

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Са резервом о финансијским извештајима

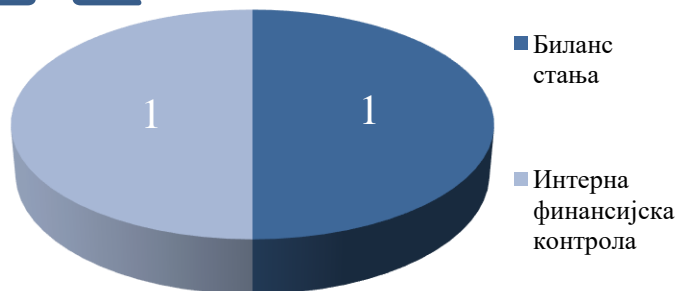
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- Вршилац дужности директора Друштва обавља ту функцију у непрекидном трајању дуже од шест година, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је утврђено да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године;
- Иако има уписано право коришћења, Друштво није исказало у пословним књигама фер вредност грађевинског земљишта у износу од 13 хиљада динара, површине 1.368 м² на којем је изграђен грађевински објекат – Визиторски центар;
- Друштво није у 2021. години и ранијих година, вршило признавање прихода од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП, због чега је више исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 24.617 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 807 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година у износу од 25.424 хиљаде динара;
- Друштво је у финансијским извештајима исказало обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода, уместо обавезе по основу пореза на добитак у износу од 992 хиљаде динара;
- Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију.

Скрећемо пажњу на то да основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 3.769 хиљада динара није усклађен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је уписан основни новчани капитал у износу од 39 динара.

2

Број датих препорука



Друштво са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

1. Вршилац дужности директора Друштва је у току ревизије поднео Скупштини Друштва неопозиву оставку 28. јула 2022. године, коју је Скупштина доставила Оснивачу са иницијативом за именовање директора;
2. Друштво је евидентирало повећање земљишта и нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 13 хиљада динара;
3. Друштво је евидентирало смањење вредности одложених прихода и примљених донација у износу од 24.617 хиљада динара и повећање расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 807 хиљада динара и повећање нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 25.424 хиљаде динара.

