



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ЈЕДИНИЦА ЗА
УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ“, БЕОГРАД**



**Број: 400-1443/2023-06/6
Београд, 2. новембар 2023. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1. Неправилност у вези расподеле добити за 2011, 2012. и 2013. годину	6
2.1.1. Опис неправилности	6
3. МИШЉЕЊЕ	7



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд у делу који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја у делу који се односи примену Закона о буџету у вези са сагласношћу Оснивача на Одлуке о расподели добити за 2011, 2012, 2013. и 2016. годину, као и у делу примене члана 2 став 1 тачка 17 Закона о рачуноводству у вези обелодањивања потенцијалних обавеза по основу наведених одлука у Напоменама уз финансијске извештаје.

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: 384 од 10. фебруара 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд у делу који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, 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 Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је 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 27. децембра 2021. године до 18. марта 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана подношења 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,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд навело у свом одазивном извештају да их је предузело,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд
Скраћени назив: Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд

Седиште: општина Савски венац, Београд

Улица и број: Немањиној бр. 22-26

Матични број: 20668890

ПИБ: 106729004

Просторије Друштва у којима се обавља свакодневна делатност налазе се на адреси Вељка Дугошевића 54, Београд (зграда Научно-технолошког парка „Звездара“).

Привредно друштво са ограниченом одговорношћу „ЈУП Истраживање и развој“ основано је Одлуком Владе Републике Србије о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање Пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и уписан у регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре, под бројем БД 87134/2010. Одлуком о измени Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектима у јавном сектору 05 Број 02-2146/2017 од 17. марта 2017. године одређено је ново пословно име које гласи Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“ д.о.о. Београд (даље у тексту Друштво).

Друштво је основано у складу са Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору и послује у складу са Законом о привредним друштвима. Време на које је Друштво основано првобитно је било одређено до завршетка спровођења пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору од 9. марта 2013. године предвиђено је да Друштво обавља и послове пружања услуга консалтинг и менаџмент послова у вези са спровођењем Националног дела заједничког регионалног програма о трајним решењима за избегла лица (РХП пројекат). Овом Одлуком је предвиђен период трајања Друштва најкраће до завршетка РХП пројекта.

Закључком Владе Републике Србије број 021-00-51/2013-14 од 25. августа 2013. године Друштву су поверени послови привременог управљања објектима Научно-технолошког парка „Звездара“. Уговор о реализацији програма управљања Научно-технолошким парком „Звездара“ у првој фази, број 2216 од 26. маја 2015. године је закључен на одређено време до постизања пуних оперативних капацитета за управљање Комплексом, а најдуже до 31. децембра 2015. године.

Уговором број 401-00-115/2014-01 од 3. фебруара 2014. године Друштву је додељен на управљање и пројекат „Програм модернизације школа“ у Републици Србији из средстава Европске инвестиционе банке.

План рада Друштва првенствено се односи на управљање пројектима у оквиру три програма и привремено управљање објектом Научно-технолошки парк „Звездара“ у оквиру кога се налази пословни простор Друштва.

- Први програм обухвата пројекте „Ревитализације истраживања и развоја у јавном сектору у Србији“, укључујући модернизацију постојећих истраживачких капацитета и инфраструктуре, формирање новог научног центра за унапређење научне писмености становништва, изградњу смештаја за студенте и младе научнике и модернизацију академске рачунарске мреже који се финансирају из средстава Европске инвестиционе банке (ЕИБ), Развојне банке Савета Европе (БСЕ), Инструмената претприступне помоћи ЕУ (ИПА), Буџета Републике Србије и других извора. (Напомена 6.1.6.)



- Други програм обухвата пројекте „Националног дела регионалног програма о трајним решењима за избегла лица“ који се финансира из донаторског фонда којим управља Развојна банке Савета Европе (БСЕ). (Напомена 6.1.6.)

- Трећи програм у оквиру кога се налазе пројекти „Програм модернизације школа“ спроводи се по Финансијским уговору између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, којим је одобрен зајам у износу од 50 милиона евра у циљу модернизације образовања у Србији, верификован од стране Народне Скупштине Републике Србије и објављен у „Службеном гласнику-Међународни уговори“ број 8-10, дана 28. јула 2010. године и ступио на снагу августа 2010. године.

Просечан број запослених у 2021. години био је 75.

Друштво је за 2021. годину разврстано у средње правно лице.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Неправилност у вези расподеле добити за 2011, 2012. и 2013. годину

2.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2011. годину на коју Оснивач даје сагласност у складу са чланом 11 Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 12 Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, односно није извршило распоред нераспоређеног добитка у износу од 19.966 хиљада динара.

Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2012. годину у складу са чланом 11 Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 14 Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, односно није извршило распоред нераспоређеног добитка у износу од 151.164 хиљаде динара.

Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2013. годину у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, односно није извршило распоред нераспоређеног добитка у износу од 101.148 хиљада динара.

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

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд број 400-807/2022-06/3 од 21. фебруара 2022. године наведено је да је Друштво на 42. седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године, констатовало да ће од првог наредног сета финансијских извештаја, односно финансијских извештаја за 2022. пословну годину, у оквиру Напомене уз финансијске извештаје, обелоданити потенцијалне обавезе по основу наведених одлука. Такође је на истој седници констатовано да се одлуке о покрићу губитка на терет нераспоређене добити претходних година, као и одлуке о расподели добити којима је део средстава опредељено за уплату у буџет Републике Србије, неће примењивати до добијања сагласности Оснивача.



У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило изјашњење на следећи начин:

- у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину у оквиру позиције Капитала Друштво је навело да се нераспоређена добит ранијих година односи углавном на добит из 2011, 2012, 2013 и 2016. године и да је на основу одлука о расподели добити, 50% остварене добити, у укупном износу од 140.374 хиљада динара, требало вратити у Буџет Републике Србије. Добит није враћена јер није добијена сагласност Оснивача.
- Скупштина Друштва је дана 03. фебруара 2023. године ставила ван снаге одлуке о расподели добити за наведене године и донете су нове одлуке о расподели добити, којима се нето остварена добит у целости распоређује на средства резерве Друштва.
- нове одлуке су достављене Оснивачу на одобрење,

Влада Републике Србије је донела Решење о давању сагласности на одлуке о расподели добити за 2011, 2012, 2013 и 2016. годину, број 05 Број:41-9230/2023-1 од 20. октобра 2023. године, којима се остварена нето добит распоређује на средства резерве Друштва.

Друштво је као доказе о предузетим мерама исправљања доставило нове одлуке о расподели добити за 2011, 2012, 2013 и 2016. годину и то:

- Одлуку о расподели добити за 2011. годину број 296 од 3. фебруара 2023. године;
- Одлуку о расподели добити за 2012. годину број 297 од 3. фебруара 2023. године;
- Одлуку о расподели добити за 2013. годину број 298 од 3. фебруара 2023. године;
- Одлуку о расподели добити за 2016. годину број 299 од 3. фебруара 2023. године.
- Решење о давању сагласности на одлуке о расподели добити

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на одлуке о расподели добити за 2011, 2012, 2013 и 2016. годину на коју Оснивач даје сагласност, 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, Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд, 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
2. новембар 2023. године