

**SPV IBAR D.O.O
KRALJEVO**

Цара Лазара 44
36000 Краљево, Србија
spvibar.kv@gds.rs

Пословно име банке:
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд
200-3046990101033-76
Матични број: 21434779
ПИБ: 111163601



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**БЕОГРАД
Макезијева 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, „**SPV IBAR**“ д.о.о. **Краљево**, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-36/2024-06/14 од 5. септембра 2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који су садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

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

1)

1.	Неправилност	У Решењу о регистрацији Друштва од 21. новембра 2018. године, наведено је да је време трајања Друштва неограничено, што није у складу са Оснивачким актом којим је Друштво основано на одређено време и са начелом тачности података приликом регистрације друштва у Агенцији за привредне регистре.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по препоруци ДРИ, упутило допис Агенцији за привредне регистре број 533/24 од 12. јула 2024. године ради регистрације времена трајања Друштва у складу са Законом о посебним условима за реализацију пројекта изградње станова за припаднике снага безбедности и изменењом Одлуком о оснивању привредног друштва „SPV IBAR“ д.о.о. Краљево. До дана сачињавања овог извештаја није добијен никакав акт од стране Агенције за привредне регистре у вези наведеног дописа, нити било који други акт те Агенције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис упућен Агенцији за привредне регистре број 533/24 од 12. јула 2024. године.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Друштво као корисник јавних средстава није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>У циљу реализације препоруке дате од стране ДРИ, Субјект ревизије се обратио Министарству привреде дописом број 693/24. од 20.09.2024. године, са молбом за успостављање интерне ревизије преко независне организационе јединице за интерну ревизију Министарства привреде, које је надлежни директни корисник буџетских средстава за сва привредна друштва основана у циљу реализације пројекта изградње станова за припаднике служби безбедности па и за „SPV IBAR“ д.о.о. Краљево. Таква могућност предвиђена је чланом 3 став 1 тачка 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p>У одговору Министарства привреде датираном 01.10.2024. године, а који је примљен 01.11.2024. године, наведено је да не постоје услови да се интерна ревизија код привредног друштва успостави на предложени начин, због недостатка кадровских ресурса за обављање послова интерне ревизије у МП, те се истовремено указује на могућност да интерну ревизију обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор</p>	<p>Законски заступник друштва</p>	<p>У складу са изналажењем неког од решења предвиђених Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и обезбеђењем финансијских средстава за ову намену.</p>

		<p>са којим је закључен уговор о обављању тих послова.</p> <p>Подсећамо да је привредно друштво основано на одређено време (иницијално предвиђено трајање две године, да би изменом Закона било продужено), а да су запослена лица у њему ангажована на одређено време и то искључиво у функцији продаје станова.</p> <p>Напомињемо да Субјект ревизије није у могућности да интерну ревизију успостави на један од начина предвиђених наведеним Правилником, због недостатка кадровских ресурса и због необезбеђених средстава за ту намену.</p> <p>Молимо да ДРИ додатно размотри ову препоруку, имајући у виду друге контролне механизме који су предузимани или се предузимају од стране управљача пројектом.</p> <p>Ради упознавања са актуелним стањем на нивоу Пројекта изградње станова за припаднике служби безбедности, односно отвореним питањима у вези са истим, у прилогу достављамо допис упућен од стране Грађевинске дирекције Србије доо Београд Комисији за координацију активности у изградњи станова за припаднике служби безбедности број 2228/24 од 14.10.2024. године.</p>		
--	--	--	--	--

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

- Допис упућен Министарству привреде број 693/24. од 20.09.2024.;
- Одговор Министарства привреде заведен код субјекта ревизије 01.11.2024. године;

- Допис Грађевинске дирекције Србије доо Београд упућен Комисији за координацију активности у изградњи станова за припаднике служби безбедности број 2228/24 од 14.10.2024. године.

III

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

Заступник друштва



Душко Обрадовић, дипл.инж.грађ.