



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАУЧНО-ТЕХНОЛОШКОГ ПАРКА ДОО, 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: 400-101/2022-06/18
Београд, 31. октобар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Јавне набавке.....	4
2.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки	4
2.2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.....	4
2.2.1. Примена одредаба Закона о раду из Одељка VIII Зараде, накнада зараде и друга примања	4
2.3. Интерна контрола и интерна ревизија	6
2.3.1. Финансијско управљање и контрола.....	6
2.3.2. Интерна ревизија	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају 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 од 7. јула 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем 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.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Научно-технолошког парка д. о. о., Београд (у даљем тексту Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај и допуну одазивног извештаја, које је потписало и печатом оверило одговорно лице. У одазивном извештају и допуни одазивног извештаја су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и допуну одазивног извештаја, оценили њихову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају и Допуни Одазивног извештаја, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије су утврђене неправилности које се односе на планирање и одређивање процењене вредности јавних набавки за четири 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Научно-технолошког парка д. о. о. Београд број 1222/2022 од 10. октобра 2022. године наведено је да је Друштво по добијању Извештаја о ревизији поступило по препорукама Државне ревизорске институције и донело: 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- 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, број 906/2022, од 27. јула 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

2.2.1. Примена одредаба Закона о раду из Одељка VIII Зараде, накнада зараде и друга примања

2.2.1.1.1 Опис неправилности

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.



2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Научно-технолошког парка д. о. о. Београд број 1222/2022 од 10. октобра 2022. године наведено је да је Друштво 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Предлог 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).

2.2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Научно-технолошког парка д. о. о. Београд број 1222/2022 од 10. октобра 2022. године наведено је да је Друштво 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Обрачуне зарада за јул и септембар 2022. године (у августу није обрачуната и исплаћена стимулација);
- Изводе из појединачних пореских пријава за порез и доприносе по одбитку за јул и септембар 2022. године;
- Изводе банака.

2.2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3. Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1. Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Научно-технолошког парка д. о. о. Београд број 1222/2022 од 10. октобра 2022. године наведено је да је Друштво у поступку ревизије доставило: Листу пословних процеса од 28. децембра 2021. године, број 1579/2021, као и Одлуку о усвајању листе пословних процеса од 30. децембра 2021. године, број 1607/2021.

У складу са препорукама ДРИ донета је корекција Акционог плана за имплементацију и даљи развој система ФУК, број 975/2022 од 10. Августа 2022. године.

Током августа и септембра 2022. године, спроведене су следеће активности из Акционог плана:

- Завршена ревидирана Листа пословних процеса;
- Донета је Одлука којом се усваја ревидирана Листа пословних процеса;
- Завршена израда Мапа пословних процеса;
- Донета је Одлука о усвајању мапа пословних процеса;
- Извршена је процена ризика, израђен је и попуњен Регистар ризика.

У складу са Акционим планом у наредном периоду треба да се спроведу следеће активности:

- Израда писаних процедура за утврђене пословне процесе;
- Доношење Правилника о мапирању пословних процеса;
- Доношење Правилника о систему ФУК;
- Доношење и усвајање Стратегије управљања ризиком.

2.3.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Научно-технолошког парка д. о. о. Београд број 1222/2022 од 10. октобра 2022. године наведено је да је Скупштина Друштва на седници Друштва одржаној 13. јуна 2022. године именовала директора Друштва. Агенција за привредне регистре је дана 27. јуна 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Скупштине друштва број 722/2022 од 13. јуна 2022. године;
- Решење Агенције за привредне регистре, број БД 56582/2022 од 27. јуна 2022. године.

2.3.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Интерна ревизија

2.3.2.1. Опис неправилности

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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Научно-технолошког парка д. о. о. Београд број 1222/2022 од 10. октобра 2022. године наведено је да је Друштво дана 22. септембра 2022. донело Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, којим се успоставља ново радно место-интерни ревизор. Друштво је уговором о раду ангажовало лице за обављање интерне ревизије.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Организациону шему Друштва - приказ унутрашње организације и систематизације радних места.

Друштво је као допуну документације уз Одазивни извештај доставило:

- Уговор о раду број 1284/2022 од 27. октобра 2022. године којим се ангажује интерни ревизор,
- Сертификат о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору заведен у Регистру овлашћених интерних ревизора у јавном сектору под бројем: ОИРЈС-0080.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво систематизовало радно место за интерног ревизора и склопило уговор о раду са сертифицираним интерним ревизором. Делимично је задовољавајућа јер интерна ревизија још увек није започела са активностима планирања, спровођења и извештавања интерне ревизије.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Научно-технолошки парк д. о. о задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете Ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. октобар 2022. године