

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац за 2021. годину



## МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



Н Е П Р А В Н О С Т И	<p>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.</p>
	<p>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.</p>
	<p>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.</p>
	<p>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.</p>
	<p>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.</p>
	<p>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.</p>
	<p>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.</p>

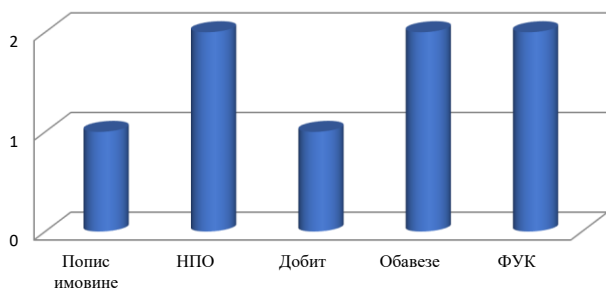
Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скренута је пажња да износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 358 хиљада динара и износ у оснивачком акту Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре у износу од 50 хиљада динара нису међусобно усаглашени. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

8

## Број датих препорука



Друштво је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.