



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 04 JAN 2023			
Ор. бр.	Вр. бр.	П. бр.	Вредност
400-60/2022-06/13			

Број: 12/22-10  
Датум: 29.12.2022.  
Г о л у б а ц

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ИЗВШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА РАЗВОЈ ТУРИЗМА ТВРЂАВА  
ГОЛУБАЧКИ ГРАД, ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-60/2022-06/12 од 30. септембра 2022. године

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

- 1) Друштво није исказало у пословних 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) 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.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Друштво није исказало у пословних књигама и финансијским извештајима за 2021. годину:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.) значајне објекте Визиторски центар и паркинг и</li> <li>2.) опрему у Тврђави, опрему у Визиторском центру, заливни систем, ограду и капију,</li> </ol> <p>које користи за обављање делатности и по основу којих остварује највећи део својих прихода, због чега за ове објекте и ову опрему не обрачунава трошкове амортизације, што није у складу са параграфом 17.4. Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Друштво је у складу са налазима из извештаја ДРИ предузело следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.) Донело одлуку о попису и образовању комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2021. године;</li> <li>2.) 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;</li> </ol> <p>Као резултат пописа, Друштво је дефинисало информације о: шифри средства, набавној вредности, датуму активирања, стопи отписа (амортизације) и књиговодственој вредности на дан 31.12.2021. 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.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.) Одлука о попису и образовању комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2021. године бр. 382/21-3 од 31.10.2022. године;</li> <li>2.) Извештај Комисије за попис основних средстава бр. 382/21-4 од 10.11.2022. године;</li> <li>3.) Пописна листа бр. 025/21</li> </ol>

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није извршило попис имовине које је као корисник добило на коришћење и управљање, грађевинске објекте у износу од 163.025 хиљада динара и опрему у износу од 30.003 хиљада динара, као и позиције исказане у финансијским извештајима, дате авансе у износу 1.024 хиљада динара и део обавеза у износу од 336 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 2 ст. 2 и 3, члана 9 став 1 и члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодства са стварним стањем и интерним актима Друштва.	Друштво ће у складу са налазима из извештаја ДРИ предузети следеће мере: 1.) донеће одлуку о организовању пописа на дан 31.12.2022. године; 2.) одредиће пописне комисије и припремити упуство за попис; 3.) извршиће попис са стањем на дан 31.12.2022. године.	- Директор - Помоћник директора за финансијске послове и руководилац финансијског сектора - Руководилац правног сектора	До 31.01.2023. године
2	Друштво је током 2021. године умањивало нераспоређену добит из ранијих периода, сторнирајући трошкове текућег периода у износу од 733 хиљада динара на име уплаћених такси и испоставаљања рачуна од стране добављача за извођење радова на инвестиционом одржавању и адаптацији турског хамама који се налази у оквиру комплекса „Тврђава Голубачки град“ на катастарској парцели 772/4 КО Голубац, и на тај начин није приступило у складу са чланом 270 Закона о привредним друштвима и чланом 27 Правилника о	Друштво ће у складу са налазима из извештаја ДРИ предузети следеће мере: 1.) донеће одлуку да се приликом састављања финансијских извештаја за период који се завршава на дан 31.12.2022. године у упоредним подацима за 2021. годину изврши рекласификација на трошкове и изврши обелодањивање у одговарајућој напомени приликом састављања Напомена уз финансијске извештаје	- Директор - Помоћник директора за финансијске послове и руководилац финансијског сектора - Руководила правног сектора	До 31.03.2023. године

3	<p>контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p> <p>Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало веће дугорочне обавезе за износ од 6.097 хиљада динара и мање караткорочне финансијске обавезе у истом износу, што није у складу са чланом 35 Правилника о начину признавања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а вези са чланом 26 став 1 Закона о рачуноводству нити са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 и став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству</p>	<p>Друштво ће у складу са налазима из извештаја ДРИ предузети следеће мере:</p> <p>1.) у текућег години извршиће се рекласификовање финансијских обавеза по основу кредита (дугорочно и краткорочно), с тим да се ће по том основу извршити корекција и по почетном стању и приликом састављања финансијских извештаја, та корекција евидентирати и у упоредним подацима. Такође, извршиће се и адекватно обелодањивање у одговарајућој напомени приликом састављања Напомена уз финансијске извештаје.</p>	<p>Директор Помоћник директора за финансијске послове и руководилац финансијског сектора Руководила правног сектора</p>	До 31.03.2023. године
4	<p>Друштво није у целости извршило усаглашавање обавеза пре састављања финансијских извештаја, односно у износу од 1.423 хиљада динара, што нију у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству</p>	<p>Друштво ће у складу са налазима из извештаја ДРИ предузети следеће мере:</p> <p>1.) донеће одлуку о организовању пописа на дан 31.12.2022. године; 2.) одредиће пописне комисије и припремити упутство за попис; 3.) извршиће попис са стањем на дан 31.12.2022. године.</p>	<p>Директор Помоћник директора за финансијске послове и руководилац финансијског сектора Руководила правног сектора</p>	До 31.01.2023. године

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

- Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године бр. 345/22 од 30.11.2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању нема усвојену стратегију управљања ризицом, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Друштво ће у складу са налазима из извештаја ДРИ предузети следеће мере: 1.) донеће интерне акте којима утврђује ризике којима је изложено у свом пословању и стратегију управљања тим ризицима	- Директор - Помоћник директора за финансијске послове и руководилац финансијског сектора - Руководила правног сектора	До 31.12.2023. године
2	Друштво 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	Друштво ће у складу са налазима из извештаја ДРИ предузети следеће мере: 1.) донеће интерне акте за успостављање интерне ревизије 2.) успоставиће интерну ревизију	- Директор - Помоћник директора за финансијске послове и руководилац финансијског сектора - Руководила правног сектора	До 31.12.2024. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

