



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НУКЛЕАРНИ ОБЈЕКТИ СРБИЈЕ“, ВИНЧА
по ревизији правилности пословања 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: 400-97/2021-06/18
Београд, 22. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	4
2.2 Јавне набавке	5
2.2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки.....	5
2.2.2 Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора	6
2.2.3 Евидентирање и извештавање о јавним набавкама	8
2.3. Образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених	8
2.3.1. Доношење годишњих планова образовања, закључивање уговора са запосленима који су упућивани на стручно образовање о трошку предузећа и прибављање потврда о завршеним годинама студија	8
2.3.2 Обрачун и исплата стимулације запосленима	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају 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 од 29. јула 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем 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.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча (у даљем тексту Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило 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, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности 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

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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 закупања, што није у складу са чланом 4 и чл. 64-66 Правилника о ближем 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).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да води записнике о квалитативном и квантитативном пријему добара, услуга и радова на прописаном обрасцу, као и да ће водити рачуна да се при сваком пријему сачини записник, да се ова грешка не би поновила.

Осим обрасца записника, који је у папирној форми, у табели у електронској форми на позицији линк за комисијски записник уноси се скениран документ, који може да прати Комерцијала, а у циљу обједињености свих радњи које прате једну набавку.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Табелу у електронском облику у којој се уноси скенирани документ о закупању добара, услуга и радова.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе/услуга број 31/22 од 1. јула 2022. године који се односи на набавку услуге бетонирања и санације прихватног канала у ППО од добављача СЗР Бахун, Београд;
- Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе/услуга број 348/22 од 22. јула 2022. године који се односи на набавку услуге санације дела крова објекта ЦАС-а од добављача СЗР Бахун, Београд;
- Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе/услуга број 593/22 од 10. октобра 2022. године који се односи на набавку услуге демонтаже плафона на објекту РА у просторијама 217, 218, 219, 221 и 223 од добављача СЗР Бахун, Београд;
- Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе/услуга број 453/22 од 18. августа 2022. године који се односи на набавку услуге телефонског саобраћаја за претплатничке бројеве Предузећа по Уговору број 5371901870/1 од добављача А1 Србија, Београд
- Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе/услуга број 261/21 од 27. септембра 2021. године који се односи на набавку рачунара и рачунарске опреме од добављача Ant Computers DOO Београд;
- Записнике о квалитативном и квантитативном пријему робе/услуга који се односе на набавку ХТЗ опреме од добављача Албо д.о.о. Београд- Земун: број 26/22 и 27/22 од 4. фебруара 2022. године; број 111/22 од 25. марта 2022. године; број 393/21 од 23. новембра 2021. године и број 464/21 од 20. децембра 2021. године.



2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

2.2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да је донело Правилник о ближем уређењу поступка набавке у Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, број 610/21 од 21. Октобра 2021. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о ближем уређењу поступка набавке у Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча број 610/21 од 21. октобра 2021. године.

2.2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.2.1 Опис неправилности

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

2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да је донело и објавило наведене акте, али после законски утврђеног рока. У току поступка ревизије, Предузеће је то и документовало, да је урађено али са закашњењем. Све накнадне измене, као и План набавки за 2021. годину, донети су и објављени у складу са Законом.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Годишњи план набавки за 2021. годину, који је објављен на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Годишњи план набавки за 2022. годину који је објављен на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;



2.2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.3.1 Опис неправилности

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 набавкама.

2.2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да су у складу са донетим Правилником о ближем уређивању поступка набавке у ЈП „Нуклеарни објекти Србије“ описани поступци који се односе на организацију и вршење истраживања и испитивања тржишта набавке, односно прикупљање података који су потребни за планирање предмета набавке који укључује прикупљање и обраду података који се односе на потенцијалне понуђаче, ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности предмета набавке, квалитету, обиму и периоду гаранције, као и условима сервисирања, постојање предмета сличних карактеристика, услови под којима понуђачи нуде предмет набавке на тржишту као и да ли се потреба за датим предметом набавке може задовољити на други начин, набавком другог сличног предмета.

У вези са прикупљањем података са тржишта идентификовани су механизми за прикупљање података путем испитивања претходних искустава у набавци истог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима), истраживања путем интернета, испитивања искустава других наручилаца, анкете, упитници и сл.

Предузеће ће предвиђене радње предузети у припреми Годишњег програма пословања, као и Плана набавки за 2022. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Интерни запис одељења за комерцијалне и спољнотрговинске послове – процена вредности јавних набавки за 2022. годину од 1. децембра 2021. године, који садржи начин утврђивања процењене вредности планираних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

2.2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора

2.2.2.1.1. Опис неправилности

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 93Kva, 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.



2.2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да с обзиром да се ради о већ спроведеној набавци, није могуће извршити меру исправљања на наведеним набавкама. Предузеће ће водити рачуна да набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона, бити предмет спровођења поступка јавне набавке, као саставни део процене потреба за набавкама и њихових процењених вредности, међутим у Одазивном извештају није навело доказе да је утврђену неправилност исправило, као ни да је нове набавке спровело у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Спецификација аналитике евиденције добављача за период 1.1.-15.11.2022. године на основу које се може утврдити да је Предузеће набављало добра, услуге и радове у складу са члановима 27 и 28 Закон о јавним набавкама, поштујући прагове до којих се Закон не примењује, односно од којих се Закон примењује.

2.2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.2.1 Опис неправилности

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 набавкама.

2.2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је навело да с обзиром да се ради о већ спроведеној набавци, није могуће извршити меру исправљања. Навело је да су ове набавке спроведене, јер се те услуге морају обављати без прекида, наставило се са коришћењем услуга по већ закљученим уговорима. Овим су сматрали да се наноси мања штета Предузећу, него да се доведе у питање безбедност и функционисање Предузећа. Предузеће ће, приликом следећег расписивања ових набавки, колико год је то могуће, што раније расписати набавку, да не би дошло у ову ситуацију, међутим у Одазивном извештају није навело доказе да је утврђену неправилност исправило, као ни да је нове набавке спровело у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- аналитичка картица трошкова мобилне телефоније за период 1.7.2021 -1.7.2022. године, по основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности – услуге мобилне телефоније број 0004/2021 и закљученог Уговора број 361/21 од 23. јуна 2021. године;

- Уговор о набавци услуге мобилне телефоније по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 0003/2022. године од 1. јуна 2022. године.

За услуге обезбеђења објеката закључен је Уговор са добављачем Заштита сигурност Београд број 441/21, од 28. јула 2021, године у износу од 9.450.000 динара. Предузеће није спровело поступак јавне набавке јер је чланом 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама предвиђено да се одредбе истог не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75 овог закона чија је процењена вредност мања од 20.000.000 динара када набавку спроводи секторски наручилац.



Одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама уређује се додела уговора и оквирних споразума за набавке друштвених и посебних услуга које су наведене у Прилогу 7 овог Закона, који садржи и услуге обезбеђења.

2.2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

2.2.3.1 Опис 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је навело да је приступило радњама у отклањању откривених неправилности на начин да је дизајнирана електронска евиденција праћења реализације закључених уговора о јавним набавкама, у којој се евидентирају подаци који се односе на све закључене уговоре са подацима на основу којих се обезбеђује континуални мониторинг реализације предмета набавке по својем количинском садржају, роковима испоруке/реализације предмета набавке, фактурисању и плаћањима обавеза, евиденције средстава обезбеђења датим гаранцијама и рекламацијама. База обезбеђује линковану евиденцију са креираним документима којима се потврђује извршење радњи као и контрола реализације. Прикупљање података обједињује све учеснике у размени информација и праћењу реализацији закљученог уговора.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Електронску евиденцију у којој се евидентирају и документују радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених

2.3.1. Доношење годишњих планова образовања, закључивање уговора са запосленима који су упућивани на стручно образовање о трошку предузећа и прибављање потврда о завршеним годинама студија

2.3.1.1.1 Опис неправилности

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.



2.3.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да је извршило измене и допуне постојећег Плана обуке и усавршавања тако што исти сада има назив „План образовања, обуке и усавршавања“. У исти су унети запослени који су у току 2021. године упућени на образовање (јер је школска година у току). Запослени који су се упућивали претходних година нису могли да се унесу ретроактивно тако да је једина мера исправљања могла да буде на овај начин. За следећу годину Предузеће ће сачинити План, а по добијању сагласности Владе на Програм пословања, којим се утврђују одобрена средства.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- План образовања, обуке и усавршавања број 2/21 од 26. октобра 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- План образовања, обуке и усавршавања број 1/21 од 31. јануара 2022. године, број 2/21 од 11. априла 2022. године и број 3/21 од 1. јуна 2022. године.

2.3.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће је упутило на обуку и стручно усавршавање четворо запослених, чији су трошкови износили 84 хиљаде 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.

2.3.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да уколико се укаже потреба за упућивањем запослених на стручно усавршавање, а исто није предвиђено донетим планом, Предузеће ће вршити измене и допуне постојећег плана, или ће директор доносити одлуку, а у складу са Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених. За 2021. годину извршене су измене и допуне плана.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- План образовања, обуке и усавршавања број 2/21 од 26. октобра 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- План образовања, обуке и усавршавања број 1/21 од 31. јануара 2022. године, број 2/21 од 11. априла 2022. године и број 3/21 од 1. јуна 2022. године;

- Извештај са обуке и усавршавања број 00 2/22 од 20. јуна 2022. године и број 40 16/22 од 20. јуна 2022. године

2.3.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да ће поступити по датој препоруци почев од школске 2021/22. године, и закључивати уговоре са запосленима. За претходни период запослени су већ добили решења којим су упућени на стручно образовање.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Уговор о финансирању трошкова образовања број 6-90/21 од 1. новембра 2021. године;
- Уговор о финансирању трошкова образовања број 6-97/21 од 16. новембра 2021. године.

2.3.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.4.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да ће у складу са препоруком закључивати уговоре са запосленима, који се упућују на стручно образовање, којима ће бити регулисане све обавезе запослених према Предузећу. Како школска година, за докторске студије, које су биле предмет ревизије, још увек траје, запослени не могу да доставе доказ о завршеној години (потврде).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Уверење Универзитета у Београду – Факултета за физичку хемију број Д.Бр.2020/0313 од 29. септембра 2021. године о упису школске 2020/2021 године на докторске академске студије;
- Уверење Универзитета у Београду – Технолошко-металуршког факултета Д.БР.2018/4029 од 26. октобра 2021. године о упису школске 2021/2022 године на докторске академске студије.

2.3.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Обрачун и исплата стимулације запосленима

2.3.2.1.1. Опис неправилности

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



2.3.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да је у поступку трајања ревизије документовало да је предузело све мере како би се донео наведени акт, али исто није у могућности да уради без претходне сагласности Владе Републике Србије. По препоруци Државне ревизорске институције, Предузеће се поново обратило Министарству просвете, науке и технолошког развоја, као ресорном министарству. У прилогу достављамо допис Предузећа број 346/21 од 16.06.2021. године, одговор ресорног министарства број 110-00-00110/21-16, од 29.06.2021. године, као и одговор Предузећа број 514/21, од 02.09.2021. године. Предузеће је 15.10.2021. године, ресорном министарству доставило Предлог правилника о раду (допис број 596/21), како би била спроведена потребна процедура.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- допис Предузећа број 346/21 од 16. јуна 2021. године, одговор ресорног министарства број 110-00-00110/21-16, од 29. јуна 2021. године, као и одговор Предузећа број 514/21, од 2. септембра 2021. године, допис Предузећа број 596/21, од 15. октобра 2021. године (копије и у електронском облику).
- допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 346/21 од 16. јуна 2021. године;
- одговор Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 110-00-00110/2021-16 од 29. јуна 2021. године;
- одговор Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 514/21 од 2. септембра 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Правилник о раду Јавног Предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ број 143/22 од 11. марта 2022. године.

2.3.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2.2.1 Опис 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.).

2.3.2.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је као меру исправљања навело да у ситуацији када није донет општи акт, поступало се у складу са уговорима о раду и решењем директора. Предузета мера исправљања је наведена као мера исправљања у тачки 11.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:



- допис Предузећа број 346/21 од 16. јуна 2021. године, одговор ресорног министарства број 110-00-00110/21-16, од 29. јуна 2021. године, као и одговор Предузећа број 514/21, од 2. септембра 2021. године, допис Предузећа број 596/21, од 15. октобра 2021. године (копије и у електронском облику);
- допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 346/21 од 16. јуна 2021. године;
- одговор Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 110-00-00110/2021-16 од 29. јуна 2021. године;
- одговор Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 514/21 од 2. септембра 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Правилник о раду Јавног Предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ број 143/22 од 11. марта 2022. године, у којем је члановима 70 до 72 уређен радни учинак по основу обима и квалитета рада као и проценат увећања;
- месечни предлог за награђивање који садржи разлоге предлагања за награђивање, као и писано образложење за награђивање, упућен на сагласност директору од стране Одељења за финансије и рачуноводство.

2.3.2.2.3 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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. новембар 2022. године