



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
„ПМЦ-ИНЖЕЊЕРИНГ” ЗА УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА И
ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У ЗЕМЉИ И
ИНОСТРАНСТВУ, БЕОГРАД**



**Број: 400-1442/2023-06/3
Београд, 4. децембар 2023. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Биланс стања	7
2.1.1. Капитал	7
3. МИШЉЕЊЕ	8



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству Београд био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству Београд за 2021. годину.

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: 400-67/2022-06/12 од 13. фебруара 2022. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд за 2021. 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 финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству 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 „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству 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 7. новембра 2022. године до 13. фебруара 2023. 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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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 Друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд навело у свом одазивном извештају да их је предузело,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству (у даљем тексту Друштво),

Скраћени назив: „ПМЦ-инжењеринг“ д. о. о., Београд

Седиште и адреса: Београд, Булевар уметности број 2

Матични број: 06728529

Шифра делатности: 4120 Изградња стамбених и нестамбених зграда

ПИБ: 101669934

Привредно друштво „ПМЦ Инжењеринг“ је основано 1993. године од стране Јавног предузећа Југоимпорт СДПР, као прво предузеће у тадашњој СРЈ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству. ДОО „ПМЦ Инжењеринг“ послује у саставу пословног система ЈП Југоимпорт СДПР као зависно предузеће, који је оснивач и власник 100% капитала. Друштвом управља Скупштина коју именује Оснивач. Пословодну функцију обавља директор.

Решењем Трговинског суда у Београду од 27. фебруара 2007. године извршено је усклађивање Друштва „ПМЦ Инжењеринг“ д. о. о., са Законом о привредним друштвима, сходно Закону о регистрацији привредних субјеката уписано усклађивање регистрације.

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре у Регистар привредних субјеката под бројем БД 185518/2006, ПИБ 101669934, МБ 06728529.

Друштво послује као посебно правно лице које свој доходак остварује на тржишту. Стручни кадар запослен у Друштву је преваходно инжењерски. Унутрашња организација процеса рада је организационо уређена на принципу одељенске поделе рада.

Имајући у виду делатност Друштва „ПМЦ инжењеринг“ д. о. о., основни и најважнији ресурс представљају кадрови. Од 56 запослених лица највећи број 80%, има високу школску спрему.

У 2004. години Друштво је извршило сертификацију својих управљачких и радних процеса према стандарду ИСО 9001:2001, а 2007. године ресертификацију, као и сертификацију процеса према стандардима ИСО 14000 и ИСО 18000. Друштво је у току свог двадесетпетогодишњег постојања, успешно реализовало многе пројекте из области изградње, пројектовања, консалтинга и надзора.

У току 2009. године извршена је допуна оснивачког акта Друштва, тако да су поред претежне делатности Друштва, додате и делатности као што су: пројектовање, хуманитарно разминурање, рушење објеката, промет грађевинског материјала, вештачење у области грађевинарства и сл.

„ПМЦ Инжењеринг“ пружа комплетне услуге консалтинга, финансијског, пројектантског и извођачког менаџмента, све до извођења капиталних пројеката по принципу „кључ у руке“. Такође у склопу Предузећа формирана је и Агенција „ПМЦ ГЛОБАЛ“ која се бави пословима хуманитарног разминурања и применом енергије експлозије у грађевинарству.

У току 2020. године „ПМЦ-инжењеринг“ д. о. о. оснива зависно друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ градња“ д. о. о. Друштво се оснива ради реализације пројекта изградње стамбено пословног комплекса „Јакуб Кубуровић“ у Земуну, оснивач и власник 100% капитала је „ПМЦ-инжењеринг“ д. о. о. Београд.

Друштво је у складу са критеријумима за разврставање на основу члана 6 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 73/2019), разврстано у средње предузеће.

Просечан број запослених у 2021. години износио је 49 запослених радника, а у 2020. години 53 запослених.

Органи „ПМЦ инжењеринг“ д. о. о. Београд су Скупштина друштва и Директор.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Биланс стања

2.1.1. Капитал

Друштво не поседује документацију по основу које је исказан остали основни капитал у износу од 3.013 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе и са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, параграфима 4.20-4.23 Елементи финансијских извештаја – капитал. Због наведеног изражавамо резерву на износ исказаног основног капитала.

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

У Одазивном извештају Друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству“, Београд број 1-37/23 од 3. фебруара 2023. године, наведено је да како Друштво не поседује документацију којом је основни капитал књижен 2004. године, не постоји ни документација по којој је књижено пребацавање са рачуна 301- удели друштва са ограниченом одговорношћу на рачун 309 – остали основни капитал, Друштво је одлучило да изврши књижење са рачуна 309 – остали основни капитал на рачун 322 – статутарне и друге резерве. Друштво ће у току 2023. године покушати да дође до валидне документације.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Извештај Помоћника директора за Сектор за финансијске послове ПМЦ-Инжењеринг д.о.о у вези са спроведеним књижењем са рачуна остали основни капитал на рачун статутарне и друге резерве од 30. новембра 2023. године;

- Одлуку Скупштине Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ Инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење радова у земљи и иностранству број 6-8/23 од 1. децембра 2023. године, о усвајању Извештаја Помоћника директора за Сектор за финансијске послове ПМЦ-Инжењеринг д.о.о у вези са спроведеним књижењем са рачуна остали основни капитал на рачун статутарне и друге резерве.

У Извештају Помоћника директора за Сектор за финансијске послове ПМЦ-Инжењеринг д.о.о у вези са спроведеним књижењем са рачуна остали основни капитал на рачун статутарне и друге резерве од 30. новембра 2023. године, наводи се да је провером комплетне књиговодствене и правне документације, као и документације Агенције за привредне регистре и Трговинског суда потврђено да не постоји документ на основу кога је евидентиран износ од 3.013 хиљада динара на рачуну остали основни капитал. Такође, се наводи да је у консултацији са комерцијалном ревизорском кућом и матичним предузећем установљено да је једини начин да се исправи настала ситуација да се изврши књижење са рачуна остали основни капитал на рачун статутарне резерве износа од 3.013 хиљада динара, како би се решио проблем услед недостатка адекватне документације из ранијих година.



2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја, које се односе на прекњижавање са рачуна остали основни капитал на рачун статутарне и друге резерве, 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, Друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству“, 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
4. децембар 2023. године