



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча
у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и
трошкове образовања, стручног оспособљавања и усавршавања
запослених и обрачун и исплату стимулације запосленима у 2020.
години**



**Број 400-97/2021-06/13
Београд, 29. јул 2021. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице http://www.nuklearniobjekti.rs/?page_id=33

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и исплати трошкова образовања, стручног оспособљавања и усавршавања и обрачун и исплату стимулације запосленима. Неправилности су се односиле на:

- Није документовано да је процењена вредност утврђивана у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Извршена је исплата дела зараде по основу радног учинка без постојања општег акта;
- Извршена је исплата запосленим на име трошкова стручног усавршавања без усвојеног плана обука и усавршавања.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо 11 препорука.

Препоруке су усмерене:

- да се процењена вредност јавних набавки утврђује у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке;
- да се уреди праћење извршења уговора о јавним набавкама.
- да се исплата дела зараде по основу радног учинка врши на основу општег акта у складу са Законом о раду.

Резиме

Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча није поступало у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години приликом планирања, спровођења поступака и извештавања о јавним набавкама чија процењена вредност износи 4,55 милиона динара, а уговорена вредност 3,97 милиона динара без ПДВ-а. Предузеће је током 2019. године закључило и реализовало уговоре о набавци услуга у укупној вредности од 919 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча је у 2020. години за 224 запослена исплатило део зараде по основу радног учинка у износу од 2,09 милиона динара без постојања општег акта којим се уређују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

САДРЖАЈ :

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Јавне набавке	5
1.1. Годишњи план набавки за 2020. годину Предузеће није ускладило са одредбама Закона о јавним набавкама и није Годишњи план набавки за 2019. годину објавило на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак набавки и јавних набавки. Предузеће није документовало да је процењену вредност у износу од 4,55 милиона динара код три поступка јавних набавки утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.	5
1.2.1 Предузеће је у 2019. и 2020. години спровело 14 поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.	6
Предузеће је у 2019. години извршило набавку добара и радова без спровођења поступка јавне набавке у износу од 919 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	6
1.2.2 Предузеће је у 2019. и 2020. години по спроведеним поступцима јавних набавки закључивало уговоре у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
1.3. У три поступка јавних набавки реализована вредност је већа од уговорене вредности за износ од 567 хиљада динара.	6
1.4. Предузеће нема евиденције извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, и није доставило Управи за јавне набавке све Обрасце А кварталног извештаја за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за 2019. и 2020. годину.	7
2. Трошкови образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и обрачун и исплату стимулације запосленима.	8
2.1. Предузеће нема донете годишње планове образовања, није закључило уговоре са шесторо запослених који су упућивани на стручно образовање о трошку предузећа у износу од 356 хиљада динара, не поседује потврде о завршеној години студија, како је предвиђено Законом о раду и Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених и исплатило за четворо запослених 84 хиљада динара на име трошкова стручног усавршавања, а да исти нису били предвиђени Планом обука и усавршавања.	8
2.2. Предузеће није донело општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Предузеће је у 2020. години исплатило део зараде по основу радног учинка у износу од 2,09 милиона динара за 224 запослених, без постојања општег акта којим се уређују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.....	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
V Прилози.....	17
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	18
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	22
Прилог 3 – Јавне набавке	22
Прилог 4 – образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених.....	29

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Годишњи план набавки за 2020. годину Предузеће није ускладило са одредбама Закона о јавним набавкама и није Годишњи план набавки за 2019. годину објавило на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак набавки и јавних набавки. Предузеће није документовало да је процењену вредност у износу од 4,55 милиона динара код три поступка јавних набавки утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Годишњи планови набавки за 2019. и 2020. годину нису донети и објављени у складу са Законом о јавним набавкама

Предузеће је донело План набавки за 2019. годину и План набавки за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама, који обухвата јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама¹ не примењује, али није ускладило већ донети годишњи план јавних набавки за 2020. годину са одредбама Закона о јавним набавкама², што није у складу са чланом 239 став 2 Закона о јавним набавкама².

Годишњи план набавки за 2019. годину, Предузеће није објавило у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Предузеће није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак набавки и јавних набавки

Предузеће није донело посебан акт који ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци прописан Закона о јавним набавкама², што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама².

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.3. Предузеће није документовало да је процењену вредност код три поступка јавних набавки у износу од 4,55 милиона динара, утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама

Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност у износу од 4,55 милиона динара код три поступка јавних набавки, заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл., као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹.

1 „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

2 „Службени гласник РС“, број 91/2019

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1 Предузеће је у 2019. и 2020. години спровело 14 поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. Предузеће је у 2019. години извршило набавку добара и радова без спровођења поступка јавне набавке у износу од 919 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.2.1.1 Предузеће је закључило уговоре о набавци и набавило, добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама у износу од 919 хиљада динара, при чему није постојао основ за изузеће од примене Закона

Предузеће је у 2019. години набавило добра и радове, без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 919 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2 Предузеће је у 2019. и 2020. години по спроведеним поступцима јавних набавки закључивало уговоре у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.2.1 Предузеће је у 2019. и 2020. години укупно спровело 14 јавних набавки и по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама

Предузеће је у 2019. години спровело осам поступака јавних набавки процењене вредности 20,5 милиона динара, а уговорене вредности 19,9 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама¹.

Предузеће је у 2020. години спровело шест поступака јавних набавки процењене вредности 21,2 милиона динара, а уговорене вредности 21 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама².

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.3. У три поступка јавних набавки реализована вредност је већа од уговорене вредности за износ од 567 хиљада динара.

1.3.1. Предузеће је у три поступка спроведених јавних набавки реализовало већу вредност од уговорене за 567 хиљада динара.

Предузеће је за услуге мобилне телефоније у 2019. години и услуге обезбеђења објеката у 2020. години реализовало већу вредност од уговорене за износ од 567 хиљада динара што није у складу са чл. 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање

неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.4. Предузеће нема евиденције извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, и није доставило Управи за јавне набавке све Обрасце А кварталног извештаја за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

1.4.1. Предузеће евидентира радње и акте током спровођења поступака јавних набавки али нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке. Такође, није доставило Управи за јавне набавке све Обрасце А кварталног извештаја за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за 2019. и 2020. годину

Предузеће нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама² којима је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Такође, Предузеће није Управи за јавне набавке доставило Образац А кварталног извештаја, за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки – за први квартал 2019. године, и трећи и четврти квартал 2020. године, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Трошкови образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и обрачун и исплату стимулације запосленима.

2.1. Предузеће нема донете годишње планове образовања, није закључило уговоре са шесторо запослених који су упућивани на стручно образовање о трошку предузећа у износу од 356 хиљада динара, не поседује потврде о завршеној години студија, како је предвиђено Законом о раду и Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених и исплатило за четворо запослених 84 хиљада динара на име трошкова стручног усавршавања, а да исти нису били предвиђени Планом обука и усавршавања.

2.1.1. Предузеће није донело годишњи план образовања прописан Правилником о образовању стручном оспособљавању и усавршавању запослених

Предузеће није за 2020. годину донело годишњи план образовања, што није у складу са чланом 49 Закона о раду³, а у вези са чланом 1 став 1 Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја

2.1.2. Предузеће није закључивало уговора са запосленима који су упућивани на стручно образовање о трошку Предузећа у износу од 356 хиљада динара, како је предвиђено Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању

Предузеће није закључивало Уговоре са шесторо запослених који су упућивани на стручно образовање о трошку Предузећа у износу од 356 хиљада динара, којим би се регулисала међусобна права и обавезе Предузећа и запосленог, уредиле околности за повраћај средстава, обавеза преноса знања, услови за раскид уговора о раду, што није у складу са чланом 49 Закона о раду, а у вези са чланом 3 Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.3. Предузеће не поседује потврде о завршеној години студија

Предузеће не поседује потврде о завршеној години студија, као доказ да је иста завршена, што није у складу са чланом 49 Закона о раду, а у вези са ставом 4 Решења о исплати трошкова за докторске студије које доноси в. д. Директор Предузећа.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

³ "Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018

2.1.4. Предузеће је у 2020. години исплатило за четворо запослених износ од 84 хиљада динара на име трошкова стручног усавршавања који нису били предвиђени Планом обука и усавршавања

Предузеће је упутило на обуку и стручно усавршавање четворо запослених, чији су трошкови износили 84 хиљада динара, а да исто није било предвиђено Планом обука и усавршавања и није донета Одлука Директора Предузећа о стручном усавршавању што није у складу са чланом 49 Закона о раду, а у вези са чланом 1 став 1 и чланом 9 Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Предузећа.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Предузеће није донело општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Предузеће је у 2020. години исплатило део зараде по основу радног учинка у износу од 2,09 милиона динара за 224 запослених, без постојања општег акта којим се уређују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка

2.2.1. Предузеће није донело општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка

Предузеће није донело Општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.2. Предузеће је исплатило део зараде по основу радног учинка у 2020. години у износу од 2,09 милиона динара, без постојања општег акта којим се уређују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Предузеће је у 2020. години исплатило 2,09 милиона динара за 224 запослених на име увећане зараде по основу радног учинка позивајући се на члан 107 став 2 Закона о раду, којим је прописано да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама. Обрачун и исплата дела зараде по основу радног учинка вршена је на основу Решења в. д. директора Предузећа, а на предлог руководиоца сектора.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

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

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1. Предузеће није донело интерни акт којим се ближе уређује поступак набавки и јавних набавки (Прилог 3 – Јавне набавке).
2. Годишњи планови набавки за 2019. и 2020. годину нису донети и објављени у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке).
3. Предузеће није документовало да је процењену вредност код три јавних набавки у износу од 4,55 милиона динара, утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке).
4. Предузеће је закључило уговоре о набавци и набавило, добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама у износу од 919 хиљада динара, при чему није постојао основ за изузеће од примене Закона (Прилог 3 – Јавне набавке).
5. Предузеће је у три поступка спроведних јавних набавки реализовало већу вредност од уговорене за 567 хиљада динара. (Прилог 3 – Јавне набавке).
6. Предузеће евидентира радње и акте током спровођења поступака јавних набавки али нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке. Такође, није доставило Управи за јавне набавке све Обрасце А кварталног извештаја за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за 2019. и 2020. годину. (Прилог 3 – Јавне набавке).
7. Предузеће није донело годишњи план образовања прописан Правилником о образовању стручном оспособљавању и усавршавању запослених (Прилог 4 – образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених).
8. Предузеће није закључивало уговора са запосленима који су упућивани на стручно образовање о трошку Предузећа у износу од 356 хиљада динара, како је предвиђено Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању (Прилог 4 – образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених).
9. Предузеће не поседује потврде о завршеној години студија (Прилог 4 – образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених).
10. Предузеће је у 2020. години исплатило за четворо запослених износ од 84 хиљада динара на име трошкова стручног усавршавања који нису били предвиђени Планом обука и усавршавања (Прилог 4 – образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених).
11. Предузеће није донело општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка (Прилог 4 – образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених).
12. Предузеће је исплатило део зараде по основу радног учинка у 2020. години у износу од 2,09 милиона динара, без постојања општег акта којим се уређују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка (Прилог 4 – образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених).
13. Приликом реализације уговора за набавку услуга одржавања и поправке возила са

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

уградњом резервних делова, као и набавке рачунара и рачунарске опреме, Предузеће није поштовало процедуру која се односи на сачињавање докумената у фази зајимања, што није у складу са чланом 4 и 64-66 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и Интерном процедуром за набавке QR.0120.1 (одељак 6.4. Процедура за пријем, складиштење, означавање и издавање робе QR.0120.3) (Прилог 1 – Интерна контрола и ревизија).

14. Исто именовано лице више од шест година обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године (Прилог 1 – Интерна контрола и ревизија).

15. Председник и четири члана надзорног одбора Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча којима је престао мандат током 2018. и 2020. године, наставили су да врше дужности у надзорном одбору и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима (Прилог 1 – Интерна контрола и ревизија).

ПРИОРИТЕТ 2⁵

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁶

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да донесе акт који ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођење набавке на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга и исти објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама² (Прилог 3, Препорука број 2).

2. Препоручује се Предузећу да план јавних набавки доноси у складу са чланом 88 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама² (Прилог 3, Препорука број 3).

3. Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно чл. 29-35 Закона о јавним набавкама², као и да их документује у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама² (Прилог 3, Препорука број 4).

4. Препоручује се Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама², спроводе у поступку јавне набавке (Прилог 3, Препорука број 5)

5. Препоручујемо Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци (Прилог 3, Препорука број 6).

6. Препоручује се Предузећу да доноси годишње Планове образовања запослених који се образују о трошку Предузећа (Прилог 3, Препорука број 7).

7. Препоручује се Предузећу да, када није годишњим планом образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених предвиђена обука и стручно усавршавање запослених, директор донесе одлуку у складу са чланом 9 Правилника о образовању,

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

⁶ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

стручном оспособљавању и усавршавању запослених Предузећа (Прилог 4, Препорука број 8).

8. Препоручује се Предузећу да закључује Уговоре са запосленима које упућује на стручно образовање о трошку Предузећа (Прилог 4, Препорука број 9 Тачка).

9. Препоручује се Предузећу да од запослених прибавља одговарајућу потврду након завршене године студија (Прилог 4, Препорука број 10).

10. Препоручује се Предузећу да предузме све мере из своје надлежности и покрене иницијативу код оснивача и других надлежних органа ради предузимања мера из њихове надлежности у циљу доношења општег акта. (Прилог 4, Препорука број 11).

11. Препоручује се Предузећу да приликом закупања добара, услуга и радова, поступа у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и Интерном процедуром за набавке (Прилог 1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Субјект ревизије Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ Винча је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ Винча је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза 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 дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ Винча обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ Винча 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;

3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ Винча 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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска 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. јул 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка број 400-97/2021-06/1 од 4. јануара 2021 године и Закључка о измени и допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-97/2021-06/5 од 6. априла 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и обрачун и исплату стимулација запосленима у 2020. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и трошкове образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и обрачун и исплату стимулација запосленима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ Винча

Скраћени назив: ЈП „Нуклеарни објекти Србије“

Седиште: Београд, општина Гроцка

Улица и број: Мике Петровића Аласа 12-14

Матични број: 20556820

ПИБ: 106217172

Шифра и назив делатности: 8413 – уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије (управљање нуклеарним објектима Србије).

Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, основано је Одлуком Владе Републике Србије 9. јула 2009. године. Предузеће је основано у склопу планског решавања проблематике управљања нуклеарним објектима у Републици Србији, као делатност од општег интереса, како је предвиђено чланом 48а Закона о заштити од јонизирајућег зрачења и о нуклеарној сигурности.

Наведеном одлуком је дефинисано да средства за оснивање и рад Предузећа чине новчана средства у укупном износу од 46.530,70 динара уплаћена на дан 17. јула 2009. године, као и део средстава у државној својини, у институтима чији је оснивач Република Србија, и то: објекти, опрема, уређаји и постројења Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина, а који су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Предузеће на дан 30. јуна 2009. године. Средства за оснивање и рад Предузећа чине и средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, а која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Предузеће.

Такође, даном регистрације, Предузеће од Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина преузима објекте, опрему, уређаје, постројења и средства наведена у Одлуци о оснивању, који су у функцији обављања делатности за које је основано Предузеће, као и део запослених тих института који раде на пословима и задацима везаним за обављање делатности за које је основано Јавно предузеће, са стањем на дан 30. јуна 2009. године.

Ради усклађивања оснивачких аката са одредбама Закона о јавним предузећима, Влада Републике Србије је 29. јануара 2014. године донела Одлуку о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима.

Предузеће је 18. фебруара 2016. године донело Статут заведен под бројем 2-7/16/1, на који је сагласност дала Влада Републике Србије 25. марта 2016. године.

Исте године, Влада Републике Србије је донела нову Одлуку о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима (од 23. децембра 2016. године), ради усклађивања оснивачких аката са одредбама Закона о јавним предузећима.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача врши Влада, која поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Предузеће је на дан 31. децембра 2020. године имало 116 запослених.

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор Предузећа.

4. Критеријуми

Као извор критеријума, у ревизији су коришћени:

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закона о заштити од јонизујућих зрачења и о нуклеарној сигурности⁷,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета 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?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли је образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених утврђено у складу са прописима?
- 6) Да ли је стимулација запослених утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима?

5. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којима се уређују јавне набавке и образовање, стручно оспособљавање, усавршавање, стимулација запослених;
- анализу интерних аката Предузећа;
- испитивање активности, одлука Предузећа у вези са правилности пословања Предузећа које се односе на јавне набавке и трошкове образовања, стручног оспособљавања, усавршавања и стимулација запослених;
- интервјуисање одговорних лица Предузећа.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 36/09 и 93/2012

6. 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 примењивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама, трошковима образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и обрачун и исплату стимулација запосленима, 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 Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча које се односи на јавне набавке и трошкове образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и обрачун и исплату стимулација запосленима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

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“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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 Предузећа 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 Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 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.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонента:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

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.

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

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.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

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

У циљу успостављања система финансијског управљања и контроле, Предузеће је предузело низ активности у смислу доношења следећих докумената:

- Стратегију управљања ризицима број 152/18 од 12. марта 2018. године, као и измене и допуне Стратегије управљања ризицима број 847/19 од 5. новембра 2019. године;
- Мапу пословних процеса број 766/18/1 од 20. новембра 2018. године;
- Попис пословних процеса број 766/18/1 од 20. новембра 2018. године;
- План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле број 766/18 од 20. новембра 2018. године;
- Регистар ризика број 758/18 од 19. новембра 2018. године, као и измене и допуне Регистра ризика број 108/21 од 23. фебруара 2021. године;
- Анализу ризика за 2018. годину;

- Методологију за идентификовање, мерење, комуницирање и надзор над ризицима број 153/18 од 12. марта 2018. године, као и измене и допуне Методологије за идентификовање, мерење, комуницирање и надзор над ризицима број 15//20-1 од 2. марта 2020. године;

- Методологију мерења нивоа прихватљивог ризика број 260/20 од 11. маја 2020. године;

- Акциони план за период 2018-2020. године број 766/18 од 20. новембра 2020. године.

У оквиру активности везаних за успостављање система финансијског управљања и контроле у оквиру компоненте процена ризика, Предузеће је сачинило и два интерна извештаја о стању система управљања ризицима и то:

- Интерни извештај о стању система управљања ризицима број 7-36/20 од 11. марта 2020. године са стањем на дан 31. децембар 2019. године;

- Интерни извештај о стању система управљања ризицима број 207/21 од 5. априла 2021. године са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Предузеће је доставило Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија.

Пријем добара, услуга и радова без сачињавања записника о пријему истих

Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама, у 2014. години усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту Правилник).

Чланом 4 Правилника дефинисано је да се процедура за набавке (Ознака: QP.0120.1 од 6. децембра 2019. године), примењује при набавци добара, услуга и радова, обради тендера и реализацији уговора у Предузећу, сагласно, између осталог, и Закону о јавним набавкама.

Полазећи од критеријума, правила и начина провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, Правилником је одређено:

- да руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, писаним налогом именује лице које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова, те да се пријем може вршити и комисијски (члан 64);

- да именовано лице проверава да ли врста, квалитет и испоручена количина одговарају уговореним (члан 65);

- да након извршеног пријема, именовано лице сачињава записник о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга и радова, чиме се потврђује пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга и радова, пријем неопходне документације (уговор, отпремница, улазни рачун и слично), а да испоручена добра, услуге и радови у свему одговарају уговореним (члан 66 став 1);

- да се записници потписују од стране лица задуженог за пријем и овлашћеног представника друге уговорне стране (члан 66 став 2).

Такође, у одељку 6.4. Интерне процедуре за набавке дефинисана је Процедура за пријем, складиштење, означавање и издавање робе (QP.0120.3), у којој је наведено:

- да руководилац Одељења комерцијалних и спољнотрговинских послова обавештава запосленог задуженог за послове у магацину о набављеним добрима, као и о датуму испоруке набављених добара, шаље му спецификацију робе, на основу које ће извршити квантитативни пријем робе,

-да поменути руководилац уједно доставља техничку спецификацију робе и обавештава и лице наведено у налогу за набавку, за квалитативни пријем робе о дану испоруке;

-да референт пријема, отпреме робе и магацина и лице за квалитативни пријем робе, примају робу на основу спецификације робе из конкурсне документације или наруџбенице и доставнице испоручиоца и о томе сачињавају Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе (ЗР.0120.14), исти потписују референт пријема, отпреме робе и магацина, лице за квалитативни пријем робе и представник испоручиоца;

-да уколико испоручена роба одговара квалитативно и квантитативно, референт пријема, отпреме робе и магацина потписује и оверава отпремницу испоручиоцу и на основу ње прави улаз робе у магацин.

У вези са начином зајимања добара, услуга и радова, у поступку ревизије утврђено је да код одређеног броја набавки, приликом реализације уговора, Предузеће није поштовало процедуру која се односи на сачињавање докумената у фази зајимања. Наведено се односи на:

- набавке услуга: ЈНМВ 1.2.6/2018, ЈНМВ 1.2.3/2019 и ЈНМВ 1.2.4/2020 - Одржавање и поправка возила са уградњом резервних делова (достављени су отворени радни налози и профактуре добављача, наруџбенице Предузећа, али не и документа прописана интерном процедуром којима се доказује да је услуга извршена и потребни делови уграђени/заменењени);

- набавка добара: ЈН ОП 007/2020 Рачунари и рачунарска опрема (лица задужена за пријем делова и средстава нису сачињавала записнике о квалитативном и квантитативном пријему робе, већ су на рачунима/отпремницама добављача стављала свој параф).

Откривена неправилност:

Приликом реализације уговора за набавку услуга одржавања и поправке возила са уградњом резервних делова, као и набавке рачунара и рачунарске опреме, Предузеће није поштовало процедуру која се односи на сачињавање докумената у фази зајимања, што није у складу са чланом 4 и чл. 64-66 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и Интерном процедуром за набавке QR.0120.1 (одељак 6.4 Процедура за пријем, складиштење, означавање и издавање робе QR.0120.3).

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да приликом зајимања добара, услуга и радова, поступа у складу са Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке и Интерном процедуром за набавке.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча, именовала је Влада Републике Србије Решењем број: 119-1606/2014 од 26. фебруара 2014. године. С тим у вези, дана 5. марта 2014. године, управни одбор (који обавља функцију надзорног одбора Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча), је са именованим лицем закључио уговор о раду на одређено време.

Ради решавања питања избора директора, Влада Републике Србије је 22. фебруара 2017. године огласила јавни конкурс за избор директора Јавног Предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча, и то у „Службеном гласнику Републике Србије“, број 12/17 и дневним новинама „Новости“. До дана ревизије Предузеће није добило никакво обавештење по расписаном конкурс, а статус вршиоца дужности директора остао је непромењен.

Чланом 52 став 1 Закона о јавним предузећима, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс. У ставу 2 истог члана прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Откривена неправилност:

Исто именовано лице више од шест година обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Владе Републике Србије именовала је Надзорни одбор Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча (председника и четири члана), Решењем 24 број: 119-9842/2014 од 4. септембра 2014. године. На лични захтев, један члан је разрешен дужности члана Надзорног одбора из реда запослених (Решењем 24 број: 119-4638/2016 од 17. маја 2016. године), док је нови члан именован Решењем 24 број: 119-9428/2016 од 5. октобра 2016. године.

Чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима прописано је да председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада, на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених, а један члан мора бити независан члан надзорног одбора. Мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, како је прописано чланом 21 став 1 Закона о јавним предузећима. У ставу 3 истог члана, прописано је да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно до именовања новог председника или члана, а најдуже шест месеци.

Откривена неправилност:

Председник и четири члана надзорног одбора Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча којима је престао мандат током 2018. и 2020. године, наставили су да врше дужности у надзорном одбору и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима.

Предузета мера у поступку ревизије:

Предузеће је упутило допис број 245/21 од 28. априла 2021. године, надлежном Министарству привреде у циљу решавања питања статуса вршиоца дужности директора и статуса надзорног одбора, у којем су наведене запажања ревизора наведена у Писму руководству.

2. Интерна ревизија

Правилником о систематизацији број 761/16 од 29. јула 2016. године, систематизовано је и радно место интерног ревизора у оквиру Кабинета директора.

Управни одбор Предузећа донео је 24. јуна 2011. године Одлуку (заведену под бројем 2-42/11 од 24. јуна 2011. године), којом се усваја Повеља интерне ревизије Предузећа и којом се дефинишу сврха, овлашћења, одговорности интерне ревизије, као предуслов за формирање одељења и почетак рада интерне ревизије у Предузећу.

Такође, Управни одбор Предузећа је 27. јануара 2012. године донео Одлуку (заведену под бројем 2-3/12 од 27. јануара 2012. године), којом се усваја Повеља интерне ревизије

Предузеће је донело Стратешки план рада интерне ревизије и сачинило два извештаја у 2020. години:

- Извештај 01_ БЕЗДР _01_2020 - Провера безбедности и здравља на раду од 14. јула 2020. године и

- Извештај 02_ФР_01_2020- Провера апликативног уноса и контроле података у вези са трошењем буџетских средстава од 24. септембра 2020. године.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Предузеће је упутило допис број 245/21 од 28. априла 2021. године, надлежном Министарству привреде у циљу решавања статуса вршиоца дужности директора и статуса надзорног одбора, у којем су наведене запажања ревизора из Писма руководству (што је објашњено у Прилогу 1 тачка 1 Финансијско управљање и контрола у вези статуса вршиоца дужности директора и статуса надзорног одбора).

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹ и подзаконским актима из ове области.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама², те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Предузеће је, у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама¹, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 346/14 од 22. априла 2014. године, којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наведени правилник престао је да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга.

Откривена неправилност:

Предузеће није донело посебан акт који ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, у моменту примене Закона о јавним набавкама, односно од 1. јула 2020. године, што није у складу са чланом 49 став 2. Истим је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођење набавке на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга. Предузеће је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама бр: 249/21 од 28. априла 2021. године.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да донесе акт који ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин

планирања и спровођење набавке на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга и исти објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама².

Актом о систематизацији радних места⁸ одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, у складу са којим су запослена три службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом.

Програм пословања Предузећа представља основ за израду годишњег плана набавки и плана јавних набавки.

Програм пословања Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча за 2019. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 29. јануара 2019. године, а на исти је Влада дала сагласност Решењем 05: број 023-1952/2019 од 27. фебруара 2019. године. Такође, Програм пословања за 2020. годину донет је 13. децембра 2019. године, а на исти је Влада дала сагласност Решењем 05 број: 023-878/2020 од 6. фебруара 2020. године. Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2020. годину донет је 14. априла 2020. године, на који је Влада дала сагласност Решењем од 05 број: 023-5092 од 26. јуна 2020 године.

Програм пословања садржи преглед планираних финансијских средстава за трошкове одржавања и инвестиционо улагање, односно, преглед финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности Предузећа, који представља основ за израду Плана набавки за 2019. и 2020. годину.

Табела број 1: Хронологија доношења и објављивања плана набавки

План/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки
План набавки за 2019. годину	27.03.2019.	07.10.2019.
Прва измена и допуна Плана набавки за 2019. годину	29.09.2019.	09.10.2019.
Друга измена и допуна Плана набавки за 2019. годину	29.10.2019.	30.10.2019.
План набавки за 2020. годину	03.03.2020.	05.03.2020.

Предузеће је донело годишњи план набавки за 2019. годину, број 2-6/19 од 27. марта 2019. године, као и две измене (прву измену плана јавних набавки број 2-15/19 од 29. септембра 2019. године и другу измену број 2-20/19 од 29. октобра 2019. године).

Годишњи план набавки обухвата јавне набавке добара, услуга и радова и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У складу са одредбама члана 32 став 1 тачка 18 Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча са Законом о јавним предузећима и члана 25 став 1 тачка 18) Статута Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча, Надзорни одбор Предузећа је усвојио годишње планове набавки и планове о изменама и допунама годишњих планова набавки за 2019. и 2020. годину.

Годишњи план јавних набавки за 2019. годину, није објављен на Порталу јавних набавки, у року од десет дана од дана доношења, већ 7. октобра 2019. године. Прва измена и допуна плана јавних набавки за 2019. годину, објављена је на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. Такође, План јавних набавки за 2020. годину, који је усвојен од стране Надзорног одбора 3. марта 2020. године, објављен је на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Откривена неправилност:

Годишњи план јавних набавки за 2019. годину, Предузеће није објавило у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

⁸ Правилник о организацији и систематизацији послова (пречишћен текст), VI Број: 953-28675 од 19.11.2019. године

Откривена неправилност:

Предузеће је 3. марта 2020. године донело план набавки за 2020. годину (број 2-5/20), али није ускладило већ донети годишњи план јавних набавки за 2020. годину са одредбама Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 239 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да план јавних набавки доноси у складу са чланом 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама².

Предузеће је у 2019. години планирало 26 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 78.910.000 динара, док је у 2020. години планирало 23 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 95.625.000 динара.

Табела број 2: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету набавке за 2019. и 2020. годину у динарима

Предмет набавке	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	12	18.630.000
Услуге	12	57.280.000
Радови	2	3.000.000
Укупно у 2019. години	26	78.910.000
Добра	13	52.841.667
Услуге	7	28.783.333
Радови	3	14.000.000
Укупно у 2020. години	23	95.625.000
Укупно:	49	174.535.000

У вези са начином утврђивања процењене вредности јавне набавке, прописано је да процењена вредност јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка (члан 64 став 3 Закона о јавним набавкама¹, односно, члан 29 став 1 Закона о јавним набавкама²).

У члану 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (број 346/14 од 22.04.2014. године), наведени су: учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, као и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Такође, правила и начин одређивања процењене вредности набавке, морају бити у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта, како је и наведено у члану 15 Правилника.

Начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке (у складу са чланом 16 Правилника), врши се на један од следећих начина:

- испитивањем претходних искустава у набавци конкретног предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);

- истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима и др);
- испитивање искуства других наручилаца;
- примарно сакупљање података (анкете, упитници и др);
- на други погодан начин, имајући у виду предмет набавке појединачно.

У изјавама које је Предузеће доставило Државној ревизорској институцији (4. марта 2021. године), наводе се начини на које је, за сваку од набавки (у 2018., 2019. и 2020. години), извршено утврђивање процењене вредности. Међутим, доказе о спроведеним активностима, у периоду утврђивања процењене вредности, Предузеће није документовало.

Табела број 3: Преглед јавних набавки код којих предузеће није доказало начин утврђивања процењене вредности

РБ	Број ЈН	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Образложење субјекта ревизије
1	1.1.8/2019	Рачунарска опрема (софтвер и хардвер)	ЈНМВ	2.000.000	Предузеће није доставило изјаву о начину утврђивања процењене вредности.
2	1.1.9/2019	Услуга набавке столарије са уградњом	ЈНМВ	1.000.000	Испитивање тржишта за услугу замене столарије је проверено на интернет сајту предузећа https://www.pvcstolarijabeohram.com/pvc-stolarija/pvc-prozori/ , https://europvc.rs/cene-pvc-stolarije/
3	1.1.10/2019	Сет алата за кондицион.. извора у мобилним постројењима	ЈНМВ	1.550.000	Предузеће није доставило изјаву о начину утврђивања процењене вредности.
Укупно:				4.550.000	

Откривена неправилност:

Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност у износу од 4,55 милиона динара код три поступка јавних набавки, заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹.

Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност у износу од 4,55 милиона динара код три поступка јавних набавки, заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл., као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно чл. 29-35 Закона о јавним набавкама², као и да их документује у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама².

Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора

У табели која следи, дат је преглед поступака јавних набавки спроведених у 2018. години које су реализоване у 2019. години, као и спроведени поступци набавки у 2019. и 2020. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Табела број 4: Преглед реализације планова јавних набавки

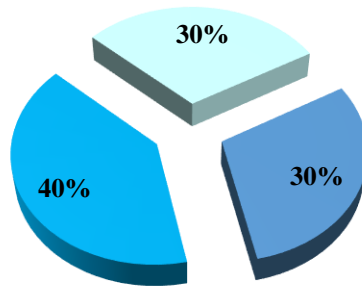
у динарима

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ
Отворени поступак	1	7.500.000	1	7.500.000
Поступак јавне набавке мале вредности	5	10.300.000	6	10.160.000
Укупно јавних набавки спроведених у 2018, чија је реализација вршена и у 2019. години	6	17.800.000	7	17.660.000
Отворени поступак	1	8.500.000	1	8.500.000
Поступак јавне набавке мале вредности	7	11.980.000	12	11.385.079
Укупно за 2019. годину	8	20.480.000	13	19.885.079
Отворени поступак	3	13.391.667	4	13.384.067
Поступак јавне набавке мале вредности	3	7.830.333	4	7.629.333
Укупно за 2020. годину	6	21.222.000	8	21.013.400
Укупно за 2018, 2019. и 2020. годину	20	59.502.000	28	58.558.479

Графикон број 1: Приказ поступака јавних набавки по годинама

20 поступака јавних набавки

- Покренути и спроведени у 2018. години са реализацијом у 2019. години
- Покренути и спроведени у 2019. години
- Покренути и спроведени у 2020. години



На основу података о спроведеним јавним набавкама у 2019. и 2020. години, у поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за спровођење поступака јавних набавки, покренутих по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину, као и увид у документацију везану за спровођење поступака јавних набавки спроведених у 2018. години, чија је реализација вршена и у 2019. години.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама¹ као критеријума који су важали у периоду на који се ревизија односи. Како се од 1. јула 2020. године примењују одредбе новог Закона о јавним набавкама², наше препоруке не односе се само на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него и на умањење ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

У Табели која следи, дат је преглед ревидираних јавних набавки спроведених у 2018., 2019. и 2020. години.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и обрачун и исплату стимулације запосленима у 2020. години

Табела број 5: Преглед ревидираних јавних набавки

у динарима

Год.	РБ	Број ЈН	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач/ Пружалац услуге	Уговор		Укупна уговорена вредност без ПДВ
							Број	Датум	
2018. година	1	1.1.6-2/2018	Гориво за моторна возила	ЈНМВ	1.500.000	"НИС" А.Д. Нови Сад	828/18	07.12.2018.	1.500.000
	2	1.2.3/2017	Услуге мобилне телефоније	ЈНМВ	1.500.000	"Vip mobile" doo Beograd	198/18	27.03.2018.	1.500.000
	3	1.2.6/2018	Услуге одржавања и поправке возила са уградњом резервних делова	ЈНМВ	800.000	Партија 1: "Гиринац" доо Београд Партија 2: "Auto Turing Stanojević" doo Beograd	561/18 554/18	26.07.2018.	700.000
	4	1.2.7/2018	Услуге мониторинга радиоактивности у околини нуклеарног објекта	ЈНМВ	3.000.000	Институт за нуклеарне науке "Винча", лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине "Заштина" Винча и Природно математички факултет, департмент за физику, Нови Сад	368/18	28.05.2018.	2.970.000
	5	1.2.8/2018	Услуге обезбеђења	Отворени поступак	7.500.000	"Заштита сигурност" доо Београд	515/18	06.07.2018.	7.500.000
	6	1.2.1/2018	Услуга израде техничке документ. за промену намене објекта Латранса у ППО	ЈНМВ	3.500.000	"Енергопројект индустрија" ад Београд	580/18	12.08.2018.	3.490.000
2019. година	7	1.1.1/2019	Гориво за моторна возила	ЈНМВ	1.600.000	"НИС" А.Д. Нови Сад	944/19	09.12.2019.	1.600.000
	8	1.2.2/2019	Услуге мобилне телефоније	ЈНМВ	1.500.000	"Vip mobile" doo Beograd	286/19	22.04.2019.	1.500.000
	9	1.2.3/2019	Услуге одржавања и поправке возила са уградњом резервних делова	ЈНМВ	830.000	Партија 1: "Гиринац" доо Београд Партија 2: "Auto Čačak Trucks" doo Čačak Партија 3: "Auto Turing Stanojević" doo Beograd Партија 4: "Аутопромет" доо Београд	569/19 570/19 571/19 568/19	30.07.2019.	830.000
	10	1.2.4/2019	Услуге мониторинга радиоактивности у околини нуклеарног објекта	ЈНМВ	3.500.000	Институт за нуклеарне науке "Винча", лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине "Заштина" Винча	440/19	14.06.2019.	3.482.000
	11	1.2.5/2019	Услуге обезбеђе	Отворени поступак	8.500.000	"Заштита сигурност" доо Београд	506/19	05.07.2019.	8.500.000
	12	1.1.8/2019	Рачунарска опрема (софтвер и хардвер)	ЈНМВ	2.000.000	"Ant computers" doo Beograd	943/19	06.12.2019.	1.945.400
	13	1.1.9/2019	Услуга набавке столарије са уградњом	ЈНМВ	1.000.000	"Белац" доо, Петровац на Млави	482/19	02.07.2019.	563.735
	14	1.1.10/2019	Сет алата за кондиционирање извора у мобилним постројењима	ЈНМВ	1.550.000	Партија 1: "Сорти опрема" доо Земун Партија 2: "Сорти опрема" доо Земун Партија 3: "Омни - промет" доо Београд	665/19 669/19 666/19	10.09.2019.	1.463.944
2020. година	15	008/2020	Гориво за моторна возила	Отворени поступак	1.541.667	"НИС" А.Д. Нови Сад	721/20	23.11.2020.	1.541.667
	16	1.2.3/2020	Услуге мобилне телефоније	ЈНМВ	3.500.000	"Vip mobile" doo Beograd	328/20	04.06.2020.	3.500.000
	17	1.2.4/2020	Услуге одржавања и поправке возила са уградњом резервних делова	ЈНМВ	830.333	Партија 1: "Гиринац" доо Београд Партија 2: "Slodes" Beograd	493/20 494/20	20.08.2020.	773.333
	18	1.2.5/2020	Услуге мониторинга радиоактивности у околини нуклеарног објекта	ЈНМВ	3.500.000	Природно математички факултет Нови Сад	339/20	09.06.2020.	3.356.000
	19	1.2.7/2020	Услуге обезбеђе	Отворени поступак	9.350.000	"Заштита сигурност" доо Београд	453/20	28.07.2020.	9.350.000
	20	007/2020	Рачунари и рачунарска опрема	Отворени поступак	2.500.000	Партија 1: "Облак технологија" доо Београд Партија 2: "Ant computers" doo Beograd	636/20 637/20	16.10.2020.	2.492.400
Укупно:									58.558.479

Неправилности у набавкама које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона

Предузеће је у 2019. години набавило радове, услуге и добра од добављача Привредно друштво „Генсет“ доо Београд – Чукарица у износу од 1.102.620 динара са ПДВ-ом, без спровођења поступака јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹ из чл. 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2, којима су прописане набавке на које се закон не примењује.

Набавке радова, услуга и добара које су извршене без спровођења поступака јавних набавки се односе на набавке:

- поправка електричног дизел агрегата у износу од 540.000 динара,
- резервни делови за дизел електрични агрегат у износу од 409.140 динара и
- резервни делови за дизел електрични агрегат у износу од 153.480 динара.

Табела број 6: Преглед набавки које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће

у динарима						
Р. бр.	Број фактуре	Датум фактуре	Предмет набавке	Износ без ПДВ-а	ПДВ	Укупан износ
1	87/19	16.10.2019.	Поправка електричног дизел агрегата	450.000	90.000	540.000
2	89/19	16.10.2019.	Резервни делови за дизел електрични агрегат	340.950	68.190	409.140
3	90/19	16.10.2019.	Резервни делови за дизел електрични агрегат	127.900	25.580	153.480
Укупно:				918.850	183.770	1.102.620

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2019. години набавило добра, услуге и радове, за поправку, пуштање у рад и резервне делове за дизел електрични агрегат тип Торпедо/Р. Кончар BV556 93Ква, без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 918.850 динара (без ПДВ-а), а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹ из чл. 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2.

Табела број 7: Преглед јавних набавки код којих је реализована вредност већа од уговорене вредности

у динарима										
Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Укупна уговорена вредност без ПДВ	Добављач/ Пужалац услуге	Уговор		Реализација			Прекорачење уговора/ реализација изван спроведеног поступка ЈН
					Број	Датум	2019	2020	без ПДВ	
1	ЈНМВ 1.2.2/2019	Услуге мобилне телефоније	1.500.000	"Vip mobile" доо Београд	286/19	22.04.2019.	1.046.525	523.150	69.675	83.610
2	ОП 1.2.5/2019	Услуге обезбеђења	8.500.000	"Заштита сигурност" доо Београд	506/19	05.07.2019.	4.185.216	4.812.192	497.408	596.890
			10.000.000				5.231.741	5.335.342	567.083	680.500

Откривена неправилност:

Предузеће није благовремено спровело поступке јавних набавки за услуге мобилне телефоније у 2019. години и услуге обезбеђења објеката у 2020. години, због чега су реализоване вредности (по претходно закљученим уговорима), веће од уговорених за износ од 567.083 динара (без ПДВ-а), што није у складу са чл. 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама², спроведе у поступку јавне набавке.

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Предузеће је евидентирало радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки, али нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама².

Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину, осим кварталног извештаја на Обрасцу А за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки – за први квартал 2019. године и трећи и четврти квартал 2020. године.

Откривене неправилности:

Предузеће нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама² којима је прописано да је наручилац дужан у писаној форми да евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Такође, Предузеће није доставило Управи за јавне набавке Образац А кварталног извештаја, за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки – за први квартал 2019. године и трећи и четврти квартал 2020. године што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручујемо Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама².

Прилог 4 – образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених

У Предузећу су дефинисани захтеви за стручним образовањем, усавршавањем и оспособљавањем запослених, због значаја Предузећа, како би се одржао потребан ниво нуклеарне и радијационе сигурности. Постоји потреба за две врсте едукације запослених, које се одвојено прате и посматрају. Једна је стручно образовање запослених, планирани износ за 2020. годину је 1.100 хиљада динара. Друга врста трошка је стручно оспособљавање и усавршавање запослених (оспособљавање и периодично обнављање за рад у зони јонизујућег зрачења), представља законску обавезу Предузећа по Закону о радијационој и нуклеарној сигурности и безбедности⁹, планирано је у износу од 1.350 хиљада динара за 2020. годину. Према образложењу руководства у Предузећу постоји стална потреба за додатним усавршавањем због специфичности делатности везаним за обављање редовних активности, као и професионалном едукацијом у потпуно новим областима.

У 2020. години Предузеће је упутило на стручно образовање шесторо запослених у укупном износу од 356 хиљада динара, и то: четворо запослених на Природно математички факултет, Универзитет у Новом Саду у износу од 315 хиљада динара и двоје запослених на Технолошко-металуршки факултет, Универзитет у Београду у износу од 41 хиљаде динара.

Стручно оспособљавање запослених у 2020. години приказано је у табели која следи.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 95/18 и 10/19

Табела број 8: Стручно оспособљавање запослених у Предузећу у 2020. години

Назив установе	Број запослених	Износ
INNV Centar za permanentno obrazovanje	42	1.257.000
World Institute For Nuclear Security	1	27.000
Profi Sistem	1	26.000
Службени Гласник	1	10.000
Привредни саветник	1	8.000
Црвени крст Врачар	1	4.000
BZR Koording	1	4.000
Укупно:	48	1.336.000

у динарима

Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 183/18 од 20. марта 2018. године, донет је од стране Директора Предузећа, на основу члана 32 став 4 Статута Предузећа. Истим је дефинисано да је Предузеће у обавези да плански и документовано обезбеђују услове за очување компетентности и професионалних капацитета за обављање делатности за коју је основано, сагласно актима Предузећа и успостављеним системом управљања квалитетом. У складу са потребама процеса рада, техничко-технолошким унапређењима и организацијом рада, Предузеће је у обавези да доноси годишње планове образовања, оспособљавања и усавршавања запослених. Годишњим програмом пословања, на који сагласност даје Оснивач, утврђују се одговарајући трошкови за реализацију тих програма у делу који пада на терет послодавца члан 1 став 1 Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Предузећа.

Процедуром за праћење и евалуацију компетентности запослених број QR.0110.1 од 30. марта 2020. године тачком 6.2 дефинисана је потреба за врстом обуке која се утврђује: преиспитивањем од стране руководства, политиком квалитета, интерним проверама и сталним праћењем рада од стране непосредних руководиоца. На бази утврђених потреба пишу се планови обуке.

Откривена неправилност:

Предузеће није за 2020. годину донело годишњи план образовања, што није у складу са чланом 49 Закона о раду, а у вези са чланом 1 став 1 Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених ЈП „Нуклеарни објекти Србије“ Винча.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да доноси годишње Планове образовања запослених који се образују о трошку Предузећа.

Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Предузећа, чланом 9, утврђено је да изузетно, уколико се у току године појави потреба за стручним усавршавањем, које није обухваћено планом усавршавања кадрова Директор може донети одлуку о стручном усавршавању, на основу захтева запосленог или предлог непосредног руководиоца, у складу са потребама процеса рада, а у оквиру предвиђених средстава програма пословања, или из других извора, као и ревидирањем програма пословања.

Дана 1. априла 2021. године, Координатор интегралног система управљања квалитетом Предузећа на основу информација које су добијене од руководиоца организационих делова, доставио је изјаву о разлозима слања запослених на обуке и усавршавања, а да иста нису била предвиђена Планом обука и усавршавања и да за иста није донета одлука Директора о стручном усавршавању. Разлози су следећи:

- обука је ненамерно изостављена из Плана обука,

- није се могло предвидети које ће специфичне обуке бити на располагању,
- није постојала информација која ће организација имати на располагању конкретну врсту обуке и да ли ће је имати у току календарске године,
- није се могла предвидети потреба да запослени заврши обуку.

Откривена неправилност:

Предузеће је упутило на обуку и стручно усавршавање четворо запослених, чији су трошкови износили 84 хиљада динара, а да исто није било предвиђено Планом обука и усавршавања и није донета Одлука Директора Предузећа о стручном усавршавању што није у складу са чланом 49 Закона о раду, а у вези са чланом 1 став 1 и чланом 9 Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Предузећа.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, када није годишњим планом образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених предвиђена обука и стручно усавршавање запослених, директор донесе одлуку у складу са чланом 9 Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Предузећа.

Чланом 3, Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Предузећа, утврђено је да се међусобна права и обавезе између Послодавца и запосленог, упућеног на образовање о трошку Послодавца, уређују посебним уговором којим се између осталог уређују околности за повраћај средстава, обавеза преноса знања, услова за раскид уговора о раду.

Откривена неправилност:

Предузеће није закључивало Уговоре са шесторо запослених који су упућивани на стручно образовање о трошку Предузећа у износу од 356 хиљада динара, којим би се регулисала међусобна права и обавезе Предузећа и запосленог, уредиле околности за повраћај средстава, обавеза преноса знања, услови за раскид уговора о раду, што није у складу са чланом 49 Закона о раду, а у вези са чланом 3 Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да закључује Уговоре са запосленима које упућује на стручно образовање о трошку Предузећа.

Тачком 4 Решења о исплати трошкова за докторске студије, које на основу члана 49 и члана 192 Закона о раду доноси директор Предузећа, предвиђено је да запослени који је упућен на студије о трошку Предузећа, након завршене године студија достави одговарајућу потврду. У супротном, запослени је дужан да Предузећу врати уплаћени износ.

Откривена неправилност:

Предузеће не поседује потврде о завршеној години студија, јер запослени нису достављали исте као доказ да је завршена година студија, што није у складу са чланом 49 Закона о раду, а у вези са ставом 4 Решења о исплати трошкова за докторске студије које доноси в. д. Директор Предузећа.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да од запослених прибавља одговарајућу потврду након завршене године студија.

Обрачун и исплата стимулације запосленима

Предузеће је до 29. јануара 2015. године примењивало Правилник о раду, када је исти престао да важи у складу са законским одредбама. Два репрезентативна синдиката су 2014. године поднела иницијативу за почетак преговора ради закључивања Колективног уговора. Директор Предузећа је прихватио иницијативу, одредио лица која ће у име Послодавца учествовати у преговорима, а репрезентативни синдикати су формирали Одбор за преговоре, који су започети 16. новембра 2016. године. Састанке су заказивали представници Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Последњи састанак је одржан децембра месеца 2016. године.

Државна ревизорска институција је у току 2017. године вршила ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ Винча за 2016. годину, утврдила чињенично стање и препоручила Предузећу да општим актом уреди сва права, обавезе и одговорности у складу са Законом о раду.

За добијање претходне сагласности за доношење Правилника о раду, Предузеће се дописом обратило Министарству просвете, науке и технолошког развоја дана 13. марта 2018. године. Имејл кореспонденција између Предузећа и Оснивача је трајала током 2018. и 2019. године. Предузеће се дописом број 346/21 дана 16. јуна 2021. године обратило Министарству просвете, науке и технолошког развоја у циљу помоћи око предузимања потребних радњи како би се добио општи акт, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа. До дана ревизије Предузеће нема усвојен Колективни уговор и Правилник о раду.

У недостатку Колективног уговора и Правилника о раду Предузеће је са запосленима уредило права, обавезе и одговорности из радних односа тако што је директор Предузећа закључивао уговоре о раду и анексе са запосленима.

Откривене неправилности:

Није донет општи акт, којим би се између осталих регулисала и обавеза утврђивања елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка што није у складу са чланом 3 Закона о раду.

Откривене неправилности:

Предузеће је у 2020. години исплатило 2.087.385 динара за 224 запослених на име увећане зараде по основу радног учинка позивајући се на члан 107 став 2 Закона о раду, којим је прописано да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама. Обрачун и исплата дела зараде по основу радног учинка вршена је на основу Решења в. д. директора Предузећа, а на предлог руководиоца сектора.

Достављани месечни предлози за награђивање у већини случајева не садрже разлоге предлагања за награђивање, као ни писано образложење за све предлоге за награђивање и уз исте у поступку ревизије нису нам презентовани докази о оствареном стварном учинку запосленог (радни извештаји, задаци и сл.).

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да предузме све мере из своје надлежности и покрене иницијативу код оснивача и других надлежних органа ради предузимања мера из њихове надлежности у циљу доношења општег акта.