



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА РАЗВОЈ
ТУРИЗМА „ТВРЂАВА ГОЛУБАЧКИ ГРАД“, ГОЛУБАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-60/2022-06/17
Београд, 30. новембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Грађевински објекти.....	4
2.1.2. Опрема.....	5
2.2. Биланс стања.....	6
2.2.1. Попис имовине и обавеза.....	6
2.2.2. Нераспоређена добит.....	7
2.2.3. Дугорочне обавезе.....	8
2.2.4. Усаглашавање обавеза према добављачима.....	9
2.3. Финансијско управљање и контрола.....	9
2.3.1. Управљање ризицима.....	9
2.3.2. Интерна ревизија.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја број: 400-60/2022-06/12 од 30. септембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 оверило одговорно лице, директор Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали 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 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Биланс стања

2.1.1. Грађевински објекти

2.1.1.1 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја број: 400-60/2022-06/12 од 30. септембра 2022. године, који је примљен у Институцији дана 4. јануара 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) и Допуни одазивног извештаја који је примљен у Институцију дана 10. јануара 2023. године, субјект ревизије је навео да је предузео следеће активности:

- Донео 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило доказе:

- 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. новембра 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 (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.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило евидентирање у пословним књигама 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.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Опрема

2.1.2.1 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја број: 400-60/2022-06/12 од 30. септембра 2022. године, који је примљен у Институцији дана 4. јануара 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) и Допуни одазивног извештаја који је примљен у Институцију дана 10. јануара 2023. године, субјект ревизије је навео да је предузео следеће активности:

- Донео 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило доказе:

- 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. новембра 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 (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.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво евидентирало опрему коју користи за обављање делатности (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.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.2. Биланс стања

2.2.1. Попис имовине и обавеза

2.2.1.1. Опис неправилности

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 хиљаде 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актима Друштва.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана субјект ревизије је навео да ће:

- донети одлуку о организовању пописа на дан 31. децембра 2022. године,
- одредиће пописне комисије и припремити упутство за попис,
- извршиће попис са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ:

- Акциони план.

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

- Одлуку о попису и организовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 345/22 од 30. новембра 2022. године,



- Пописне листе основних средстава, пописне листе залиха робе у кафетерији на дан 31. децембар 2022. године, пописне листе залиха робе у центру за посетиоце на дан 31. децембар 2022. године,

- Извештај Комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана број 345/22-1 од 30. јануара 2023. године,

- Извештај Комисије за попис залиха материјала, недовршене производње, готових производа, робе и датих аванса број 345/22-1 од 30. јануара 2023. године,

- Извештај Комисије за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и пасивних временских разграничења број 345/22-1 од 30. јануара 2023. године,

- Извештај Комисије за попис готовинских еквивалената и готовине број 345/22-1 од 30. јануара 2023. године,

- Одлуку о усвајању извештаја пописних комисија са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 345/22-2 од 31. јануара 2023. године.

Друштво је пописало опрему наводећи у пописним листама групе опреме: грејни систем, мултимедија, заштита од пожара, канализациона мрежа, алармни систем и др., без појединачне спецификације шта наведена опрема садржи.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године. Описана мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је Друштво пописало опрему наводећи у пописним листама групе опреме: грејни систем, мултимедија, заштита од пожара, канализациона мрежа, алармни систем и др., без појединачне спецификације шта наведена опрема садржи.

2.2.2. Нераспоређена добит

2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво је током 2021. године умањивало нераспоређену добит из ранијег периода, сторнирајући трошкове текућег периода у износу од 733 хиљаде динара на име уплаћених такси и испостављених 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 поступило у складу са чланом 270 Закона о привредним друштвима и чланом 27 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана Друштво је навело да ће донети одлуку да се приликом састављања финансијских извештаја за период који се завршава на дан 31. децембар 2022. године у упоредним подацима за 2021. годину изврши рекласификација на трошкове и изврши обелодањивање у одговарајућој напомени приликом састављања Напомена уз финансијске извештаја.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ:

- Акциони план.

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



- Одлуку број: 37/23 од 16. марта 2023. године у којој је наведено да ће приликом састављања финансијских извештаја за период који се завршава на дан 31. децембар 2022. године у упоредним подацима за 2021. годину, Друштво извршити одговарајућу рекласификацију на трошкове;

- Налог бр: PS00002 од 1. јануара 2022. године,
- Бруто биланс на дан 31. децембар 2022. године,
- Главну књигу у којој је евидентирана наведена пословна промена,
- Напомене уз финансијске извештаје на дан 31. децембра 2022. године у којима је извршено обелодањивање наведене рекласификације.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Дугорочне обавезе

2.2.3.1 Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало веће дугорочне обавезе за износ од 6.097 хиљада динара и мање краткорочне 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 у 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана, Друштво је навело да ће у текућој години извршити рекласификовање финансијских обавеза по основу кредита (дугорочно и краткорочно), с тим да ће се по том основу извршити корекција и по почетном стању и приликом састављања финансијских извештаја, а та корекција евидентирати и у упоредним подацима. Такође, извршиће се и адекватно обелодањивање у одговарајућој напомени приликом састављања Напомена уз финансијске извештаје.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ:

- Акциони план.

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

- корективни налог почетног стања и извршило корекцију налогом бр. PS 00002 од 1. јануара 2022. године на редном броју 11 налога на конту 4141 (сторно) у износу од 6.096.612,33 динара и на редном броју 12 налога на конту 4220 евидентиран износ од 6.096.612,33 динара;

- Главна књигу,
- Бруто биланс;
- Напомене уз финансијске извештаје,
- Банкарске изводе НЛБ Комерцијалне банке, када је извршена отплата дугорочних кредита у складу са ануитетним плановима,
- Уговор о дугорочном кредиту кредитна партија бр. 00-410-0209692.5, бр. 62/23-3 од 19. априла 2023. године.



2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Усаглашавање обавеза према добављачима

2.2.4.1 Опис неправилности

Друштво није у целости извршило усаглашавање обавеза пре састављања финансијских извештаја, односно у износу од 1.423 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је састављен у форми акционог плана, Друштво је навело да ће донети одлуку о организовању пописа на дан 31. децембар. 2022. године, одредити пописне комисије и припремити упутство за попис и извршити попис са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ:

- Акциони план.

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

- Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, бр. 345/22 од 30. новембра 2022. године;

- Комисија за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења, бр. 345/22-1 од 30. јануара 2023. године;

- Списак обавеза по добављачима;

- Одлука о усвајању Извештаја пописних комисија са стањем на дан 31. децембар 2022. године, бр. 345/22-2 од 31. јануара 2023. године.

- Изводе отворених ставки са добављачима.

- Изводе Управе за Трезор, Министарства финансија када је обавеза измирена у 2023. години.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.3. Финансијско управљање и контрола

2.3.1. Управљање ризицима

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, 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.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају који је састављен у форми акционог плана, субјект ревизије је навео да ће у складу са налазима из извештаја Државне ревизорске донети интерне акте којима се утврђују ризици којима је Друштво изложено у свом пословању и стратегију управљања тим ризицима.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ:

- Акциони план.

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

- Стратегију управљања ризицима за период 2023-2026. године, број 216/23-4 од 1. новембра 2023. године;

- Одлуку о именовању особе одговорне за координацију ризика, број 216/23-1 од 20. октобра 2023. године, којом је именовано одговорно лице за координацију ризика;

- Одлуку о именовању лица одговорног за финансијско управљање и контролу, број 216/23 од 14. септембра 2023. године, којом се именује одговорно лице за финансијско управљање и контролу.

- Одлуку о формирању радне групе за управљање ризицима, број 216/23-2 од 20. октобра 2023. 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.

2.3.2. Интерна ревизија

2.3.2.1. Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају који је састављен у форми акционог плана, субјект ревизије је навео да ће Друштво:

- донети интерне акте за успостављање интерне ревизије и
- успоставити интерну ревизију.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ:

- Акциони план.

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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације уз одазивни извештај и у поступку ревизије одазивног извештаја (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности трећег приоритета). 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 поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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
30. новембар 2023. године