



ЈП „Национални парк Фрушка гора“
Трг Змај Јове 1, 21208 Сремска Каменица, Србија
Тел: 021/463-667, факс: 021/462-662
www.npfruskagora.co.rs
e-mail: office@npfruskagora.rs
Број: 642
Дана: 26.03.2024. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд
ПРИМЉЕНО: 26 MAR 2024
Организација Број Датум
400-860/2023-06/14



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА" Сремска Каменица, Змајев трг 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-860/2023-06/13 од 28.12.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер је донело измену Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Национални парк "Фрушка гора" број 2314-2 од 30.12.2021. године, али је није објавило у "Службеном гласнику Републике Србије", у складу са чланом 12. Закона о објављивању закона и
----	--------------	---

		других прописа и аката. (3.1. Неправилност везана за објављивање Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ у „Службеном гласнику РС“ – Откривена неправилност број 3.)
2.	Опис мере исправљања	Одлука о измени одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ је објављена у "Службеном гласнику РС", број 68/2023 од 11.08.2023. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Молба за објаву текста Одлуке у "Службеном гласнику РС", бр. 1186 од 07.08.2023. године и скенирана Одлука НО број: 2314-2 од 30.12.2021.године - Извод из „Службеног гласника РС“, број 68 од 11.08.2023.године, објављена Одлука о измени одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“

2)

1.	Неправилност	Предузеће у 2022. години није отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер и у 2022. години и даље примењује уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене, закључен са "Scomediasco" доо Нови Сад, од 02.04.2019. године, којим, је дато на коришћење земљиште у јавној својини Републике Србије, КО Сремски Карловци, кат.парц. 4981, у површини од 17.409 м2, са припадајућим објектима, без обрачуна и наплате накнаде за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене која је прописана чланом 63. до 68. Закона о накнадама за коришћење јавних добара, нити је прибавило сагласност Републике Србије за давање у закуп, што није у складу са чланом 16. Тачка 15. Закона о националним парковима, којим је прописано да управљач националног парка даје у закуп земљиште и објекте којима управља, уз сагласност Владе. (3.4 Неправилност везана за давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене – Откривена неправилност број 4).
2.	Опис мере исправљања	У даљим активностима и поступку за отклањање наведене неправилности, предузеће је прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп објеката 04 број 464-1161/2023 од 27.07.2023. године. В.д.директора је донео Одлуку о спровођењу поступка за давање у закуп, број: 62 од 15.01.2024.године и Решење о именовању Комисије за издавање у закуп, број: 63 од 15.01.2024.године. Предузеће је поднело захтев општини Сремски Карловци за процену почетне цене закупа, број: 103, дана 19.01.2024.године. Дописом Општине, број: 176 од 31.01.2024.године, ЈП је упућено да ангажује вештака, јер

		општина Сремски Карловци нема документ о утврђивању цена закупа. Предузеће је ангажовало сталног заклетог судског вештака, Захтевом број: 187 од 02.02.2024.године, ради утврђивања почетне цене закупа, који је израдио и доставио Налаз, број: 245 од 09.02.2024.године. Комисија је одредила почетну цену (увећану у односу на налаз вештака), Записником број: 281 од 09.02.2024.године. Предузеће је спровело поступак јавног надметања на начин да је расписало оглас за прикупљање затворених писмених понуда, ради давања у закуп објеката. Први оглас је објављен у дневном листу „Српски телеграф“, дана 19.02.2024.године. На огласу није било поднетих понуда, што је констатовано Записником број: 448 од 28.02.2024.године. Предузеће је расписало поновљени оглас дана 04.03.2024. године, на који оглас је исправну понуду поднело правно лице "Кухињица" доо Нови Сад. О отварању понуде је сачињен Записник број: 571 од 14.03.2024.године. Након спроведеног поступка донета је одлука о додели Уговора, број: 577 од 15.03.2024.године. Уговором је одређено да Закупац плаћа закупнину и накнаду за коришћење шумског земљишта у нешумске намене. Уговор о закупу је потписан дана 25.03.2024.године под бројем: 96. Даном потписивања Уговора Закупцу су, објекти и шумско земљиште, предати у посед.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 број 464-1161/2023 од 27.07.2023. године; -Одлука о спровођењу поступка број: 62 од 15.01.2024.г; -Решење о именовању Комисије, број: 63 од 15.01.2024.г; -Захтев општини Сремски Карловци, број: 103 од 19.01.2024.г; -Одговор Општине Ср Карловци, број: 176 од 31.01.2024.г; -Захтев за вештачење, број: 187 од 02.02.2024.године; -Налаз вештака, број: 245 од 09.02.2024.г; - Копија огласа из дневног листа „Српски телеграф“ од 19.02.2024. године, -Записник о отварању понуда, број: 448 од 28.02.2024.г; - Копија поновљеног огласа из дневног листа „Српски телеграф“ од 04.03.2024. године, - Понуда „Кухињица“ доо Нови Сад, -Записник о отварању понуда, број: 571 од 14.03.2024.г; - Одлука о додели број: 577 од 15.03.2024.године; - Уговор о давању у закуп, број 96 од 25.03.2024.године - Записник о примопредаји, број: 577-2 од 25.03.2024.године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

3)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће је у 2022. години делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки, јер је сачинило годишњи план контроле јавних набавки и одредило лица за контролу јавних набавки, али записници о контролама јавних набавки не садрже предузете мере и радње које је предузеће као наручилац било дужно да спроведе у складу са Правилником о ближем уређењу поступка набавки у ЈП "Национални парк Фрушка гора" из 2020. Године (1.1.Неправилност везана за финансијско управљење и контролу –контролне активности –Откривена неправилност број 1)	Предузеће је покренуло процедуру успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у поступку планирања и праћења реализације и контроле јавних набавки. Следеће мере и активности су: -донет је Годишњи план контроле јавних набавки - одређена су лица за контролу ЈН - донет је Акциони план за отклањање неправилности и смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Директор ЈП	Континуирано у току 2024.године, а најкасније до 25.12.2024.године, у складу са Акционим планом.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Годишњи план контроле број: 1854 од 24.11.2023.године;
2. Одлука о одређивању лица за контролу ЈН број: 1854-1 од 24.11.2023.године;
3. Одлука о одређивању лица за контролу ЈН број: 1854-2 од 24.11.2023.године;
4. Акциони план број: 612 од 22.03.2024.године.

4)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2019. и 2020. годину, јер је донело Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци којим је дефинисана јединствена евиденција праћења и извршења уговора о јавној набавци са прилозима у којима су дефинисани неопходни пратећи документи и табеле за праћење евиденција, али није доставило доказе да је јединствена евиденција закључених уговора као и систем праћења реализације у потпуности успостављена у складу са Правилником. (2.2. Неправилности везане за праћење реализације јавних набавки – Откривена неправилност број 2)	Предузеће је покренуло процедуру за успостављање јединствене евиденције закључених уговора о јавним набавкама као и систем праћења реализације уговора изменом Правилника у наредном периоду и одређивањем додатних лица за праћење извршења уговора из ЈН и уговора из набавки на које се Закон не примењује, а у складу са донетим Акционим планом за отклањање неправилности и смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Директор ЈП	Континуирано у току 2024.године, а најкасније 25.12.2024.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план број: 613 од 22.03.2024.године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја:





ЈП „Национални парк Фрушка гора“
Трг Змај Јове 1, 21208 Сремска Каменица, Србија
Тел: 021/463-667, факс: 021/462-662
www.npfruskagora.co.rs
e-mail: office@npfruskagora.rs
Број: 2030
Дана: 12.12.2024. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА" Сремска Каменица, Змајев трг 1, подноси

ДОПУНУ

ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-860/2023-06/13 од 28.12.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2)

1.	Неправилност	Предузеће у 2022. години није отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер и у 2022. години и даље примењује уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене, закључен са "Scomediasco" доо Нови Сад, од 02.04.2019. године, којим, је дато на коришћење земљиште у јавној својини Републике Србије, КО Сремски Карловци, кат.парц. 4981, у површини од 17.409 м2, са припадајућим објектима, без обрачуна и наплате накнаде за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене која је прописана чланом 63. до 68. Закона о накнадама за коришћење јавних добара, нити је прибавило сагласност Републике Србије за давање у закуп, што није у складу са чланом 16. Тачка 15. Закона о националним парковима, којим је прописано да управљач националног парка даје у закуп земљиште и објекте којима управља, уз сагласност Владе. (3.4 Неправилност везана за давање на коришћење шумског земљишта у нешумске намене – Откривена неправилност број 4).
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	У ПРЕТХОДНОМ ИЗВЕШТАЈУ НАВЕДЕНО: У даљим активностима и поступку за отклањање наведене неправилности, предузеће је прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп објеката 04 број 464-1161/2023 од 27.07.2023. године. В.д.директора је донео Одлуку о спровођењу поступка за давање у закуп, број: 62 од 15.01.2024.године и Решење о именовању Комисије за издавање у закуп, број: 63 од 15.01.2024.године. Предузеће је поднело захтев општини Сремски Карловци за процену почетне цене закупа, број: 103, дана 19.01.2024.године. Дописом Општине, број: 176 од 31.01.2024.године, ЈП је упућено да ангажује вештака, јер општина Сремски Карловци нема документ о утврђивању цена закупа. Предузеће је ангажовало сталног заклетог судског вештака, Захтевом број: 187 од 02.02.2024.године, ради утврђивања почетне цене закупа, који је израдио и доставио Налаз, број: 245 од 09.02.2024.године. Комисија је одредила почетну цену (увећану у односу на налаз вештака), Записником број: 281 од 09.02.2024.године. Предузеће је спровело поступак јавног надметања на начин да је расписало оглас за прикупљање затворених писмених понуда, ради давања у закуп објеката. Први оглас је објављен у дневном листу „Српски телеграф“, дана 19.02.2024.године. На огласу није било поднетих понуда, што је констатовано Записником број: 448 од 28.02.2024.године. Предузеће је расписало поновљени оглас дана 04.03.2024. године, на који оглас је исправну понуду поднело правно лице "Кухињица" доо Нови Сад. О отварању понуде је сачињен Записник број: 571 од 14.03.2024.године. Након спроведеног поступка донета је одлука о додели Уговора, број: 577 од 15.03.2024.године. Уговором је одређено да Закупац плаћа закупнину за закупљене помоћне објекте и накнаду за коришћење шумског земљишта у нешумске намене. Уговор о закупу је потписан дана 25.03.2024.године под бројем: 96. Даном потписивања Уговора Закупцу су, објекти и шумско земљиште, предати у посед.
----	----------------------	---

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА:

-ЈП "Национални парк Фрушка гора" је донело Решење број 465-1-10535 од 29.05.2024. године, којим се утврђује накнада за коришћење шумског земљишта у шумске намене, које је "Кухињица" доо Нови Сад запримило 03.06.2024. године,

-ЈП "Национални парк Фрушка гора" се обратило Захтевом за мишљење Министарству заштите животне средине број 1031 од 19.07.2024. године и Захтевом за мишљење Министарству финансија број 1302 дана 19.07.2024. године. Министарство заштите животне средине је доставило Одговор број 002269777 2024 14850 004 002 011 005 од 27.08.2024. године, који је запримљен под бројем 1819 дана 31.10.2024. године, по основу Захтева за мишљење у коме је обавестило ЈП "Национални парк Фрушка гора" да је предметни захтев прослеђен Министарству финансија, као надлежном органу за примену и поступање по Закону о накнадама за коришћење јавних добара, каои да је тумачење горе наведених одредби овог Закона у надлежности Народне скупштине Републике Србије.

-По захтеву за мишљењем ЈП "Национални парк Фрушка гора", Министарство финансија доставило је Мишљење које је запримљено у ЈП дана 15.11.2024. године. Поступајући у складу са налогом ДРИ и достављеним Мишљењем, ЈП "Национални парк Фрушка гора" донело је на седници Надзорног одбора одржаној дана 21.11.2024. године:

1. Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја Национални парк "Фрушка гора",
2. Одлуку о коришћењу шумског земљишта у државној својини у шумске намене код корисника ЈП "Национални парк Фрушка гора".

Одлуке су достављене ЈП "Службени гласник Републике Србије", ради објављивања.

Одлуке су објављене у "Службеном гласнику Републике Србије" број 95/2024 од 29.11.2024. године, који је био доступан за увид од 02.12.2024. године.

ЈП је сачинило исправак Решења о коришћењу шумског земљишта у шумске намене и задужило "Кухињица" доо Нови Сад износом од 329.780,00 динара на годишњем нивоу, а сразмерно времену коришћења земљишта 253.540,44 динара, како је то препоручено предлогом за исправку неправилности од стране ДРИ. У пословним књигама Јавног предузећа спроведна је наведена измена и обвезник је задужен увећаним износом.

Напомињемо да је обвезник износ по првобитном решењу уредно измиривао, а што је видљиво и из аналитичке картице дужника, коју достављамо у прилогу.

ЈП "Национални парк Фрушка гора" приходовало је 80% исказане укупне вредности, јер према Закону о накандама за коришћење јавних добара приликом наплате накнаде за коришћење шумског земљишта у шумске намене, 20% прихода припада буџету АПВ. Ово је исказано у донетом решењу.

По пријему Мишљења Министарства донет је Закључак о покретању поступка утврђивања наплате накнаде за коришћење заштићеног подручја. Закључком је обухваћена укупна површина од 16.489 м², коју користи обвезник за обављање делатности, а цена ће бити примењена по Прилогу број 5. Закона о накандама за коришћење јавних добара, Табела 1 – Накнада за коришћење заштићеног подручја за обављање делатности, односно на други начин коришћење заштићеног подручја, кампови (годишња накнада), у висини од 24 динара по м², за период од 15.11.2024. (када је ЈП "Национални парк Фрушка гора" запримило Мишљење Министарства финансија) до 31.12.2024. године. По Закључку обвезник има право изјашњења у року од 8 дана од дана пријема. Решење је, по Закону о општем управном поступку, могуће донети након утврђеног чињеничног стања, по достављеном Закључку. Извршена је достава исправљеног Решења за коришћење шумског земљишта у шумске намене и достава Закључка о покретању поступка за наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја. Обавезник накнаде "Кухињица" доо Нови Сад

		доставио је Изјашњење на Закључак, од 10.12.2024. године, које је запримљено у предузећу 12.12.2024. године. У Изјашњењу је обвезник навео да је сагласан са утврђеним чињеничним стањем. Донето је Решење којим се утврђује накнада за коришћење заштићеног подручја НПФГ обвезнику накнаде "Кухињица" доо Нови Сад од 12.12.2024. године и послато је путем ЈП "Пошта Србије" дана 12.12.2024. године. У пословним књигама Јавног предузећа спроведено је књижење и обвезник је задужен за накнаду за коришћење заштићеног подручја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У ПРЕТХОДНОМ ИЗВЕШТАЈУ ДОСТАВЉЕНО: - Сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 број 464-1161/2023 од 27.07.2023. године; -Одлука о спровођењу поступка број: 62 од 15.01.2024.г; -Решење о именовању Комисије, број: 63 од 15.01.2024.г; -Захтев општини Сремски Карловци, број: 103 од 19.01.2024.г; -Одговор Општине Ср Карловци, број: 176 од 31.01.2024.г; -Захтев за вештачење, број: 187 од 02.02.2024.године; -Налаз вештака, број: 245 од 09.02.2024.г; - Копија огласа из дневног листа „Српски телеграф“ од 19.02.2024. године, -Записник о отварању понуда, број: 448 од 28.02.2024.г; - Копија поновљеног огласа из дневног листа „Српски телеграф“ од 04.03.2024. године, - Понуда „Кухињица“ доо Нови Сад, -Записник о отварању понуда, број: 571 од 14.03.2024.г; - Одлука о додели број: 577 од 15.03.2024.године; - Уговор о давању у закуп, број 96 од 25.03.2024.године - Записник о примопредаји, број: 577-2 од 25.03.2024.године

УЗ ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА ДОСТАВЉАМО:

- Решење број 465-1-10535 од 29.05.2024. године,
- Повратница о достави Решења,
- Захтев ЈП "Национални парк Фрушка гора" за мишљењем Министарства заштите животне средине број 1301 од 19.07.2024. године,
- Захтев ЈП "Национални парк Фрушка гора" за мишљењем Министарства финансија број 1302 од 19.07.2024. године,
- Допис Министарства заштите животне средине број 002269777 2024 14850 004 002 011 005 од 27.08.2024. године, запримљен дана 31.10.2024. под бројем 1819,
- Мишљење Министарства финансија број 10520 004 000 011 004 од 06.11.2024. године, запримљено дана 15.11.2024. године, под бројем 1897,
- Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја Национални парк "Фрушка гора", Надзорног одбора ЈПНПФГ број 1907/2 од 21.11.2024. године,
- Одлука о коришћењу шумског земљишта у државној својини у нешумске намене код корисника ЈП "Национални парк Фрушка гора", Надзорног одбора ЈПНПФГ број 1907/3 од 21.11.2024. године,
- Молба за објаву одлука, упућена ЈП "Службени гласник РС" број 1919 од 21.11.2024. године,
- Потврда о пријему post express поштиљке упућене ЈП "Службени гласник РС", којом су послати оригинали одлука ради објављивања,
- Мејл упућен ЈП "Службени гласник РС", којим су послате одлуке у WORD формату, ради објављивања,
- Исправка Решења број 465-1-10535/1 од 27.11.2024. године,
- Закључак број 238-10535/1 од 27.11.2024. године,
- Потврда о слању поштиљке (Исправке решења и Закључка),
- Аналитичка картица конта 204000 – купци у земљи за 2024. годину (закуп),
- Фактура број ФЛ 0002-000025-24-1 од

	31.03.2024.г,				
	-Фактура	број	ФЛ	0002-000038-24	од
	30.04.2024.г,				
	-Фактура	број	ФЛ	0002-000043-24	од
	31.05.2024.г,				
	-Фактура	број	ФЛ	0002-000060-24	од
	30.06.2024.г,				
	-Фактура	број	ФЛ	0002-000068-24	од
	31.07.2024.г,				
	-Фактура	број	ФЛ	0002-000070-24	од
	31.08.2024.г,				
	-Фактура	број	ФЛ	0002-000088-24	од
	30.09.2024.г,				
	-Фактура	број	ФЛ	0002-000095-24	од
	31.10.2024.г,				
	-Књижно задужење	број		0002-000031-24	од
	30.04.2024.г,				
	-Књижно задужење	број		0002-000042-24	од
	23.05.2024.г,				
	-Књижно задужење	број		0002-000052-24	од
	26.06.2024.г,				
	-Књижно задужење	број		0002-000062-24	од
	08.08.2024.г,				
	-Документ о повећању	број		0002-000070-24	од
	27.08.2024.г,				
	-Документ о повећању	број		0002-000080-24	од
	03.10.2024.г,				
	-Документ о повећању	број		0002-000090-24	од
	25.10.2024.г,				
	-Документ о повећању	број		0002-0000100-24	од
	19.11.2024.г,				
	-Извод број 56	Банка Интеза	од	04.04.2024.	године,
	-Извод број 75	Банка Интеза	од	07.05.2024.	године,
	-Извод број 90	Банка Поштанска штедионица	од	24.05.2024.	године,
	-Извод број 95	Банка Интеза	од	06.06.2024.	године,
	-Извод број 115	Банка Интеза	од	02.07.2024.	године,
	-Извод број 136	Банка Интеза	од	05.08.2024.	године,
	-Извод број 143	Банка Интеза	од	14.08.2024.	године,
	-Извод број 159	Банка Интеза	од	04.09.2024.	

	године, -Извод број 167 Банка Интеза од 16.09.2024. године, -Извод број 180 Банка Интеза од 04.10.2024. године, -Извод број 190 Банка Интеза од 22.10.2024. године, -Извод број 199 Банка Интеза од 14.11.2024. године, -Аналитичка картица конта 228800 за 2024. годину (накнада за коришћење шумског земљишта у нешумске намене), -Извод број 113 Банка Поштанска штедоница од 25.06.2024.г, -Извод број 135 Банка Поштанска штедоница од 23.07.2024.г, -Извод број 154 Банка Поштанска штедоница од 21.08.2024.г, -Извод број 172 Банка Поштанска штедоница од 17.09.2024.г, -Извод број 199 Банка Поштанска штедоница од 22.10.2024.г, -Извод број 222 Банка Поштанска штедоница од 27.11.2024.г, -Извод из Службеног гласника РС број 95/2024 од 29.11.2024. године (објављене Одлуке), -Картица конта ГК 650000– приходи од закупа пословног простора за 2024. годину, -картица конта ГК 659200 – приходи од накнада за нешумске сврхе за 2024. годину, -Изјашњење Кухињица доо Нови Сад од 10.12.2024. године, -Решење број 608-10535 од 12.12.2024. године за накнаду за коришћење заштићеног подручја, -ПТТ Потврда о слању попиљке од 12.12.2024. године (Решење број 608-10535 од 12.12.2024. године), -Аналитичка картица конта 228600 – друга потраживања за 2024. годину (накнада за коришћење простора НП), -Картица конта ГК 659000 – накнада за коришћење НП за 2024. годину.
--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

в.д. директора

ЈЕЛЕНА ВИШЕКРУНА





ЈП „Национални парк Фрушка гора“
Трг Змај Јове 1, 21208 Сремска Каменица, Србија
Тел: 021/463-667, факс: 021/462-662
www.npfruskagora.co.rs
e-mail: office@npfruskagora.rs
Број: 2079
Дана: 24.12.2024. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА" Сремска Каменица, Змајев трг 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-860/2023-06/13 од 28.12.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

3)

1.	Неправилност	Предузеће је у 2022. години делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки, јер је сачинило годишњи план контроле јавних набавки и одредило лица за контролу јавних набавки, али записници о контролама јавних набавки не садрже предузете мере и радње које је предузеће као наручилац било дужно да спроведе у складу са Правилником о ближем уређењу поступка набавки у ЈП "Национални парк Фрушка гора" из 2020. године (1.1.Неправилност везана за финансијско управљење и контролу –контролне активности –Откривена неправилност број 1)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је покренуло процедуру успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у поступку планирања и праћења реализације и контроле јавних набавки. Следеће мере и активности су: -донет је Годишњи план контроле јавних набавки - одређена су лица за контролу ЈН - донет је Акциони план за отклањање неправилности и смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. У складу са донетим Акционим планом број 612 од 22.03.2024. године, извршене су контроле које су планиране Годишњим планом контрола јавних набавки број 1854, од стране руководиоца сектора у ЈП из свог делокруга рада и то: -контрола достављања, пријема писмена, начина чувања поверљивих података – извештај (записник) директору од 15.04., 15.07. и 15.10.2024. године; -контрола поступка планирања јавних набавки – извештај (записник) директору: од 15.04., 15.07. и 15.10.2024. године, - контрола спровођења поступка јавне набавке – извештај (записник) од 15.04., 15.07. и 15.10.2024. године, -контрола објављивања огласа о јавној набавци, конкурсне документације и других аката у поступку јавне набавке – извештај (записник) од 15.04., 15.07. и 15.10.2024. године; -контрола отварања понуда код набавки на које се закон не примењује – извештај (записник) директору од 15.06. и

		15.11.2024. године; -контрола набавки на које се закон не примењује – извештај директору (записник) од 15.06. и 15.11.2024. године; -контрола праћења извршења уговора о јавној набавци – извештај (записник) директору од 15.04., 15.07. и 15.10.2024. године, -контрола надзора над извршењем плана набавки – извештај (записник) директору од 15.04., 15.07. и 15.10.2024. године;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-1/1 од 15.04.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-2/1 од 15.04.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-1/2 од 15.04.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-2/2 од 15.04.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-1/3 од 15.04.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-2/3 од 15.04.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-1/5 од 15.04.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-2/5 од 15.04.2024. године, -Записник о контроли набавки за период јануар – мај 2024. године број 612-1/6 од 14.06.2024. године, -Записник о контроли набавки за период јануар – мај 2024. године број 612-2/6 од 14.06.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-1/7 од 15.07.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-2/7 од 15.07.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-1/8 од 15.07.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-2/8 од 15.07.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-1/9 од 15.07.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-2/9 од 15.07.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-1/11 од 15.07.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-2/12 од 15.07.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-1/13 од 15.10.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-2/13 од 15.10.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал

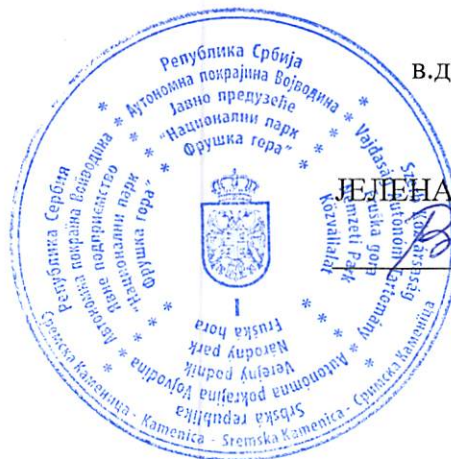
		2024. године број 612-1/14 од 15.10.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-2/14 од 15.10.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-1/15 од 15.10.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-2/15 од 15.10.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-1/17 од 15.10.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-2/17 од 15.10.2024. године, -Записник о контроли набавки за период јун – октобар 2024. године број 612-1/18 од 15.11.2024. године, -Записник о контроли набавки за период јун – октобар 2024. године број 612-2/18 од 15.11.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за период јануар – октобар 2024. године број 612-1/19 од 15.11.2024. године, -Записник о контроли јавних набавки за период јануар – октобар 2024. године број 612-2/19 од 15.11.2024. године.
--	--	--

4)

1.	Неправилност	Предузеће је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2019. И 2020. годину, јер је донело Правилник о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци којим је дефинисана јединствена евиденција праћења и извршења уговора о јавној набавци са прилозима у којима су дефинисани неопходни пратећи документи и табеле за праћење евиденција, али није доставило доказе да је јединствена евиденција закључених уговора као и систем праћења реализације у потпуности успостављена у складу са Правилником. (2.2. Неправилности везане за праћење реализације јавних набавки – Откривена неправилност број 2)
2.	Опис мере исправљања	-У складу са Акционим планом број 613 од 22.03.2024. године донет је нови Правилник о ближе поступку уређивања поступка набавки у ЈП "Национални парк Фрушка гора" број 1333/6 од 30.07.2024. године Одлуком Надзорног одбора и донет је нови Правилник о евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци број 1354 од 31.07.2024. године. Због обимности документације у вези праћења извршења уговора из јавних набавки и уговора из набавки на које се закон не односи, поред лица одређеног за то, из редова запослених још два лица су одређена за обављање тих послова. Успостављена је евиденција извршења уговора из поступака јавних набавки, на начин да извршење прате три запослена: један

		који прати услуге које представљају делатност Предузећа и које су најобимније тј планирана и процењена вредност наведених услуга је највећа у Плану набавки, а ради се о услугама у шумарству: сеча и расадничка производња, где се на почетку године, након спроведених поступака, закључује најпре, Оквирни споразум, (за сваку партију посебно, а само услуге сече имају 15, а некад и више партија), а из истог Више појединачних уговора, у зависности од партије, врсте сече и времена извршења. Евиденција се води табеларно, са подацима о поступку, броју ОС, броју уговора, подаци о Извршоцу услуга, фактурама, датумима плаћања тј извршења појединих уговора; с обзиром на обимност набавке, партија и уговора, евиденцију извршења уговора прати један запослени, на основу чијих података, податке о коначном извршењу на Портал уноси службеник за јавне набавке. Два лица воде евиденцију свих спроведених поступака јавних набавки, (и поступака на које се Закон не примењује) са подацима о називу, предмету и редном броју набавке, са подацима о извршоцима, добављачима, извођачима, са подацима о закљученим, извршеним, раскинутим уговорима; наведена евиденција такође постоји на Порталу јавних набавки, у складу са Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 92/23).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о ближе поступку уређивања поступка набавки у ЈП "Национални парк Фрушка гора" број 1333/6 од 30.07.2024. године, -Одлука Надзорног одбора број 1333/6 од 30.07.2024. године, -Правилник о евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци број 1354 од 31.07.2024. године, -Одлука о одређивању лица за праћење извршења уговора из јавних набавки и набавки на које се закон не примењује број 675 од 29.03.2024. године, -Одлука о одређивању лица за праћење извршења уговора из јавних набавки и набавки на које се закон не примењује број 676 од 29.03.2024. године, -Табела евиденције поступака јавних набавки, закључених ОС и уговора, евиденција добављача, извршиоца, извођача и евиденција извршења уговора у 2024. години, -Табела евиденције поступака јавних набавки, закључених ОС и уговора, евиденција извршилаца и евиденција извршења уговора у 2024. години (услуге сече, гајења и расадничке производње), -Табела евиденције закључених уговора и ОС, набавки без примене ЗЈН и евиденција извршења у 2024. години, закључно са 20.12.2024. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



в.д.директора

ЈЕЛЕНА ВИШЕКРУНА