



**Извештај о 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 400-807/2022-06/12  
Београд, 17. новембар 2022. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <http://www.piu.rs/projects.php>

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“ Београд није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо седам препорука усмерене на: обрачун амортизације, евиденцију опреме и гаранција у пословним књигама, уплату дела неуплаћеног уписаног капитала, доношење Одлуке о расподели добити за 2011, 2012. и 2013. годину, ближе уређивање броја овлашћених представника Оснивача у Скупштини Друштва.

## Резиме

*Друштво са ограниченом одговорношћу Јединица за управљање пројектима у јавном сектору, Београд (у даљем тексту: Друштво) је:*

четири неправилности отклонило у целости

- У пословним књигама су евидентирана: основна средства, ситан инвентар и рачунарска опрема у оквиру евиденције основних средстава и извршен је обрачун амортизације;
- У ванбилансној евиденцији евидентиран је канцеларијски намештај и рачунарска опрема добијена на коришћење од Министарства просвете, науке и технолошког развоја;
- У пословним књигама евидентирани су гаранције у ванбилансној евиденцији;
- Влада Републике Србије закључцима именује и разрешава своје представнике у Скупштини Друштва.

једна неправилност је делимично отклоњена

- Донете су Одлуке о расподели добити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012, 2013, 2014. и 2017. годину које су упућене Оснивачу ради добијања сагласности на које до дана вршења ревизије Оснивач није одговорио. Друштво није извршило уплату дела добити по основу донетих одлука и није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потенцијалне обавезе по основу учешћа у добити према Оснивачу.

једна неправилност није отклоњена

Није извршена уплата дела неуплаћеног уписаног капитала у износу од 250 евра.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	6
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на финансијске извештаје .....	6
2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања .....	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	11
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. Предмет ревизије .....	14
2. Ревидирани период пословања .....	14
3. Информације о субјекту ревизије .....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	15
5. Критеријуми .....	16
6. Методологија рада.....	17
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	17
V Прилози.....	18
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	19
1. Финансијско управљање и контрола.....	19
<b>1.1. Контролно окружење.....</b>	<b>20</b>
1.2 Интерна ревизија .....	20
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	21
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	22
3.1 Неправилност везана за евидентирање рачунарске опреме .....	22
3.2 Неправилност везана за опрему која није евидентирана у пословним књигама Друштва.....	22
3.3 Евидентирање гаранција у ванбилансној евиденцији .....	23
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања .....	24
4.1. Неправилност у вези уплате преосталог неуплаћеног новчаног дела капитала .....	24
4.2. Расподела добити за 2011, 2012. и 2013. годину .....	25
<b>4.3. Број овлашћених представника оснивача.....</b>	<b>26</b>

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

#### 1.1 Друштво је у целисти отклонило четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје

##### *1.1.1. Друштво је евидентирало Основна средства, ситан инвентар и рачунарску опрему и извршило обрачун амортизације.*

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво набавку основних средстава која се највећим делом односила на набавку рачунарске опреме евидентирало на осталим потраживањима из специфичних послова. За набављена и коришћена основна средства Друштво није обрачунавало амортизацију у периоду од 2012. године до 2015. године.

Друштво је на дан 31. децембар 2016. године евидентирало Основна средства, ситан инвентар и рачунарску опрему и извршило обрачун амортизације. На дан 31. децембар 2021. године иста је у пословним књигама Друштва исказана са вредношћу нула.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 Неправилност везана за евидентирање рачунарске опреме.

##### *1.1.2. Друштво је у пословним књигама у 2021. години евидентирало у ванбилансној евиденцији канцеларијски намештај, рачунарску опрему и два аутомобила у власништву Министарства просвете, науке и технолошког развоја добијену без накнаде.*

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није у пословним књигама евидентирало канцеларијски намештај, рачунарску опрему и два путничка аутомобила које је добило на коришћење без накнаде од Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Друштво је у 2017. години евидентирало у ванбилансној евиденцији канцеларијски намештаја, рачунарску опрему и два аутомобила у власништву Министарства просвете, науке и технолошког развоја. На да 31. децембар 2021. године иста је евидентирана у ванбилансној евиденцији Друштва.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2 Неправилност везана за опрему која није евидентирана у пословним књигама Друштва.

### ***1.1.3. Друштво је у својим пословним књигама евидентирало гаранције.***

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није у својим пословним књигама евидентирало гаранције.

Друштво на дан 31. децембар 2021. године у својим пословним књигама има евидентиране гаранције у износу од 1.494.626 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3 *Евидентирање гаранција у ванбилансној евиденцији.*

### ***1.1.4. Влада Републике Србије закључцима именује и разрешава своје представнике у Скупштини Друштва.***

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није одредило број овлашћених представника Оснивача у Одлуци о измени и допуни одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“.

Влада Републике Србије својим закључцима од 2010. године именује и разрешава чланове представника Републике Србије као оснивача Друштва. Последња измена је извршена Закључком 24 Број: 119-9044/2020 од 12. новембра 2020. године, тако да је број чланова представника Оснивача у Скупштини Друштва у 2021. години, седморо лица.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 4.3 Број овлашћених представника Оснивача



## 2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања

### 2.1 Друштво је делимично отклонило једну неправилност која се односи на правилност пословања.

*2.1.1. Скупштина Друштва је донела Одлуке о расподели добити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012, 2013, 2014. и 2017. годину, 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.*

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2011, 2012. и 2013. годину на коју Оснивач даје сагласност у складу са чланом 11 Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“, чланом 12 Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, чланом 14 Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.

Друштво је дана 23. фебруара 2017. године донело Одлуке о расподели добити за: 2011, 2012. и 2013. годину у складу са чланом 11 Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“. Одлуком о расподели добити за 2011. годину опредељено је да се 50% нераспоређене добити за 2011. годину у износу од 9.983 хиљаде динара уплати Оснивачу у буџет Републике Србије, а остатак расподели на резерве Друштва. Одлуком о расподели добити за 2012. годину опредељено је да се 50% нераспоређене добити за 2012. годину у износу од 75.582 хиљаде динара уплати Оснивачу у буџет Републике Србије, а остатак расподели на резерве Друштва. Одлуком о расподели добити за 2013. годину опредељено је да се 50% нераспоређене добити за 2013. годину у износу од 50.574 хиљаде динара уплати Оснивачу у буџет Републике Србије, а остатак расподели на резерве Друштва. Укупна обавеза по основу добити за 2011, 2012. и 2013. годину износи 136.140 хиљада динара.

Друштво је упутило Министарству просвете, науке и технолошког развоја на сагласност Одлуке о расподели добити за 2011, 2012. и 2013. годину. До 31. децембра 2021. године Друштво није добило одговор од надлежног Министарства.

Обавеза Друштва по основу учешћа у добити која је настала у складу са Законом о буџету за 2017. годину износи 4.235 хиљада динара.



Друштво је по основу финансијских извештаја за 2017, 2018, 2019, 2020. и 2021. исказало губитак у износу од 106.605 хиљада динара. На основу Одлука Скупштине Друштва исказани губитак Друштво је покрило на терет нераспоређене добити из претходних година, тако да је на дан 31. децембар 2021. године на рачуну нераспоређена добит ранијих година исказан износ од 184.918 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.2 Расподела добити за 2011, 2012. и 2013. годину

**2.2 Друштво није отклонило једну неправилност у делу која се односи на правилност пословања.**

**2.2.1. Друштво 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 претходној ревизији утврђено је да Друштво није извршило уплату преосталог неуплаћеног новчаног дела капитала у износу од 250 евра у року од две године од дана регистрације Друштва у Регистар привредних субјеката, како је дефинисано Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“.

Друштво 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.

Друштво је навело да је дошло до измене Закона о привредним друштвима, те да је 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 ће у складу с тим бити извршена измена оснивачког акта. 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.1 Неправилност у вези уплате преосталог неуплаћеног новчаног дела капитала

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. 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. 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. (1.2 – Интерна ревизија – Откривена неправилност 3)
3. 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. (4.1. Уплата капитала – Откривена неправилност 4)
4. 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 Законом 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)

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

5. 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)

### **2. Резиме препорука**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. (1.1 Контролно окружење – Препорука број 2)
2. Препоручујемо Скупштини Друштва да именује интерног ревизора у независној јединици за интерну ревизију, 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, 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. (1.2 Интерна ревизија – Препорука број 3)
3. Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код Оснивача ради регулисања уписаног, а неуплаћеног оснивачког капитала Друштва. (4.1. Уплата капитала – Препорука број 4)
4. Препоручујемо Друштву да, до добијања сагласности Оснивача на донете одлуке Скупштине Друштва о расподели добити за 2011, 2012, 2013. и 2016. годину или другог одговарајућег акта, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потенцијалне обавезе по основу наведених одлука и да одлуке о покрићу губитака на терет нераспоређене добити која је наведеним одлукама опредељена за уплату у буџет Републике Србије не примењује до добијања сагласности Оснивача. (4.2. Расподела добити за 2011, 2012. и 2013. годину - Препорука број 5)

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 3**

5. Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (1. Финансијско управљање и контрола – Препорука број 1).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Субјект ревизије Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су открите ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд у обавези је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд у обавези је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд у обавези је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању открите неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**17. новембар 2022. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>5</sup> и Закључка о спровођењу ревизије друштва са ограниченом одговорношћу ЈУП истраживање и развој Београд<sup>6</sup>.

### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“ Београд<sup>7</sup> која се односи на предузимања мера за отклањање утврђених неправилности по датим препорукама у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП истраживање и развој“ Београд за 2015. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Привредно друштво са ограниченом одговорношћу „ЈУП Истраживање и развој“ основано је Одлуком Владе Републике Србије о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање Пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и уписан у регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре, под бројем БД 87134/2010. Одлуком о измени Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектима у јавном сектору 05 Број 02-2146/2017 од 17. марта 2017. године одређено је ново пословно име које гласи Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“ д.о.о. Београд (даље у тексту Друштво).

Седиште Друштва је у Немањиној бр. 22-26, општина Савски венац, Београд. Просторије Друштва у којима се обавља свакодневна делатност налазе се на адреси Вељка Дугошевића 54, Београд (зграда Научно-технолошког парка „Звездара“).

Матични број Друштва је 20668890.

ПИБ: 106729004

Шифра делатности: 7022 - консалтинг и менаџмент послови

Средства којим послује Друштво су у јавној својини.

Друштво је основано у складу са Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору и послује у складу са Законом о привредним друштвима. Време на које је Друштво основано првобитно је било одређено до завршетка спровођења пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору од 9. марта

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>5</sup> Број: 06-1950/2021-02/1 од 24. децембра 2021. године.

<sup>6</sup> Број: 400-807/2022-06/1 од 1. априла 2022. године.

<sup>7</sup> Број: 400-807/2022-06/1 од 1. априла 2022. године.



2013. године предвиђено је да Друштво обавља и послове пружања услуга консалтинг и менаџмент послова у вези са спровођењем Националног дела заједничког регионалног програма о трајним решењима за избегла лица (РХП пројекат). Овом Одлуком је предвиђен период трајања Друштва најкраће до завршетка РХП пројекта.

Закључком Владе Републике Србије број 021-00-51/2013-14 од 25. августа 2013. године Друштву су поверени послови привременог управљања објектима Научно-технолошког парка „Звездара“. Уговор о реализацији програма управљања Научно-технолошким парком „Звездара“ у првој фази, број 2216 од 26. маја 2015. године је закључен на одређено време до постизања пуних оперативних капацитета за управљање Комплексом, а најдуже до 31. децембра 2015. године.

Уговором број 401-00-115/2014-01 од 3. фебруара 2014. године Друштву је додељен на управљање и пројекат „Програм модернизације школа“ у Републици Србији из средстава Европске инвестиционе банке.

План рада Друштва првенствено се односи на управљање пројектима у оквиру три програма и привремено управљање објектом Научно-технолошки парк „Звездара“ у оквиру кога се налази пословни простор Друштва.

- Први програм обухвата пројекте „Ревитализације истраживања и развоја у јавном сектору у Србији“, укључујући модернизацију постојећих истраживачких капацитета и инфраструктуре, формирање новог научног центра за унапређење научне писмености становништва, изградњу смештаја за студенте и младе научнике и модернизацију академске рачунарске мреже који се финансирају из средстава Европске инвестиционе банке (ЕИБ), Развојне банке Савета Европе (БСЕ), Инструмената претприступне помоћи ЕУ (ИПА), Буџета Републике Србије и других извора. (Напомена 6.1.6.)

- Други програм обухвата пројекте „Националног дела регионалног програма о трајним решењима за избегла лица“ који се финансира из донаторског фонда којим управља Развојна банке Савета Европе (БСЕ). (Напомена 6.1.6.)

- Трећи програм у оквиру кога се налазе пројекти „Програм модернизације школа“ спроводи се по Финансијским уговору између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, којим је одобрен зајам у износу од 50 милиона евра у циљу модернизације образовања у Србији, верификован од стране Народне Скупштине Републике Србије и објављен у „Службеном гласнику-Међународни уговори“ број 8-10, дана 28. јула 2010. године и ступио на снагу августа 2010. године.

Просечан број запослених у 2021. години био је 75.

Друштво је за 2021. годину разврстано у средње правно лице.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Ради израде плана ревизије спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима по мерама исправљања за које су дате препоруке у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом



одговорношћу „ЈУП истраживање и развој“ Београд за 2015. годину.

На основу процене ризика:

- (1) утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП истраживање и развој“ Београд за 2015. годину.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би у разумној мери добили уверавање да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са предузимањем мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП истраживање и развој“ Београд за 2015. годину исправљене на задовољавајући начин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све препоруке које су дате у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП истраживање и развој“ Београд за 2015. годину<sup>8</sup>.

Друштво је у законском року доставило Одазивни извештај<sup>9</sup> у ком је навело које је мере исправљања предузело ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Јединице за управљање пројектима у јавном сектору, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд<sup>10</sup>.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Јединице за управљање пројектима у јавном сектору, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд је утврђено да је за три неправилности Друштво предузело мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, за две неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће и за две неправилности мере исправљања су оцењене као незадовољавајуће.

## **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Јединице за управљање пројектима у јавном сектору, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10),
- 2) Закон о привредним друштвима,
- 3) Закон о јавним предузећима,
- 4) Закон о буџету,
- 5) Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 6) Интерна акта субјекта ревизије.

---

<sup>8</sup> Број 400-2320/2016-06/8 од 8. децембра 2016. године.

<sup>9</sup> Број 1280/1 од 10. марта 2017. године.

<sup>10</sup> Број 400-2320/2016-06/11 од 16. марта 2017. године.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јединице за управљање пројектима у јавном сектору, друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2015. годину,
- испитивање активности, одлука Друштва са ограниченом одговорношћу Јединице за управљање пројектима у јавном сектору, Београд у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП истраживање и развој“ Београд за 2015. годину,
- интервјуисање одговорних особа Друштва са ограниченом одговорношћу Јединице за управљање пројектима у јавном сектору, Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Друштва како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1. Финансијско управљање и контрола**

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникација;
- 5) праћење и процена система.

У складу са чланом 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору в. д. директор Друштва донео је Одлуку о усвајању Плана интегритета број 3412 од 6. октобра 2022. године. Друштво поседује Листу пословних процеса и Мапу пословних процеса који су, између осталог, проверени и сертификовани према захтевима стандарда ISO 9001:2015 – Систем менаџмента квалитета.

Друштво нема формирану радну групу за успостављање Финансијског управљања и контроле, а самим тим ни донету Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика.

**Откривена неправилност број 1:** 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.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског

<sup>11</sup> “Сл. гласник РС“ број 89/19

управљања и контроле у јавном сектору.

### **1.1. Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Друштво је донело следеће акте:

1) Одлука о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу за управљање пројектима у јавном сектору<sup>12</sup>, Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу за управљање пројектима у јавном сектору,

2) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 10. августа 2015. године,

3) Правилник о спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд број 4215 од 9. марта 2016. године.

На основу Закона о привредним друштвима, органи друштва су Скупштина и Директор.

Решењем о именовану вршиоца дужности директора Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“ Београд 24 Број: 119-12384/2019 од 12. децембра 2019. године, Влада је именовала вршиоца дужности Друштва.

Одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним предузећима, чије се одредбе сходно примењују и на друштво капитала како прописује члан 53 став 2 истог Закона, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном конкурс. Ставом 2 претходно наведеног члана Закона, прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Мандат вршиоца дужности директора по наведеном Решењу Владе Републике Србије је истекао.

**Откривена неправилност 2:** 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.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

### **1.2 Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником

---

<sup>12</sup> “Сл. гласник РС”, бр. 51/2010, 72/2013, 24/2014, 65/2014, 110/2016 и 26/2017

о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерну ревизију Друштво је успоставило организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, која непосредно извештава руководиоца Друштва.

Друштво нема запосленог интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Друштво је имало интерног ревизора све до захтева запосленог за споразумни раскид радног односа дана 25. фебруара 2021. године.

**Откривена неправилност 3:** 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.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Скупштини Друштва да именује интерног ревизора у независној јединици за интерну ревизију, 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, 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.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије Друштво није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на финансијске извештаје**

#### **3.1 Неправилност везана за евидентирање рачунарске опреме**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

У 2015. години укупно повећање основних средстава износи 3.711 хиљаде динара и највећим делом, у износу од 1.869 хиљада динара, односи се на евидентирање рачунарске опреме на основу Одлуке о укњижењу у евиденцију основних средстава и ситног инвентара рачунарске опреме испоручене Друштву од стране „Сага“ д.о.о. број 2022 од 22. маја 2015. године која је набављена у 2012. години у оквиру Потпројекта набавке капиталне опреме за истраживање и Потпројекта централизованог система за евидентирање и набавку потрошног материјала за научноистраживачке организације и тада евидентирана на осталим потраживањима из специфичних послова. Друштво је у складу са Одлуком извршило прекњижавање на основна средства у вредностима по којима је опрема била евидентирана у оквиру осталих потраживања из специфичних послова.

С обзиром да је опрема набављена у 2012. години и да се, како је наведено у Одлуци, већ користи, Друштво је требало да обрачуна амортизацију и за протекли период коришћења.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је налогом за књижење бр 66482 од 31. децембар 2016. године евидентирало Основна средства, ситан инвентар и рачунарску опрему испоручену Друштву од стране „Сага“ д. о. о. и извршило обрачун амортизације. На дан 31. децембар 2021. године иста је у пословним књигама Друштва исказана са вредношћу нула.

**Налаз:** Друштво је у 2021. години **у целости** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је евидентирало Основна средства, ситан инвентар и рачунарску опрему и извршило обрачун амортизације.

#### **3.2 Неправилност везана за опрему која није евидентирана у пословним књигама Друштва**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Друштво је са Министарством просвете, науке и технолошког развоја дана 24. фебруара 2011. године закључило уговоре о коришћењу без накнаде канцеларијског намештаја и рачунарске опреме у власништву министарства са периодом коришћења до 31. децембра 2015. године и дана 9. децембра 2015. године закључило уговоре о коришћењу два путничка аутомобила без накнаде која су у власништву министарства на период коришћења од годину дана.



У току обављања ревизије записници о примопредаји ове опреме нам нису достављени. Такође, Друштво користи и опрему коју му је уступљена од стране друштва „Safegе“ д.о.о. и опрему коју је преузело Записником о примопредаји дужности број 1027 од 23. априла 2014. године када је извршена примопредаја дужности управљања пројектом „Програм модернизације школа“ сачињеним са Јединицом за имплементацију пројеката. Наведену опрему Друштво није евидентирало у својим пословним књигама.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је налогом за књижење бр. 29311 од 13. марта 2017. године евидентирало у ванбилансној евиденцији канцеларијски намештаја и рачунарску опрему у власништву Министарства просвете, науке и технолошког развоја добијену без накнаде. На дан 31. децембар 2021. године иста је евидентирана у ванбилансној евиденцији Друштва.

**Налаз:** Друштво је у 2021. години **у целости** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је канцеларијски намештаја и рачунарска опрема у власништву Министарства накнаде просвете, науке и технолошког развоја на дан 31. децембар 2021. године евидентирана у ванбилансној евиденцији.

### **3.3 Евидентирање гаранција у ванбилансној евиденцији**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Друштво у својим пословним књигама није евидентирало гаранције у износу од 1.595 хиљада динара чиме је поступио супротно члану 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво на дан 31. децембра 2021. године у својим пословним књигама има евидентирание гаранције у износу од 1.494.626 хиљада динара.

**Налаз:** Друштво је у 2021. години **у целости** отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је у пословним књигама исказало гаранције у вредности од 1.494.626 хиљада динара.

#### **Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Друштва са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд за 2021. годину у делу који се односи на правилност пословања**

##### **4.1. Неправилност у вези уплате преосталог неуплаћеног новчаног дела капитала**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања извештаја за 2015. годину**

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није извршило уплату преосталог неуплаћеног новчаног дела капитала у износу од 250 евра у року од две године од дана регистрације Друштва у Регистар привредних субјеката, како је дефинисано Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа.

Друштво није извршило измену у Одлуци о измени и допуни Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом Истраживање и развој у јавном сектору 05 Број: 02-02-12814/2016 од 30. децембра 2016. године.

#### **Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

**Откривена неправилност 4:** 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 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.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код Оснивача ради регулисања уписаног, а неуплаћеног оснивачког капитала Друштва.

## **4.2. Расподела добити за 2011, 2012. и 2013. годину**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2011. годину на коју Оснивач даје сагласност у складу са чланом 11 Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 12 Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, односно није извршило распоред нераспоређеног добитка у износу од 19.966 хиљада динара.

Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2012. годину у складу са чланом 11 Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 14 Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, односно није извршило распоред нераспоређеног добитка у износу од 151.164 хиљаде динара.

Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2013. годину у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, односно није извршило распоред нераспоређеног добитка у износу од 101.148 хиљада динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Друштво је донело Одлуку о расподели добити за 2011. годину број 972, Одлуку о расподели добити за 2012. годину број 973 и Одлуку о расподели добити за 2013. годину број 974 и упутило допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја бр. 344 од 19. јануара 2017. године ради добијања сагласности. Друштво ће након добијања сагласности на наведену Одлуку извршити уплату у буџет Републике Србије.

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

### **Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је дана 23. фебруара 2017. године донело Одлуке о расподели добити: за 2011. годину број 972, за 2012. годину број 973 и за 2013. годину број 974 у складу са чланом 11 Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“. Наведеним одлукама је опредељено да се: 50% нераспоређене добити за 2011. годину у износу од 9.984 хиљаде динара уплати Оснивачу у буџет Републике Србије, а остатак расподели на резерве Друштва; 50% нераспоређене добити за 2012. годину у износу од 75.582 хиљаде динара уплати Оснивачу у буџет Републике Србије, а остатак расподели на резерве Друштва и 50% нераспоређене добити за 2013. годину у износу од 50.574 хиљаде динара уплати Оснивачу у буџет Републике Србије, а остатак расподели на резерве Друштва. Одлуке су донете у складу са чланом 12 Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину којим је предвиђено да јавна предузеће, јавне агенције и други облици организовања чији је оснивач Република Србија, чланом 14

Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину и са чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.

Дописом број 1005 од 27. фебруара 2017. године Друштво је упутило Министарству просвете, науке и технолошког развоја на сагласност Одлуке о расподели добити за 2011, 2012. и 2013. годину. До 31. децембра 2021. године Друштво није добило одговор од надлежног Министарства.

У пословним књигама Друштва у 2021. години није евидентирана обавеза по основу добити за 2011, 2012. и 2013. годину у износу од 136.140 хиљада динара, као и обавеза по основу добити за 2016. годину у износу од 4.235 хиљада динара.

Друштво је по основу финансијских извештаја за 2017, 2018, 2019, 2020. и 2021. исказало губитак у износу од 106.605 хиљада динара. Исказани губитак Друштво је покрило на терет нераспоређене добити из претходних година на основу Одлука Скупштине Друштва о покрићу губитка: за 2017. годину број 3411 од 25. јуна 2018. године, за 2018. годину број 3693 од 24. јуна 2019. године, за 2019. годину број 4491 од 3. августа 2020 године, за 2020. годину број 3460 од 28. јуна 2021. годину и за 2021. годину број 2407 од 4. јула 2022. године; тако да је дан 31. децембар 2021. године на рачуну нераспоређена добит ранијих година исказан износ од 184.918 хиљада динара.

**Откривена неправилност 5:** 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.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да, до добијања сагласности Оснивача на донете одлуке Скупштине Друштва о расподели добити за 2011, 2012, 2013. и 2016. годину или другог одговарајућег акта, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потенцијалне обавезе по основу наведених одлука и да одлуке о покрићу губитака на терет нераспоређене добити која је наведеним одлукама опредељена за уплату у буџет Републике Србије не примењује до добијања сагласности Оснивача.

#### **4.3. Број овлашћених представника оснивача**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Чланом 13 Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач преко овлашћених представника. Наведеном Одлуком није одређен број овлашћених представника Оснивача.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Друштво није одредило број овлашћених представника Оснивача у Одлуци о измени и допуни одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом Истраживање и развој у јавном сектору 05 Број: 02-02-12814/2016 од 30. децембра 2016. године.

### **Пословање Друштва у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Друштво је у складу са Законом о привредним друштвима чланом 13 Одлуке о оснивању Друштва прописало да овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач, преко овлашћених представника, као и да одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине такође доноси Оснивач. У складу са наведеним, Влада РС својим закључцима од 2010. године именује и разрешава чланове представника Републике Србије као оснивача Друштва. Последња измена је извршена Закључком 24 Број: 119-9044/2020 од 12. новембра 2020. године, тако да је у Скупштини Друштва у 2021. години било седам чланова представника Оснивача.

**Налаз:** Друштво је у 2021. години у целости отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер Влада Републике Србије закључцима именује и разрешава своје представнике у Скупштини Друштва. На дан 31. децембра 2021. године, број представника Оснивача у Скупштини Друштва био је седам.