



НАУЧНО-ТЕХНОЛОШКИ ПАРК  
Београд

Број: 1222/2022

Датум: 10.10.2022.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 10 OCT 2022			
Ср. јед.	Бр. сј.	Прилог	Вр. лист
400-101/2022-06/14			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Научно технолошки парк Београд д.о.о., Вељка Дугошевића 54, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-101/2022-06/13 од 7. јула 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1:

1)

1.	1) <i>Неправилност</i>	➤ Уговором о оснивању Друштва број 65 од 28. октобра 2015. године је уговорено да ће се до избора директора именовати вршилац дужности директора. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 52504/2015 од 15. јуна 2015. године, а у вези Решења Агенције за привредне регистре број БД 50388/2015 од 10. јуна 2015. године уписано је физичко лице које у својству законског заступника Друштва
----	------------------------	---

1

Матични број: 21113115  
ПИБ: 109023482  
Број рачуна: 205-0000000221389-80  
Комерцијална банка а.д Београд

Вељка Дугошевића 54,  
11000 Београд, Србија  
тел: +381 11 3370 951  
e-mail: office@ntpark.rs



	<i>1a) Дата препорука</i>	<p>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.</p> <p>➤ 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Скупштина Друштва је на седници Друштва одржаној 13.06.2022. године именovala директора Друштва.</p> <p>Агенција за привредне регистре је дана 27.06.2022. године донела Решење којим се усваја регистрациона пријава Научно технолошког парка Београд д.о.о. па се у Регистар привредних субјеката регистровала промена података. Регистрована је измена функције у привредном субјекту са в.д. директора у директор.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>✓ Копија Одлуке Скупштине друштва број 722/2022 од 13.06.2022. године,</p> <p>✓ Решење Агенције за привредне регистре, број БД 56582/2022 од 27.06.2022. године.</p>

2)

1.	<i>1) Неправилност</i>	<p>➤ Друштво као корисник јавних средстава није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за</p>
----	------------------------	---



	<i>1a) Дата препорука</i>	<p>поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p>➤ Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Законом 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</p>
2.	Опис мере исправљања	Друштво је дана 22.09.2022. донело Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, којим се успоставља ново радно место-интерни ревизор. Друштво је уговором о допунском раду ангажовало лице за обављање интерне ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>✓ Копија Уговора о ангажовању интерног ревизора број 1167/2022. од 30.09.2022,</p> <p>✓ Организациона шема Друштва - приказ унутрашње организације и систематизације радних места.</p>

3)

1.	<i>1) Неправилност</i>  <i>1a) Дата препорука</i>	<p>➤ 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 1.543.945,00 динара.</p> <p>➤ Препоручујемо Друштву да при изради предлога за исплату стимулације запосленима детаљније образложи основ по коме је стимулација додељена како је</p>
----	---	---



		предвиђено чланом 42 ст.2 и 3 Правилника о раду
2.	Опис мере исправљања	Друштво је након пријема ревизорског извештаја а на основу препорука ревизора: ✓ Дефинисало обрасце (Предлог стимулација, односно радних учинака, за претходни месец) на којима сваки руководилац центра за сваког запосленог у својој надлежности за ког предлаже стимулацију, даје детаљније образложење, а на основу критеријума прописаних чланом 42. Правилника о раду ✓ Руководилац центра потписује Предлог стимулација. О свим предлозима се аналитички дискутује на колегијуму Друштва, након чега директор Друштва, својим потписом даје сагласност на усвојене предлоге за стимулацију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	✓ Копије усвојених Предлога стимулација за период јул и септембар 2022. године, потписане од стране непосредних руководиоца и директора Друштва (за август није било предлога за обрачун и исплату стимулација)

4)

1.	<i>1) Неправилност</i>	➤ 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
----	------------------------	--



	<i>1a) Дата препорука</i>	односу на стимулацију прописану Законом о раду.  ➤ Препоручујемо Друштву да обрачун стимулација врши у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по добијању Извештаја о ревизији поступило по препорукама Државне ревизорске институције и спровело активности на успостављању интерне ревизије и даљем развоју система Финансијског управљања и контроле. У ревидираној Листи пословних процеса, као посебан процес, између осталих, је дефинисан и пословни процес који обухвата обрачун зарада. Овим пословним процесом дефинисани су сви поступци у обрачуну зарада чиме је отклоњен ризик од погрешног обрачуна зарада. У складу са наведеним, обезбеђено је да Друштво обрачун стимулација увек врши у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду, примењујући проценат стимулације само на време проведено на раду; накнаде за годишњи одмор, накнаде за боловање и сл. су изузети од обрачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Обрачуни зарада за јул и септембар 2022. године (у августу није обрачуната и исплаћена стимулација)</li><li>✓ Изводи из појединачних пореских пријава за порез и доприносе по одбитку за јул и септембар 2022. године.</li><li>✓ Изводе банака.</li></ul>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2:

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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 9.579.900,00 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 набавкама, односно у смислу члана 41 Закона о јавним набавкама. Наведено није у складу ни са чл. 16,17,18 и 102 Правилника о набавкама	Друштво је по добијању Извештаја о ревизији поступило по препорукама Државне ревизорске институције и донело: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Акциони план за утврђивање процењене вредности набавки, евидентирање и документовање током планирања и валидирања вредности јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.</li> </ul>	██████████ помоћник директора	Мера исправљања према тачки I.Б из Акционог плана отпочела је даном доношења Акционог плана. Мера исправљања према тачки I.А из Акционог плана примењиваће се од прве измене Плана јавних набавки, односно од јануара 2023. године, приликом планирања набавки за наредну годину.

6

Матични број: 21113115  
 ПИБ: 109023482  
 Број рачуна: 205-0000000221389-80  
 Комерцијална банка а.д Београд

Вељка Дугошевића 54,  
 11000 Београд, Србија  
 тел: +381 11 3370 951  
 e-mail: office@ntpark.rs

	<p>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</p>			
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Копију Акционог плана за утврђивање процењене вредности набавки, евидентирање и документовање током планирања и валидирања вредности јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, број 906/2022, од 27.07.2022. године.

## III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3:

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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 сачинила мапе пословних процеса, нема стратегију управљања ризицима, нема сачињен регистар ризика, није успоставило интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике, није	<p>Друштво је у поступку ревизије доставило:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Листу пословних процеса од 28.12.2021. године, број 1579/2021.</li> <li>✓ Одлуку о усвајању листе пословних процеса од 30.12.2021. године, број 1607/2021.</li> </ul> <p>У складу са препорукама ДРИ донета је корекција Акционог плана за имплементацију и даљи развој система ФУК, број 975/2022 од 10.08.2022. године.</p> <p>Током августа и септембра 2022. године, спроведене су следеће активности из Акционог плана:</p>	<p>██████████          помоћник директора          (до 30.09.2022. године)          ██████████, помоћник          директора          (од 01.10.2022. године)</p>	У роковима дефинисаним у Акционом плану



	<p>донело кодекс понашања а није успоставило ни систем редовног оцењивања радне успешности запослених.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Завршена ревидирана Листа пословних процеса;</li> <li>✓ Донета је Одлука којом се усваја ревидирана Листа пословних процеса;</li> <li>✓ Завршена израда Мапа пословних процеса;</li> <li>✓ Донета је Одлука о усвајању мапа пословних процеса;</li> <li>✓ Извршена је процена ризика, израђен је и попуњен Регистар ризика;</li> </ul> <p>У складу са Акционим планом у наредном периоду треба да се спроведу следеће активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Израда писаних процедура за утврђене пословне процесе.</li> <li>✓ Доношење Правилника о мапирању пословних процеса.</li> </ul>		
--	--	--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Доношење Правилника о систему ФУК.</li> <li>✓ Доношење и усвајање Стратегије управљања ризиком.</li> </ul>		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај:

- Копију Корекције Акционог плана за имплементацију и даљи развој система ФУК, број 975/2022 од 10.08.2022. године
- Копију Одлуке о усвајању корекције Акционог плана, број 981/2022 од 11.08.2022. године;
- Копију Ревидиране Листе пословних процеса, број 1008/2022 од 22.08.2022. године;
- Копију Одлука о усвајању ревидиране Листе пословних процеса, број 1015/2022 од 24.08.2022. године
- Копију Мапа пословних процеса, број 1025/2022 од 29.08.2022. године;
- Одлука о усвајању мапа пословних процеса, број 1029/2022 од 30.08.2022. године;
- Регистар ризика, број 1110/2022 од 15.09.2022. године.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР  
Гордана Даниловић Грковић  
(ПОТПИС)



10

Матични број: 21113115  
ПИБ: 109023482  
Број рачуна: 205-000000221389-80  
Комерцијална банка а.д Београд

Вељка Дугошевића 54,  
11000 Београд, Србија  
тел: +381 11 3370 951  
e-mail: office@ntpark.rs