



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
„SPV NIŠAVA“ ДОО, НИШ
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



Број: 400-35/2024-06/19
Београд, 16. децембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Контролно окружење	4
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Интерна ревизија	4
2.2. Биланс стања.....	6
2.2.2. Остале обавезе из пословања	6
2.3. Напомене уз финансијске извештаје	7
2.3.1. Обелодањивање осталих обавезе из пословања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја „SPV NIŠAVA“ д. о. о., Ниш, за 2023. годину број 400-35/2024-06/15 од 5. септембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје за 2023. 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 оверио пуномоћник преко којег директор Друштва - Грађевинска дирекција Србије д. о. о., Београд врши функцију заступања 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 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 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Контролно окружење

2.1.1.1. Опис неправилности

У Решењу о регистрацији Друштва БД 18056/2019 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 у поступку регистрације привредног друштва из члана 3 Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је по препоруци Државне ревизорске институције, 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 и да 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Допис Агенцији за привредне регистре број 532/24 од 12. јула 2024. године ради регистрације времена трајања Друштва.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво предузело активности и 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 Оснивачким актом Друштва. Делимично задовољавајућа је јер још увек није извршена регистрација времена трајања Друштва у складу са Законом о посебним условима за реализацију пројекта изградње станова за припаднике снага безбедности и Оснивачким актом Друштва.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Интерна ревизија

2.1.1.1. Опис неправилности

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.



2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да се у циљу реализације препоруке дате од стране Државне ревизорске институције обратило Министарству привреде дописом број 695/24 од 20. септембра 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 NIŠAVA“ d.o.o. Ниш. 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.

У одговору Министарства привреде од 1. октобра 2024. године, а који је примљен 4. новембра 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 Министарству привреде, те се истовремено указује на могућност да интерну ревизију обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова.

Друштво даље наводи 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 и напомиње да Друштво 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 и да Државна ревизорска институција додатно размотри ову препоруку, имајући у виду друге контролне механизме који су предузимани или се предузимају од стране управљача пројектом. Ради упознавања са актуелним стањем на нивоу Пројекта изградње станова за припаднике служби безбедности, односно отвореним питањима у вези са истим, у прилогу се доставља допис упућен од стране Грађевинске дирекције Србије д. о. о., Београд Комисији за координацију активности у изградњи станова за припаднике служби безбедности од 14. октобра 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план од 29. новембара 2024. године;
- Допис упућен Министарству привреде број 695/24 од 20. септембра 2024. године;
- Одговор Министарства привреде заведен код субјекта ревизије 4. новембра 2024.

године;

- Допис Грађевинске дирекције Србије д. о. о., Београд упућен Комисији за координацију активности у изградњи станова за припаднике служби безбедности број IP - 2228/24 од 14. октобра 2024. године.

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.



2.2. Биланс стања

2.2.2. Остале обавезе из пословања

2.2.2.1. Опис неправилности

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 као Инвеститору, као што је и наведено у Уговору број 404–02–181/8/2018–02 од 19. децембра 2018. године, као и краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 21.652 хиљада динара која се односе на директне трошкове у вези са изградњом стамбеног објекта по одштетном захтеву број 1 који гласи на Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре. Како Министарство финансија није уредило односе између Друштва и Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре, у складу са Закључком Владе РС и како Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре у својим пословним књигама не води потраживање од Друштва, изражавамо резерву на наведени износ обавезе.

Наведене рачуноводствене исправе не пружају податак нити доказ према коме Друштво евидентира у својим пословним књигама остале обавезе из пословања као и краткорочна пасивна временска разграничења што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да се у циљу реализације препоруке дате од стране Државне ревизорске институције обратило истовремено Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарству финансија, дописом број 708/24 од 26. септембра 2024. године, ради подсећања на обавезу регулисања међусобних односа између SPV Nisava д. о. о., Ниш и Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре 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.

Уз наведени захтев достављена су и претходна обраћања Министарству финансија од стране Грађевинске дирекције Србије, као законског заступника и управљача на пројекту, датирана 18. децембра 2020. године и 1. новембра 2021. године, на која није добијен одговор.

Дана 12. новембра 2024. године, заступник Друштва је напред наведени допис упутио и електронском поштом представнику Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, са молбом за добијање одговора. И поред образложене иницијативе, субјекту ревизије није достављен одговор Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарства финансија, због чега препорука није реализована.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план од 29. новембра 2024. године;
- Допис упућен истовремено Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарству финансија, број 708/24 од 26. септембра 2024. године;
- Закључак Комисије за координацију активности у изградњи станова за припаднике служби безбедности 08 Број 06-00-3720/2019-09 од 17. априла 2019. године;
- Допис Министарству финансија број IP – 550/20 од 18. децембра 2020. године;
- Допис Министарству финансија број IP – 7214/21 од 1. новембра 2021. године;
- Упућен имејл представнику Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, са молбом за добијање одговора;
-



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.

2.3. Напомене уз финансијске извештаје

2.3.1. Обелодањивање осталих обавезе из пословања

2.3.1.1. Опис неправилности

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 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 Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да се у циљу реализације препоруке дате од стране Државне ревизорске институције обратило Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, и да је уз допис број 708/24. од 26. септембра 2024. године, доставило и Извод отворених ставки SPV Nisava д. о. о., Ниш за обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, у циљу усаглашавања, на који није одговорено.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план од 29. новембара 2024. године;
- Допис упућен Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, број 708/24 од 26. септембра 2024. године, уз који је приложен Извод отворених ставки на дан 30. септембра 2024. године.

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 уз одазивни извештај (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 нведене 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
16. децембар 2024. године