



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НУКЛЕАРНИ ОБЈЕКТИ СРБИЈЕ“,
ВИНЧА**



**Број: 400-1324/2022-06/3
Београд, 22. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ 7	
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	7
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	7
2.2 Јавне набавке	8
2.2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки	8
2.2.2 Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора	10
2.2.3 Евидентирање и извештавање о јавним набавкама	11
2.3. Образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених	12
2.3.1. Доношење годишњих планова образовања, закључивање уговора са запосленима који су упућивање на стручно образовање о трошку Предузећа и прибављање потврда о завршеним годинама студија	12
2.3.2. Обрачун и исплата стимулације запосленима	14
3. МИШЉЕЊЕ	16



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији јавних набавки за 2019. и 2020. годину и трошкове образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и обрачун и исплату стимулације запосленима у 2020. години Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-97/2021-06/14 од 27. октобра 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији јавних набавки за 2019. и 2020. годину и трошкове образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и обрачун и исплату стимулације запосленима у 2020. години Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела 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 (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 29. јула 2021. године до 27. октобра 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ 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 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.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

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 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).

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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. 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,



- број 464/21 од 20. децембра 2021. године.
- **2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на поштовање процедуре у вези сачињавања докумената – записник о квалитативном и квантитативном пријему робе/услуга у фази закупања и извршења уговора о јавној набавци, веродостојни.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

2.2.1.1 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.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на доношење и објављивање Годишњег плана набавки за 2021. и 2022. годину на Порталу јавних набавки, веродостојни.

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 набавкама¹.

2.2.1.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је као меру исправљања навело да су у складу са донетим Правилником о ближе 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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на документовање у вези са утврђивањем процењене вредности јавне набавке



засновано 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, веродостојни.

2.2.2 Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора

2.2.2.1. 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.

2.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је као меру исправљања навело да с обзиром да се ради о већ спроведној 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.

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавке без спроведеног поступка, веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је навело да с обзиром да се ради о већ спроведној 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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на благовремено спровођење поступка јавних набавки, веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног

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. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, веродостојни.

2.3. образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених

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

2.3.1.1 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.

2.3.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је као меру исправљања навело да 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.

- План образовања, обуке и усавршавања број 2/21 од 11. априла 2022. године.

- План образовања, обуке и усавршавања број 3/21 од 1. јуна 2022. године.

2.3.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на годишњи план образовања, веродостојни.

2.3.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја



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 оспособљавањем и усавршавањем 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;
- План образовања, обуке и усавршавања број 2/21 од 11. априла 2022. године;
- План образовања, обуке и усавршавања број 3/21 од 1. јуна 2022. године;
- Извештај са обуке и усавршавања број 00 2/22 од 20. јуна 2022. године;
- Извештај са обуке и усавршавања број 40 16/22 од 20. јуна 2022. године;

2.3.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на обуку и стручно усавршавање четворо запослених, веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на закључивање уговора са запосленима који су упућени на образовање о трошку Предузећа, веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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-маталуршког 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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на потврде запослених о завршеној години студија, веродостојни.

2.3.2. Обрачун и исплата стимулације запосленима

2.3.2.1. Опис неправилности

Предузеће није донело 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

2.3.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је као меру исправљања навело да је у поступку трајања ревизије документовало да је предузело све мере како си 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. 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. Предузеће је 15. октобра 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.

2.3.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење општег акта, којим би се између осталих регулисала и обавеза утврђивања елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење општег акта, којим би се између осталог регулисало увећане зараде по основу радног учинка, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

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