



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА РАЗВОЈ
ТУРИЗМА „ТВРЂАВА ГОЛУБАЧКИ ГРАД“, ГОЛУБАЦ**



**Број: 400-1441/2023-06/4
Београд, 30. новембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. Циљ и методе провере	4
1.2. Субјект ревизије	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	7
2.1. Није извршено евидентирање грађевинских објеката.....	7
2.2. Није извршено евидентирање опреме	8
3. МИШЉЕЊЕ.....	9



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац за 2021. годину, број 400-60/2022-06/12 од 30. септембра 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја.

Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откритих неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 12/22-10 од 29. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број: 12/22-11 од 4. јануара 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац за 2021. годину, број 400-60/2022-06/12 од 30. септембра 2022. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откритих неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 4. октобра 2022. године до 3. јануара 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 Субјект ревизије

Пуно пословно име Друштва гласи: Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац.

Седиште и адреса: Цара Лазара 15, Голубац

Скраћено пословно име Друштва: ДОО Тврђава Голубачки град, Голубац

Матични број: 20768282

ПИБ: 107174104

Претежна делатност Друштва је уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије (шифра 8413).

Према Закону о рачуноводству, Друштво је за 2022. годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2022. години је 17.

Одговорно лице субјекта ревизије је директор, Др Искра Максимовић.

Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ Голубац основано је Уговором о оснивању од 21. јуна 2011. године који је закључен између Републике Србије и Општине Голубац и на основу Закључка Владе 05 број: 332-4359/2011 од 3. јуна 2011. године.

Влада Републике Србије и Општина Голубац закључиле су 21. августа 2013. године Уговор о изменама уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ у коме су се уговарачи сагласили о измени начина избора директора.

Оснивачи Друштва су Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада и општина Голубац у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Голубац.

Друштво је основано на неодређено време и има својство правног лица. Друштво у правном промету са трећим лицима има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун. За своје обавезе Друштво одговара целокупном својом имовином.

Друштво је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре од 20. јула 2011. године.

Претежна делатност Друштва је уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије (шифра 8413).



Друштво има обавезу да у истоименом Туристичком простору развија: туристичке атракције, производе, инфраструктуру, супраструктуру, маркетиншке и промотивне активности, као и да да допринос успешнијем пословању у области економије.

Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Скупштину чине чланови Друштва. Чланови Друштва учествују у раду Скупштине преко овлашћеног представника. Представнике именују чланови Друштва, односно одговарајући орган члана који врши оснивачка права у Друштву и то: седам представника Републике Србије и два представника Општине Голубац. Представници чланова у Скупштини Друштва одређују се на следећи начин: овлашћења Скупштине Друштва врше чланови преко овлашћених представника од којих се два представника бирају на предлог министра надлежног за послове културе, један представник на предлог Туристичке организације Србије, два представника на предлог министра надлежног за послове туризма, по један представник на предлог министра надлежног за послове животне средине и министра надлежног за послове просторног планирања и два представника на предлог Општине Голубац. Председника и заменика председника Скупштине Друштва бирају чланови Скупштине Друштва. Представници чланова у Скупштини Друштва не остварују право на накнаду. Овлашћења Скупштине Друштва су: доноси измене оснивачког акта; усваја финансијске извештаје, а по претходно прибављеној сагласности оснивача, као и извештаје ревизора ако су финансијски извештаји били предмет ревизије; надзире рад директора и усваја извештаје директора; одлучује о повећању и смањењу основног капитала друштва, као и о свакој емисији хартија од вредности; одлучује о расподели добити и начину покрића губитака, укључујући и одређивање дана стицања права на учешће у добити и дана исплате учешћа у добити чланова Друштва, а по претходно прибављеној сагласности оснивача; именује и разрешава директора и утврђује накнаду за његов рад односно начела за утврђивање те накнаде и др.

Директора Друштва именује Скупштина Друштва, на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса. Скупштина Друштва именује вршиоца дужности директора Друштва у случајевима утврђеним законом. Спровођење јавног конкурса обавља Скупштина Друштва најкасније у року од 30 дана пре истека мандата директора Друштва.

Директор је овлашћен да: представља и заступа Друштво према трећим лицима у складу са Уговором о изменама уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ и у складу са одлукама Скупштине Друштва; организује и руководи процесом рада, врши послове Друштва у складу са законом, оснивачким актом и одлукама Скупштине; одговара за законитост рада Друштва; предлаже средњорочни и годишњи програм рада и пословања Друштва и предузима мере за његово спровођење; предлаже финансијске извештаје; доноси акта Друштва из своје надлежности и обавља све послове који нису у надлежности Скупштине.

Директор има обавезу подношења програма рада и пословања, извештаја о њиховој реализацији, Скупштини Друштва, као и надлежним органима оба члана Друштва, сагласно закону.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Није извршено евидентирање грађевинских објеката

2.1.1. Опис неправилности

Друштво није исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину значајне објекте Визиторски центар и паркинг, које користи за обављање делатности и по основу којих остварује највећи део својих прихода, због чега за ове објекте не обрачунава трошкове амортизације, што није у складу са параграфом 17.4. Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају од 29. децембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја од 4. јануара 2023. године, Друштво је навело да је предузело следеће активности:

1) Донело одлуку о попису и образовању комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2021. године;

2) Комисија је извршила попис и поднела извештај о попису основних средстава којим се констатују стање и који је био основа за признавање ове врсте имовине у финансијским извештајима, односно пословним књигама Друштва.

Као резултат пописа, Друштво је дефинисало информације о: шифри средстава, набавној вредности, датуму активирања, стопи отписа (амортизације) и књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2021. године. На овај начин је припремљена (формирана) помоћна евиденција (књига основних средстава - непокретности) и на основу тако састављене књиге - помоћне евиденције је извршено евидентирање у пословним књигама Друштва у складу са захтевима стандарда.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку о попису и образовање комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2021. године;
- Извештај Комисије за попис основних средстава бр. 382/21-4 од 10.11.2022. године;
- Пописна листа бр. 025/21.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања доставило:

- Налог бр: PS00002 од 1. јануара 2022. године којим је извршено евидентирање у пословним књигама и финансијским извештајима: Визиторског центра, паркинга, каптаже и обалоутврде укупне набавне вредности у износу од 163.024.980 динара, исправке вредности 22.794.288 динара и садашње вредности 140.230.692 динара,

- Бруто биланс на дан 31. децембар 2022. године,
- Главну књигу у којој је евидентирана наведена пословна промена,
- Аналитичку евиденцију објеката на дан 31. децембар 2022. године и



- Финансијске извештаје за 2022. годину.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање грађевинских објеката, веродостојни.

2.2. Није извршено евидентирање опреме

2.2.1. Опис неправилности

Друштво није исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину: опрему у Тврђави, опрему у Визиторском центру, заливни систем, ограду и капију које користи за обављање делатности и по основу којих остварује највећи део својих прихода, због чега за ову опрему не обрачунава трошкове амортизације, што није у складу са параграфом 17.4. Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају од 29. децембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја од 4. јануара 2023. године, Друштво је навело да је предузело следеће активности:

- Донело одлуку о попису и образовању комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2021. године;

- Комисија је извршила попис и поднела извештај о попису основних средстава којим се констатује стање и који је био основа за признавање ове врсте имовине у финансијским извештајима, односно пословним књигама Друштва;

Као резултат пописа, Друштво је дефинисало информације о: шифри средстава, набавној вредности, датуму активирања, стопи отписа (амортизације) и књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2021. године. На овај начин је припремљена (формирана) помоћна евиденција (књига основних средстава - непокретности) и на основу тако састављене књиге - помоћне евиденције је извршено евидентирање у пословним књигама Друштва у складу са захтевима стандарда.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања доставило:

- Налог бр: PS00002 од 1. јануара 2022. године којим је извршено евидентирање у пословним књигама (опреме у Тврђави, опреме у Визиторском центру, заливни систем, ограда и капија) укупне набавне вредности у износу од 30.002.979 динара, исправке вредности 12.763.218 динара и садашње вредности 17.239.761 динара,

- Бруто биланс на дан 31. децембар 2022. године,
- Главну књигу у којој је евидентирана наведена пословна промена,
- Аналитичку евиденцију опреме на дан 31. децембар 2022. године и
- Финансијске извештаје за 2022. годину.



2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање опреме, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац, у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2023. године