

Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ЈЕДИНИЦА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА
У ЈАВНОМ СЕКТОРУ Д.О.О. БЕОГРАД

| | | | |
|--------------------|-------------|------|---------|
| ПРИМЉЕНО: | 21 FEB 2023 | | |
| Орг. јед. | Београд | Број | Београд |
| 400-807/2022-06/13 | | | |

Бр. 389
10.02 2023 год.
БЕОГРАД, НЕМАЊИНА 22-26

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, Јединица за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд, ул. Вељка Дугошевића бр. 54, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-807/2022-06/12 од 17. новембра 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност | Утврђено је да Именовано лице више од 21 месеца обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (1.1 Контролно окружење – Откривена неправилност 2). |
| 2. | Опис мере исправљања | На 42. седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године, Скупштина Друштва усвојила је предлог акта са иницијативом за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима и препоруком бр. 2 ДРИ, а који ће бити упућен на даље поступање Оснивачу. |

| | | |
|----|---|--|
| | | У складу са препоруком број 2, наведени акт са позивом Оснивачу за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима, заведен под бројем 300 од 3. фебруара 2023. године, достављен је од стране Друштва на даље поступање Оснивачу, преко надлежног Министарства науке, технолошког развоја и иновација дана 6. фебруара 2023. године. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Акт бр. 300 од 3. фебруара 2023. године, у Управи за заједничке послове државних органа запримљен дана 6. фебруара 2023. године |

2)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Утврђено је да у независној организационој јединици за интерну ревизију Друштво нема запосленог интерног ревизора што није у складу са чланом 3 ставом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору којим је прописано да број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених, као и са чланом 14 став 1 тачка 3 Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектима истраживање и развој у јавном сектору којим је прописано да Скупштина Друштва одлучује о именовању интерног ревизора и утврђивању накнаде за његов рад. |
| 2. | Опис мере исправљања | На 42. седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године, Скупштина Друштва информисана је о Препоруци бр. 3 ДРИ, у вези са којом је Друштво дана 10. фебруара 2023. године објавило јавни конкурс за запошљавање интерног ревизора у независној јединици за интерну ревизију, са периодом трајања позива за подношење пријава до именовања интерног ревизора од стране Скупштине Друштва и заснивања радног односа на наведеној позицији. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Јавни конкурс - Увид на интернет страници Друштва |

3)

| | | |
|----|--------------|--|
| 1. | Неправилност | Утврђено је да Друштво у 2021. години није отклонило утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер није доставило документацију да је извршена уплата преосталог неуплаћеног новчаног дела капитала у износу од 250 евра у року од две године од дана регистрације Друштва. У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Друштва са ограниченом одговорношћу |
|----|--------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>„ЈУП истраживање и развој“, Београд као меру исправљања Друштво је навело да је дошло до измене Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ 36/11, 99/11, 83/14 и -др. закон 5/15) и да је одредбом члана 145 овог Закона предвиђен новчани износ основног капитала у висини од 100 динара. На основу тога Друштво је закључило да не постоји обавеза уплате додатних 250 евра како је то било предвиђено ранијом законском одредбом и да се ова уплата неће извршити и да ће у складу с тим бити извршена измена оснивачког акта. Друштво није извршило измену у форми Одлуке о измени и допуни одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом Истраживање и развој у јавном сектору 05 Број: 02-2146/2017 од 17. марта 2017. године. Друштво није покренуло иницијативу код Оснивача за измену члана 10 става 3 Одлуке о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу за управљање пројектима у јавном сектору, којим је прописано да ће преостали неуплаћен улог бити уплаћен у року од две године од дана регистрације Друштва у регистар привредних субјеката. (4.1. Уплата капитала – Откривена неправилност 4).</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>На 42. седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године, Скупштина Друштва усвојила је предлог акта са иницијативом за регулисање уписаног, а неуплаћеног оснивачког капитала Друштва, у складу са Препоруком бр. 4 ДРИ, а који ће бити упућен на даље поступање Оснивачу.</p> <p>У складу са Препоруком број 2 ДРИ, наведени акт са позивом Оснивачу за регулисање уписаног, а неуплаћеног оснивачког капитала Друштва, заведен под бројем 301 од 3. фебруара 2023. године, достављен је од стране Друштва на даље поступање Оснивачу, преко надлежног Министарства науке, технолошког развоја и иновација дана 6. фебруара 2023. године.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Акт бр. 301 од 3. фебруара 2023. године, у Управи за заједничке послове државних органа запримљен дана 6. фебруара 2023. године |

| | |
|---|--|
| Неправилност | Утврђено је да је Друштво у 2021. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2016. године. Скупштина Друштва је донела Одлуке о расподели добити у складу са Законима о буџету Републике Србије за одговарајуће године, које је упутило Оснивачу ради добијања сагласности, у складу са својим оснивачким актом. До дана вршења ревизије Друштво није добило сагласност Оснивача, и није извршило уплату дела добити у складу са донетим одлукама, а није у Напоменама уз финансијске извештаје за наведене године обелоданило потенцијалне обавезе по основу Одлука о расподели добити. (4.2. Расподела добити за 2011, 2012. и 2013. годину - Откривена неправилност 5). |
| Опис мере исправљања | На 42. седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године, Скупштина Друштва размотрила је и усвојила Препоруку бр. 5 ДРИ, те је констатовала да ће Друштво, од првог наредног финансијског извештаја, односно финансијског извештаја за 2022. пословну годину, у Напоменама уз финансијске извештаје предвидети потенцијалне обавезе по основу наведених одлука, као и да Друштво, у даљем пословању, одлуке о покрићу губитака на терет нераспоређене добити која је наведеним одлукама опредељена за уплату у буџет Републике Србије неће примењивати до добијања сагласности Оснивача. |
| Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | |

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана, нису констатоване у извештају о ревизији правилности пословања број: 400-807/2022-06/12 од 17. новембра 2022. године.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|---|---|---|
| 1 | Утврђено је да 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 усвојило стратегију управљања ризицима и није сачинило регистар ризика. (1. Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност 1). | У вези са наведеном препоруком Друштво ће успоставити систем финансијског управљања и контроле најкасније до 1. јануара 2024. године у складу са роком за успостављање система финансијског управљања и контроле који је предвиђен Планом интегритета Друштва у делу Управљање јавним финансијама – процес: Планирање и извршење буџета (страна 5. Плана), који је усвојен Одлуком о усвајању плана интегритета бр. 3412 од 06.10.2022. године. | Директор Сектора за економске послове | Најкасније до 1. јануара 2024. године |

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

- Одлука о усвајању плана интегритета Друштва бр. 3412 од 06.10.2022. године са Планом интегритета

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

