



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВОДА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА БЕОГРАДА Д.О.О. БЕОГРАД**



**Број: 400-1679/2023-04/3  
Београд, 26. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД .....	4
1.1. Циљ и метод провере .....	4
1.2. Субјект ревизије .....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	6
2.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја .....	6
2.1.1 Рачуноводствене политике .....	6
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	6
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	7
2.2. Финансијско управљање и контрола .....	7
2.2.1 Правилник о давању у закуп пословног простора .....	7
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	7
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	8
2.3. Попис имовине и обавеза .....	8
2.3.1. Попис имовине .....	8
2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	9
2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	10
2.4. Нематеријална имовина .....	10
2.4.1 Аналитичка евиденција нематеријалне имовине .....	10
2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	10
2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	11
2.5. Некретнине, постројења и опрема .....	11
2.5.1 Искњижење објеката из пословних књига .....	11
2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	11
2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	12
2.6. Потраживања од купаца .....	12
2.6.1 Исправка вредности потраживања од купаца .....	12
2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	12
2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	12
2.7. Остали пословни приходи .....	13
2.7.1 Евидентирање ослобађања плаћања закупнине .....	13
2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	13
2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	13
3. МИШЉЕЊЕ .....	13



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије, Завод за изградњу града Београда д.о.о. Београд, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Завода за изградњу града Београда д.о.о. Београд за 2021. годину, број 400-839/2022-04/25 од 20. децембра 2022. године, у целини.

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



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 69/2 од 20. марта 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за изградњу града Београда д.о.о. Београд за 2021. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за изградњу града Београда д.о.о. Београд за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Завода за изградњу града Београда д.о.о. Београд, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да субјект ревизије, Завод за изградњу града Београда д.о.о. Београд, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за наводе изражена сумња да нису истинити.

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

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

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 22. децембра 2022. године до 22. марта 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

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

У овом извештају:

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

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Завод за изградњу града Београда д.о.о. Београд навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Одлуком Народног одбора Београда од 18. и 21. новембра 1955. године основана је Управа за изградњу Новог Београда са задатком да преузме изградњу објеката на подручју Новог Београда, које јој својом одлуком повери Савезно извршно веће или Народни одбор среза Београда. У периоду од 1955. године до 2009. године, Управа за изградњу Новог Београда је имала више промена правне форме и назива, да би на основу Закључка Владе од 10. децембра 2009. године закључен Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Завод за изградњу града Београда, између Републике Србије и Друштвеног предузећа Завод за изградњу града Београда, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала и утврђен је удео државне својине у износу од 100%. Одлуком о изменама оснивачког акта из 2010. године, Друштвено предузеће Завод за изградњу града Београда, Београд се организује као друштво с ограниченом одговорношћу и послује у складу са прописима којима се уређује положај привредних друштава. Скупштина друштва је 20. априла 2012. године донела Одлуку о усвајању измена и допуна Оснивачког акта Друштвеног предузећа Завод за изградњу града Београда у делу који се односи на оснивача тако да је наведено да Завод за изградњу града доо, Београд послује средствима у својини града Београда и да је оснивач друштва град Београда.

Законски заступник Друштва није у складу са чланом 12 Закона о привредним друштвима<sup>3</sup> након сваке измене оснивачког акта сачинио и потписао пречишћен текст тог акта.

Промена правне форме у друштво са ограниченом одговорношћу је уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем Бд 37422/2010 од 27. априла 2010. године.

Оснивач Завода за изградњу града Београда друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (у даљем тексту: Друштво) је град Београд, а права оснивача врши Скупштина града Београда.

Претежна делатност Друштва је: 7022 - Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем.

У складу са Оснивачким актом Друштва обавља и делатност: припремних радова, рушења објеката, земљани радови, испитивање терена бушењем и сондирањем, изградња објеката и делова, нискоградња, груби грађевински радови и специфични радови нискоградње, монтажа кровних конструкција и покривање кровова, изградња саобраћајница, аеродромских pista и спортских терена, изградња хидрограђевинских објеката, остали грађевински радови, укључујући и специјализоване радове, инсталациони радови, постављање електричних инсталација и опреме, изолациони

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18 и 91/19.



радови, завршни радови, малтерисање, уградња столарије, постављање подних и зидних облога, бојење и застакљивање, остали завршни радови, складишта и стоваришта, послови са некретнинама за свој рачун, развој пројеката о некретнинама, куповина и продаја некретнина за сопствени рачун, изнајмљивање некретнина, послови са некретнинама за туђ рачун, агенција за некретнине, управљање некретнинама за туђ рачун и др.

Пун назив: Завод за изградњу града Београда друштво са ограниченом одговорношћу (Стари град).

Скраћени назив: Завод за изградњу доо, Београд

Седиште: Палмотићева број 30, Београд

Матични број: 07064594

ПИБ: 100043395

Друштво послује као јединствени правни субјект без огранака.

Органи Друштва су Скупштина, као орган власника капитала и директор као орган пословођења.

Одговорно лице Друштва је вршилац дужности директора.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја**

#### **2.1.1 Рачуноводствене политике**

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама не садржи примењене рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству којим је дефинисано да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника. У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама је наведено да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијских извештајима Друштво примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) док је у Напоменама за финансијске извештаје наведено да је Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину применило МСФИ за МСП.

#### **2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 400-839/2022-04/26 од 20. марта 2023. године, је наведено да је Скупштина Друштва донела Одлуку о изменама и допунама Правилника



о рачуноводству и рачуноводственим политикама којом је Друштво поступило по препоруци.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлуку о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.13/9 од 30. децембра 2022.године и
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 13/14 од 14. децембра 2021. године.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Предузеће је изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ускладило рачуноводствене политике са примењеним политикама које су и наведене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину.

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на рачуноводствене политике веродостојни.

## **2.2. Финансијско управљање и контрола**

### **2.2.1 Правилник о давању у закуп пословног простора**

Правилником о давању у закуп пословног простора нису регулисани услови и начин одобравања попушта нити је одређено у чијој је надлежности њихово одобравање.

### **2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, број 400-839/2022-04/26 од 20. марта 2023. године је наведено да је Скупштина Друштва усвојила Измене и допуне Правилника о давању у закуп пословног простора Завода за изградњу града Београда д.о.о. којима су регулисани услови и начин одобравања умањења цене закупа и одређено је у чијој је надлежности одобравање попушта.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлуку о усвајању измена и допуна Правилника о давању у закуп пословног простора Завода за изградњу града Београда д.о.о. број 13/10 од 30. децембра 2022. године и
- Правилник о давању у закуп пословног простора Завода за изградњу града Београда д.о.о. (пречишћени текст) бр.13/12 од 30. децембра 2022. године.



Правилник о давању у закуп пословног простора од 30. децембра 2022. године је на снази до дана вршења ревизије одазивног извештаја, а према изјашњењу одговорних лица Друштва, у току 2023. године није било умањења цене закупа.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављено је Изјашњење број 69/8 од 13. децембра 2023. године.

### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на Правилник о давању у закуп пословног простора веродостојни.

## **2.3 Попис имовине и обавеза**

### **2.3.1. Попис имовине**

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је:

–да је набавна вредност некретнина, постројења и опреме већа у главној књизи у односу на аналитичку евиденцију за износ од 58.660 хиљада динара, исправка вредности је мања у главној књизи у односу на аналитичку евиденцију за износ од 379.169 хиљада динара и садашња вредност исказана у главној књизи је већа од садашње вредности некретнина, постројења и опреме у аналитичкој евиденцији Друштва за износ од 437.829 хиљада динара. Друштво није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству извршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја;

–да Друштво није извршило попис нематеријалних улагања набавне и исправке вредности 2.317 хиљада динара, станова набавне вредности 23.455 хиљада динара и исправке вредности 14.815 хиљада динара, ситног инвентара у употреби набавне и исправке вредности 286 хиљада динара и робе у складишту вредности 386 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице врши попис имовине и обавеза на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је одређено да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину;

–да су комисији за попис некретнина, постројења и опреме дати подаци о количинама из књиговодства, пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што су чланови комисије за попис потписали те листе, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

–да приликом вршења пописа некретнина, постројења и опреме у пописне листе није унета цена пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање пописане





имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 400-839/2022-04/26 од 20. марта 2023. године је наведено да је комисија за попис некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2022. године отклонила техничку грешку која се односи на унете количине из књиговодства у пописне листе, пре уписивања стварног стања у пописне листе. У Одазивном извештају је такође наведено да је Завод исправио неправилност која се односи на то да је набавна вредност некретнина, постројења и опреме већа у главној књизи у односу на аналитичку евиденцију за износ од 58.660 хиљада динара, исправка вредности је мања у главној књизи у односу на аналитичку евиденцију за износ од 379.169 хиљада динара и садашња вредност исказана у главној књизи је већа од садашње вредности некретнина, постројења и опреме у аналитичкој евиденцији Друштва за износ од 437.829 хиљада динара.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Налог за књижење број 6 од 1. јануара 2022. године;
- Налог за књижење број 8 од 1. јануара 2022. године;
- Аналитичку картица конта 0220 Грађевински објекти – набавна вредност за 2022. годину;
- Аналитичку картица конта 0229 за 2022. годину;
- Аналитичку картица 0220 2775 Управна зграда Булевар Деспота Стефана за 2022. годину;
- Аналитичку картица 0220 2776 Барака Панчићева бб за 2022. годину;
- Аналитичку картица 0220 2777 Зграда Радослава Грујића за 2022. годину;
- Аналитичку картица 0220 2778 Барака Старо Сајмиште 14 за 2022. годину;
- Аналитичку картица 0220 2779 Зграда 27. марта за 2022. годину,
- Аналитичку картица 0220 2780 Релејна станица код хотела Југославија за 2022. годину,
- Пописну листу конта 023 – опрема на дан 14. децембар 2022. године;
- Вредносно обрађене пописне листе конта 023 – опрема на дан 14. децембар 2022. године и
- Пописну листу бараке на адреси Старо сајмиште број 12А на дан 14. децембар 2022. године;
- Одлуку о прекњижавању број 13/4 донету 10. марта 2023. године од стране Надзорног одбора и
- Бруто биланс главне књиге за 2022. годину.

Друштво није извршило попис станова набавне вредности 23.455 хиљада динара и исправке вредности 14.815 хиљада динара с озбиром да стручне службе Друштва нису могле да идентифукују на које станове се наведена позиција односи и исте је рекласификовало на ванбилансну евиденцију.



У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да Друштво, налогом за књижење број 8 од 1. јануара 2022. године није на одговарајући начин извршило исправку погрешног књижења пословне промене искњижења објеката у Палмотићевој улици број 30 и пословну промену продаје објеката у Дунавској улици број 25, из 2020. године, те није ускладило стање и промет грађевинских објеката у помоћној књизи и главној књизи. На дан 31. децембра 2022. године, садашња вредност грађевинских објеката у главној књизи је већа од садашње вредности у помоћној књизи за 405.297 хиљада динара.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Друштво је налогом за књижење број 3 од 14. децембра 2023. године извршило исправку налога број 8 од 1. јануара 2022. године чиме је извршило усклађивање промета и стања помоћних књига грађевинских објеката са главном књигом. Садашња вредност грађевинских објеката у главној књизи и помоћној књизи износи 12.827 хиљада динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Налог за књижење број 3 од 14. децембра 2023. године;
- Аналитичка картица 0229 Исправка вредности грађевинских објеката на дан 14. децембра 2023. године и
- Бруто биланс главне књиге на дан 14. децембра 2023. године.

### **2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на попис имовине веродостојни.

## **2.4 Нематеријална имовина**

### **2.4.1 Аналитичка евиденција нематеријалне имовине**

Друштво није устројило аналитичку евиденцију нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

### **2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, број 400-839/2022-04/26 од 20. марта 2023. године је наведено да је вредност нематеријалних улагања и исправке вредности у износу од 2.317 хиљада динара, непромењен од 2009. године до 2021. године. Садашња вредност нематеријалних улагања је нула динара. Друштво од почетка признавања нематеријалних улагања није имао аналитичку евиденцију истих. С обзиром да је целокупан износ евидентиран на рачуну нематеријалних улагања рекласификован у претходном периоду са рачуна опреме и да се у целини односи на software ds 2000, назив рачун 0120 – нематеријална улагања је промењен тако да гласи 0120 – нематеријална улагања – software.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило књиговодствене картице за следеће рачуне:

- 0120 – нематеријална улагања – software за 2022. годину;
- 0129 – исправка вредности софтвера и осталих права за 2022. годину;



- 0120 – нематеријална улагања – software за 2021. годину;
- 0120 – нематеријална улагања – software за 2020. годину;
- 0120 – нематеријална улагања – software за 2019. годину;
- 0120 – нематеријална улагања – software за 2018. годину;
- 0120 – нематеријална улагања – software за 2017. годину;
- 0120 – нематеријална улагања – software за 2016. годину;
- 0120 – нематеријална улагања – software за 2015. годину;
- 0120 – нематеријална улагања – software за 2014. годину;
- 0120 – нематеријална улагања – software за 2010. годину.

### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на аналитичку евиденцију нематеријалне имовине веродостојни.

## **2.5 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.5.1 Искњижење објеката из пословних књига**

Друштво је у 2020. години у пословним књигама погрешно евидентирало пословну промену искњижења објеката у Палмотићевој улици број 30 због уписа јавне својине града Београда и Републике Србије и пословну промену продаје објеката у Дунавској улици број 25 у извршном поступку, на начин што је садашњу вредност некретнина евидентирало на потражној страни рачуна грађевинских објеката и дуговној страни рачуна исправке вредности грађевинских објеката. Наведено је имало за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности грађевинских објеката и потцењене вредности губитка у износу од 437.086 хиљада динара.

### **2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 400-839/2022-04/26 од 20. марта 2023. године је наведено да је Друштво исправило неправилност налозима за књижење број 6 и 8 од 1. јануара 2022. године.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Налог за књижење број 6 од 1. јануара 2022. године;
- Налог за књижење број 8 од 1. јануара 2022. године;
- Аналитичка картица конта 0220 Грађевински објекти – набавна вредност за 2022. годину и
- Аналитичка картица конта 0229 за 2022. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да Друштво, налогом за књижење број 8 од 1. јануара 2022. године није на одговарајући начин извршило исправку погрешног књижења пословне промене искњижења објеката у Палмотићевој улици број 30 и пословну промену продаје објеката у Дунавској улици број 25, из 2020.



године, услед чега је у пословним књигама за 2022. годину исказало прецењену вредност грађевинских објеката и потцењену вредност губитка у износу од 405.297 хиљада динара.

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Друштво је налогом за књижење број 3 од 14. децембра 2023. године извршило исправку налога број 8 од 1. јануара 2022. године чиме је исправљено погрешно евидентирање пословне промене искњижења објеката у Палмотићевој улици број 30 и пословне промене продаје објеката у Дунавској улици број 25 извршено у 2020. години.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Налог за књижење број 3 од 14. децембра 2023. године;
- Аналитичка картица 0229 Исправка вредности грађевинских објеката на дан 14. децембра 2023. године и
- Бруто биланс главне књиге на дан 14. децембра 2023. године.

### **2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

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

## **2.6 Потраживања од купаца**

### **2.6.1 Исправка вредности потраживања од купаца**

У оквиру исправке вредности потраживања од купаца је евидентиран износ од 1.808 хиљада динара који се односи на потраживања које је наплаћено у току 2020. године, а исправка вредности није укинута. Наведена неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама потцењене вредности потраживања од купаца и потцењене вредности нераспоређеног добитка у износу од 1.808 хиљада динара.

### **2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају, број 400-839/2022-04/26 од 20. марта 2023. године је наведено да је Друштво извршило исправку наведене неправилности на начин што је у корист прихода укинуло исправку вредности потраживања од Првог основног суда које је наплаћено у току 2020. године.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Налог за књижење број 7 од 2. јануара 2022. године и
- Аналитичку картицу конта 20490 – исправка вредности потраживања од купаца.

### **2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исправку вредности потраживања веродостојни.



## 2.7 Остали пословни приходи

### 2.7.1 Евидентирање ослобађања плаћања закупнине

Друштво је у току 2021. године евидентирало умањење потраживања од купаца у износу од 2.233 хиљаде динара, прихода од изнајмљивања пословног простора у износу од 1.861 хиљаду динара и обавеза по основу пореза на додату вредност у износу од 372 хиљаде динара на основу одлуке директора о ослобађању плаћања закупнине за одређене месеце и на основу споразума о умањењу закупнине закљученог са закупцем, уместо да изда књижно одобрење купцима. Наведена документа на основу којих је извршено евидентирање пословних промена у пословним књигама Друштва не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству јер не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из њих не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

### 2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају, број 400-839/2022-04/26 од 20. марта 2023. године је наведено да је Друштво доставило комитентима Књижно писмо бр. 1/2022 од 31. децембра 2022. године и Књижно писмо бр. 2/2022 од 31. децембра 2022. године као допуна споразума / одлуке о ослобађању плаћања закупнине за пословни простор услед ометања пословања изазване спровођењем епидемиолошких мера услед пандемије изазване вирусом COVID 19.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Књижно писмо бр.1/2022 од 31. децембра 2022. године;
- Одлуку бр.14/101 од 13. децембра 2021. године;
- Књижно писмо бр.2/2022 од 31. децембра 2022. године и
- Споразум о регулисању дуга бр.12/76 од 26. марта 2021. године.

### 2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на евидентирање ослобађања плаћања закупнине веродостојни.

## 3. МИШЉЕЊЕ

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

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

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



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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**26. децембар 2023. године**