2023. години у вредности од 1,3 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама позивајући се на члан 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1 милион динара и на набавку радова чија је процењена вредност мања од 3 милиона динара.

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

**1.2.2. У спроведеним поступцима јавних набавки Предузеће је закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама.**

**1.2.2.1. Предузеће је по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.**

У ревидираним поступцима јавних набавки уговори су закључени након доношења одлуке о додели уговора и

достављени су понуђачима у року прописаном Законом о јавним набавкама.

**1.2.2.2. Предузеће је у 2022. и 2023. години набавило добра и услуге применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива у складу са Законом.**

Предузеће је у 2022. и 2023. години применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива спровело укупно 20 поступака јавних набавки добара и услуга укупне уговорене вредности од 255,42 милиона динара без ПДВ-а. Сви преговарачки поступци без објављивања јавног позива спроведени су након прибављеног мишљења Канцеларије за јавне набавке да је основана примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

**1.2.2.3. Предузеће је поступило по одлукама Републичке комисије за заштиту права у једном поступку јавне набавке.**

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је одлучујући о захтевима за заштиту права три подносиоца захтева поднетим у отвореном поступку јавне набавке услуга – подршка продаје ски карата на продајним местима и онлајн са одржавањем система донела три Решења од којих се два захтева одбијају и један усваја као основан по којем је Предузеће поступило.

**1.2.2.4. Предузеће је закључивало уговоре о јавним набавкама након доношења одлуке о додели уговора.**

У току 2022. и 2023. године Предузеће је закључивало уговоре о јавним набавкама након доношења одлуке о додели уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

**1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорене одредбе.**

**1.3.1. Приликом извршења закључених уговора о јавним набавкама поштоване су уговорене одредбе.**

Увидом у реализацију за укупно 57 ревидираних уговора о јавним набавкама чија је уговорена вредност 2,85 милијарде динара без ПДВ-а утврђено је да су уговори извршени у складу са уговореним одредбама.

**1.4. Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће.**

**1.4.1. Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће.**

Предузеће је евидентирало податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене Закона по сваком основу за изузеће посебно и збирно их објавило на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину у складу са Законом о јавним набавкама.



## **2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину**

**2.1. Општим актом и уговорима о раду уређена су права и обавезе запослених по основу зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у складу са одредбама Закона о раду.**

**2.1.1. Предузеће је закључило Колективни уговор којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и по основу рада у складу са Законом о раду.**

Колективним уговором за Јавно предузеће „Скијалишта Србије“ број 963/19 од 24. децембра 2019. године и припадајућим Анексима Колективног уговора уређена су права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и по основу рада код Послодавца.

**2.1.2. Колективним уговором уређена је област зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у складу са Законом о раду.**

Члановима од 27 до 54 Колективног уговора уређена је област зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у складу са Законом о раду.

**2.1.3. Уговори о раду које је Предузеће закључило са запосленима усклађени су са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца.**

Правилник о организацији и систематизацији послова код послодавца 06 бр. 209 од 23. фебруара 2023. године донет је од стране директора Предузећа. Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца утврђени су: организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова, одговорност за извршавање послова и задатака.

Уговори о раду закључени између Предузећа и запослених усклађени су са Законом о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа.

**2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, осим обрачуна увећане зараде по основу радног учинка у укупном износу од 5,66 милиона динара.**

**2.2.1. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде у складу са годишњим програмом пословања.**

Надзорни одбор је 23. децембра 2022. године донео Програм пословања за 2023. годину који је Влада Републике Србије усвојила Закључком 05 Број: 401-271/2023 од 19. јануара 2023. године. Програмом пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије Београд за 2023. годину планирана је маса зарада (брuto 1) у износу од 299.287.365 динара, а исплаћена маса зарада (брuto 1) у износу од 243.561.896 динара.

**2.2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду и Колективним уговором, осим обрачуна увећане зараде по основу радног учинка.**

Зараде за обављени рад и време проведено на раду су обрачунате и исплаћене у складу са Законом раду, Колективним уговором и уговорима о раду, осим у случају обрачуна увећане зараду по основу радног учинка. Предузеће је у 2023. години обрачунавало и исплаћивало увећану зараду по основу радног учинка до 15% основне зараде у укупном износу од 5.662.098 динара без решења директора, што није у складу са Законом о раду и Колективним уговором за Јавно предузеће Скијалишта Србије.

Накнаде зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства) обрачунате и исплаћене су у складу са Законом раду, Колективним уговором и уговорима о раду.

*У поступку ревизије, Предузеће је исправило утврђену неправилност, што је детаљније описано у делу Мере предузете у поступку ревизије.*

**2.2.3. Зараде су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.**

Предузеће је, при обрачуну и исплати зарада запосленима, примењивало одредбе Закона о одређивању максималне зараде у јавном сектору.

**2.2.4. Обрачун зараде, односно накнаде зараде, усклађен је са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.**

Обрачун зараде, односно накнаде зараде, Предузеће врши у складу са одредбама Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, односно обрачун садржи податке о послодавцу, податке о запосленом, податке о периоду на који се односи обрачун, податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде.

**2.2.5. Број новозапослених лица, којима је током 2023. године обрачуната и исплаћена зарада, у складу је са Законом о буџетском систему.**

Предузеће је у току 2023. године засновало радни однос на неодређено време са 13 лица на основу Закључака Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава којима се дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време укупно 13 лица.

**2.3. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду, законским и подзаконским прописима и интерним актима Предузећа.**

**2.4. Предузеће је у 2023. години друга примања запослених утврдило, обрачунало и исплатило у складу са Законом о раду и Колективним уговором.**

Предузеће је у току 2023. године имало од пет до 220 радно ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-10981/2022 од 27. децембра 2022. године, којим се дала сагласност Предузећу да у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године ангажује 259 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима.

#### **2.3.1. Предузеће је накнаде трошкова запосленима уредило Колективним уговором.**

Члановима 48, 49 и 50 Колективног уговора уређена је накнада трошкова запосленима: за превоз за долазак и одлазак са рада, за службено путовање у земљи и иностранству, за накнаду трошкова за регрес запосленог за годишњи одмор, за накнаду трошкова исхране у току рада.

#### **2.3.2. Предузеће је накнаде трошкова запосленима обрачунало и исплатило у складу са Законом о раду и Колективним уговором.**

Предузеће је исплаћивало накнаду трошкова за превоз ради доласка на рад и повратка са рада у висини месечне цене карте, само за дане проведене на раду, док је за запослене у ски центрима Предузеће организовало превоз за долазак на рад и одлазак са рада у складу са Колективним уговором.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора је обрачуната и исплаћена у складу са одредбама Закона о раду и чланом 49 Колективног уговора којим је утврђено право запосленима на накнаду трошкова за регрес за време коришћења годишњег одмора и обавеза послодавца да је исплаћује месечно у висини од 5.000 динара бруто на месечном нивоу.

Накнада трошкова за исхрану у току дана обрачуната је и исплаћена у складу са одредбама Закона о раду и чланом 49 Колективног уговора којим је утврђена висина накнаде трошкова исхране у току рада у износу од 15.000 динара бруто на месечном нивоу, само за дане проведе на раду.

#### **2.4.1. Колективним уговором дефинисана су друга примања у складу са одредбама Закона о раду.**

Члановима од 43 до 47 Колективног уговора дефинисана су друга примања и то: отпремнина при одласку у пензију, јубиларна награда за непрекидан рад у Предузећу и солидарне помоћи.

**2.4.2. Друга примања запослених су у 2023. години обрачуната и исплаћена у складу са прописима.**

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило отпремнину при одласку у пензију за три запослена радника у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором.

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило једну јубиларну награду за десет година непрекидног рада у Предузећу у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором.

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1) Именовано лице више од три године након истека мандата обавља функцију председника Комисије за ревизију, што није у складу са чланом 14 Пречишћеног текста Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд са Законом о јавним предузећима и тачком 3 Одлуке о именовању Комисије за ревизију, којом је прописано да се чланови Комисије за ревизију именују на период од четири године (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

2) Предузеће је у 2022. години без спровођења поступка јавне набавке закључило уговор о продуженом стандардном одржавању АВ Soft пословног софтвера чија је уговорена вредност 1,2 милиона динара, а чија је процењена вредност набавке износила 499 хиљада динара, а у 2023. години је закључило уговор са истим предметом набавке чија је уговорена вредност износила 1,3 милиона динара а процењена вредност 800 хиљада динара, такође без поступка јавне набавке, позивајући се на члан 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Имајући у виду наведено процењена вредност набавки услуга одржавања АВ Soft пословног софтвера за 2022. годину и за 2023. годину није одређена у складу са чланом 33 став 1 тачка 1 и 2 Закона о јавним набавкама, већ је одређена у смислу чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама, ради избегавања закона (Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину).

3) Предузеће код осам јавних набавки процењене вредности од 564.000.000 динара и уговорене вредности од 563.554.309 динара, у конкурсној документацији у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину).

4) Предузеће је у 2023. години обрачунавало и исплаћивало увећану зараду по основу радног учинка до 15% основне зараде у укупном износу од 5.662.098 динара без решења директора, што није у складу са чланом 193 Закона о раду и чланом 35 Колективног уговора за Јавно предузеће Скијалишта Србије (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину).

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

5) Предузеће је закључило уговор о продуженом стандардном одржавању АВ Soft пословног софтвера за 2022. годину у вредности од 1.207.400 динара и уговор у вредности од 1.311.000 динара за 2023. годину за исту услугу, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11–21 и 27 поменутог закона, што није у складу са чланом 28 став 1 и чланом 51 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину).

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

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

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да процењену вредност јавних набавки услуга које се стално и периодично понављају врши у складу са чланом 29 у вези са чланом 33 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину, Препорука број 1).

2) Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да се приликом сачињавања документације о јавној набавци одређују и резервни критеријуми на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума за доделу уговора једнаке (Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину, Препорука број 2).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3) Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама, осим у случају испуњења услова за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописаних чл. 11–21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину, Препорука број 3).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

## **3. Мере предузете у поступку ревизије**

1) Предузеће је увећану зараду по основу радног учинка почело да обрачунава на основу појединачних решења Директора по сваком раднику почев од зараде за октобар 2024. године, како је прописано чланом 193 Закона о раду и чланом 35 Колективног уговора за Јавно предузеће Скијалишта Србије (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину).

---

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

2) Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о именовању председника Комисије за ревизију 06 бр. 210-1 од 30. октобра 2024. године у складу са чланом 14 Пречишћеног текста Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд са Законом о јавним предузећима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

### **Захтев за достављање одазивног извештаја**

Јавно предузеће Скијалишта Србије, Београд 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће Скијалишта Србије, Београд је обавезно да у одазивном извештају исказе 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 Скијалишта Србије, Београд 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, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће Скијалишта Србије, Београд 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 провера веродостојности 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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 институција 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**  
**29. новембар 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 и Закључка број 400-1171/2024-06/1 од 5. априла 2024. године.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину.

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године за јавне набавке и од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године за зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Скијалишта Србије“ Београд, основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа за управљање јавним скијалиштима, као и другим посебно уређеним површинама намењеним за скијање и специјализоване зимске спортске активности број 05 Број: 023-3476/2006 од 8. јуна 2006. године коју је донела Влада Републике Србије. Оснивање Предузећа уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре број БД 128065/2006 од 12. јула 2006. године.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача остварује Влада Републике Србије.

Пословно име је: Јавно предузеће „Скијалишта Србије“ Београд.

Скраћено пословно име је: ЈП „Скијалишта Србије“ Београд.

Матични број: 20183390.

Порески идентификациони број: 104521515.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Милутина Миланковића 9, Београд.

Претежна делатност Предузећа је: 9311 – Делатност спортских објеката.

Чланом 5 став 1 Закона о јавним скијалиштима и Оснивачким актом Предузећа прописано је да се уређење, опремање, одржавање, коришћење и управљање јавним скијалиштем, као и управљање просторима погодним за уређење скијалишта сматрају делатностима од општег интереса.

Основна делатност Предузећа је делатност спортских објеката која подразумева уређење, опремање, одржавање, коришћење и управљање јавним скијалиштем, као и управљање просторима погодним за уређење скијалишта, која представља делатност од општег интереса. Ова делатност обухвата вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији скијалишта и објеката планинског туризма; организовање и обављање стручних послова на изградњи, реконструкцији, одржавању, опремању и заштити скијалишта; прибављање и управљање просторима погодним за уређење скијалишта; коришћење скијалишта, односно простора којим управља у зимском и летњем периоду (организовање и контрола наплате накнаде за употребу скијалишта, пружање услуга на скијалишту и сл.);

заштиту скијалишта, односно простора којим управља; уступање радова на обележавању и одржавању скијалишта; организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом скијалишта; вођење евиденције о скијалиштима; планирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите скијалишта; обележавање и постављање сигнализације на скијалишту; управљање грађевинским земљиштем, комуналном, саобраћајном, туристичком и другом инфраструктуром на територији скијалишта, односно простора погодног за уређење скијалишта, уколико му је поверено у складу са законом; осигурање безбедности и реда на скијалишту; давање у закуп или на коришћење простора, опреме или објеката којим управља; организовање студијско – истраживачких радова у области развоја скијалишта и планинског туризма. Поред основне делатности Предузеће може обављати и друге делатности одређене Статутом.

Јавно предузеће је организовано као економска и пословна целина.

Органи Јавног предузећа су: Надзорни одбор и директор.

#### **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 бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. 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 зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених код Јавног предузећа „Скијалишта Србије“, Београд.

Обухват ревизије јавних набавки чине поступци јавних набавки покренути по плановима и изменама планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину, који су окончани до 31. децембра 2023. године закључењем уговора о јавној набавци или доношењем одлуке о обустави поступка. У обухват ревизије јавних набавки укључени су и поступци јавних набавки, који нису окончани до 31. децембра 2023. година, а у којима је отварање понуда завршено до наведеног датума. Такође, у обухват ревизије укључени су и поступци набавки које су изузете од примене Закона, а које су покренуте по Плановима набавки за 2022. и 2023. годину и у којима је отварање понуда завршено до 31. децембра 2023. године.

Обухват ревизије зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених чине трошкови зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених који се односе на 2023. годину.

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 и подзаконска акта донета на основу овог закона (чланови 5-10, 11-21, 27, 29, 32-35, 41, 49, 52-56, 58, 60-63, 85-87, 88, 93-95, 96, 105-109, 112-118, 131, 132-134, 144, 146-148, 151, 152, 154-162, 181, 226);

- Закон о раду (члан 3, 8, 104-120);
- Закон о буџетском систему (члан 27к);
- Закон о јавним предузећима (чланови 17–21, 52, 62 и 66);
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору (чланови 2, 5 и 8);
- Закон о порезу на доходак грађана (чланови 9, 14, 14а, 14б, 18, 18а и 85);
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>15</sup> (члан 44);
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (чланови 2 и 3)
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих је оцењен предмет ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима и интерним актима субјекта ревизије?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима и интерним актима субјекта ревизије?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених?
- 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
- 7) Да ли су накнаде трошкова запосленима код субјекта ревизије утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у субјекта ревизије?
- 8) Да ли су друга примања запослених у Субјекту ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у субјекту ревизије?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- анализу интерних аката Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд којима су уређене јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- испитивање активности, одлука Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд у вези са правилношћу пословања која се односи на јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- интервјуисање одговорних лица Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд 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

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација.

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.

### 1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања са важећим законима и другим прописима. Чланом 80 Закона о буџетском систему, утврђено је да систем интерних контрола обухвата:

- (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- (б) интерну ревизију и
- (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Према члану 81 Закона о буџетском систему, корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Према наведеној одредби Закона о буџетском систему финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

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

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Предузеће је 22. марта 2019 године донело Правилник о финансијском управљању и контроли. Предузеће је 28. марта 2023. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

## 1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

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. Систем финансијског управљања и контроле односи се на све руководиоце и запослене, а обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

У Предузећу су образовани Сектори и то:

1. Сектор за техничке послове;
2. Сектор за комерцијалне послове;
3. Сектор за финансије рачуноводство и контролинг;
4. Сектор за правне, кадровске и опште послове;
5. Сектор за маркетинг и
6. Сектор за информационе технологије.

У Предузећу су образоване унутрашње организационе јединице и то:

1. Кабинет директора;
2. Интерна ревизија;
3. Организациони део операција, у чијем се саставу налази:
  - Сектор за техничке послове, у чијем саставу се налази Ски центар Копаоник; Скијалиште „Златибор”; Скијалиште „Стара планина”;
4. Организациони део подршке, у чијем се саставу налази:
  - Сектор за комерцијалне послове, у чијем саставу се налази; Одељење комерцијале и Одељење за јавне набавке;
  - Сектор за финансије, рачуноводство и контролинг, у чијем саставу се налази: Одељење за финансије; Одељење за рачуноводство; Одељење за контролинг;
    - Сектор за правне, кадровске и опште послове, у чијем саставу се налази: Одељење за правне послове; Одељење за кадровске послове; Одељење за опште послове, у чијем саставу се налази Служба за заштиту од пожара и опште послове; Одељење за управљање квалитетом;
    - Сектор маркетинга, у чијем саставу се налази: Одељење за маркетинг;
    - Сектор за информационе технологије.

У оквиру Ски центра „Копаоник”, се налази:

- Одељење жичара, у чијем се саставу налази Јединица машинског одржавања у одељењу жичара и Јединица електро одржавања у одељењу жичара;
- Одељење за уређење, безбедност и механизацију, у чијем се саставу налази: Јединица за експлоатацију возила; Јединица ски патроле и контроле карата; Јединица за уређење, безбедност и експлоатацију.
- Одељење техничког одржавања.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор има пет чланова, од којих је један председник, с тим да се један члан именује из реда запослених у Предузећу, док један члан мора бити независан члан надзорног одбора. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Оснивач. Мандат председника и чланова Надзорног одбора траје четири године.

Чланове Управног одбора Предузећа именовала је Влада Републике Србије и то: 3. децембра 2020. године именована су два члана надзорног одбора, 3. новембра 2021. године именован је члан надзорног одбора - независан члан, 9. децембра 2021. године именован је председник надзорног одбора и 27. јула 2023. године именован је члан надзорног одбора - представник запослених.

## **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Према члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ради вршења оваквих активности руководиоца корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Стратегију управљања ризицима Јавног Предузећа Скијалишта Србије донео је директор Предузећа 22. марта 2019. године.

Предузеће је Решењем број 399 од 30. марта 2023. године формирало Радну групу за праћење система финансијског управљања и контроле, са задатком да врши контролу окружења, да управља ризицима, да спроводи контролне активности, да се стара о правилном информисању и комуникацијама и да врши праћење и процену система. Према изјави руководства Радна група је тренутно у процесу анализе регистра ризика и стратегије управљања ризицима и до краја 2024. године ће израдити извештај о налазима и препорукама, који ће обухватити идентификоване ризике, њихову процену, као и предложене мере за минимизацију утицаја ризика на организацију. Такође, радна група ће размотрити постојећу стратегију и, у складу са налазима анализе, предложити потребне измене и побољшања.

## **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.



Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Предузеће је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о организацији и систематизацији послова, Колективни уговор, Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и др.

#### **4) Информисање и комуникација**

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.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

У предузећу је образована унутрашња организациона јединица Одељење за јавне набавке у оквиру кога су систематизована три радна места и то: шеф одељења за јавне набавке, виши стручни сарадник за јавне набавке и сарадник за јавне набавке.

Обрачунавање зарада и накнада запослених, обрачунавање социјалних давања запосленима, обрачунавање уговора о привременим и повременим пословима као и уговора о делу, обрачунавање накнада Надзорном одбору и Комисији за ревизију, израда образаца за исплату зарада, контрола обрачуна зарада, накнада зарада и осталих личних примања у Предузећу врши се у одељењу за финансије.

Предузеће у свом пословању користи пословни софтвер „АВ Soft“, који је набавило у ранијим годинама и за који има закључен уговор о стандардном одржавању који обухвата уступање права на коришћење прерада уговореног „АВ Soft“ пословног софтвера, уступање

права на коришћење функционалности “premium” пакета „AV Soft“ пословног софтвера и пружање стандардне саветодавне подршке.

## 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. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

### Комисија за ревизију

Предузеће има Комисију за ревизију која има три члана које је именовано надзорни одбор у складу са Законом о јавним предузећима, Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд са Законом о јавним предузећима и Статутом Предузећа.

Надзорни одбор је донео Одлуку о именовану Комисије за ревизију 5. јуна 2017. године којом је именован председник Комисије за ревизију, чланови Комисије за ревизију именовани су Одлуком о именовану члана Комисије за ревизију од 30. децембра 2020. године и Одлуком о именовану члана Комисије за ревизију од 20. децембра 2021. године.

Чланом 14 Пречишћеног текста Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд са Законом о јавним предузећима и тачком 3) Одлуке о именовану Комисије за ревизију прописан је мандат Комисије за ревизију у трајању од четири године.

**Откривена неправилност:** Именовано лице више од три године након истека мандата обавља функцију председника Комисије за ревизију, што није у складу са чланом 14 Пречишћеног текста Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд са Законом о јавним предузећима и тачком 3 Одлуке о именовану Комисије за ревизију, којом је прописано да се чланови Комисије за ревизију именују на период од четири године.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о именовану председника Комисије за ревизију 06 бр. 210-1 од 30. октобра 2024. године у складу са чланом 14 Пречишћеног текста Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд са Законом о јавним предузећима.

## 2. Интерна ревизија

Према члану 82 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

У Предузећу је успостављена и организована интерна ревизија у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о организацији и систематизацији послова организована је организациона јединица Интерна ревизија у оквиру кога је систематизовано једно радно место интерни ревизор.

Процедура Поступак интерне ревизије донета је 8. маја 2015. године којом су утврђене активности, носиоци активности и одговорности за примену и спровођење интерне ревизије у Предузећу, израда ревизорских извештаја, као и степен примене препорука интерне ревизије.

Повељом интерне ревизије 01 бр. 627 од 13. марта 2019. године одређена је сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Предузећу.

Етички кодекс интерне ревизије у Предузећу 01 бр. 268 од 1. марта 2021. године дефинише примену спровођења Етичког кодекса, принципе релевантне за професију и праксу интерне ревизије, правила понашања која описују норме понашања које се очекују од интерних ревизора.

Стратегијски план интерне ревизије за период 2021 – 2023. године од 24. децембра 2020. године утврђени су правци деловања рада интерне ревизије у Предузећу, као и визија и мисија интерне ревизије, циљеви, задаци и начела и стандарди које ће интерни ревизор користити у свом раду. Стратегијским планом утврђени су системи који ће бити предмет ревизије и то: систем планирања, систем јавних набавки, систем прихода, систем трошкова и систем плата. Наведене ревизије система планиране су и рангиране Планом рада интерне ревизије у Предузећу за 2023. годину од 28. децембра 2022. године.

У 2023. години обављене су две ревизије и то Ревизија процеса израде Плана набавки у Јавном Предузећу Скијалишта Србије од 13. октобра 2023. године и Ревизија процеса прибављања потребних услова, сагласности и одобрења за извођење радова/услуга од 28. децембра 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину**

Јавне набавке у ревидираном периоду који се односи на 2022. и 2023. годину уређене су Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године као и подзаконским актима донетим на основу овог закона.

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

### **2.1 Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама**

На основу члана 49 став 2 Закон о јавним набавкама, директор Предузећа је донео Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга (у даљем тексту Правилник) број 08 бр. 1909 од 9. октобра 2020. године који је објављен на интернет страници Предузећа, сагласно члану 49 став 3 Закон о јавним набавкама.

Интерним актом о организацији и систематизацији послова у Предузећу, у оквиру Сектора за комерцијалне послове – Одељење за јавне набавке, предвиђено је да се обављају послови из области јавних набавки за потребе Предузећа. У периоду 2022–2023. године Предузеће је имало три сертификована службеника за јавне набавке у радном ангажовању, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### **2.2 Планирање набавки за 2022. и 2023. годину**

Правилником о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга уређени су критеријуми за планирање набавки, начин исказивања потреба, провера исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку појединачну набавку и израду предлога плана, израду Предлога плана јавних набавки и набавки на који се Закон не примењује, израда и доношење Плана јавних набавки и Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и др.

Начин исказивања потреба, провера исказаних потреба и утврђивања стварних потреба за сваку појединачну набавку и израда предлога плана прописан је Правилником и Процедуром планирања јавних набавки.

Правилником је прописано да поступак планирања Руководиоци организационих делова почињу утврђивањем стварних потреба за предметима набавки које руководиоци Сектора надлежног за финансијске послове усаглашава са финансијским средствима. План јавних набавки Предузеће доноси одмах по добијању сагласности Владе Републике Србије на годишњи Програм пословања. Руководилац Сектора надлежног за финансијске послове је електронским путем упутио захтев свим руководиоцима организационих делова да искажу потребе за јавним набавкама као и набавкама на које се закон не примењује, на основу којих је Предузеће израдило Предлог плана јавних набавки и Предлог Плана набавки на које се Закон не примењује. План јавних набавки за 2022. и за 2023. годину донет је по добијању сагласности Владе Републике Србије на годишњи Програм пословања.

Директор Предузећа је донео одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину који је донет на основу усвојеног Програма пословања и Решења о давању сагласности Владе Републике Србије на Програм пословања за 2022. годину. План јавних набавки и све његове измене објављене су на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа у року до десет дана од дана доношења.

**Табела број 1:** Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2022. годину

р.бр.	План / Измена	Датум доношења	Датум објаве на порталу Јавних набавки	Правилно / Неправилно
1.	План јавних набавки	1. фебруар 2022. године	3. фебруар 2022. године	Правилно
2.	Прва измена Плана јавних набавки	24. фебруар 2022. године	25. фебруар 2022. године	Правилно
3.	Друга измена Плана јавних набавки	5. јул 2022. године	7. јул 2022. године	Правилно
4.	Трећа измена Плана јавних набавки	9. август 2022. године	11. август 2022. године	Правилно
5.	Четврта измена Плана јавних набавки	17. август 2022. године	19. август 2022. године	Правилно
6.	Пета измена Плана јавних набавки	21. септембар 2022. године	23. септембар 2022. године	Правилно
7.	Шеста измена Плана јавних набавки	3. октобар 2022. године	4. октобар 2022. године	Правилно
8.	Седма измена Плана јавних набавки	7. новембар 2022. године	8. новембар 2022. године	Правилно

Директор Предузећа донео је одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину који је донет на основу усвојеног Програма пословања и Решења о давању сагласности Владе Републике Србије на Програм пословања за 2023. годину. План јавних набавки и све његове измене објављене су на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа у року до десет дана од дана доношења.

**Табела број 2:** Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2023. годину

Р.бр.	План / Измена	Датум доношења	Датум објаве на порталу Јавних набавки	Правилно / Неправилно
1.	План јавних набавки	30. јануар 2023. године	31. јануар 2023. године	Правилно
2.	Прва измена Плана јавних набавки	19. јул 2023. године	20. јул 2023. године	Правилно
3.	Друга измена Плана јавних набавки	2. октобар 2023. године	3. октобар 2023. године	Правилно

У наредној табели приказана је процењена вредност планираних и покренутих набавки по последњим изменама и допунама Плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину.

**Табела број 3:** Процењена вредност планираних и покренутих набавки по Плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину

у динарима

Врста предмета набавке	2023	2022
	Процењена вредност планираних набавки у динарима	Процењена вредност планираних набавки у динарима
<b>1. Јавне набавке</b>		
Добра	769.989.999	768.344.000
Услуге	950.774.000	514.946.000
Радови	1.431.499.000	621.400.000
<b>Укупно:</b>	<b>3.152.262.999</b>	<b>1.904.690.000</b>
<b>2. Набавке изузете од примене ЗЈН</b>		
Добра	41.663.998	35.658.999
Услуге	162.386.999	168.107.999
Радови	2.900.000	6.589.000
<b>Укупно:</b>	<b>206.950.997</b>	<b>210.355.998</b>
<b>Укупно: (1+2)</b>	<b>3.359.213.996</b>	<b>2.115.045.998</b>

Чланом 29 Закона о јавним набавкама и интерним актима Предузећа прописано је да процењена вредност јавних набавки мора бити заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл., као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке. Предузеће је процењене вредности јавних набавки засновало на спроведеном испитивању и истраживању тржишта обезбеђивањем две понуде, информативним понудама, ценовницима као и на основу искуства из претходног периода, како је прописано интерним актом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у 2022. години без спровођења поступка јавне набавке закључило уговор о продуженом стандардном одржавању АВ Soft пословног софтвера чија је уговорена вредност 1,2 милиона динара, а чија је процењена вредност набавке износила 499 хиљада динара, а у 2023. години је закључило уговор са истим предметом набавке чија је уговорена вредност износила 1,3 милиона динара а процењена вредност 800 хиљада динара, такође без поступка јавне набавке, позивајући се на члан 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Имајући у виду наведено процењена вредност набавки услуга одржавања АВ Soft пословног софтвера за 2022. годину и за 2023. годину није одређена у складу са чланом 33 став 1 тачка 1 и 2 Закона о јавним набавкама, већ је одређена у смислу чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама, ради избегавања закона. Наиме, набавка услуге ажурирања софтвера АВ Soft је неопходна, уобичајена услуга за Предузеће која се стално и периодично понавља, и чија процењена вредност се, према члану 33 Закона о јавним набавкама врши за 12 месеци, па се одређивање процењене вредности приликом планирања јавних набавки не може да врши на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да процењену вредност јавних набавки услуга које се стално и периодично понављају врши у складу са чланом 29 у вези са чланом 33 Закона о јавним набавкама.

### 2.3. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Према достављеним подацима Предузећа у 2022. и 2023. години спроведени су следећи поступци јавних набавки:

**Табела број 4:** Преглед спроведених поступака јавних набавки по годишњем плану јавних набавки за 2022. и 2023. годину

у динарима

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака ЈН	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Процењена вредност обустав. поступ.	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак	75	8	2.065.595.999	31.500.000	81	1.946.372.899
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	13	2	178.890.000	3.200.000	11	122.568.283
<b>Укупно за 2023. годину</b>	<b>88</b>	<b>10</b>	<b>2.244.485.999</b>	<b>34.700.000</b>	<b>92</b>	<b>2.068.941.183</b>
Отворени поступак	88	11	1.013.996.000	48.900.000	80	952.661.453
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	9	-	132.844.000	-	9	132.849.277
<b>Укупно за 2022. годину</b>	<b>97</b>	<b>11</b>	<b>1.146.840.000</b>	<b>48.900.000</b>	<b>89</b>	<b>1.085.510.730</b>
<b>Свега:</b>	<b>185</b>	<b>21</b>	<b>3.391.325.999</b>	<b>83.600.000</b>	<b>181</b>	<b>3.154.451.912</b>

Табеларни преглед поступака јавних набавки који су ревидирани у поступку ревизије:

**Табела број 5:** Преглед ревидираних поступака јавних набавки

у динарима

Р.Б.	Интерни број набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број уговора и датум закључења	Бр. добијених понуда
1	ЈН 03/22	Услуга превоза запослених на радно место и са радног места: П1-Рашка - Рудница - Копаоник П2-Брус - Брзеће - Копаоник	Отворени	8.500.000,00 6.500.000,00	8.500.000,00 6.500.000,00	П1-"Кавим Рашка" а.д. Рашка П2-"Југопревоз Крушевац" а.д. Крушевац	338 339 30.03.2022.	2
2	ЈН 16/22	Канцеларијски материјал и тонери: П1-Канцеларијски материјал П2-Тонери	Отворени	5.000.000,00 4.800.000,00	5.000.000,00 4.800.000,00	"АНР Цомпану" д.о.о. Београд	392 393 09.05.2022.	2
3	ЈН 57/22	Оригинални резервни делови за табаче снега Kassbohrer	Преговарачки поступак	48.120.000	409.182,13 ЕУР 48.005.329,33 РСД	"Техноунион 1" д.о.о. Словенија	616 23.09.2022.	1
4	ЈН 71/22	Уља и мазива, по партијама: Партија 1 - уља и мазива Партија 2 - технички спрејеви	Отворени	5.000.000,00 1.000.000,00	4.998.360,00 999.914,00	"Платнер" д.о.о. Бачка Паланка "ЕЦО Цлеан Дистрибутионс" д.о.о. Београд	675 674 17.10.2022.	3

Р.Б.	Интерни број набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број уговора и датум закључења	Бр. добијених понуда
5	ЈН 37/22	Уља и мазива, по партијама: Партија 1 - уља и мазива Партија 2 - технички спрејеви	Отворени	5.000.000,00 500.000,00	4.997.280,00 498.730,00	"ПЛАТТНЕР" "ЕЦО ЦЛЕАН ДИСТРИБУТИОН"	398 399 16.05.2022.	2
6	ЈН 74/22	Оригинални резервни делови за жичаре Рома	Преговарачки поступак	4.000.000	33.969,67 ЕУР 3.984.516,60 РСД	"ПОМА САС" Франце	737 од 15.11.2022.	1
7	ЈН 43/22	Опрема за евакуацију, по партијама: Партија 1 - Опрема Партија 2 - Спасилачки чамци са пратећом опремом	Отворени	3.800.000,00 1.200.000,00	3.799.460,00 1.170.565,00	"ФБЦ Поинт" д.о.о. Београд "МИТ" д.о.о. Нови Сад	492 25.07.2022. 493 25.07.2022.	2
8	ЈН 17/22	Сервисирање возила: Партија 1: сервисирање возила у Београду, Партија 2: сервисирање возила у ски центру Копаоник, Партија 3: сервисирање возила у скијалишту Стара планина, Партија 4: сервисирање возила у скијалишту Златибор	Отворени	3.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00	3.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00 1.000.000,00	"Лав ауто" д.о.о. Београд СЗР "Ауто Вучковић" Рашка СТЗР "Зебра" Књажевац "Лав ауто" д.о.о. Београд	371 372 373 374 12.04.2022.	4
9	ЈН 55/22	Оригинални резервни делови Doppelmaug	Преговарачки поступак	26.224.000	222.043,32 ЕУР	"Техноунион 1" д.о.о. Словенија	617 27.09.2022.	1
10	ЈН 75/22	Набавка табача снега путем финансијског лизинга	Отворени	209.000.000	1.710.040,81 ЕУР	"ФБЦ ПОИНТ" Д.О.О. Београд "ОТП ЛЕАСИНГ СРБИЈА" Д.О.О.	747 од 23.11.2022.	1
11	ЈН 81/22	Електрична енергија	Отворени	210.000.000	210.000.000	ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање	72 17.01.2023.	1
12	ЈН 63/22	Изградња нових ски стаза и инфраструктуре у ски центру копаоник, по систему кључ у руке	Отворени	115.000.000	114.790.000	<b>Заједничка понуда:</b> "Елкомс" д.о.о. Београд "Хидромонтажа" д.о.о. Београд "Брзмин" д.о.о. Брзеће	625 27.09.2022.	1



Р.Б.	Интерни број набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број уговора и датум закључења	Бр. добијених понуда
13	ЈН 20/22	Енергетска горива, на период од 2 године или до утр.сред. (кредитне картице, еуро дизел, БМБ 95, адитивирани бензин)	Отворени	110.000.000	110.000.000	"НИС" А.Д.	401 17.05.2022.	1
14	ЈН 85/22	Израда техничке документације за развој скијалишта голија са пројектима развоја ЈП "Скијалишта Србије"	Отворени	40.000.000	39.960.000	Заједничка понуда: "Делтацом" д.о.о., "Крип-Инжењеринг" д.о.о., "Баупројект" д.о.о., "План Урбан" д.о.о. Нишка Бања	287 08.02.2023.	1
15	ЈН 44/22	Сервисирање инсталација Дорпелмаур са извођењем специјалних прегледа	Преговарачки поступак	21.000.000	21.000.000	"Доппелмаур"	590 од 20.09.2022.	1
16	ЈН 70/22	Оригинални резервни делови за табаче снега Prinoth	Преговарачки поступак	17.000.000	16.979.948	"ФБЦ ПОИНТ" Д.О.О. Београд	695 26.10.2022.	1
17	ЈН 39/22	Услуга унапређења система за електронско архивирање, канц. пословање и квалификовану електронску документацију	Отворени	10.000.000	9.990.000	"АЛГОРИТАМ" д.о.о. Београд	464 15.06.2022.	1
18	ЈН 38/22	ХТЗ опрема	Отворени	8.000.000	7.974.950	"ФОЦУС СПОРТ" Ниш	400 16.05.2022.	1
19	ЈН 51/22	Оригинални резервни делови за систем вештачког оснежавања Technoalpin	Преговарачки поступак	7.000.000	7.000.000	"ТецхноАлпин Спа" Италија	582 06.09.2022.	1
20	ЈН 65/22	Принт менаџмент	Отворени	7.000.000	7.000.000	Заједничка понуда: "АНР Цомпану" д.о.о. Београд "Перихард Инжењеринг" д.о.о. Београд	599 21.09.2022.	1
21	ЈН 62/22	Стручни надзор над изградњом рекреативних стаза у скијалишту Торник	Отворени	7.000.000	6.800.000	"Крип-инжењеринг" д.о.о. Београд	585 12.09.2022.	1

Р.Б.	Интерни број набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број уговора и датум закључења	Бр. добијених понуда
22	ЈН 07/22	Пропагандни материјал	Отворени	7.000.000	6.582.500	"Фресх Десигн Фацтору" д.о.о. Београд	239 14.03.2022.	1
23	ЈН 58/22	Оригинални резервни делови за жичаре Leitner	Преговарачки поступак	6.000.000	5.999.971	"ФБЦ Поинт" д.о.о. Београд	663 од 12.10.2022.	1
24	ЈН 64/22	Антиерозиони радови у ски центру Копаоник	Отворени	6.000.000	5.950.000	"Хидромонтажа" д.о.о. Београд	593 20.09.2022.	1
25	ЈН 76/22	Одржавање информационог система	Отворени	5.996.000	5.940.000	"ТЕТРА" Д.О.О. Београд	692 25.10.2022.	1
26	ЈН 04/22	Сервисирање хидрауличних компоненти	Отворени	5.500.000	5.500.000	"Цам-сервице" д.о.о. Београд	229 02.03.2022.	1
27	ЈН 66/22	Чишћење акумулација за систем вештачког оснежавања	Отворени	5.500.000	5.480.000	"Хидромонтажа" д.о.о. Београд	600 21.09.2022.	1
28	ЈН 60/22	Извођење радова на замени операторских кућица у ски центру Копаоник	Отворени	5.400.000	5.349.000	Заједничка понуда: Интеграл Традинг Корпорацион и Орнамент-Инвестицјење ринг д.о.о. Београд	583 06.09.2022.	1
29	ЈН 09/22	Штампарске услуге и дигитална штампа	Отворени	5.000.000	5.000.000	"ОБР Принт" д.о.о. Београд	369 12.04.2022.	3
30	ЈН 31/22	Штампарске услуге и офсет штампа	Отворени	5.000.000	5.000.000	"График центар" д.о.о. Београд	386 20.04.2022.	1
31	ЈН 53/22	Одржавање уграђених средстава и опреме заштите од пожара	Отворени	5.000.000	5.000.000	"Ипон Систем" д.о.о. Београд	568 30.08.2022.	1
32	64/23	Проширење система за вештачко оснежавање са пратећом инфраструктуром у ски центру Копаоник, по систему "кључ у руке"	Отворени поступак	1.200.000.000	9.963.000,00 ЕУР (06.11. курс 117,1754) 1.167.418.510,20 дин	Заједничка понуда: "ТЕЦХНОАЛПИ ИН СПА" Италија "ЕЛКОМС" д.о.о Београд "ХИДРОМОН ТАЖА" д.о.о. Београд "КОНСТРУКТ ИВА" д.о.о. Београд "БРЗМИН" д.о.о. Брзеће "ДЕЛТАЦОМ" д.о.о. Београд	735 09.11.2023.	1

Р.Б.	Интерни број набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број уговора и датум закључења	Бр. добијених понуда
33	74/23	Оригинални резервни делови РОМА	Преговарачки поступак	10.500.000	84.367,34 ЕУР 9.883.667,63 РСД (28.12. средњи курс 117,1504)	"ПОМА САС" Француска	116 25.01.2024.	1
34	33/23	Канцеларијски материјал по партијама: П1-Канцеларијски материјал П2-Тонери	Отворени поступак	7.500.000,00 4.500.000,00	7.500.000,00 4.500.000,00	"АНР ЦОМПАЊУ" д.о.о. Београд	П1-494 П2-495 07.06.2023.	4
35	23/23	Услуга превоза запослених по партијама: П1- Рашка, Рудница, Копаоник П2- Рашка, Јошаничка бања, Копаоник П3- Брус, Брзеће, Копаоник П4- Књажевац, Бабин зуб	Отворени поступак	7.000.000,00 3.000.000,00 6.500.000,00 3.500.000,00	7.000.000,00 3.000.000,00 6.500.000,00 3.500.000,00	"КАВИМ РАШКА" д.о.о. Рашка "КАВИМ РАШКА" д.о.о. Рашка "ЈУГОПРЕВОЗ КРУШЕВАЦ" а.д. "МОТО БОЕМ ТРАНС" д.о.о. Неготин	П1-455 П2-456 П3-457 П4-458 09.05.2023.	4
36	78/23	Осигурање имовине и лица по партијама, за период од 3 године: Партија 1 - Осигурање лица од последице несрећног случаја (сви радници на одређено и неодређено време, према службеној евиценцији ЈП "Скијалишта Србије") Партија 2 - Осигурање опште одговорности у делатности ЈП "Скијалишта Србије" Партија 3 - Осигурање имовине ЈП "Скијалишта Србије" Партија 4 - Осигурање лица која поседују уредно издату возну карту ски пасс-карту, од последица несрећног случаја (незгоде) Партија 5 - Осигурање табача	Отворени поступак	4.000.000,00 7.500.000,00 45.000.000,00 28.300.000,00 1.700.000,00 1.000.000,00 <u>2.500.000,00</u> 90.000.000,00	3.920.723,28 7.408.295,28 43.718.555,73 0,50 % од бруто продајне цене ски пасс карте 1.554.844,23 235.575,00 2.471.859,29	Партија: 1, 2, 4, 5 и 7 Генерали осигурање Србија а.д.о. Партија: 3 и 6 Дунав осигурање а.д.о.	П1 232/24 од 22.02.2024. П2 233/24 од 22.02.2024. П3 234/24 од 22.02.2024. П4 235/24 од 22.02.2024. П5 236/24 од 22.02.2024. П6 од 237/24 од 22.02.2024. П7 238/24 од 22.02.2024	12

Р.Б.	Интерни број набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број уговора и датум закључења	Бр. добијених понуда
		снега од ризика пожара Партија 6 - Осигурање новца и других вредносних пошилики Партија 7 - Осигурање електронских рачунара, процесора и сличних уређаја						
37	37/23	Уља и мазива по партијама: П1-Уља и мазива П2-Технички спрејеви	Отворени поступак	16.000.000,00 4.000.000,00	15.959.380,00 3.992.018,00	"ПЛАТТЕР" доо "ЕЦО ЦЛЕАН ДИСТРИБУТИОНС"	558 559 24.07.2023.	2
38	72/23	Електрична енергија	Отворени поступак	210.000.000	210.000.000	ЕПС АД Огранак ЕПС Снабдевање	824 28.11.2023.	1
39	16/23	Услуга подршке продаје ски карата на продајним местима и on-line са одржавањем система	Отворени поступак	130.000.000	113.000.000	<b>Заједничка понуда:</b> "Естуар" д.о.о. Београд "ИМП-рачунарски системи" д.о.о. "Терон" д.о.о.	943 18.12.2023.	3
40	01/23	ФТО и ППЗ	Отворени поступак	60.000.000	60.000.000	<b>Заједничка понуда:</b> "Т&М ГРОУП СОЛУТИОНС" д.о.о. "ИНТЕР СИБ" д.о.о. "ИНЕХ ПЛУС" д.о.о. "О.Л.Д.ГАРД СЕЦУРИТУ" д.о.о. "ПЛАТИНУМ ПРОТЕЦТ" д.о.о.	365 27.03.2023.	1
41	52/23	Оригинални резервни делови Doppelmaug	Преговарачки поступак	35.100.000	35.011.348,90	"ТЕХНОУНИО Н 1" д.о.о. Словенија	627 20.09.2023.	1
42	41/23	Оригинални резервни делови за табаче снега Kassbohrer	Преговарачки поступак	35.000.000	34.722.504	"ТЕХНОУНИО Н 1" д.о.о. Словенија	581 29.08.2023.	1
43	75/23	Стручни надзор за радове на проширењу система за вештачко оснежавање са пратећом инфраструктуром у	Отворени поступак	30.000.000	29.950.000	"Крип-Инжењеринг" д.о.о. Београд	121 25.01.2024.	1

Р.Б.	Интерни број набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број уговора и датум закључења	Бр. добијених понуда
		ски центру Копаоник						
44	66/23	Услуге горске службе спасавања на скијалишту	Преговарачки поступак	29.000.000	28.999.998	Удружење Горска служба спасавања Србије	733 07.11.2023.	1
45	02/23	Репарација и израда нових хидрауличних црева, црева за гориво и црева за расхладне системе	Отворени поступак	15.300.000	15.300.000	"ЕВРОКОМЕРЦ" д.о.о. Брус	351 14.03.2023.	2
46	56/23	Софтверске лиценце за AXESS систем	Преговарачки поступак	12.000.000	11.999.000	"ЕСТУАР" д.о.о. Београд	687 09.10.2023.	1
47	51/23	Оригинални резервни делови Technoalpin	Преговарачки поступак	11.000.000	10.644.788	"ТЕЦХНОАЛПИН СПА" Италија	626 19.09.2023.	1
48	49/23	Одржавање уграђених средстава и опреме заштите од пожара	Отворени поступак	10.000.000	10.000.000	"ИПОН СИСТЕМ" д.о.о. Београд-Земун	615 31.08.2023.	1
49	55/23	Резервни делови за AXESS	Преговарачки поступак	9.990.000	9.990.000	"ЕСТУАР" д.о.о. Београд	682 06.10.2023.	1
50	18/23	Пропагандни материјал	Отворени поступак	10.000.000	9.878.500	"Фресх десигн фактору" д.о.о. Нови Београд	440 05.04.2023.	1
51	42/23	Оригинални резервни делови за жичаре Leitner	Преговарачки поступак	9.000.000	8.870.953	"ФБЦ Поинт" доо.	629 20.09.2023.	1
52	13/23	Периодични прегледи и сервисирање пумпних станица	Отворени поступак	8.000.000	8.000.000	"КРС Сервис" д.о.о. Београд	438 05.04.2023.	1
53	06/23	Штампарске услуге и дигитална штампа	Отворени поступак	7.000.000	7.000.000	"ОБР Принт" д.о.о. Обреновац	349 10.03.2023.	1
54	25/23	Штампарске услуге и офсет штампа	Отворени поступак	7.000.000	7.000.000	"ГРАФИК ЦЕНТАР" д.о.о. Београд	443 20.04.2023.	5
55	60-1/23	Ангажовање сервисера Dorrelmaug за помоћ при отклањању проблема на инсталацијама, као и за као и за извођење специјалних прегледа	Отворени поступак	7.000.000	7.000.000	"ТЕХНОУНИОН 1" д.о.о. Словенија	941 14.12.2023.	1

Р.Б.	Интерни број набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Број уговора и датум закључења	Бр.добијених понуда
56	59/23	Моторне санке, замена старо за ново	Отворени поступак	7.500.000	6.750.000	"СКИ&СЕА" д.о.о. Београд-Земун	688 10.10.2023.	1
57	73/23	Услуга садње са компензационим мерама	Отворени поступак	6.000.000	6.000.000	ПД "Ерозија" а.д. Ваљево	924 11.12.2023.	2
			<b>Укупно:</b>	<b>2.944.430.000</b>	<b>2.853.216.973</b>			

Од 57 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 2.944.430.000 динара, по којима су закључена укупно 76 уговора у вредности од 2.853.216.973 динара, код 40 закључених уговора у вредности од 2.548.391.412 динара у поступку јавне набавке достављена је понуда једног понуђача.

#### Утврђене неправилности у поступку спровођења јавних набавки и закључења уговора:

##### Одређивање критеријума за доделу уговора

Предузеће није одредило резервне критеријуме за доделу уговора код следећих јавних набавки:

**Табела број 6:** Јавне набавке код којих нису одређени резервни критеријуми за доделу уговора у динарима

Редни број	Интерни број набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност набавке	Уговорена вредност без пдв-а
1	37/22	Уља и мазива	Отворени	5.500.000	5.496.010
2	62/22	Стручни надзор над изградњом рекреативних стаза у скијалишту Торник	Отворени	7.000.000	6.800.000
3	63/22	Изградња нових ски стаза и инфраструктуре у ски центру Копаоник, по систему кључ у руке	Отворени	115.000.000	114.790.000
4	71/22	Уља и мазива	Отворени	6.000.000	5.998.274
5	81/22	Електрична енергија	Отворени	210.000.000,00	210.000.000
6	04/22	Сервисирање хидрауличних компоненти	Отворени	5.500.000,00	5.500.000
7	43/22	Опрема за евакуацију	Отворени	5.000.000,00	Партија 1 - 3.799.460 Партија 2 - 1.170.565
8	72/23	Електрична енергија	Отворени	210.000.000,00	210.000.000
		<b>Укупно</b>		<b>564.000.000</b>	<b>563.554.309</b>

**Откривена неправилност:** Предузеће код осам јавних набавки процењене вредности од 564.000.000 динара и уговорене вредности од 563.554.309 динара, у конкурсној документацији у оквиру Критеријума за доделу уговора није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да се приликом сачињавања документације о јавној набавци одређују и резервни критеријуми на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума за доделу уговора једнаке.

## 2.4 Набавке које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама

Предузеће је у 2022. и 2023. години, укупно извршило 279 набавки у вредности од 227.948.457 динара без ПДВ-а, које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама.

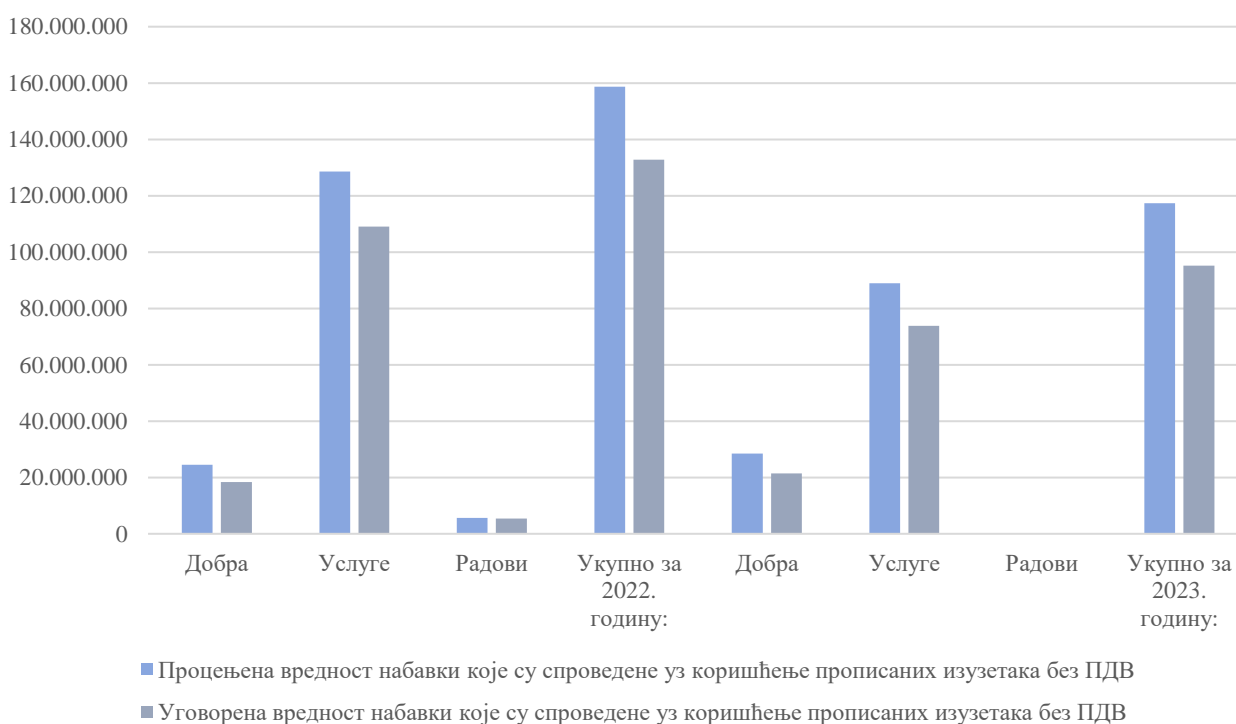
У наредној табели је да преглед набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години:

**Табела број 7:** Преглед набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака у 2022. и 2023. години

*у динарима*

Јавне набавке по предмету јавне набавке	Број набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака	Процењена вредност набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака без ПДВ	Уговорена вредност набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака без ПДВ
Добра	32	24.494.999	18.314.555
Услуге	112	128.550.999	109.051.221
Радови	5	5.599.000	5.395.000
<b>Укупно за 2022. годину:</b>	<b>149</b>	<b>158.644.998</b>	<b>132.760.776</b>
Добра	33	28.422.998	21.405.140
Услуге	97	88.877.999	73.782.541
Радови	-	-	-
<b>Укупно за 2023. годину:</b>	<b>130</b>	<b>117.300.997</b>	<b>95.187.681</b>
<b>Укупно за 2022. и 2023. годину:</b>	<b>279</b>	<b>275.945.995</b>	<b>227.948.457</b>

**Графикон број 1:** Процењена и уговорена вредност набавки које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака у 2022. и 2023. години



У поступку ревизије је утврђено да су код набавки које су спроведене уз коришћење изузетака од примене Закона о јавним набавкама примењивана начела овог закона (економичности и ефикасности, обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, транспарентности поступка јавне набавке, једнакости привредних субјеката и пропорционалности), што је у складу са одредбом члана 22 Правилника о ближе уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга.

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака набавки из 2022. и 2023. године, које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама.

**Табела број 8:** Преглед ревидираних поступака набавки из 2022. и 2023. године, које су спроведене уз коришћење прописаних изузетака од примене Закона о јавним набавкама  
у динарима

Редни број	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште добављача	Број и датум уговора / Број и датум рачуна	Уговорена вредност без пдв-а / Вредност рачуна
1	Израда промо прилога	990.000	Ognjen Amidzic pr agencija za umetnicke delatnosti Ami G Beograd	47/22 од 14.06.2022.	990.000
2	Снимање ТВ рекламе за промоцију ски центара	950.000	Ognjen Amidzic pr agencija za umetnicke delatnosti Ami G Beograd	56/22 од 08.07.2022.	950.000
3	Ажурирање софтвера абсофт	499.000	ABSOFТ BEOGRAD	487/22 од 19.07.2022	1.207.400
4	Сервисирање бицикли и картова	990.000	Алика - Београд; Лав Ауто - Београд	-	998.000
5	Ажурирање софтвера АБСОФТ	800.000	AB SOFT BEOGRAD	546/23 од 04.07.2023	960.000
6	FORXAI лиценца за софтвер	999.999	FET DOO BEOGRAD	R-0438/23- VP од 27.12.2023	999.000
7	Одржавање FORXAI софтвера за период 1 год	250.000	FET DOO BEOGRAD	R-0439/23- VP од 27.12.2023	250.000
	<b>Укупно:</b>	<b>5.478.999</b>			<b>6.354.400</b>

Одредбама члана 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и да ове податке збирно објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће



године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници. Предузеће је 25. јануара 2023. године на Порталу јавних набавки објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, док је 30.01.2024. године објавило Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину. У поступку ревизије утврђено је да су подаци објављени у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину у сагласности са достављеним евиденцијама набавки спроведених у 2022. и 2023. годину на које Закон о јавним набавкама није примењен, које Предузеће евидентира у складу са законском обавезом.

Одредбама чланова 11–21 и 27 Закона о јавним набавкама, прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова. Увидом у главну књигу, аналитичке картице добављача, податке о закљученим уговорима у 2022. и 2023. години и њиховом извршењу по годинама, утврђено је да је Предузеће набавило услуге ажурирања софтвера АВ Soft за 2022. годину по уговору о продуженом стандардном одржавању АВ Soft пословног софтвера број 487/22 од 19. јула 2022. године у вредности од 1.207.400 динара и услуге ажурирања софтвера АВ Soft за 2023. годину по уговору број 546/23 од 4. јула 2023. године у вредности од 1.311.000 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако за то нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** Предузеће је закључило уговор о продуженом стандардном одржавању АВ Soft пословног софтвера за 2022. годину у вредности од 1.207.400 динара и уговор у вредности од 1.311.000 динара за 2023. годину за исту услугу, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11–21 и 27 поменутог закона, што није у складу са чланом 28 став 1 и чланом 51 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама, осим у случају испуњења услова за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописаних чл. 11–21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

**Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину**

Статутом Предузећа прописано је да се организациони делови у Предузећу, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на пословима, као и начин обављања делатности Предузећа уређују Правилником о организацији и систематизацији послова, такође прописано је да запослени у Предузећу остварују права на одговарајућу зараду и имају друга права, обавезе и одговорности у вези са радом и по основу рада, у складу са законом, Колективним уговором и општим актом.

Предузеће је Колективним уговором број 963/19 од 24. децембра 2019. године уредило права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и по основу рада у Предузећу, друга питања од значаја за запосленог и Предузеће и међусобне односе запослених и Предузећа. Анексом бр. 3 Колективног уговора за Јавно предузеће Скијалишта Србије бр. 952/22 од 23. децембра 2022. године продужен је период важења Колективног уговора на 3 године.

Чланом 27 Пречишћеног текста одлуке о усклађености пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд са Законом о јавним набавкама и чланом 30 Статута Предузећа прописано је да директор доноси правилник о организацији и систематизацији послова, у складу са тим, директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова 06 бр. 209 од 23. фебруара 2023. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова уређена је организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, организациони делови, назив и опис посла, врста и степен захтевне стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима као и број извршилаца. Коефицијенти радних места за 2023. годину уређени су Анекс бр. 3 Колективног уговора за Јавно предузеће Скијалишта Србије број 952/22 од 23. децембра 2022. године који је закључен између Владе Републике Србије, Предузећа и репрезентативних синдиката.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 398.859.071 динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

**Табела број 9: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

<i>–у динарима–</i>		
<b>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</b>	<b>2023. године</b>	<b>2022. године</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 1)	243.561.896	226.134.124
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	36.899.628	36.379.631
Трошкови накнада по уговору о делу	286.819	53.804
Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	89.275.731	78.512.999
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	77.243
Трошкови накнада члановима органа управљања и комисије за ревизију	11.663.703	10.271.851
Остали лични расходи и накнаде	17.171.294	21.347.981
<b>Укупно:</b>	<b>398.859.071</b>	<b>372.777.633</b>

Колективним уговором прописано је да запослени има право на зараду у складу са Законом, Колективним уговором и уговором о раду.

Структура зараде приказана је следећом табелом:

**Табела број 10:** Структура зараде

Опис	Износ
Зарада за редован рад	154.697.329
Накнада зараде за коришћење годишњег одмора	25.603.585
Накнада за исхрану у току дана – топлог оброка	24.818.602
Накнада за регрес за коришћење годишњег одмора	8.272.869
Накнада зараде због привремене спречености за рада - боловање	6.105.584
Накнада зараде за државни и верски празник	5.727.518
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	1.481.961
Накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор	585.447
Увећање зараде по основу времена проведеног на раду – минули рад	12.078.274
Увећање зараде за рад на државни и верски празник	2.665.249
Увећана зарада по основу ноћног рада	921.780
Увећана зарада по основу прековременог рада	158.619
Поклон за 8. март	445.079
<b>Укупно:</b>	<b>243.561.896</b>

Зарада запосленог састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа.

Зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се множењем цене рада, коефицијента посла и времена проведеног на раду. Вредност цене рада за обрачун и исплату зараде за 2023. годину износи 23.800 динара са укљученим порезом и доприносима, а регулисана је Анексом бр. 2 Колективног уговора бр. 245/22 од 17. марта 2022. године.

Предузеће је исказало трошкове зарада и накнада зарада у укупном износу од 154.697.329 динара од чега се на износ од најмање 5.662.098 динара односи на увећање зараде по основу радног учинка.

Колективним уговором регулисано је да се радни учинак запосленог утврђује кумулативном оценом обима који се може егзактно мерити и квалитета рада запосленог као и односа запосленог према радним обавезама. Зарада запосленог, који оствари радни учинак изнад утврђеног стандарда, норматива рада и других мерила за утврђивање радног учинка, може се увећати до 20% у односу на основну зараду, а зарада запосленог који оствари радни учинак испод утврђеног стандарда, норматива рада и других мерила за утврђивање радног учинка може се умањити до 20% у односу на основну зараду, а на основу правилника који доноси директор.

Такође, чланом 35 Колективног уговора регулисано је да висину увећања, односно умањења зараде, у сваком конкретном случају решењем утврђује директор, на предлог непосредног руководиоца.

Предузеће је у току 2023. године обрачунавало и исплаћивало увећану зараду по основу радног учинка и по наведеном основу исплатило укупан износ од најмање 5.662.098 динара, а на основу заједничких спискова запослених који су остварили радни учинак и без решења

директора.

**Табела број 11:** Преглед увећања зараде по основу радног учинка

у динарима

Месец	Број запослених	Процент увећања зараде по основу радног учинка	Износ
јануар	24	15%	304.618
фебруар	49	15%	688.640
март	51	15%	749.995
април	38	15%	526.129
мај	28	15%	453.095
јул	26	15%	428.366
август	32	15%	512.217
септембар	10	15%	222.003
октобар	25	15%	371.994
новембар	45	15%	662.430
децембар	53	15%	742.611
<b>Укупно:</b>			<b>5.662.098</b>

**Откривена неправилност:** Предузеће је у 2023. години обрачунавало и исплаћивало увећану зараду по основу радног учинка до 15% основне зараде у укупном износу од 5.662.098 динара без решења директора, што није у складу са чланом 193 Закона о раду и чланом 35 Колективног уговора за Јавно предузеће Скијалишта Србије.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Предузеће је увећану зараду по основу радног учинка почело да обрачунава на основу појединачних решења Директора по сваком раднику почев од зараде за месец октобар 2024. године, како је прописано чланом 193 Закона о раду и чланом 35 Колективног уговора за Јавно предузеће Скијалишта Србије.

Чланом 49 Колективног уговора прописано је да накнада трошкова за регрес запосленог за годишњи одмор износи 5.000 динара бруто на месечном нивоу и да висина накнаде трошкова исхране у току рада износи 15.000 динара бруто на месечном нивоу. Месечна накнада трошкова за исхрану припада запосленом само за дане проведене на раду, односно накнада за исхрану се не обрачунава запосленом за дане годишњег одмора, државних празника, боловања.

Колективним уговором утврђено је да запослени има право на увећану зараду и то за:

- за рад на дан државног и верског празника - 110% од основне зараде,
- за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) - 26% од основне зараде,
- за рад ноћу ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде 26% од основне зараде
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) 0,4 % од основице.

Колективним уговором регулисано је да послодавац може запосленим женама да обезбеди поклон за 8. март уколико то финансијски услови дозвољавају, у складу са средствима планираним Програмом пословања, а највише до 8.000 динара. Предузеће је по овом основу обрачунало и исплатило поклон за 8. март за 39 запослених жена у укупном бруто износу од 445.079 динара.

У Предузећу је у току 2023. године престао радни однос за 11 запослених на неодређено време, док је 13 лица засновало радни однос на неодређено време.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број: 112-6544/2023 од 26. јула 2023. године, којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време два радна места, од чега једно радно место са високом стручном спремом и једно радно место са средњом стручном спремом и Закључак 51 Број: 112-10211/2023 од 30. октобра 2023. године, којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 11 лица за 11 радних места са средњом стручном спремом.

*Остали лични расходи и накнаде*

Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало остале личне расходе и накнаде у износу од 17.171.294 динара.

Структура осталих личних расхода и накнада приказана је следећом табелом:

**Табела број 12:** Структура осталих личних расхода и накнада

Опис	Износ
Трошкова превоза на радно место и са радног места	9.698.092
Трошкови службених путовања	3.810.718
Солидарна и остале помоћи	2.628.284
Остала давања запосленима (Нова година, пакетић)	605.014
Јубиларне награде	243.257
Отпремнина за одлазак у пензију	114.853
Накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе	71.076
<b>Укупно:</b>	<b>17.171.294</b>

Чланом 118 Закона о раду и чланом 48 Колективног уговора за Јавно предузеће Скијалишта Србије регулисано је право запослених на накнаду трошкова долазак и одлазак са рада. Колективним уговором регулисано је да Послодавац је дужан да запосленом накнади трошкове превоза у јавном саобраћају ради доласка на рад и повратка са рада у висини месечне цене карте уколико Предузеће није обезбедило сопствени превоз, док за запосленима у ски центрима Предузеће дужно да организује превоз за долазак на рад и одлазак са рада (аутобусом). Уколико запослени и поред организованог превоза морају да користе и додатни превоз на релацији на којој није организован превоз, припада им накнада трошкова превоза у висини месечне цене карте саобраћајног предузећа на додатној релацији на основу потврде саобраћајног предузећа о висини месечне цене претплатне карте и за запослене који обављају ноћни рад Предузеће је дужно да обезбеди превоз од места обављања рада до места становања у време кад не саобраћа јавни превоз.

По наведеном основу Предузеће је исказало трошкове превоза на радно место и са радног места у износу од 9.698.092 динара од чега се највећи део односи на услуге организованог превоза запослених на радно место и са радног места релација Рашка–Рудници–Копаоник уговореног са „Кавим Рашка“ д. о. о. Рашка и са „Југопревоз Крушевац“ а. д. Крушевац за услуге превоза запослених на радно место и са радног места релација Брус–Брзеће–Копаоник и друго. За запослене у Управи у Београду Предузеће је исплаћивало накнаду трошкова за превоз ради доласка на рад и повратка са рада у висини месечне цене карте, само за дане проведене на раду.

Трошкови службених путовања исказани су у укупном износу од 3.810.718 динара и највећим делом се односе на трошкове смештаја и исхране на службеним путовањима у земљи и иностранству у износу од 3.516.047 динара.

Предузеће је Колективним уговором утврдило право на солидарне помоћи и по том основу је за 2023. годину исказало износ од 2.628.284 динара.

Према члану 44 Колективног уговора запослени има право на јубиларну награду за непрекидан раду у Предузећу и то:

1) за десет година рада у радном односу – у висини једне просечне месечне зараде исплаћене у предузећу, за предходна три месеца пре месеца исплате јубиларне награде;

2) 20 година рада у радном односу – у висини од две просечне месечне зараде исплаћене у предузећу, за предходна три месеца пре месеца исплате јубиларне награде;

3) за 30 година рада у радном односу – у висини две и по просечне месечне зараде исплаћене у предузећу, за предходна три месеца пре месеца исплате јубиларне награде.

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило једну јубиларну награду за десет година рада у радном односу у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором.

Према члану 43 Колективног уговора запослени има право на отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде запосленог или три просечне зараде у Предузећу за месец који предходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку, у зависности шта је за запосленог повољније.

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило отпремнину при одласку у пензију за три запослених радника у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором.

#### *Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима*

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број: 112-10981/2022 од 27. децембра 2022. године, којим се даје сагласност Предузећу да у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године ангажује 259 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Предузеће је у 2023. години имало 289 ангажованих лица за обављање привремено повремених послова и то:

**Табела број 13:** Преглед трошкова накнада по уговорима о привремено повременим пословима

-у динарима-

Месец	Број ангажованих лица	Нето	Бруто	Доприноси на терет послодавца	Свега
јануар	183	7.332.363	10.477.060	1.590.785	12.067.845
фебруар	220	10.116.200	14.404.811	2.165.971	16.570.782
март	212	9.973.754	14.214.873	2.143.781	16.358.654
април	68	3.021.049	4.311.453	653.747	4.965.200
мај	5	313.000	446.505	67.645	514.150
јун	63	2.487.229	3.543.302	533.574	4.076.876
јул	66	3.098.368	4.411.142	662.716	5.073.858
август	67	3.208.183	4.565.286	684.729	5.250.015
септембар	64	3.173.820	4.516.266	677.302	5.193.568
октобар	50	2.477.036	3.533.575	535.337	4.068.912
новембар	59	2.481.906	3.547.592	541.151	4.088.743

Месец	Број ангажованих лица	Нето	Бруто	Доприноси на терет послодавца	Свега
децембар	170	6.758.764	9.611.010	1.436.118	11.047.128
<b>Укупно:</b>					<b>89.275.731</b>

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о привремено повременим пословима исказани су у бруто износу од 89.275.731 динара за обављање следећих послова: одржавање жичара и рад на гондоли; помоћник жичничара оператера; одржавање система за оснежавање; сервисирање жичара и ски лифтова; дефектаже, сервисирања и ремонт жичара; радник на скијалишту – уређење стаза, сервисирање специјалне механизације; помоћник редара сарадника на стази; помоћник оператера на систему за вештачко оснежавање; помоћник контролора ски карти и други послови.

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

Предузеће је у 2023. години исказало трошкове накнада по уговору о делу у укупном износу од 286.819 динара који се односе на два уговора о делу и то: са судским вештаком за сигурност на раду за обављање посла који се састоји у изради примедби на налаз и мишљење који је сачињен претходно од стране судског вештака; са судским вештаком за област шумарство за обављање посла који се састоји у утврђивању/процени вредности дрвне масе и земљишта и друго.

#### *Трошкови накнада члановима органа управљања и комисије за ревизију*

Трошкови накнада члановима надзорног одбора и комисије за ревизију исказани су у бруто износу од 11.663.703 динара, од чега се износ од 7.220.389 динара односи на накнаде члановима Надзорног одбора, а износ од 4.443.314 динара се односи на накнаде члановима Комисије за ревизију.

Надзорни одбор Предузећа има пет члана од којих је један председник надзорног одбора.

Накнада члановима надзорног одбора исплаћује се у складу са чланом 24 Одлуке о усклађености пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд с Законом о јавним предузећима и чланом 27 Статута Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд којим је прописано да председник и чланови Надзорног одбора имају право на накнаду за рад у Надзорном одбору, као и да висину, односно критеријуме и мерила за утврђивање висине накнаде одређује оснивач Предузећа и Програмом пословања Јавног предузећа Скијалишта Србије за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године 06 бр. 1608-2-1 од 23. децембра 2022. године.

Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Владе Републике Србије 05 Број: 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године утврђено је да накнада за рад председника и чланова у Надзорном одбору не може бити виша 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. Накнада председника Надзорног одбора може се увећати за 20%.

Комисија за ревизију формирана је Одлукама о именовању члана Комисије за ревизију број 2019/5 од 5. јуна 2017. године, 06 бр. 2397/4 од 30. децембра 2020. године и 06 бр. 2057/6 од 20. децембра 2021. године.

Одлуком о именовању члана Комисије за ревизију број 2019/5 од 5. јуна 2017. године прописано је да чланови Комисије за ревизију имају право на накнаду за рад у тој комисији и

то: председник Комисије за ревизију има право на нето накнаду висине износа нето накнаде коју за свој рад остварује председник надзорног одбора Јавног предузећа Скијалишта Србије; преостали чланови Комисије за ревизију имају право на нето накнаду у висини износа нето накнаде коју за свој рад остварује члан надзорног одбора Јавног предузећа Скијалишта Србије.

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је имало систематизованих 297 радних места, од чега је на дан 31. децембар 2023. године било укупно попуњено 176, на неодређено време. Просечан број запослених у 2023. години био је 168 запослена (у 2022. години 170).