

ПРИМЉЕНО: 29 NOV 2024			
Орг јед	Брс	Поклоп	Вредност
400-	35/2024-	06/15	

ДРУШТВО С А С Т И М Е Н О М О Д Г В О Р Н О Ш Ћ У	
SPV	NIŠAVA
BR ISPV	869/24
	29. 11. 2024. GOD.

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, „SPV Nišava“ д.о.о. Ниш, подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-35/2024-06/15 од 5. септембра 2024. године

Неправилности обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину, а које су садржане у делу извештаја Резиме откривених неправилности 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 20. фебруара 2019. 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 привредног друштва у Агенцији за привредне регистре.
2.	Опис мере исправљања	Као што је и констатовано у Извештају ДРИ, друштво је по препоруци упутило допис Агенцији за привредне регистре број 532/24 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 измењеном Одлуком о оснивању привредног друштва „SPV Nišava“ д.о.о. Ниш. 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 Агенцији за привредне регистре од 12. јула 2024. године.

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало остале обавезе из пословања у износу од 780.118 хиљада динара на основу привремених ситуација које је издао Извођач радова на изградњи станова Министарству грађевине, саобраћаја и инфраструктуре (МГСИ) као Инвеститору, као и краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 21.652 хиљада динара која се односе на директне трошкове у вези са изградњом по одштетном захтеву број 1 који гласи на МГСИ. Како Министарство финансија није уредило односе између Друштва и МГСИ, у складу са Закључком Владе РС и како МГСИ у својим пословним књигама не води потраживање од Друштва, изражена је резерва на наведени износ обавезе.</p>	<p>Дописом број 708/24 од 26.09.2024. године, Субјект ревизије се истовремено обратио МГСИ и МФ, ради подсећања на обавезу регулисања међусобних односа између „SPV Nišava“ д.о.о. Ниш и МГСИ у вези изградње стамбених објеката у Нишу, а у складу са Закључком Комисије за координацију активности у изградњи станова за припаднике служби безбедности 08 Број 06-00-3720/2019-09 од 17. априла 2019. године.</p> <p>Уз наведени захтев су достављена и претходна обраћања Министарству финансија од стране Грађевинске дирекције Србије, као законског заступника и управљача на пројекту, датирана 18.12.2020. и 01.11.2021. године, на која није добијен одговор.</p> <p>Дана 12. новембра 2024. године, заступник друштва је напред наведени допис упутио и</p>	<p>Законски заступник друштва у сарадњи са надлежним министарствима (МГСИ и МФ)</p>	<p>У зависности од одговора Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарства финансија.</p>

		<p>електронском поштом представнику МГСИ, са молбом за добијање одговора.</p> <p>И поред образложене иницијативе, субјекту ревизије није достављен одговор МГСИ и МФ, због чега препорука није реализована.</p>		
2.	<p>Друштво као корисник јавних средстава није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Друштво се 20.09.2024. године, дописом број 695/24. обратило Министарству привреде са молбом за успостављање и организацију интерне ревизије на начин предвиђен 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, односно од стране интерне ревизије тог министарства као надлежног директног корисника буџетских средстава. Напоменуто је да друштво нема кадровских нити финансијских капацитета потребних за успостављање и организацију интерне ревизије.</p> <p>У одговору Министарства привреде, датираном 01.10.2024. године, а примљеном код Субјекта</p>	<p>Законски заступник друштва.</p>	<p>У зависности од изналажења неког од решења предвиђених Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и закључења Анекса уговора о управљању пројектом између ГДС-а и МГСИ.</p>

	<p>ревизије 04.11.2024. године (Број 860/24), наведено је да не постоје услови да се интерна ревизија успостави на предложени начин, због недостатка кадровских ресурса у Министарству привреде, те указано на могућност да интерну ревизију обавља интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова.</p> <p>Подсећамо да „SPV Nišava“ д.о.о. Ниш нема запослених лица, да је основано на одређено време (иницијално предвиђено трајање две године), те да није у могућности да интерну ревизију организује на начин наведен у одговору Министарства привреде. Молимо да се дата препорука додатно размотри.</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</p>		
--	---	--	--

		служби безбедности број 2228/24 од 14.10.2024. године.		
3.	Друштво није обелоданило неусаглашене остале обавезе из пословања на основу привремених ситуација које је издао Извођач радова на изградњи станова Министарству грађевине, саобраћаја и инфраструктуре (МГСИ) као Инвеститору, као и краткорочна пасивна временска разграничења која се односе на директне трошкове у вези са изградњом стамбеног објекта по одштетном захтеву број 1 који гласи на МГСИ.	Уз допис број 708/24. од 26.09.2024. године, Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је достављен и Извод отворених ставки SPV NIŠAVA доо Ниш за обавезе према МГСИ, у циљу усаглашавања, на који није одговорено.	Законски заступник друштва.	Друштво ће приликом предаје ФИ за 2024. годину, обелоданити неусаглашене остале обавезе из пословања на основу привремених ситуација које је издао Извођач радова на изградњи станова МГСИ као Инвеститору, као и краткорочна пасивна временска разграничења која се односе на директне трошкове у вези са изградњом стамбеног објекта по одштетном захтеву број 1 који гласи на МГСИ, уколико се до тада не изврши међусобно усаглашавање или не реше отворена питања са МГСИ.

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

- Допис „SPV Nišava“ д.о.о, Ниш број 708/24 од 26.09.2024. године, упућен МГСИ и МФ, са прилозима;
- Допис „SPV Nišava“ д.о.о, Ниш број 695/24. од 20.09.2024. године упућен Министарству привреде;
- Допис Грађевинске дирекције Србије доо Београд Комисији за координацију активности у изградњи станова за припаднике служби безбедности број 2228/24 од 14.10.2024. године;
- Извод отворених ставки број 700/24 од 23.09.2024. године достављен МГСИ.

III

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

Заступник друштва



Душко Обрадовић, дипл.инж.грађ.