



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ  
РЕЗЕРВАТ УВАЦ, НОВА ВАРОШ**  
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-789/2022-06/17  
Београд, 10. март 2023. године



**Садржај:**

<b>1. УВОД .....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја .....	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Исказивање обавеза по основу пореза на добитак у финансијским извештајима.....	4
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија .....	4
2.1.1. Интерна ревизија.....	4
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину број 400-789/2022-06/13 од 14. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

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

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

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо одазивни извештај и 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 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

### **2.1. Биланс стања**

**2.1.1. Исказивање обавеза по основу пореза на добитак у финансијским извештајима**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво је обавезе за порезе из резултата у износу од 992 хиљаде динара исказало у билансу стања на позицији АОП 0451 – обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода, уместо на позицији АОП 0452 – обавезе по основу пореза на добитак, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на овај начин, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало обавезе по основу пореза на добитак, а више обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 992 хиљаде динара.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да ће у финансијском извештају за 2022. годину исказати обавезе по основу пореза на добитак у билансу стања у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Осим наведеног, Друштво је навело да ће извршити корекцију исказаних података обавеза по основу пореза на добитак у финансијским извештајима у колони - претходна година.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

#### 1) Акциони план.

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

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

### **2.1. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија**

#### **2.1.1. Интерна ревизија**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је достављен Институцији, Друштво је навело да ће, у складу са роковима предвиђеним акционим планом, предузети активности у сарадњи са оснивачем на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је доставило:

#### 1) Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђених 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 (акционог плана субјекта ревизије којим су исказане планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднело Друштво са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош задовољавајуће.

### Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном 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

10. март 2023. године