



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА,
СРЕМСКА КАМЕНИЦА**
по ревизији правилности пословања из 2023. године



Број: 400-860/2023-06/19
Београд, 27. децембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Накнаде за коришћење заштићеног подручја	4
2.1.1. Објављивање Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора у Службеном гласнику РС	4
2.2. Коришћење шумског земљишта у нешумске намене.....	4
2.2.1. Обрачун и наплата накнаде за коришћење шумског земљишта у нешумске намене.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	9
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	9
2.1.1. Финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки	9
2.2. Јавне набавке	11
2.2.1. Евиденција и праћење извршења уговора о јавној набавци	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора за 2020. годину, број 400-860/2023-06/13 од 28. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који 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.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Објављивање Одлука о накнадама које наплаћује Предузеће

2.1.1. Објављивање Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора у Службеном гласнику РС и Одлуке о коришћењу шумског земљишта у државној својини у нешумске намене код корисника ЈП „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 400-860/2023-06/14 од 26. марта 2024. године Предузеће је навело да је Одлука о измени одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“ објављена у „Службеном гласнику РС“, број 68/2023 од 11. августа 2023. године.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Молба за објаву текста Одлуке у „Службеном гласнику РС“, бр. 1186 од 07. августа 2023. године и скенирана Одлука НО број: 2314-2 од 30. децембра 2021. године и
- Извод из „Службеног гласника РС“, број 68 од 11. августа 2023. године, објављена Одлука о измени одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Фрушка гора“.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја „Национални парк Фрушка гора“, донету од Надзорног одбора ЈП „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица, број 1907/2 од 21. новембра 2024. године. Поред поменуте, достављена је и Одлука о коришћењу шумског земљишта у државној својини у нешумске намене код корисника ЈП „Национални парк Фрушка гора“, донета од Надзорног одбора ЈП „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица број 1907/3 од 21. новембра 2024. године. Наведене Одлуке објављене су у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 95/2024 од 29. новембра 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене

2.2.1. Обрачун и наплата накнаде за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће у 2022. години није отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2020. годину, јер и у 2022. години и даље примењује уговор о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене, закључен са „Scomediasco“ д. о. о., Нови Сад од 2.



априла 2019. године, којим је дато на коришћење земљиште у јавној својини Републике Србије, КО Сремски Карловци, кат.парц. 4981, у површини од 17.409 м² са припадајућим објектима, без обрачуна и наплате накнаде за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене која је прописана чл. 63 до 68 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, нити је прибавило сагласност Владе Републике Србије за давање у закуп, што није у складу са чланом 16. тачка 5 Закона о националним парковима, којим је прописано да управљач националног парка даје у закуп земљиште и објекте којима управља, уз сагласност Владе.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 400-860/2023-06/14 од 26. марта 2024. године Предузеће је навело да је прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп објеката 04 број 464-1161/2023 од 27. јула 2023. године. В.д. директора донео је Одлуку о спровођењу поступка за давање у закуп, број: 62 од 15. јануара 2024. године и Решење о именовању Комисије за издавање у закуп, број: 63 од 15. јануара 2024. године. Предузеће је поднело захтев општини Сремски Карловци за процену почетне цене закупа, број: 103, дана 19. јануара 2024. године. Дописом Општине, број: 176 од 31. јануара 2024. године, Предузеће 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. фебруара 2024. године, ради утврђивања почетне цене закупа, који је израдио и доставио Налаз, број: 245 од 09. фебруара 2024. године. Комисија је одредила почетну цену (увећану у односу на налаз вештака), Записником број: 281 од 09. фебруара 2024. године.

Такође, Предузеће је навело да 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. фебруара 2024. године. По огласу није било поднетих понуда, што је констатовано Записником број: 448 од 28. фебруара 2024. године. Предузеће је расписало поновљени оглас дана 04. марта 2024. године, на који оглас је исправну понуду поднело правно лице „Кухињица“ д. о. о., Нови Сад. О отварању понуде је сачињен Записник број: 571 од 14. марта 2024. године. Након спроведеног поступка донета је одлука о додели Уговора, број: 577 од 15. марта 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. марта 2024. године под бројем: 96. Даном потписивања Уговора Закупцу су, објекти и шумско земљиште, предати у посед.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће донело Решење број 465-1-10535 од 29. маја 2024. године, којим се утврђује накнада обвезнику накнаде „Кухињица“ д. о. о., Нови Сад, у укупном износу од 200 хиљада динара, односно 154 хиљаде динара за период коришћења у току 2024. године, за коришћење шумског земљишта у нешумске намене. Поменуто решење „Кухињица“ д. о. о., Нови Сад запримило је 03. јуна 2024. године.

Такође, утврђено је и да се Предузеће обратило Захтевом за мишљење Министарству заштите животне средине број 1301 од 19. јула 2024. године и Захтевом за мишљење Министарству финансија број 1302 дана 19. јула 2024. године. Поменути Захтеви за мишљење Предузеће је поставило питање наведеним министарствима које је гласило: „Да ли је према Закону о накнадама за коришћење јавних добара, Закупац објеката који је и корисник шумског земљишта по Уговору о закупу објеката број 96 од 25. марта 2024 године, поред накнаде за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене (за обављање делатности) из чл. 63 до 68 овог закона у обавези да плаћа и накнаду за коришћење



заштићеног подручја (због обављања делатности у заштићеном подручју) из чл. 105 до 110 овог закона и у којој висини?“.

Министарство заштите животне средине доставило је Одговор број 002269777 2024 14850 004 002 011 005 од 27. августа 2024. године, у коме је обавестило Предузеће да је предметни захтев прослеђен Министарству финансија, као надлежном органу за примену и поступање по Закону о накнадама за коришћење јавних добара, као и да је тумачење горе наведених одредби овог Закона у надлежности Народне скупштине Републике Србије.

Министарство финансија доставило је Мишљење, по основу упућеног Захтева, број 2237290 2024 10520 004 000 011 004 од 6. новембра 2024. године, које је запримљено у Предузећу 15. новембра 2024. године. У поменутом Мишљењу наведено је, између осталог, и „Мишљења смо да купац објеката (који се налазе на шумском земљишту у државној својини у заштићеном подручју) који је истовремено и корисник шумског земљишта у државној својини у заштићеном подручју за коришћење шумског земљишта у државној својини плаћа накнаду за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене у висини која је прописана у Прилогу 3, Табела 3. Закона (а на основу чињеничног стања утврђује се намена коришћења шумског земљишта и висина накнаде из Табеле 3). Поред претходно наведене накнаде обвезник који користи шумско земљиште у државној својини, које се налази у заштићеном подручју, за обављање делатности плаћа и накнаду за коришћење заштићеног подручја.“

Због свега наведеног Надзорни одбор Предузећа донео је 21. новембра 2024. године Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја „Национални парк Фрушка гора“ број 1907/2 и Одлуку о коришћењу шумског земљишта у државној својини у нешумске намене код корисника ЈП „Национални парк Фрушка гора“ број 1907/3.

Наведене Одлуке објављене су у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 95/2024 од 29. новембра 2024. године.

Након наведеног Предузеће је сачинило исправку Решења о коришћењу шумског земљишта у нешумске намене и задужило обвезника накнаде „Кухињица“ д. о. о., Нови Сад износом од 330 хиљада динара на годишњем нивоу, односно сразмерно времену коришћења земљишта у износу од 254 хиљаде динара. У пословним књигама Предузећа спроведна је наведена измена и обвезник је задужен увећаним износом. Обвезник накнаде „Кухињица“ д. о. о., Нови Сад утврђен износ по првобитном решењу уредно је измиривао.

По пријему Мишљења Министарства донет је и 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 је утврђена сагласно Прилогу број 5. Закона о накнадама 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. новембра 2024. године (када је Предузеће запримило Мишљење Министарства финансија) до 31. децембра 2024. године. Извршена је достава исправљеног Решења за коришћење шумског земљишта у нешумске намене и достава Закључка о покретању поступка за наплату накнаде за коришћење заштићеног подручја. Обвезник накнаде „Кухињица“ д. о. о., Нови Сад доставио је Изјашњење на Закључак 10. децембра 2024. године. У поменутом изјашњењу обвезник накнаде навео је да је сагласан са утврђеним чињеничним стањем.

Након наведеног донето је Решење број 608-10535 од 12. децембра 2024. године, којим се утврђује накнада за коришћење заштићеног подручја „Националног парка Фрушка гора“ обвезнику накнаде „Кухињица“ д. о. о., Нови Сад у износу од 51 хиљаду динара и то за период



од 15. новембра 2024. године (када је Предузеће запримило Мишљење Министарства финансија) до 31. децембра 2024. године. Поменуто Решење послато је обвезнику накнаде „Кухињица“ д. о. о., Нови Сад 12. децембра 2024. године и истог дана наведени обвезник задужен је за накнаду за коришћење заштићеног подручја у износу од 51 хиљаду динара у пословним књигама Предузећа.

Све утврђено у поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је навело и документовало у допуни одазивног извештаја број 400-860/2023-06/17 од 13. децембра 2024. године.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни и допуни одазивног извештаја доставило следеће доказе:

- Сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 број 464-1161/2023 од 27. јула 2023. године;
- Одлука о спровођењу поступка број: 62 од 15. јануара 2024. године;
- Решење о именовању Комисије, број: 63 од 15. јануара 2024. године;
- Захтев општини Сремски Карловци, број: 103 од 19. јануара 2024. године;
- Одговор Општине Сремски Карловци, број: 176 од 31. јануара 2024. године;
- Захтев за изравну Налаза вештака број: 187 од 02. фебруара 2024. године;
- Налаз вештака, број: 245 од 09. фебруара 2024. године;
- Копија огласа из дневног листа „Српски телеграф“ од 19. фебруара 2024. године;
- Записник о отварању понуда, број: 448 од 28. фебруара 2024. године;
- Копија поновљеног огласа из дневног листа „Српски телеграф“ од 04. марта 2024. године;
- Понуда „Кухињица“ д. о. о., Нови Сад;
- Записник о отварању понуда, број: 571 од 14. марта 2024. године;
- Одлука о додели број: 577 од 15. марта 2024. године;
- Уговор о закупу објеката, број 96 од 25. марта 2024. године;
- Записник о примопредаји, број: 638 од 25. марта 2024. године;
- Решење број 465-1-10535 од 29. маја 2024. године;
- Повратница о достави Решења;
- Захтев ЈП „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица, за мишљењем Министарства заштите животне средине број 1301 од 19. јула 2024. године;
- Захтев ЈП „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица, за мишљењем Министарства финансија број 1302 од 19. јула 2024. године;
- Допис Министарства заштите животне средине број 002269777 2024 14850 004 002 011 005 од 27. августа 2024. године;
- Мишљење Министарства финансија број 10520 004 000 011 004 од 06. новембра 2024. године;
- Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја „Национални парк Фрушка гора“, донета од Надзорног одбора ЈП „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица, број 1907/2 од 21. новембра 2024. године;
- Одлука о коришћењу шумског земљишта у државној својини у нешумске намене код корисника ЈП „Национални парк Фрушка гора“, донета од Надзорног одбора ЈП „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица број 1907/3 од 21. новембра 2024. године;
- Молба за објаву одлука, упућена ЈП „Службени гласник РС“ број 1919 од 21. новембра 2024. године;



- Мејл упућен ЈП „Службени гласник РС“, којим су послате одлуке у WORD формату, ради објављивања;
- Исправка Решења број 465-1-10535/1 од 27. новембра 2024. године;
- Закључак број 238-10535/1 од 27. новембра 2024. године;
- Аналитичка картица конта 204000 – купци у земљи за 2024. годину (закуп);
- Фактура број ФЛ 0002-000025-24-1 од 31. марта 2024. године;
- Фактура број ФЛ 0002-000038-24 од 30. априла 2024. године;
- Фактура број ФЛ 0002-000043-24 од 31. маја 2024. године;
- Фактура број ФЛ 0002-000060-24 од 30. јуна 2024. године;
- Фактура број ФЛ 0002-000068-24 од 31. јула 2024. године;
- Фактура број ФЛ 0002-000070-24 од 31. августа 2024. године;
- Фактура број ФЛ 0002-000088-24 од 30. септембра 2024. године;
- Фактура број ФЛ 0002-000095-24 од 31. октобра 2024. године;
- Књижно задужење број 0002-000031-24 од 30. априла 2024. године;
- Књижно задужење број 0002-000042-24 од 23. маја 2024. године;
- Књижно задужење број 0002-000052-24 од 26. јуна 2024. године;
- Књижно задужење број 0002-000062-24 од 08. августа 2024. године;
- Документ о повећању број 0002-000070-24 од 27. августа 2024. године;
- Документ о повећању број 0002-000080-24 од 03. октобра 2024. године;
- Документ о повећању број 0002-000090-24 од 25. октобра 2024. године;
- Документ о повећању број 0002-0000100-24 од 19. новембра 2024. године;
- Извод број 56 „Vanca Intesa“ а. д., Београд а. д., Београд од 04. априла 2024. године;
- Извод број 75 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 07. маја 2024. године;
- Извод број 90 Банка Поштанска штедионица од 24. маја 2024. године;
- Извод број 95 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 06. јуна 2024. године;
- Извод број 115 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 02. јула 2024. године;
- Извод број 136 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 05. августа 2024. године;
- Извод број 143 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 14. августа 2024. године;
- Извод број 159 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 04. септембра 2024. године;
- Извод број 167 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 16. септембра 2024. године;
- Извод број 180 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 04. октобра 2024. године;
- Извод број 190 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 22. октобра 2024. године;
- Извод број 199 „Vanca Intesa“ а. д., Београд од 14. новембра 2024. године;
- Аналитичка картица конта 228800 за 2024. годину (накнада за коришћење шумског земљишта у нешумске намене),
- Извод број 113 Банка Поштанска штедионица од 25. јуна 2024. године;
- Извод број 135 Банка Поштанска штедионица од 23. јула 2024. године;
- Извод број 154 Банка Поштанска штедионица од 21. августа 2024. године;
- Извод број 172 Банка Поштанска штедионица од 17. септембра 2024. године;
- Извод број 199 Банка Поштанска штедионица од 22. октобра 2024. године;
- Извод број 222 Банка Поштанска штедионица од 27. новембра 2024. године;
- Извод из Службеног гласника РС број 95/2024 од 29. новембра 2024. године;
- 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“ д. о. о., Нови Сад од 10. децембра 2024. године;
- Решење број 608-10535 од 12. децембра 2024. године;



- „ПТТ“ Потврда о слању пошиљке од 12. децембра 2024. године (Решење број 608-10535 од 12. децембра 2024. године);
- Аналитичка картица конта 228600 – друга потраживања за 2024. годину (накнада за коришћење простора Националног парка) и
- Картица конта ГК 659000 – накнада за коришћење Националног парка за 2024. годину.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа у делу обрачуна накнаде за коришћење шумског земљишта у државној својини у нешумске намене. Такође, описана мера исправљања је задовољавајућа у делу обрачуна накнаде за коришћење заштићеног подручја „Национални парк Фрушка гора“ за период од 15. новембра 2024. до 31. децембра 2024. године. Описана мера је делимично задовољавајућа јер Предузеће накнаду за коришћење заштићеног подручја није обрачунало од дана закључења уговора, односно за период од 25. марта 2024. до 31. децембра 2024. године, већ је поменућу накнаду обрачунало за период од 15. новембра 2024. до 31. децембра 2024. године.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-860/2023-06/14 од 26. марта 2024. године Предузеће је навело да је покренуло процедуру успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у поступку планирања и праћења реализације и контроле јавних набавки, Такође, навело је и да је донет Годишњи план контроле јавних набавки, одређена су лица за контролу јавних набавки и да је донело Акциони план за отклањање неправилности и смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

У допуни одазивног извештаја за неправилности другог приоритета број 400-860/2023-06/18 од 25. децембра 2024. године Предузеће је навело да су у складу са донетим Акционим планом извршене контроле које су планиране Годишњим планом контрола јавних набавки, од стране руководиоца сектора у Предузећу из свог делокруга рада и то:

- контрола достављања, пријема писмена, начина чувања поверљивих података – извештај (записник) директору од 15. априла, 15. јула и 15. октобра 2024. године;
- контрола поступка планирања јавних набавки – извештај (записник) директору: од 15. априла, 15. јула и 15. октобра 2024. године,
- контрола спровођења поступка јавне набавке – извештај (записник) од 15. априла, 15. јула и 15. октобра 2024. године,



- контрола објављивања огласа о јавној набавци, конкурсне документације и других аката у поступку јавне набавке – извештај (записник) од 15. априла, 15. јула и 15. октобра 2024. године;
- контрола отварања понуда код набавки на које се закон не примењује – извештај (записник) директору од 15. јуна и 15. новембра 2024. године;
- контрола набавки на које се закон не примењује – извештај директору (записник) од 15. јуна и 15. новембра 2024. године;
- контрола праћења извршења уговора о јавној набавци – извештај (записник) од 15. априла, 15. јула и 15. октобра 2024. године и
- контрола надзора над извршењем плана набавки – извештај (записник) директору од 15. априла, 15. јула и 15. октобра 2024. године.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Годишњи план контроле број: 1854 од 24. новембра 2023. године;
- Одлука о одређивању лица за контролу јавних набавки број: 1854-1 од 24. новембра 2023. године;
- Одлука о одређивању лица за контролу јавних набавки број: 1854-2 од 24. новембра 2023. године;
- Акциони план број: 612 од 22. марта 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-1/1 од 15. априла 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-2/1 од 15. априла 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-1/2 од 15. априла 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-2/2 од 15. априла 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-1/3 од 15. априла 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-2/3 од 15. априла 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-1/5 од 15. априла 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за први квартал 2024. године број 612-2/5 од 15. априла 2024. године;
- Записник о контроли набавки за период јануар – мај 2024. године број 612-1/6 од 14. јуна 2024. године;
- Записник о контроли набавки за период јануар – мај 2024. године број 612-2/6 од 14. јуна 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-1/7 од 15. јула 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-2/7 од 15. јула 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-1/8 од 15. јула 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-2/8 од 15. јула 2024. године;



- Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-1/9 од 15. јула 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-2/9 од 15. јула 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-1/11 од 15. јула 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за други квартал 2024. године број 612-2/12 од 15. јула 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-1/13 од 15. октобра 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-2/13 од 15. октобра 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-1/14 од 15. октобра 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-2/14 од 15. октобра 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-1/15 од 15. октобра 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-2/15 од 15. октобра 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-1/17 од 15. октобра 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за трећи квартал 2024. године број 612-2/17 од 15. октобра 2024. године;
- Записник о контроли набавки за период јун – октобар 2024. године број 612-1/18 од 15. новембра 2024. године;
- Записник о контроли набавки за период јун – октобар 2024. године број 612-2/18 од 15. новембра 2024. године;
- Записник о контроли јавних набавки за период јануар – октобар 2024. године број 612-1/19 од 15. новембра 2024. године и
- Записник о контроли јавних набавки за период јануар – октобар 2024. године број 612-2/19 од 15. новембра 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Евиденција и праћење извршења уговора о јавној набавци

2.2.1.1. Опис неправилности

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.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају број 400-860/2023-06/14 од 26. марта 2024. године Предузеће је навело да је покренуло процедуру за успостављање јединствене евиденције закључених уговора о јавним набавкама као и систем праћења реализације уговора који је планиран изменом Правилника о јединственој евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци и одређивањем додатних лица за праћење извршења уговора из јавних набавки и уговора из набавки на које се Закон не примењује, а све у складу са донетим Акционим планом за отклањање неправилности и смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

У допуни одазивног извештаја за неправилности другог приоритета број 400-860/2023-06/18 од 25. децембра 2024. године Предузеће је навело да је у складу са Акционим планом донет нови Правилник о ближем поступку уређивања поступка набавки ЈП „Национални парк Фрушка гора“ и Правилник о евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци. Такође, наведено је и да су због обимности документације у вези праћења извршења уговора јавних набавки и уговора из набавки на које се закон не односи, поред већ једног лица одређеног за праћења извршења уговора ангажована још два лица, из редова запослених, за обављање поменутог посла. Успостављене евиденције извршења уговора воде се табеларно, са подацима о поступку, броју ОС, броју уговора, извршиоцу услуга, фактурама, датумима плаћања, уговореној и реализованој вредности уговора итд. На основу поменутих евиденција службеник за јавне набавке уноси податке о коначном извршењу закључених уговора на Портал јавних набавки.

О предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило следеће доказе:

- Акциони план број: 613 од 22. марта 2024. године;
- Правилник о ближем поступку уређивања поступка набавки у ЈП „Национални парк Фрушка гора“ број 1333/6 од 30. јула 2024. године;
- Правилник о евиденцији и праћењу извршења уговора о јавној набавци број 1354 од 31. јула 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. марта 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. марта 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) и
- Табела евиденције закључених уговора и ОС, набавки без примене ЗЈН и евиденција извршења у 2024. години, закључно са 20. децембром 2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају и у две допуне одазивног извештаја које је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2024. године