



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
„ЈЕДИНИЦА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА У ЈАВНОМ
СЕКТОРУ“, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања за 2021. годину у делу који се односи
на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања за 2015. годину**



**Број: 400-807/2022-06/17
Београд, 2. новембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	4
2.1.1 Контролно окружење	4
2.1.2 Интерна ревизија	4
2.1.3. Регулисање уписаног а неуплаћеног оснивачког капитала Друштва.....	5
2.1.4. Расподела добити.....	6
2.1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	7
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд (у даљем тексту Друштво) за 2021. годину који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину, број 400-807/2022-06/12 од 17. новембра 2022. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Друштва за 2021. годину који се односи на спровођења мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2015. годину

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, в.д. директора Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову 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, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1 Контролно окружење

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2016. годину, број 384 од 10. фебруара 2023. године, који је примљен у Институцији дана 21. фебруара 2023. године (у даљем тексту Одазивни извештај), субјект ревизије је навео да је на 42. седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године, Скупштина Друштва усвојила предлог акта са иницијативом за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима и препоруком број 2 ДРИ, а који ће бити упућен на даље поступање Оснивачу.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акт број 300 од 3. фебруара 2023. године- Иницијатива за именовање директора јединице за управљање пројектима у јавном сектору д.о.о. Београд, који је достављен и за примљен у Управи за заједничке послове дана 6. фебруара 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

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.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва субјект ревизије је навео да је на 42. седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године Скупштина Друштва информисана о препоруци број 3. Државна ревизорска институција, 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 заснивање радног односа на наведеној позицији.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- јавни конкурс за попуњавање радног места интерног ревизора објављен на интернет страници Друштва 23. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да субјект ревизије није запослио интерног ревизора и да се конкурс налази и даље на интернет страници Друштва.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Друштво расписало конкурс за попуњавање радног места интерни ревизор али да до дана вршења ревизије Одазивног извештаја исти није запослен.

2.1.3. Регулисање уписаног а неуплаћеног оснивачког капитала Друштва

2.1.3.1 Опис неправилности

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 „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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва субјект ревизије је навео да је на 42. седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године Скупштина Друштва усвојила предлог акта са иницијативом за регулисање уписаног а неуплаћеног оснивачког капитала Друштва у складу са препоруком број 4. ДРИ, а који је упућен на даље поступање Оснивачу преко надлежног Министарства науке, технолошког развоја и иновација дана 6. фебруара 2023. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акт број 301 од 3. фебруара 2023. године – Иницијатива за регулисање уписаног а неуплаћеног капитала Друштва.



2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Расподела добити

2.1.4.1 Опис неправилности

Друштво је 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва 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 3. 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.

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.



2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 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 усвојило стратегију управљања ризицима и није сачинило регистар ризика.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва наведено је да ће Друштво 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, који је усвојен Одлуком о усвајању плана интегритета бр. 3412 од 6.октобра 2022. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку о усвајању плана интегритета бр. 3412 од 6.октобра 2022. године за период 2021-2024. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазиваном 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
2. новембар 2023. године