



**Извештај о ревизији
правилности пословања Научно-технолошког парка д. о. о., Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и
зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања
запослених за 2021. годину**



**Број 400-101/2022-06/13
Београд, 7. јул 2022. године**

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице: <http://www.piu.rs/general.php?id=118>

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, зараде, накнаде зарада и остала лична примања.

Неправилности су се односиле на:

- непредузимање свих потребних мера приликом планирања, спровођења, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора које нису вршене у складу са Законом о јавним набавкама;
- неусаглашеност општих аката предузећа са Законом о раду;
- обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања које нису вршене у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о раду.

Шта смо препоручили?

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

Препоруке су усмерене на следеће:

- утврђивање процењене вредности јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се обрачун и исплата стимулације врши у складу са Законом о раду.

Резиме

Научно-технолошки парк д.о.о. Београд није поступио у складу са Законом о јавним набавкама у 2020. и 2021. години:

- за четири поступка јавних набавки процењене вредности у износу од 9,58 милиона динара није документовао начин на који је, на основу података прикупљених у поступку испитивања и анализе тржишта, утврђена процењена вредност.

Научно-технолошки парк д.о.о. Београд није поступио у складу са Законом о раду и Правилником о раду у 2021. години, тако што је исплатио:

- стимулације запосленима у износу од 1,54 милиона динара без прецизног образложења основа за доделу стимулације како је предвиђено чланом 42 ст. 2 и 3 Правилника о раду.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Јавне набавке	6
1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је план јавних набавки за 2020. и 2021. годину и објавило их на Порталу јавних набавки. Друштво није документовало да је процењену вредност за четири поступка јавних набавки у износу од 9,58 милиона динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
1.2.1. Друштво је спровело набавке у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
1.2.2 Друштво је у 2020. и 2021. години по спроведеним поступцима јавних набавки закључивало уговоре у складу са Законом о јавним набавкама.	7
1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорне одредбе.....	7
1.4. Приликом спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци Друштво је евидентирало извршење уговора по вредностима и роковима испоруке, као и извршење уговора по количини и квалитету. Канцеларији за јавне набавке достављени су годишњи извештаји за 2020. и за 2021. годину.....	8
1.4.1. Друштво је у писаној форми евидентирало и документовало радње и акта током спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора по вредности и роковима испоруке.	8
1.4.2. Друштво је достављало Канцеларији за јавне набавке годишње извештаје за 2020. и за 2021. годину.....	8
2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину.....	9
2.1. Друштво је усвојило Правилник о раду којим су уређене зараде и накнаде зарада у складу са Законом о раду. Уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених у складу са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.....	9
2.2. Друштво је обрачунало и исплатило: увећања по основу радног учинка у износу од 1,54 милиона динара без прецизног образложења основа за доделу стимулације што није у складу са Правилником о раду; стимулације примењујући проценат стимулације на укупан месечни фонд сати за износ од 61 хиљаду динара већи од прописаног што није у складу са Законом о раду.	9
2.3. Друштво је усвојило Правилник о раду којим су уређене накнаде трошкова запослених у складу са Законом о раду.	10
2.4. Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило накнаде трошкова запосленима у складу са законским и подзаконским прописима и актима које примењује.	11
2.5. Друштво је усвојило Правилник о раду којим су уговорена друга примања запослених у складу са Законом о раду.	11
2.6. Друштво је обрачунало и исплатило уговорена друга примања запослених у складу са законским и подзаконским прописима и актима које примењује.	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
1. Предмет ревизије	16
2. Ревидирани период пословања.....	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	17
5. Критеријуми	17
6. Методологија рада.....	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	18

*Извештај о ревизији правилности пословања Научно-технолошког парка д.о.о., Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада,
накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину*

V Прилози	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	20
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	22
Прилог 3 – Јавне набавке.....	22
Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.....	29

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је план јавних набавки за 2020. и 2021. годину и објавило их на Порталу јавних набавки. Друштво није документовало да је процењену вредност за четири поступка јавних набавки у износу од 9,58 милиона динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са законом.

У складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама¹, у току 2016. године Друштво је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о јавним набавкама, који је престао да важи доношењем новог Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, као и других набавки, које је Друштво донело 30. јула 2020. године у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама². Интерним актима су уређена сва питања која су прописана Законом. Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки.

1.1.2. Друштво је донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и објавило их на Порталу јавних набавки у складу са законом.

Друштво је донело план јавних набавки за 2020. годину и 2021. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2020. годину донео је в. д. директора Друштва 3. фебруара 2020. године. План је објављен на Порталу јавних набавки 4. фебруара 2020. године. Одлуку о првој измени и допуни усклађеног Плана набавки за 2020. годину донео је в. д. директора Друштва дана 10. децембра 2020. године. Иста је објављена на Порталу јавних набавки дана 11. децембра 2020. године.

1.1.3. Друштво није документовало да је процењену вредност за четири поступка јавних набавки у износу од 9,58 милиона динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности за четири поступка јавних набавки, у износу од 9,58 милиона динара, засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цена,

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

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у смислу члана 64 став 3, а у вези члана 16 Закона о јавним набавкама¹, односно у смислу члана 41 Закона о јавним набавкама². Наведено није у складу ни са чл. 16, 17, 18 и 102 Правилника о набавкама из 2016. године и чл. 7, 17 и 18 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама из 2020. године.

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. Друштво је спровело набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1.1. Друштво је у 2020. и 2021. години укупно спровело 17 јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је у 2020. години спровело 10 поступака јавних набавки процењене вредности 43,7 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама¹.

Друштво је у 2021. години спровело седам поступака јавних набавки процењене вредности 48,28 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама².

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2 Друштво је у 2020. и 2021. години по спроведеним поступцима јавних набавки закључивало уговоре у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.2.1 Друштво је по спроведеним поступцима јавних набавки закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама у 2020. и 2021. години.

Друштво је у 2020. години закључило уговоре за 10 поступака јавних набавки уговорене вредности 40,85 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама¹.

Друштво је у 2021. години закључило седам поступака јавних набавки уговорене вредности 43,08 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама².

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорне одредбе.

1.3.1. Током реализације закључених уговора поштоване су уговорне одредбе.

Приликом реализације уговора изабрани понуђачи испоручивали су добра и вршили услуге по уговореним ценама.

1.4. Приликом спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци Друштво је евидентирало извршење уговора по вредностима и роковима испоруке, као и извршење уговора по количини и квалитету. Канцеларији за јавне набавке достављени су годишњи извештаји за 2020. и за 2021. годину.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4.1. Друштво је у писаној форми евидентирало и документовало радње и акта током спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора по вредности и роковима испоруке.

Друштво је евидентирало извршења уговора по вредности и роковима испоруке по добављачима, што је 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.

1.4.2. Друштво је достављало Канцеларији за јавне набавке годишње извештаје за 2020. и за 2021. годину.

Друштво је доставило Канцеларији за јавне набавке за 2020. и 2021. годину Извештаје о набавкама који садрже податке о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и податке о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки прописаних чланом 181 Закона о јавним набавкама².

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

2.1. Друштво је усвојило Правилник о раду којим су уређене зараде и накнаде зарада у складу са Законом о раду. Уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених у складу са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

2.2. Друштво је обрачунало и исплатило: увећања по основу радног учинка у износу од 1,54 милиона динара без прецизног образложења основа за доделу стимулације што није у складу са Правилником о раду; стимулације примењујући проценат стимулације на укупан месечни фонд сати за износ од 61 хиљаду динара већи од прописаног што није у складу са Законом о раду.

2.1.1. Друштво је донело Правилник о раду

Друштво је уредило права, обавезе и одговорности из радног односа Правилником о раду, као и Изменама и допунама Правилника о раду.

2.1.2. Правилником о раду Друштва уређена су права и обавезе запослених у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада.

Друштво је Правилником о раду, као и Изменама и допунама Правилника о раду у складу са Законом о раду уредило права, обавезе и одговорности запослених у Друштву. Уговори о раду закључени са запосленима у Друштву су усклађени са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, којим су уређене унутрашње организационе јединице, њихов делокруг, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица, број запослених, називи и описи њихових радних места, као и услови за запослење на сваком радном месту у Друштву.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.1. Евиденције о зарадама запослених у Друштву су усклађене са Законом о евиденцијама у области рада.

Евиденције о зарадама запослених у Друштву садрже податке о радном времену, бруто заради, нето заради, нето накнади зараде, бруто накнади зараде из средстава послодавца, додацима, накнадама и другим примањима, као и бруто зарадама оствареним на пројектима.

2.2.2. Друштво је у 2021. години по основу увећања основне зараде обрачунало и исплатило увећање по основу радног учинка-стимулације у износу 2,54 милиона динара, од тога износ од 1,54 милиона динара је исплатило без прецизног образложења основа за доделу стимулације како је предвиђено ставовима 2 и 3 члан 42 Правилника о раду.

Друштво је свим запосленима у октобру, новембру и децембру 2021. године исплатило стимулацију из сопствених средстава, у распону од 20 до 30% због изузетног ангажовања, посвећености и савесности у раду током целе године на реализацији програмских активности, посебно истичући захтеве изазване

пандемијом у износу од 1,54 милиона динара без прецизног образложења основа за доделу стимулације како је предвиђено чланом 42 ст. 2 и 3 Правилника о раду.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.3. Друштво је обрачунало и исплатило стимулације (за октобар, новембар и децембар) запосленима примењујући проценат стимулације на укупан месечни фонд сати што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду у већем износу од прописаног за 61 хиљаду динара.

Друштво је обрачунало и исплатило стимулације (за октобар, новембар и децембар) запосленима примењујући проценат стимулације на укупан месечни фонд сати, а не на време стварно проведено на раду што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду. Стимулација је обрачуната и исплаћена у износу већем за 61 хиљаду динара, у односу на стимулацију прописану Законом о раду.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.4. Друштво је обрачунало и исплатило зараде, и накнаде зараде у складу са Правилником о садржају начина обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Обрачун зараде и накнаде зараде садржи све елементе прописане Правилником о садржају начина обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

2.2.5. Број новозапослених у Друштву у 2021. години је у складу са Законом о буџетском систему.

Друштво је имало исти број запослених на дан 1. јануар и 31. децембар 2021. године, с тим што су два запослена која су била ангажована по основу уговора о раду на одређено време, закључила уговор о раду на неодређено време.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Друштво је усвојило Правилник о раду којим су уређене накнаде трошкова запослених у складу са Законом о раду.

2.3.1. Друштво је донело Правилник о раду

Друштво је уредило уговорене накнаде трошкова за запослене Правилником о раду, као и Изменама и допунама Правилника о раду.

2.3.2. Правилником о раду Друштва уређена су права и обавезе запослених у делу који се односи на накнаде трошкова са одговарајућим одредбама Закона о раду.

Друштво је Правилником о раду, као и Изменама и допунама Правилника о раду у складу са Законом о раду уредило права, обавезе и одговорности запослених у Друштву.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Друштво је утврдило, обрачунало и исплатило накнаде трошкова запосленима у складу са законским и подзаконским прописима и актима које примењује.

2.4.1. Накнаде трошкова запосленима су утврђене у складу са Законом о раду и општим актима Друштва.

Друштво је обрачун накнаде трошкова запосленима вршило у складу са чланом 118 Закона о раду, као и у складу са Правилником о накнади трошкова за долазак на рад и повратак са рада и Правилником о накнадама трошкова за службена путовања у земљи и иностранству.

2.4.2. Накнаде трошкова запосленима обрачунате су и исплаћене у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Друштво је обрачунало и исплатило документоване трошкове доласка и одласка са рада до висине месечне превозне карте у јавном саобраћају, као и дневнице за службена путовања у земљи и иностранству у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.5. Друштво је усвојило Правилник о раду којим су уговорена друга примања запослених у складу са Законом о раду.

2.5.1. Друштво је донело Правилник о раду

Друштво је уредило друга примања запослених Правилником о раду, као и Изменама и допунама Правилника о раду.

2.5.2. Правилником о раду Друштва уређена су права и обавезе запослених у делу који се односи на уговорена друга примања са одговарајућим одредбама Закона о раду.

Друштво је Правилником о раду, као и Изменама и допунама Правилника о раду у складу са Законом о раду уредило права, обавезе и одговорности запослених у Друштву која се односе на уговорена друга примања.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.6. Друштво је обрачунало и исплатило уговорена друга примања запослених у складу са законским и подзаконским прописима и актима које примењује.

2.6.1. Обрачун и исплата других примања запослених је у складу са Законом о раду и Правилником о раду Друштва.

Друштво је у 2021. години исплатило запосленима: јубиларне награде у укупном износу од 72 хиљаде динара, новогодишње пакетиће деци запослених у износу од 40 хиљада динара и солидарну помоћ на име трошкова лечења запослених у износу од 24 хиљада динара, у складу са Правилником о раду.

2.6.2. Друга примања запослених обрачуната су и исплаћена у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Исплата других примања у 2021. години била је у складу са чланом 9 Закона о порезу на доходак грађана.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Уговором о оснивању Друштва број 65 од 28. октобра 2015. године је уговорено да ће се до избора директора, именовати вршилац дужности директора. Решењем Агенција за привредне регистре број БД 52504/2015 од 15. јуна 2015. године, а у вези Решења Агенција за привредне регистре број БД 50388/2015 од 10. јуна 2015. године уписано је физичко лице које у својству законског заступника Друштва обавља функцију в. д. директора. Закључивање Уговора о раду од 3. јануара 2020. године у својству вршиоца дужности директора Друштва на неодређено време није у складу са чланом 198 Закона о привредним друштвима, којим је прописано да су органи у једнодомном друштву са ограниченом одговорношћу скупштина и један или више директора (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
- 2) Друштво као корисник јавних средстава није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
- 3) Друштво је исплатило стимулације запосленима у октобру, новембру и децембру 2021. године наводећи да су запослени остварили већи радни учинак у складу са чланом 42 Правилника о раду али није прецизно навело образложење основа за доделу стимулације у складу са ставовима 2 и 3 члана 42 Правилника о раду у износу од 1.543.945 динара. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених).
- 4) Друштво је обрачунало и исплатило стимулације (за октобар, новембар и децембар) запосленима примењујући проценат стимулације на укупан месечни фонд сати, а не на време проведено на раду што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду. Стимулација је обрачуната и исплаћена у износу већем за 60.622 динара, у односу на стимулацију прописану Законом о раду. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 5) У поступку ревизије су утврђене неправилности које се односе на планирање и одређивање процењене вредности јавних набавки за четири поступака. Друштво није доказало да је процењена вредност набавки у износу од 9.579.900 динара заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у смислу члана 64 став 3 а у вези члана 16 Закона о јавним набавкама¹, односно у смислу члана 41 Закона о јавним набавкама². Наведено није у складу ни са чл. 16, 17, 18 и 102 Правилника о набавкама из 2016. године и чл. 7, 17 и 18 Правилника о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама из 2020. године, везано за фазу планирања поступка јавне набавке при одређивању процењене вредности, односно евидентирању и документовању свих радњи испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 6) Друштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2021. године није успостављен систем финансијског управљања и контроле у свим својим елементима. Друштво није сачинило мапе пословних процеса, нема усвојену стратегију управљања ризицима, нема сачињен регистар ризика, није успоставило интерне контролне у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике, није донело кодекс понашања, а није успоставило ни систем редовног оцењивања радне успешности запослених. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу да скупштина именује директора друштва у складу са чланом 219 Закона о привредним друштвима, као и да закључи уговор о раду са в. д. директора Друштва у складу са чланом 198 Закона о привредним друштвима. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 2).
- 2) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 3).
- 3) Препоручујемо Друштву да при изради предлога за исплату стимулације запосленима детаљније образложи основ по коме је стимулација додељена како је предвиђено чланом 42 ст. 2 и 3 Правилника о раду. (Прилог 3, Тачка – Увећања основне зараде, Препорука број 5).
- 4) Препоручујемо Друштву да обрачун стимулације врши у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) Препоручујемо Друштву да приликом планирања јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењену вредност одређује сагласно чл. 29-35 Закона о јавним набавкама², те да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки и исте чува у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, сагласно члану 41 овог закона. (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 3

- 6) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Субјект ревизије Научно-технолошки парк д.о.о., Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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.

Научно-технолошки парк д.о.о., Београд је обавезан 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 Научно-технолошки парк д.о.о., Београд обавезан 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 Научно-технолошки парк д.о.о., Београд обавезан 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 Научно-технолошки парк д.о.о., Београд обавезан 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
7. јул 2022. 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 2022. годину и Закључка број 400-101/2022-06/1 од 5. јануара 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Научно-технолошког парка д.о.о., Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године за јавне набавке и од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године за зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: „Научно-технолошки парк д.о.о. Београд“, Београд

Скраћени назив: „НТП Београд“ д.о.о.

Седиште: Београд – Звездара

Улица и број: Вељка Дугошевића 54

Матични број: 21113115

ПИБ: 109023482

Научно-технолошки парк Београд (у даљем тексту: Друштво) основан је 10. јуна 2015. године у партнерству Владе Републике Србије (у име Владе: Министарство просвете, науке и технолошког развоја), Града Београда и Универзитета у Београду. На основу Закључка Владе РС бр. 05 022-3124/2015 од 26. марта 2015. године потписан је Уговор о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Научно-технолошки парк Београд“ заведен под бројем 451-03-1281/2014-16 (од стране РС Министарства просвете, науке и технолошког развоја), под бројем 6-3171 од 29. априла 2015. године (од стране РС Градске управе града Београда) под бројем 612-1464/2-15 (од стране Универзитета у Београду), а који је оверен пред Првим основним судом у Београду под Ов II број 83/15 дана 29. априла 2015. године, чиме је основано Друштво, са следећим циљевима: развој првог функционалног научно-технолошког парка у Србији у складу са добрим примерима међународне праксе; привлачење иновативних технолошких развојних компанија (домаћих и страних) и стварање услова за њихов развој; подстицај повратног утицаја на развој научноистраживачких организација; стварање услова за оснивање већег броја стартап предузећа и њихов развој посредством Пословно-технолошког инкубатора техничких факултета Београд.

Друштво је регистровано у Регистру привредних субјеката, у Агенцији за привредне регистре, под бројем БД 50388/2015. Основна делатност Друштва је 7219 - Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама.

Друштво је уписано у Регистар иновационе делатности Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број 391-00-29/20 15- 16 од 10. јула 2015. године.

Друштво је основано у складу са чланом 20 Закона о иновационој делатности⁶. На основу свог програма развоја, Друштво је добило сагласност и одобрење оснивача да обезбеди просторне и инфраструктурне услове (подизање функционалности Комплекса) за рад компанија (чланова Научно-технолошког парка) које развијају иновације и које користе услуге Друштва, у складу са Законом о иновационој делатности.

⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 110/05, 18/10 и 55/13

Оснивачи друштва су Република Србија са 60% удела, Град Београд са 20% удела и Универзитет у Београду са 20% удела у укупном капиталу.

Друштво је од оснивача добило на управљање Комплекс објеката у сврху обављања делатности, а у складу са циљем оснивања Друштва дефинисаним Закључком Владе Републике Србије 05 број: 022-3124/2015 од 26. марта 2015. године и Закључком Владе Републике Србије 05 број: 022-6479/20 19- 2 од 18. јула 2018. године, према прописима којима се уређује иновациона делатност. Комплекс објеката је дат Друштву на управљање, није у власништву Друштва.

Почетком 2020. године Друштво је отпочело реализацију пројекта „Технопарк Србија 2 - подстицање извоза кроз развој технолошких паркова“ у Србији, који се реализује уз подршку Владе Швајцарске Конфедерације и која ће трајати четири године. Главни циљ овог пројекта је повећање конкурентности индустрије високе технологије Србије кроз повећање прихода, извоза и креирање нових радних места, развој мреже научно-технолошких паркова и покретање регионалног развоја заснованог на знању. Очекује се да ће имплементација овог пројекта остварити изузетан утицај на развој регионалног иновационог екосистема земље, јер ће знање и искуство Друштва које је грађено претходних година на основу најбољих примера европске праксе, а упоредо „скројено“ према домаћим условима и потребама, бити пренето у Ниш и Чачак како би се постигао даљи развој научно-технолошких паркова и они оспособили да подрже развој иновација у својим регионима.

Органи Друштва су Директор и Скупштина.

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године имало 20 запослених, као и на дан 31. децембар 2020. године.

4. 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 са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и накнадама по уговорима за рад ван радног односа и осталим накнадама са физичким лицима, 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 у делу примене закона који регулишу јавне набавке и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину код Научно-технолошког парка д.о.о., Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁷;
- Закон о раду⁸;
- Закон о привредним друштвима⁹;
- Закон о буџетском систему¹⁰;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања 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 су општи акт и уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених усклађени са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада?
- 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
- 7) Да ли су општим актом који је био у примени у 2021. години уговорене накнаде трошкова из Закона о раду за запослене код Субјекта ревизије?
- 8) Да ли су накнаде трошкова запосленима код Субјекта ревизије утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?
- 9) Да ли су општим актом који је био у примени у 2021. години уговорена друга примања из Закона о раду за запослене у Субјекту ревизије?
- 10) Да ли су друга примања запослених у Субјекту ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују јавне набавке и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- анализу интерних аката Научно-технолошког парка д.о.о., Београд;
- испитивање активности, одлука Научно-технолошког парка д.о.о., Београд у вези са правилности пословања која се односи на зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених и јавне набавке;
- интервјуисање одговорних особа Научно-технолошког парка д.о.о., Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Научно-технолошког парка д.о.о., Београд како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

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“.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021)

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 сектору¹¹ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре, која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. 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. 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 складу са чланом 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору в. д. директор Друштва донео је Одлуку о усвајању Листе пословних процеса број 1607/2021 од 30. децембра 2021. године.

Откривена неправилност: Друштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2021. године није успостављен систем финансијског управљања и контроле у свим својим елементима. Друштво није сачинило мапе пословних процеса, нема усвојену стратегију управљања ризицима, нема сачињен регистар ризика, није успоставило интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике, није донело кодекс понашања, а није успоставило ни систем редовног оцењивања радне успешности запослених.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Друштво је поднело Министарству финансија Републике Србије 30. марта 2022. године.

Унутрашња организација уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова којом су систематизована радна места и опис послова.

Органи Друштва су скупштина и директор. Управљање Друштвом је једнодомно.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Садашњи вршилац дужности Друштва је чланом 40 Уговором о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Научно-технолошки парк Београд“ број ОВП бр. 83/15 од 29. априла 2015. године именован за вршиоца дужности Директора Друштва.

Уговором о правима и обавезама директора (без заснивања радног односа) број 65 од 28. октобра 2015. године чланом 2 констатовано је: „да је в. д. директора ступио на дужност Уговором о оснивању и регистрацијом у Агенцији за привредне регистре, Решењем БД 50388/2015 од 10. јуна 2015. године, регистрован као законски заступник Послодавца и од тог дана преузео је сва права и обавезе утврђене Уговором о оснивању и Закључком Владе“.

На четвртој ванредној седници Скупштине Научно-технолошког парка Београд одржаној 25. децембра 2019. године Председавајући Скупштине је предложио да се у току 2020. године спроведе процедура избора садашњег вршиоца дужности директора у звање директора. Чланови скупштине су дали сагласност за избор директора Друштва.

Вршилац дужности директора Друштва и послодавац дана 3. јануара 2020. године закључили су Уговор о раду број 2-1/2020 (за обављање функције вршиоца дужности директора) на неодређено време са пуним радним временом.

Законом о привредним друштвима чланом 198 прописано је да у случају једнодомног управљања органи Друштва су скупштина, један или више директора.

Откривена неправилност: Уговором о оснивању Друштва број 65 од 28. октобра 2015. године је уговорено да ће се до избора директора, именовати вршилац дужности директора. Решењем Агенција за привредне регистре број БД 52504/2015 од 15. јуна 2015. године, а у вези са Решењем Агенције за привредне регистре број БД 50388/2015 од 10. јуна 2015. године уписано је физичко лице које у својству законског заступника Друштва обавља функцију в. д. директора. Закључивање Уговора о раду од 3. јануара 2020. године у својству вршиоца дужности директора Друштва на неодређено време није у складу са чланом 198 Закона о привредним друштвима, којим је прописано да су органи у једнодомном друштву са ограниченом одговорношћу скупштина и један или више директора.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу да скупштина именује директора друштва у складу са чланом 219 Закона о привредним друштвима, као и да закључи уговор о раду са в. д. директора Друштва у складу са чланом 198 Закона о привредним друштвима.

Друштво је донело Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 875/2020 од 30. јула 2020. године. Овим Правилником ближе се уређује планирање јавних набавки, начин спровођења поступака јавних набавки, јавних набавки друштвених и других посебних услуга и набавки на које се закон не примењује, праћење и извршење закључених уговора о јавним набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање у вези са пословима јавних набавки.

Правилник о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 235/2020 од 24. фебруара 2020. године.

2. Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему прописано је да су корисници јавних средстава у обавези да успоставе интерну ревизију. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹² прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013.

интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. Друштво је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5) Закона о буџетском систему.

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Друштво нема успостављену интерну ревизију. Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне и објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Друштва.

Откривена неправилност: Друштво као корисник јавних средстава није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Друштво није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

Прилог 3 – Јавне набавке

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

Друштво је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, 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

Друштво је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама¹ донело Правилник о набавкама број 21/2016 од 19. јануара 2016. године којим се уређује начин планирања набавки, критеријум, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Наведени Правилник престао је да важи доношењем Правилника о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број

875/2020 од 30. јула 2020. године у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама² којим се уређује планирање јавних набавки, начин спровођења поступака јавних набавки, јавних набавки друштвених и других посебних услуга и набавки на које се закон не примењује, праћење и извршење закључених уговора о јавним набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање у вези са пословима јавних набавки.

Друштво је на основу члана 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама¹ донело Правилник о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 29/2016 од 21. јануара 2016. године којим се уређује поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а под таквим набавкама се подразумевају набавке чија је процењена вредност већа од 500 хиљада динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динарка, као и набавке које су побројане у члану 7 Закона о јавним набавкама¹ и набавке које се закључују под условима из члана 7а тог закона.

Наведени Правилник престао је да важи доношењем Правилника о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 235/2020 од 24. фебруара 2020. године у складу са чланом 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим се уређује поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а под таквим набавкама се подразумевају набавке чија је процењена вредност већа од 500 хиљада динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара, као и набавке које су побројане у члану 7 Закона о јавним набавкама¹ и набавке које се закључују под условима из члана 7а тог закона.

Друштво је на својој интернет страници објавило правилник о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Научно-технолошком парку, Београд број 742/2021 од 1. јула 2021. године, систематизовано је радно место сарадника за јавне набавке и опште послове у оквиру Центра за финансије и опште послове.

Финансијски план Друштва представља основ за доношење годишњег плана јавних набавки и плана јавних набавки.

Финансијски план Друштва за 2020. годину донет је јануара 2020. године. Измене Финансијског плана Научно-технолошког парка Београд за 2020. годину донете су октобра 2020. године.

Финансијски план Друштва за 2021. годину донет је јануара 2021. године. Измене Финансијског плана Друштва за 2021. годину донете су 27. септембра 2021. године.

В. д. директора Друштва је дана 3. фебруара 2020. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2020. годину број 134/2020. Иста је објављена на Порталу јавних набавки 4. фебруара 2020. године. В. д. директора Друштва је дана 13. новембра 2020. године донела Одлуку о усклађивању Плана јавних набавки Научно-технолошког парка Београд д.о.о. Београд број 1319/2020 којом се усклађује План јавних набавки Научно-технолошког парка Београд д.о.о. Београд за 2020. годину број 134/2020 од 3. фебруара 2020. године са одредбама Закона о јавним набавкама². Иста је објављена на Порталу јавних набавки дана 17. новембра 2020. године. В. д. директора Друштва је дана 10. децембра 2020. године донео Одлуку о првој измени и допуни Усклађеног Плана јавних набавки Београд за 2020. годину број 1440/2020. Иста је објављена на Порталу јавних набавки дана 11. децембра 2020. године.

В. д. директора Друштва је дана 18. фебруара 2021. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки Научно-технолошког парка Београд за 2021. годину број 185-1/2021. Иста је објављена на Порталу јавних набавки 2. марта 2021. године. В. д. директора Друштва је дана 25. октобра 2021. године донео Одлуку о првој измени Плана јавних набавки Научно-

технолошког парка Београд за 2021. годину број 1215/2021. Иста је објављена на Порталу јавних набавки 28. октобра 2021. године.

Друштво је у 2020. години планирало 20 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 50.700.000 динара, од чега се 20.290.000 динара односи на добра (шест поступка) и 30.410.000 динара на услуге (14 поступака).

Друштво је у 2021. години планирало седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 45.100.000 динара, од чега се 16.000.000 динара односи на добра (два поступка), 10.100.000 динара на услуге (четири поступка) и 19.000.000 динара на радове (један поступак).

У табелама које следе дат је преглед јавних набавки по плану јавних набавки и набавки по плану набавки за 2020. и 2021. годину по предмету и вредности:

*Табела број 1: Преглед планираних поступака јавних набавки и набавки по предмету набавке за 2020. и 2021. годину
- у динарима -*

Предмет набавке	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	22	26.145.000
Услуге	46	45.150.000
Радови	5	3.440.000
Укупно у 2020. години	73	74.735.000
Добра	21	60.215.000
Услуге	41	40.250.000
Радови	5	22.280.000
Укупно у 2021. години	67	122.745.000
Укупно:	140	197.480.000

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

- у динарима -

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Укупна процењена вредност набавке
Врста поступка набавке добара	Отворени поступак	1	13.000.000
	Јавна набавка мале вредности	4	4.090.000
Добра	Укупно:	5	17.090.000
Врста поступка набавке услуга	Отворени поступак	1	8.000.000
	Јавна набавка мале вредности	12	20.510.000
Услуге	Укупно:	13	28.510.000

Табела број 3: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету и вредности набавке за 2021. годину

- у динарима -

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Укупна процењена вредност набавке
Врста поступка набавке добара	Отворени поступак	2	16.000.000
Добра	Укупно:	2	16.000.000
Врста поступка набавке услуга	Отворени поступак	4	10.100.000
Услуге	Укупно:	4	10.100.000
Врста поступка набавке радова	Отворени поступак	1	19.000.000
Радови	Укупно:	1	19.000.000

Табела број 4: Преглед планираних поступака набавки по предмету и вредности набавке за 2020. годину

- у динарима -

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Укупна процењена вредност набавке
Врста поступка набавке добара	Члан 27 став 1 ЗЈН	17	9.055.000
Добра	Укупно:	17	9.055.000
Врста поступка набавке радова	Члан 27 став 1 ЗЈН	5	3.440.000
Радови	Укупно:	5	3.440.000
Врста поступка набавке услуга	Члан 27 став 1 ЗЈН	33	16.640.000
Услуге	Укупно:	33	16.640.000

Табела број 5: Преглед планираних поступака набавки по предмету и вредности набавке за 2021. годину

- у динарима –

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Укупна процењена вредност набавке
Врста поступка набавке добара	Члан 27 став 1 ЗЈН	19	10.785.000
Добра	Укупно:	19	10.785.000
Врста поступка набавке радова	Члан 27 став 1 ЗЈН	4	3.280.000
Радови	Укупно:	4	3.280.000
Врста поступка набавке услуга	Члан 27 став 1 ЗЈН	37	30.150.000
Услуге	Укупно:	37	30.150.000

У Табели која следи дат је преглед јавних набавки за које није вршено истраживање и испитивање тржишта при утврђивању процењене вредности:

Табела број 6: Преглед јавних набавки за које није вршено истраживање и испитивање тржишта при утврђивању процењене вредности

Година	Редни број	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Напомена
2020	1	Д20	Набавка услуге осигурања	1.900.000	отворени поступак	Доказе о спроведеним активностима у периоду утврђивања процењене вредности у смислу испитивања и истраживања тржишта, Друштво није документовало.
	2	У-06/2020	Услуге одржавања инсталација у зградама - по партијама	2.700.000	јавна набавка мале вредности	
2021	3	ОП У-03/2021	Услуге одржавања инсталација у зградама по партијама	3.000.000	отворени поступак	
	4	ОП У 4/21	Услуга осигурања	1.979.900	отворени поступак	
Укупно:				9.579.900		

Откривена неправилност: У поступку ревизије су утврђене неправилности које се односе на планирање и одређивање процењене вредности јавних набавки за 4 поступка. Друштво није доказало да је процењена вредност набавки у износу од 9.579.900 динара заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у смислу члана 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹, односно у смислу члана 41 Закона о јавним набавкама². Наведено није у складу ни са чл. 16, 17, 18 и 102 Правилника о набавкама из 2016. године и чл. 7, 17 и 18 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама из 2020. године, везано за фазу планирања поступка јавне набавке при одређивању процењене вредности, односно евидентирању и документовању свих радњи испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке (набавке из табеле број 6).

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да приликом планирања јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењену вредност одређује сагласно чл. 29-35 Закона о јавним набавкама², те да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки и исте чува у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, сагласно члану 41 овог закона.

*Предлог извештаја о ревизији правилности пословања Научно-технолошког парка доо, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину*

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 7: Преглед ревидираних поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује

- у динарима -

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Укупна уговорена вредност без ПДВ	Добављач/ Пружалац услуге	Уговор	
							Број	Датум
1	ОП Д-03/2020	Набавка намештаја	3.200.000	отворени поступак	3.097.235	TEMMA TRADE DOO PETROVARADIN, Прерадовићева 32	1326-17/2020	11. 10. 2020.
2	У-08/2020	Услуге обезбеђења објекта	8.000.000	отворени поступак	7.967.853	G4S Secure Solutions doo Београд	607-13/2020	17. 7. 2020.
3	Д-1/20	Набавка електричне енергије	13.000.000	отворени поступак	13.000.000	ЈП ЕПС Београд	151-10/20	23. 3. 2020.
4	Д20	Набавка услуге осигурања	1.900.000	отворени поступак	1.900.000	Wiener stadtsiche osiguranje a. d. o. Beograd	1449-13/2020	23. 12. 2020.
5	У-03/2020	Услуге организације путовања	4.900.000	јавна набавка мале вредности	4.900.000,	TTC TOP TRAVEL CENTAR DOO у Београду и BRAVO TRAVEL DOO у Београду	229-16/2020	23. 3. 2020.
6	У-04/2020	Услуге омладинске задруге	1.000.000	јавна набавка мале вредности	1.000.000	Омладинска задруга "Магента", Нови Београд	562-13/2020	8. 6. 2020.
7	У-06/2020	Услуге одржавања инсталација у зградама - по партијама	2.700.000	јавна набавка мале вредности	800.000	Leka lift doo Београд	672-12/1/2020	7. 7. 2020.
					900.000	Forel Inženjering DOO Београд	672-12/2/2020	10. 7. 2020.
					1.000.000	Forel Inženjering DOO Београд	672-12/3/2020	10. 7. 2020.
8	Д-03/2020	Украсне биљке	700.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	675.240	Расадник Топаловић - Милан Топаловић ПП -Шабац	1383-7/2020	3. 12. 2020.
9	У-09/2020	Сезонско орезивање и прихрана	440.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	425.000	ВХВ гарден плус доо, Београд	490-7/2020	5. 5. 2020.
10	СП Р-04/2020	Радови на пејзажном уређењу	1.500.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	1.320.452	Ећим Ирриг доо, Панчево	1436-10/2020	14. 12. 2020.
11	СП У-21/2020	Услуге праћења објава медија и праћење друштвених мрежа	300.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	25.000	Нинамедиа клипинг ДОО, Нови Сад	1154-8/2020	12. 10. 2020.
12	СП У-23/2020	Услуге надоградње апликативног софтвера за резервацију простора	200.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	200.000	Anoris technology doo, Београд	1299-8/2020	12. 11. 2020.
13	СП У-22/2020	Услуге одржавања противпожарног система	300.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	300.000	Ремонтни центар доо Ужице	1327-9/2020	7. 12. 2020.
14	СП У-19/2020	Набавка услуга - Одржавање мрежне опреме	600.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	560.000	Небојша Наш ПП Агенција NAZ.Ю, Суботица	1351-8/2020	1. 12. 2020.
15	СП Д-07/2020	Набавка добара - Набавка рачунарске опреме	995.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	988.930	Impact doo, Beograd	1381-8/2020	3. 12. 2020.
16	СП У-20/2020	Услуге подршке за персоналне рачунаре	550.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	480.000	Зоран Митровић ПП METROCON, Ветерник	1409-10/2020	4. 12. 2020.
17	СП Д-14/2020	Набавка добара - Набавка програмских пакета	850.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	740.568	TEAMCAD DOO Beograd	1441-8/2020	15. 12. 2020.
18	СП У-17/2020	Услуге електронског пословања	500.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	500.000	IP House ДОО Београд (Земун)	1470-6/2020	29. 12. 2020.
19	СП У-25/2020	Услуге мобилне телефонije	600.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруџбеница	600.000	TELENOR DOO BEOGRAD	1533-7/2020	11. 1. 2020.

*Предлог извештаја о ревизији правилности пословања Научно-технолошког парка доо, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Укупна уговорена вредност без ПДВ	Добављач/ Пружалац услуге	Уговор	
							Број	Датум
20	СП У-03/2020	Услуге одржавања EMAIL-а и WEB HOSTING	290.000	набавка на коју се закон не примењује члан 7 - наруџеница	277.500,00	IP House ДОО Београд (Земун)	343-6/2020	18. 3. 2020.
21	СП Д-09/2020	Набавка мрежне опреме	320.000,00	набавка на коју се закон не примењује члан 7 - наруџеница	317.200	ММС - Mikros Mobile Centar doo Beograd	505-8/2020	6. 5. 2020.
22	СП У-02/2020	Набавка услуга - Израда акта о процени ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања	480.000	набавка на коју се закон не примењује члан 7 - наруџеница	480.000	Ремонтни центар доо Ужице	347-7/2020	23. 3. 2020.
23	СП У-04/2020	Набавка услуга - Услуге у области безбедности и здравља на раду	180.000	набавка на коју се закон не примењује члан 7 - наруџеница	180.000	Ремонтни центар доо Ужице	355-8/2020	23. 3. 2020.
24	СП У-08/2020	Интернет услуге и услуге фиксне телефоније	490.000	набавка на коју се закон не примењује члан 7 - наруџеница	490.000	Теленор ДОО Београд	370-9/2020	1. 4. 2020.
Укупно за 2020. годину			43.995.000		43.124.978			
25	ОП У-03/2021	Услуге одржавања инсталација у зградама по партијама	3.000.000	отворени поступак	800.000	Leka lift doo Beograd	762-17/1/2021	29. 7. 2021.
					1.000.000	Forel Inženjering doo Beograd i Standard Invest group doo Beograd	762-17/2/2021	29. 7. 2021.
					1.200.000	Forel inženjering doo Beograd	762-17/3/2021	29. 7. 2021.
26	ОП У-02/2021	Услуге одржавања хигијене и чистења	3.800.000	отворени поступак	3.380.000	Бојан Роћен Даниловић ПР "Бели мехур" Београд и Стефан Даниловић ПР "Еко чисто - Еко Управник" Београд - заједничка понуда	541-20/2021	15. 6. 2021.
27	ОП Р-01/2021	Радови на постављању соларних панела на крововима објеката НТП Београд	19.000.000	отворени поступак	17.236.136	Група понуђача: Onicom doo Beograd, Београд; Друштво са ограниченом одговорношћу Фабрика мерних трансформатора Зајечара, Зајечар; Монкинг ДОО, Београд, и Телефон инжењеринг доо Београд	1297-22/2021	29. 12. 2020.
28	ОП У-01/2021	Услуге организације путовања	1.500.000	отворени поступак	1.500.000	FOGG Travel Club доо, Београд	425-27/2021	25. 5. 2021.
29	Д-191/2021	Добра - електрична енергија	14.000.000	отворени поступак	14.000.000	ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	191-18/2021	23. 3. 2021.
30	ОП У 4/21	Услуга осигурања	1.979.900	отворени поступак	1.979.900	Wiener stadtsiche osiguranje a. d. o. Beograd	1440-11/2021	23. 12. 2021.
31	СП Р-04/2021	Радови на пејзажном уређењу	850.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруженица	796.450	Софија Петровић ПР Лала - Београд	1497-/2021	20. 12. 2021.
32	СП Д 4-7/2021	Набавка ниског растиња и перена	550.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруженица	474.200	Расадник Топаловић - Милан Топаловић ПР - Липолист, Шабац	1498-8/2021	20. 12. 2021.
33	СП Д 4-03/2021	Украсне биљке	360.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруженица	351.656	UrbiGo doo Beograd	343-10/2021	30. 3. 2021.
34	СП У-07/2021	Услуге сезонског орезивања	600.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруженица	545.500	Иригација, Бранимир Шкорић ПР, Барајево	419-7/2021	15. 4. 2021.
35	СП Д-12/2021	Набавка аутоматске рампе за улаз у комплекс	600.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруженица	595.200	Smart building technologies, Beograd - Zemun	1258-8/2021	9.11.2021.

*Предлог извештаја о ревизији правилности пословања Научно-технолошког парка доо, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Укупна уговорена вредност без ПДВ	Добављач/ Пружалац услуге	Уговор	
							Број	Датум
36	СП Д-09/2021	Набавка рачунарске опреме	980.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруцбеница	945.700	Aigo business system doo Beograd	1314-8/2021	22. 11. 2021.
37	СП У-28/2021	Услуге надоградње апликативног софтвера	650.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруцбеница	560.000	Prosmart doo Novi Beograd	1477-8/2021	16. 12. 2021.
38	СП У-27/2021	Софтвер за мрежно управљање	850.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруцбеница	780.000	Prosmart doo Novi Beograd	1476-8/2021	16. 12. 2021.
39	СП Д-14/2021	Набавка телефонских апарата	950.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруцбеница	897.900	AIGO Business System doo, Београд	1561-7/2021 1561-8/2021	29. 12. 2021.
40	СП У-33/2021	Услуге електронских порука и информација	600.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруцбеница	600.000	IP House ДОО Београд (Земун)	1571-6/2021	31. 12. 2021.
41	СП Д-11/2021	Набавка мрежне опреме	500.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруцбеница	369.574	AIGO Business System doo, Београд	1028-9/2021 1028-10/2021	9. 9. 2021. 10. 9. 2021.
42	СП У-03/2021	Услуга одржавања система контроле приступа и видео надзора	950.000	набавка на коју се ЗЈН не примењује члан 27 став 1 - Наруцбеница	950.000	Smart building technologies, Radoja Dakića 7, Beograd -Zemun	02-364-2021	5. 7. 2021.
Укупно за 2021. годину			51.719.900		48.962.216			
СВЕГА:			95.714.900		92.087.194			

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Друштво је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора по вредности и роковима испоруке, што је у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама², осим у фази планирања, 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.

Друштво је доставило Канцеларији за јавне набавке за 2020. и 2021. годину Извештаје о набавкама који садрже податке о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и податке о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки прописаних чланом 181 Закона о јавним набавкама².

Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

1) Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања

Општа акта којима су уређена права и обавезе запослених код Друштва у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања запослених су:

- 1) Правилник о раду број 1625/2019 од 25. децембра 2019. године, који је донео в. д. директора, на који је дата сагласност Скупштине Друштва;
- 2) Прва измена и допуна Правилника о раду број 684/2020 од 15. јуна 2020. године;
- 3) Друга измена и допуна Правилника о раду број 1100/2021 од 27. септембра 2021. године;
- 4) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву број 704/2020 од 19. јуна 2020. године;
- 5) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву број 774/2021 од 1. јула 2021. године;
- 6) Уговори о раду које је в. д. директора Друштва закључио са запосленима.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву из 2020. и 2021. године утврђени су организациони делови у Друштву, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број извршилаца.

Технопарк Србија 2 – подстицање извоза кроз развој технолошких паркова

Влада Републике Србије и Влада Швајцарске Конфедерације су дана 27. децембра 2019. године потписали Меморандум о разумевању у вези са имплементацијом пројекта „Технопарк Србија 2 – подстицање извоза кроз развој технолошких паркова“ којим су дефинисали модалитете Пројекта. Општи циљ Пројекта је да се унапреди конкурентност привреде и повећа извоз високотехнолошких компанија из Србије, кроз даље унапређење услуга Друштва за оснивање и развој високотехнолошких извозно оријентисаних компанија, са једне стране, а са друге стране кроз пружање подршке за даљи развој и изградњу капацитета „Научно-технолошког парка“ Ниш и „Научно-технолошког парка“ Чачак.

У циљу даље реализације одредаба Меморандума, Друштво и швајцарски Државни секретаријат за економске послове (у даљем тексту „SECO“), су потписали Уговор о реализацији пројекта „Технопарк Србија 2 – подстицање извоза кроз развој технолошких паркова“ (број 1565/2019 од 17. децембра 2019. године и број 945003799 „SECO“), којим су утврђена права и обавезе уговорних страна у вези са реализацијом Пројекта.

Саставни део Уговора је и Одлука о формирању Пројектног тима из редова запослених у укупном трајању пројекта (осам запослених), који су ангажовани на реализацији Пројекта „Технопарк Србија 2 – подстицање извоза кроз развој технолошких паркова“ број 82/2020 од 24. јануара 2020. године. Опис послова и позиције ангажованих радника дефинисани су Прилогом 1 Одлуке. Накнада Пројектном тиму исплаћивана је кроз зараду. Са запосленима ангажованим на Пројекту закључени су Анекси Уговора о раду, на начин да је измењена структура редовног радног времена који омогућава ангажовање запослених на реализацији пројектних задатака. Запосленима су Анексима Уговора о раду додељени повећани коефицијенти. У структури укупног коефицијента додељеног Анексима, учешће коефицијента за редован рад је мање у односу на додељене коефицијенте пре закључивања Анекса.

У току 2020. и 2021. године в. д. директора Друштва донео је још три одлуке и то:

- Измена и допуна Одлуке о формирању Пројектног тима за реализацију Пројекта „Технопарк Србија 2 – подстицање извоза кроз развој технолошких паркова“ број 997/2020 од 27. августа 2020. године, којом се одобрава ангажовање „пројектног рачуновође“ почев од 1. септембра 2020. године уговором о раду на одређено време;
- Измена и допуна Одлуке о формирању Пројектног тима за реализацију Пројекта „Технопарк Србија 2 – подстицање извоза кроз развој технолошких паркова број 1244/2020 од 29. октобра 2020. године, којом се одобрава ангажовање једног извршиоца по уговору на одређено време на позицији „сарадник за 3Д лабораторију“;
- Измена и допуна Одлуке о формирању Пројектног тима за реализацију Пројекта „Технопарк Србија 2 – подстицање извоза кроз развој технолошких паркова“ број 825/2021 од 21. јула 2021. године, којом се одобрава ангажовање једног извршиоца по уговору на одређено време на позицији „сарадник за финансијску подршку за кориснике грант шеме“ почев од 21. јула 2021. године.

Влада Републике Србије је Закључком 05 Број: 090-10491/2018 од 2. новембра 2018. године усвојила иницијативу Савета за иновационо предузетништво и информационе технологије, којом се планира пројектовање нових објеката Друштва укупне површине 16.000 m², изградња првог новог објекта површине 4.000 m², као и привођење намени започетих објеката површине 1.000 m² који су у сивој градњи изграђени у првој фази. На основу овог Закључка у претходном периоду, отпочеле су активности на реализацији пројекта Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – IPF 8, који спроводи Канцеларија за управљање јавним улагањима, у оквиру којег се компонента 1 односи на проширење просторних капацитета Друштва.

Истовремено, Влада РС је почетком 2021. године покренула и велики стратешки пројекат формирања кампуса „Био4“ којим се планира проширење садашње локације на којој се налазе Институт за генетичко инжењерство, Фармацеутски факултет и Центар Торлак, на начин да се: додатно прошире и опреме истраживачки капацитети Института за генетичко инжењерство, изгради и опреми зграда Биолошког факултета као и створе услови за проширење капацитета Друштва у овом кампусу.

У сврху реализације наведених задатака в. д. директора Друштва је донела Одлуку о формирању тима за праћење реализације наведених пројеката због њиховог значаја за будући стратешки развој Друштва број 685/2021 од 16. јуна 2021. године. Тим чини четворо запослених чије се ангажовање вреднује кроз радни учинак у складу са чланом 42 Правилника о раду Друштва (број 1625/2019 од 25. децембра 2019. године и измене и допуне Правилника број 684/2020 од 15. јуна 2020. године).

2) Примена одредаба Закона о раду из Одељка VIII Зараде, накнада зараде и друга примања

Зараде, накнаде зарада и остала лична примања, у финансијским извештајима за 2021. годину, односно у закључном листу на основу кога је Друштво саставило ове финансијске извештаје, исказане су у износу од 41.550.382 динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 8 - Структура зарада, накнада зарада и осталих личних примања

- у динарима -

Назив	2021. година
Зараде и накнаде зарада запослених (брutto)	33.393.800
Порез и доприноси на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.531.465
Остали лични расходи и накнаде	2.625.117
Укупно:	41.550.382

Зараде и накнаде зарада запослених (брutto)

Брутo зарада и накнаде зарада запослених за 2021. годину, обрачунате су и исплаћене у укупном износу од 33.393.800 динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 9 – Структура брутo зарада и накнада зарада запослених

-у динарима-

Опис	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду - редован рад	24.432.954
Увећање основне зараде по основу радног учинка -стимулација	2.536.260
Увећање за рад на дан државног празника који је нерадни дан	64.859
Увећање зараде за минули рад	269.152
Накнаде зарада за време државног и верског празника	3.534.952
Накнада зараде за боловање до 30 дана (65%)	446.966
Накнада трошкова исхране у току рада	1.520.000
Накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора	436.282
Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	26.902
Друга примања запосленог, а која у складу са законом имају карактер зараде	85.592
Друге накнаде које су утврђене општим актом	39.881
Укупно:	33.393.800

Основна зарада за време проведено на раду - редован рад, у износу од 24.432.954 динара, односи се на основну зараду запослених, која се утврђује као производ вредности основице изражене у јединственом износу за све запослене (вредност коефицијента) дефинисане чланом 40 Правилника о раду и коефицијента за одређену групу послова дефинисаних у члану 38 став 1 тачка 1 и члана 40 истог Правилника.

Увећања основне зараде

По основу увећања основне зараде Друштво је за 2021. годину обрачунало и исплатило увећање по основу радног учинка-стимулације у износу 2.536.260 динара.

Радни учинак у Друштву дефинисан је чланом 42 Правилника о раду и одређује се на основу квалитета и обима посла и односа запосленог према радним обавезама. Истим чланом је одређено да послодавац може, на предлог непосредног руководиоца, признати већи радни учинак запосленом до 30% основне цене рада месечно, а као критеријуми за остваривање већег радног учинка је наведено:

- Значајно већи обим радних задатака од планираних
- Обављање послова изнад стандардног квалитета
- Обављање послова пре рока
- Остваривање повољнијих резултата од стандардних
- Учествовање у тимском раду

- За значајне уштеде у материјалним трошковима

Свим запосленима у Друштву, на неодређено време и на одређено време ангажованих на Пројекту, је у октобру, новембру и децембру исплаћена стимулација из сопствених средстава, у распону од 20 до 30% због изузетног ангажовања, посвећености и савесности у раду током целе године на реализацији програмских активности, посебно истичући захтеве изазване пандемијом у износу од 1.543.945 динара.

Откривена неправилност: Друштво је исплатило стимулације запосленима у октобру, новембру и децембру 2021. године наводећи да су запослени остварили већи радни учиник у складу са чланом 42 Правилника о раду али није прецизно навело образложење основа за доделу стимулације у складу са ставовима 2 и 3 члана 42 Правилника о раду у износу од 1.543.945 динара.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да при изради предлога за исплату стимулације запосленима детаљније образложи основ по коме је стимулација додељена како је предвиђено чланом 42 ст. 2 и 3 Правилника о раду.

Откривена неправилност: Друштво је обрачунало и исплатило стимулације (за октобар, новембар и децембар) запосленим примењујући проценат стимулације на укупан месечни фонд сати, а не на време проведено на раду што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду. Стимулација је обрачуната и исплаћена у износу већем за 60.622 динара, у односу на стимулацију прописану Законом о раду.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да обрачун стимулације врши у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду.

На дан 1. јануар 2021. године Друштво је имало 15 запослених (13 запослених на неодређено и два запослена на одређено) време и једно лице на привременим и повременим пословима. Друштво нема радно ангажованих лица по основу осталих уговора у 2021. години осим исплате, једном годишње, по основу учешћа у раду комисије за евалуацију чланова Друштва.

На дан 31. децембар 2021. године Друштво има 15 запослених од којих су сви запослени на неодређено време и једно лице на привременим и повременим пословима.

Обрачун зараде запослених Друштво је ускладило у свим елементима са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде¹³, исти садржи податке о послодавцу, податке о запосленом, период на који се односи обрачун, остварене часове рада, основне елементе за обрачун зараде, увећање односно умањење цене рада, додатке на зараду, зараду запосленог, порезе и доприносе на терет послодавца, као и коначан износ нето зараде.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у износу за 2021. годину, обрачунати су и исплаћени у укупном износу од од 2.625.117 динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 10 – Структура остали расходи и накнаде

Опис	-у динарима- 2021. година
Отпремнине и јубиларне награде	72.000
Давања запосленима	40.000
Солидарна помоћ запосленима	61.545
Дневнице на службеном путу у земљи	14.550
Дневнице на службеном путу у иностранству	243.258

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 90/2014 и 44/2018 -др. закон

*Извештај о ревизији правилности пословања Научно-технолошког парка доо, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и
друга примања запослених за 2021. годину*

Опис	2021. година
Трошкови авио превоза	520.461
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	875.086
Остали трошкови на службеном путу у земљи	209.505
Остали трошкови на службеном путу у иностранству	515.482
Накнаде трошкова другим лицима која нису запослена	73.230
Укупно:	2.625.117

Јубиларне награде исплаћене су у укупном износу од 72.000 динара, у складу са чланом 55 Правилника о раду. Овим чланом прописано је да запослени има право на исплату јубиларне награде у свакој петој години запоселења код послодавца до висине неопорезивог износа, а у складу са расположивим финансијским средствима и ликвидношћу Друштва и планираним средствима у Годишњем финансијском плану. У складу са чланом 18 став 1 тачака 9) Закона о порезу на доходак грађана, исплата јубиларне награде је извршена до неопорезивог износа (12.000 динара).

Давања запосленима исплаћена су у укупном износу од 40.000 динара и односе се на исплату на име новогодишњих пакетића деци запослених до 12 година старости највише до неопорезивог износа како је предвиђено чланом 55 Правилника о раду.

Солидарна помоћ запосленима исплаћена у износу од 24.300 динара односи се на трошкове прегледа МСЦТ услед сумње на COVID -19. Ова врста је предвиђена чланом 56 став 1 тачка 2 Правилника о раду којим је предвиђено право на рефундацију повећаних трошкова лечења запосленог или члана породице до 75% неопорезивог износа.

Дневнице на службеном путу у иностранству исплаћене су у износу од 243.258 динара и у складу су са чланом 14 Правилника о накнадама трошкова за службена путовања у земљи и иностранству број 24/2020 од 8. јануара 2020. године. Истим је дефинисано да запосленом припада дневница за службени пут у иностранство у износу до 50 евра дневно. Висина обрачунатих и исплаћених дневница за службена путовања је у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са посла исплаћена је у износу од 875.086 динара, у складу са чланом 49 Правилника о раду Друштва. Овим чланом је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и за повратак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно у висини стварних трошкова превоза, а према пријављеној адреси.

Начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада дефинисан је Правилником о накнади трошкова за долазак на рад и повратак са рада број 745/2019 од 21. јуна 2019. године.

Трошкови доласка и одласка са посла документовани су у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана¹⁴.

Остали трошкови на службеном путу у земљи исплаћени су у износу од 208.934 динара и највећим делом се односе на трошкове смештаја у хотелу „Holiday Inn“ Београд,

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн. и 10/2022 - усклађени дин. изн

трошкове превоза на релацији Београд-Ниш-Београд и трошкове превоза на релацији Београд-Чачак-Београд.

Остали трошкови на службеном путу у иностранству исплаћени су у износу од 511.697 динара и највећим делом се односе на трошкове хотелског смештаја насталих упућивањем запослених на службени пут у иностранство, трошкове путног осигурања и трошкове полиса осигурања.

Накнаде трошкова другим лицима која нису запослена, исплаћене су у износу од 441.976 динара и односе се на трошкове хотелског смештаја, трошкове авио карата и трошкове путног осигурања лицима која нису запослена у Друштву, а која су ангажована на реализацији пројекта „Технопарк Србија 2“.

Обрачун наведених трошкова вршен је у складу са одредбама Правилника о накнадама трошкова за службена путовања у земљи и иностранству број 24/2020 од 8. јануара 2020. године.