



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**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
Београд, 30. септембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА РАЗВОЈ ТУРИЗМА ТВРЂАВА ГОЛУБАЧКИ ГРАД, ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ.....	12
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА РАЗВОЈ ТУРИЗМА ТВРЂАВА ГОЛУБАЧКИ ГРАД, ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ.....	54



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Голубац на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало нераспоређену добит из ранијег периода и трошкове текућег периода у износу од 733 хиљада динара.

Због погрешне класификације, Друштво је уместо краткорочних финансијских обавеза исказало дугорочне обавезе у износу од 6.097 хиљада динара.

Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало грађевинске објекте и опрему које је као корисник добило на коришћење и управљање, због чега изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 15.550 хиљада динара. Друштво није пре састављања финансијских извештаја у целости извршило усаглашавање обавеза у износу од 1.423 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање обавеза из пословања у износу од 3.813 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Као што је објашњено у Напомени 2.2.1.7 скрећемо пажњу на следеће:

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.

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



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење.

Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до



датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. септембар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	8
2. Резиме датих препорука.....	9
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

1) 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. (Напомена 2.2.1.1.)

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. (Напомена 2.2.1.1)

ПРИОРИТЕТ 2³

3) 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. (Напомена 2.1)

4) 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. (Напомена 2.2.1.7)

5) 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. (Напомена 2.2.1.8)

6) 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. (Напомена 2.2.1.11)

² Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

³ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



ПРИОРИТЕТ 3⁴

7) 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. (Напомена 2.1)

8) 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. (Напомена 2.1)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама објекте које користи у обављању делатности: Визиторски центар и паркинг. (Напомена 2.2.1.1. - Препорука број 4)

2) Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама опрему коју користи у обављању делатности: опрему у Тврђави, опрему у Визиторском центру, заливни систем, ограду и капију. (Напомена 2.2.1.1 - Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 2

3) Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.- Препорука број 2)

4) Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања пословних промена на терет или у корист нераспоређене добити из ранијих година поштује одредбе Закона о привредним друштвима и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.7 - Препорука број 6)

5) Препоручујемо Друштву да класификацију дугорочних и краткорочних обавеза врши у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.8 - Препорука број 7)

6) Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање целокупних обавеза са добављачима, у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.1.11.- Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 3

7) Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризиком и регистар ризика којима је изложено у свом пословању. (Напомена 2.1.- Препорука број 1)

8) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.- Препорука број 3)

⁴ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ Голубац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ Голубац је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ Голубац обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ Голубац обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закону о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.



Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА РАЗВОЈ ТУРИЗМА ТВРЂАВА ГОЛУБАЧКИ ГРАД, ГОЛУБАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	14
2. Налази у поступку ревизије.....	16
2.1. Интерна финансијска контрола	16
2.2. Финансијски извештаји	27
2.2.1. <i>Биланс стања.....</i>	<i>27</i>
2.2.2. <i>Биланс успеха.....</i>	<i>45</i>
2.2.3. <i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	<i>53</i>
2.2.4. <i>Потенцијалне обавезе.....</i>	<i>53</i>



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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 уговорачи 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.

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

Скраћено пословно име Друштва: ДОО Тврђава Голубачки град, Голубац

Матични број: 20768282

Седиште и адреса: Цара Лазара 15, Голубац

Друштво је евидентирано у Списку корисника јавних средстава (јединствени број КЈС 92094 – тип 7 – остали корисници јавних средстава).

Делатност Друштва

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.

Основни капитал

Основни капитал Друштва састоји се од новчаног улога чланова:

Новчани улог чланова износи укупно 500 еура у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате.

Чланови Друштва уписују:

1. Република Србија, новчани улог у износу од 400 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате, што износи 80% од укупног основног капитала друштва;
2. Општина Голубац, новчани улог у износу од 100 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате, што износи 20% од укупног основног капитала друштва.



Органи Друштва

Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Скупштина Друштва

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.

Директор Друштва

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. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1) Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процену система.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Оснивачки акт Друштва је основни, највиши правни акт Друштва.

Према члану 19 тачка 27 Уговора о изменама уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“, Скупштина Друштва доноси средњорочни и годишњи програм рада и пословања, по претходно прибављеној сагласности оснивача.

Друштво је донело Програм пословања на који је Влада РС дала сагласност Закључком 05 број: 023-1810/2021 од 4. марта 2021. године и Програм о изменама и допунама Програма

⁵ „Службени Гласник РС“, број 89/19



пословања за 2021. годину на који је Влада РС дала сагласност Закључком 05 број: 023-12351/2021 од 29. децембра 2021. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва који је директор Друштва донео 16. априла 2021. године, образоване су следеће организационе целине за обављање послова из делокруга рада Друштва:

- 1) Финансијски сектор;
- 2) Правни сектор;
- 3) Туристички сектор;
- 4) Сектор за управљање посетиоцима;
- 5) Сектор техничког одржавања;
- 6) Служба одржавања и заштите културног наслеђа у комплексу;
- 7) Служба управљања пристаном;
- 8) Кафетерија.

Друштво има директора и два помоћника који су истовремено и руководиоци финансијског сектора и сектора за управљање посетиоцима.

Ван организационих јединица подређени директно директору Друштва су радна места информатичара и археолога.

Помоћници директора су истовремено и руководиоци Финансијског сектора и Сектора за управљање посетиоцима и за свој рад одговарају директору друштва.

Друштво има и следећа општа акта важећа у 2021. години:

- Правилник о раду Друштва;
- Пословник о раду Скупштине Друштва;
- Одлука о платама, накнадама и другим примањима у Друштву;
- Правилник о рачуноводству Друштва;
- Правилник о рачуноводственим политикама Друштва;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Друштва;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију Друштва;
- Правилник о расходу по основу кала, растура, квара и лома;
- Правилник о благајничком пословању;
- Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Друштва;
- Одлука о правилима за групне посете у Комплексу Тврђава Голубачки град Тврђави Голубац;
- Одлука о накнадама за коришћење јавних добара и др.

Органи Друштва су: Скупштина и директор.

Скупштина Друштва 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.



Директор 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.

Одлуком Скупштине Друштва од 2. јуна 2020. године именован је директор у којој је наведено да мандат именованог директора траје четири године почев од 4. јуна 2020. године. На основу наведене Одлуке закључен је Уговор о раду са директором од 4. јуна 2020. године, чији предмет је уређивање међусобних права и обавеза послодавца и директора за време трајања мандата.

(2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 7 ст. 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, у складу са одредбама члана 7 став 2 наведеног Правилника.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Неусвајање стратегије управљања ризиком, може имати негативан ефекат на остварење циљева Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризиком и регистар ризика којима је изложено у свом пословању.

(3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем



специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Друштво није сачинило Мапу пословних процеса и не поседује детаљне описе пословних процеса.

Попис имовине и обавеза

Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, коју је донео директор Друштва дана 30. новембра 2021. године, формиране су комисије за попис и то: Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана, Комисија за попис залиха материјала, недовршене производње, готових производа, робе, датих аванса, Комисија за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења и Комисија за попис готовинских еквивалената и готовине.

Овом Одлуком је одређено да су Комисије за попис дужне да саставе извештаје о извршеном попису и да исте доставе директору Друштва заједно са пописним листама најкасније од 31. јануара 2021. године. Контролу припреме за попис и спровођење пописа вршиће Директор Друштва и рачунопологачи.

Такође, Одлуком је одређено да све пописне комисије које пописују средства у облику ствари извршиће попис у времену од 27. децембра 2021. године до 7. јануара 2022. године. Попис потраживања и обавеза вршиће се у интервалу од 4. јануара 2022. године до 21. јануара 2022. године. Попис готовог новца и других вредносница у благајни извршиће се 31. децембра 2021. године, а хатрија од вредности и страних средстава плаћања на новчаним рачунима и депозитима код банака 4. јануара 2022. године, а најкасније на дан прispећа извода.

Комисије за попис, дужне су да саставе извештај о извршеном попису и исти доставе Директору Друштва заједно с пописним листама најкасније до 31. јануара 2022. године.

Одлуком број 382/21-2 од 31. јануара 2022. године, коју је донео директор Друштва, усвојени су извештаји о попису комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године.

Комисије за попис су сачиниле пописне листе и то: Пописну листа основних средстава, Пописну листу залиха, Пописну листу потраживања, Пописну листу готовинских еквивалената и готовине и Пописну листу обавеза.

Комисија је током пописа основних средстава обухватила 24 пописна места у оквиру објекта Визиторски центар и Туристичког простора Тврђава Голубачки град којим Друштво управља.



Чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶ прописано је да правно лице, односно предузетник, при састављању редовног годишњег финансијског извештаја, врши попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса. Имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

Чланом 9 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да попис обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши; 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине; 6) вредносно обрачунавање пописане имовине; 7) састављање извештаја о извршеном попису.

Такође, одредбама члана 13 став 1 истог Правилника прописано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно других лица у вези са пописом.

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.

Откривена неправилност: 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.

⁶ „Службени гласник РС“, број 89/2020



Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и несастављања и неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

(5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописано је да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину достављен је Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију.

2) Интерна ревизија

Одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Према чл. 24 и 25 Уговора о изменама уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ предвиђен је интерни ревизор који је у складу са одредбама наведеног Уговора дужан да поднесе извештај Скупштини Друштва најмање једанпут годишње приликом разматрања годишњег финансијског извештаја, а по потреби и у току године ако то затражи Скупштина Друштва.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема успостављену интерну ревизију, нити је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (радних места) код послодавца систематизовано радно место за интерног ревизора.

Друштво није донело Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије и доставља га Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину достављен је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

Финансијски извештаји

Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁹ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰

- Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица¹¹

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2020

¹¹ Службени гласник РС“, број 89/2020



- Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете¹² (у даљем тексту: МСФИ за МСП)

- својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводственим политикама и Правилником о рачуноводству, од 30. децембра 2016. године, Друштво је уредило организацију рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржину књиговодствених исправа, рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза и др.

Наведеним правилником је одређено да Друштво за признавање, процењивање и презентацију позиција финансијских извештаја примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и по потреби Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете – МСФИ за МСП.

Редован годишњи финансијски извештај за период од 1. јануар 2021. до 31. децембар 2021. достављен је Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја, дана 30. марта 2022. године и евидентиран под бројем ФИН 223607/2022. У поступку провере испуњености услова за јавно објављивање утврђено је да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 30. маја 2022. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције.

Организација рачуноводственог система

Послове рачуноводства обавља књиговодствена агенција Актива Биро - Драгиша Мишић ПР, Добра на основу Уговора закљученог дана 31. децембра 2020. године. Пружање књиговодствених услуга обухвата: вођење пословних књига, израда калкулација и излазних фактура, ПДВ евиденција, обрачун ПДВ-а, израда и предаја пореске пријаве за ПДВ и израда завршног рачуна. Временски период за обављање уговореног посла је од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

Чланом 43 Правилника о рачуноводству одговорна лица за законитост и исправност настанка пословних промена и за састављање исправе о пословним променама су: Директор, Руководилац Сектора за економско-финансијске послове за ажурно и уредно обављање послова, фактуристи за благовремено и уредно фактурисање производа, роба и услуга, за достављање фактура (рачуна) лицу одређеном за контролу, односно служби рачуноводства; калкуланти, односно запослени на радним местима на којима се врши израда калкулација и достављање калкулација лицу одређеном за контролу или Служби рачуноводства; референти, односно други запослени на пословима продаје и набавке који примају, састављају и комплетирају пословну документацију, као и запослени који обављају ове послове у другим деловима Друштва, за благовремено и уредно састављање, испостављање и достављање рачуноводствених исправа ликвидатору или Књиговодству; магационер, складиштар, пословођа, односно запослени на радном месту рачунополагача за материјалне и друге вредности, преко кога се испоставља или креће пословна документација у Друштву, за благовремено и уредно испостављање, састављање и достављање рачуноводствених исправа непосредно лицу одређеном за контролу или Књиговодству; благајник или друго лице које води благајну, за уредно и ажурно вођење благајне, за новчана средства, хартије од вредности, ако их чува у благајни, као и за све друге послове везане за благајничко пословање; запослени у Књиговодству одговорни су за обрачуне који имају карактер књиговодствених докумената;

¹² "Службени гласник РС", број 83/2018



пописне комисије ако не утврде тачно стање средстава, потраживања и обавеза за чији су попис одређене и ако попис не изврше у одређеном року.

Разврставање

Друштво је разврстано за 2021. годину на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја као микро правно лице, а за 2022. годину као мало правно лице.

Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да су пословне књиге једнообразне евиденције на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима Друштва. Пословне књиге су: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, применом Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Правилником о рачуноводству је одређено да се пословне књиге воде на рачунару и да рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да не омогућава брисање евидентираних пословних промена. Такође, уређено је да се унос података у пословне књиге организује тако да омогући контролу улазних података, контролу исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, састављање финансијских извештаја, чување и коришћење података.

Чланом 23 Уговора о изменама уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ одређено је да је директор Друштва одговоран за уредно вођење пословних књига и тачност финансијских извештаја Друштва.

Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који је био на снази у 2021. години:

Признавање

Општи услови за признавање средстава су:

- да Друштво контролише средство,
- да му по основу средства директно или индиректно притичу или је извесно да ће му притицати поуздано самерљиве економске користи и
- да трошак набавке средства Друштво може поуздано да утврди.

У стална средства која се калкулативно отписују сврставају се она чија је појединачна вредност већа од 10.000 динара. За истоврсна средства која се заједно користе појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних средстава Директор Друштва се овлашћује да својом одлуком може променити износ појединачне вредности која служи као праг за сврставање у стална средства.

Књиговођа одлучује да ли су испуњени услови за признавање неких резервних делова као опреме.



Остали додатни посебни услови за признавање средстава примењују се коришћењем релевантних одредаба Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (у даљем тексту: Правилник), а по потреби и релевантних одредби Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (даље: МСФИ за МСП).

За тумачење постојања додатних услова за признавање средстава у Друштву задужује се Директор и Књиговођа Друштва.

Накнадно признавање издатака у вези са средствима ради се у складу са релевантним одредбама Правилника, с тим да је лице повезано са средством или лице одговорно за настале издатке у вези са средством дужно да на захтев рачуноводства писмено извести ту службу о типу промена на средству, а поготову о томе да ли се ради о радовима на средству који имају карактер текућег редовног одржавања и да ли је радовима повећан обим претходно процењених користи од средства.

Престанак рачуноводственог признавања средства ради се у условима када није испуњен један или више општих услова за признавање средства наведених у ставу 1. овог члана, а Директор и Књиговођа Друштва се задужује да пропише начине утврђивања постојања основа за престанак признавања средстава.

Општи услови за признавање рачуноводствених обавеза су:

- да Друштво има законску или изведену обавезу проистеклу из прошлог догађаја,
- да се висина обавезе може поуздано измерити и
- да је извесно да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива економских вредности из Друштва.

Додатни посебни услови за признавање обавеза примењују се коришћењем релевантних одредаба Правилника, а по потреби и релевантних одредби МСФИ за МСП. За тумачење постојања додатних услова за признавање обавеза у Друштву задужује се Директор и Књиговођа Друштва.

Земљиште и грађевински објекти (осим земљишта и грађевинских објеката инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства

При почетном признавању набављеног земљишта и грађевинских објеката (осим земљишта и грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава (даље: основна средства) у случају одложеног плаћања Књиговођа се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства.

Књиговођа одлучује да ли при почетном вредновању основног средства део набавне вредности чине евентуални будући неопходни трошкови његовог уклањања и рестаурирања места на коме ће се налазити и да ли се по том основу врши признавање резервисања.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања. Директор може за поједина средства или групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе.

Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује за који Директор Друштва може донети одлуку да се групно отписује.



Процену преосталог века употребе средства у Друштву на дан стављања средства у употребу врши комисија коју формира Директор Друштва. Ова комисија је дужна да на дан 31. децембар сваке године проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средства и процењени остатак вредности. Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средства на дан 31. децембар може се поверити и пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средства у Друштву врши се појединачно за свако средство. Директор Друштва може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало.

Залихе

Почетно вредновање залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа сем пољопривредних производа (даље: залихе) врши се у складу са релевантним одредбама Правилника.

При почетном признавању залиха у случају одложеног плаћања Књиговођа се задужује да утврди готовинску цену залиха и на основу ње трошкове финансирања набавке залиха.

За укључивање припадајућег дела сопственог транспорта, укључујући и трошкове утовара и истовара у набавну вредност залиха Набавна служба Друштва је дужна да о висини цена истих услуга на тржишту у писаној форми извести Службу финансијског књиговодства и то у року од два дана од дана давања захтева за тим подацима.

Накнадно вредновање излаза са залиха врши се по методи просечних пондерисаних цена.

Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса врши комисија коју формира Директор Друштва.

Као члана комисије Директор може ангажовати квалификованог професионалног процењивача или може њему у потпуности поверити посао процене.

"Кључеве" који се користе за распоређивање трошкова при састављању калкулација цена коштања и за укључивање сразмерног дела процењеног добитка у билансну вредност производње по основу уговора о изградњи предлаже служба Погонског књиговодства а усваја Директор Друштва. Кључеви се утврђују најкасније 30 дана пре датума биланса и за наредни биланс стања мењају се само ако се битно промене околности које на њих утичу.

Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и друго).



Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Сектора за економско-финансијске послове произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога финансијске оперативе и сагласности Књиговође доноси Директор Друштва.

Књиговодство је дужно да првог радног дана у недељи достави лицу за правне, кадровске и опште послове Друштва, списак свих дужника Друштва. Лице за правне, кадровске и опште послове је дужно да истог дана по објављивању на сајту Агенције за привредне регистре Службу финансијске оперативе и Сектор за економско-финансијске послове писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, тј. дужником Друштва.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога финансијске оперативе и сагласности Књиговође доноси Директора Друштва.

Трошкови позајмљивања

Друштво признаје све трошкове позајмљивања као расход периода у којем су настали.

Дугорочна резервисања

Директор је задужен да обезбеди релевантне податке за признавање, престанак признавања, коришћење и процену висине резервисања.

За потребе процене резервисања за судске спорове обавезује се лице за правне послове да на захтев Директора Друштва пружи рачуноводству неопходне податке.

За потребе процене резервисања за гаранције обавезује се техничка служба да на захтев Директора Друштва пружи рачуноводству неопходне податке.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Грађевински објекти	215	222
- <i>Набавна вредност</i>	241	241
- <i>Исправка вредности</i>	(26)	(19)
Постројења и опрема	15.335	15.489
- <i>Набавна вредност</i>	24.957	21.617
- <i>Исправка вредности</i>	(9.622)	(6.128)
Некретнине, постројења и опрема у припреми	-	1.185
Укупно:	15.550	16.896

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 15.550 хиљада динара.

У наставку се даје преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама.



Табела број 2: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара-

РАЧУН	Грађевински објекти - 022	Постројења и опрема (023)	НПО у припреми (027)	УКУПНО
Аналитика	1	2	3	5=1+2+3+4
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2021. године у билансу стања	241	21.617	1.185	23.043
Повећање у 2021. години по рачунима	-	3.340	-	3.340
Пренос из припреме	-		(1.185)	(1.185)
Расходовање-продаја возила	-	-	-	-
Расходовање опреме по попису и др.	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021. године	241	24.957	0	25.198
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2021. године	19	6.128	-	6.147
Амортизација за 2021. годину	7	3.494	-	3.501
Расходовање-продаја возила	-	-	-	-
Расходовање и смањење-попис	-	-	-	-
Стање на дан 31. децембар 2021. године	26	9.622	-	9.648
Садашња вредност на дан 31. 12. 2020. године	222	15.489	1.185	16.896
Садашња вредност на дан 31. 12. 2021. године	215	15.335	0	15.550



Грађевински објекти

У пословним књигама Друштва исказан је грађевински објекат по набавној вредности од 241 хиљада динара, исправке вредности од 26 хиљаде динара и садашње вредности од 215 хиљаде динара.

На основу одлуке Владе (Закључак 05 број: 351-2503/2012 од 5. априла 2012. године) предвиђено је да ће у обухвату Туристичког простора „Тврђава Голубачки град“ (утврђено Планом детаљне регулације)¹³ укупне површине од 21,54.32 хектара Друштво вршити инвеститорска права и послове организовања и обављања стручних послова развоја, планирања, пројектовања, изградње, доградње, реконструкције, адаптације, санације, инвестиционог и текућег одржавања објеката, опреме и инсталација, опремања и заштите средњовековне „Тврђаве Голубац“, организовања стручног надзора над изградњом и постављањем сигнализације, опремања и уређења грађевинског земљишта комуналном, линијском, саобраћајном и другом инфраструктуром а у складу са важећим планским документима и Одлуком о проглашењу туристичког простора „Тврђава Голубачки град“.

Оквирним споразумом ЕУ и Србије за реализацију ИПА пројекта за 2011. годину предвиђена је реализација пројекта „Ревитализација Голубачке тврђаве“ у износу од 6,6 милиона евра. Пројекат се реализовао у периоду од 22. јула 2014. године до 22. јула 2016. године. У овом Пројекту Друштво је вршило функцију имплементационе јединице за реализацију Пројекта чији је основни задатак био инфраструктурно опремање културно-историјског комплекса „Тврђава Голубачки град“. У оквиру ових активности Друштво је реализовало сет обавеза која су му дате у оквиру пренетих инвеститорских права од стране Владе РС и у складу са потписаним Међудржавним споразумом између Аустрије и Републике Србије. У плану буџетских средстава Друштва за 2014, 2015, 2016. и 2017. годину дефинисан је сет активности које је Друштво добило овим Споразумом као и улога која му је дефинисана Оквирним споразумом ЕУ и Србије за реализацију ИПА пројекта за 2011. годину. Како су 22. јула 2016. године завршена четири од започетих пет пројеката то је Друштво као корисник добило на коришћење и управљање објекте и инфраструктурне целине из тих пројеката и то:

- из пројекта *Реалокација/изградња пута и тунела у зони Голубачке тврђаве* - пут и тунел, односно обилазницу поред тврђаве (који ће бити у надлежности ЈП ПUTEВА Србије);
- из пројекта *Изградња новог визиторског центра* - нови Визиторски центар, зграду од око 900 м² која није опремљена намештајем,
- из пројекта *Техничка инфраструктура у зони Голубачке тврђаве* - техничку инфраструктуру у виду ограђеног дела комплекса од око 2 хектара са изграђеним паркингом од око 0,5 хектара, уређеним зеленим површинама од око 1 хектара и изграђеним шетним стазама од око 700 м.
- и из пројекта *Пројектовање и изградња обалоутврде* – обалоутврду у дужини од око 400 м.

Како у предвиђеном року није завршена реконструкција саме Тврђаве то су обезбеђена додатна средства из ИПА 2016. године за завршетак реконструкције саме тврђаве у износу од око 2.100.000,00 евра. Овим средствима настављена је реконструкција Тврђаве у 2018. години. Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град је од 29. марта 2019. године отворило Тврђаву за посетиоце.

У наставку дајемо преглед укупног пројекта:

¹³ „Службени гласник општине Голубац“, број 3/10



Табела број 3: Преглед укупног пројекта:

Р.б.	Ознака пројекта	НАЗИВ ПРОЈЕКТА	Вредност по ситуацијама (EUR)
1.	ТР 1	Реалокација/изградња пута и тунела у зони Голубачке тврђаве	2.293.816,36
2.	ТР 2	Ревитализација и конзервација Голубачке тврђаве	2.390.919,85
3.	ТР 3	Изградња новог Визиторског центра	947.981,78
4.	ТР 4	Техничка инфраструктура у зони Голубачке тврђаве	1.105.306,45
5.	ТР 5	Пројектовање и изградња обалоутврде	419.485,13
		Укупна вредност пројекта	7.157.509,57
6.	S	Стручни надзор	606.000,00
		Вредност пројекта са надзором	7.763.509,57

Табела број 4: Преглед грађевинских објеката финансираних из пројекта:

Назив грађевинског објекта	Вредност (ЕУР)
Визиторски центар	853.347,76
Паркинг	91.552,07
Каптажа	24.638,67
Обалоутврда	419.485,13
Укупно:	1.389.023,63

Друштво није извршило попис грађевинских објеката које је као корисник добило на коришћење и управљање, у износу од 163.025 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. (Веза: Напомена 2.1. Попис имовине и обавеза)

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.

Према параграфу 2.27 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, признавање је процес уношења у финансијске извештаје ставке која задовољава дефиницију имовине, обавезе, прихода или расхода и испуњава следеће критеријуме: (а) вероватно је да ће се будуће економске користи повезане са том ставком уливати или одливати из ентитета, и (б) цена коштања или вредност ставке се може поуздано одмерити.

Параграфом 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП је одређено да ентитет треба да примењује критеријуме признавања из параграфа 2.27 при одређивању да ли да призна ставку некретнине, постројења и опреме и да ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и

(б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.



Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не евидентирају грађевински објекти на којима Друштво има право коришћења, постоји ризик од погрешног исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама објекте које користи у обављању делатности: Визиторски центар и паркинг.

Постројења и опрема

У пословним књигама Друштва исказана су постројења и опрема по садашњој вредности од 15.335 хиљада динара.

Повећање набавне вредности постројења и опреме у износу од 3.340 хиљада динара односи се на набавку:

- Реплике средњовековних топова од добављача „Dream Craft Studio“, Београд у износу од 1.692 хиљаде динара;

- Система за верификацију карата од добављача „Aspect System Integration“ д.о.о. Београд у укупном износу од 937 хиљада динара;

- Рампе на паркингу од добављача „Aspect System Integration“ д.о.о. Београд у износу од 389 хиљада динара;

- Мобилна ограда од добављача „Legi Sistem“, Београд“ у износу од 141 хиљада динара и др.

Табела број 5: Преглед опреме финансиране из пројекта:

Назив опреме	Вредност (ЕУР)
Опрема - Тврђава	122.987,21
Опрема - Визиторски центар	94.634,02
Заливни систем	18.850,60
Ограда и капија	19.160,31
Укупно:	255.632,14

Друштво није извршило попис опреме које је као корисник добило на коришћење и управљање, у износу од 30.003 хиљаде 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. (Веза: Напомена 2.1. Попис имовине и обавеза)

Друштво није исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину: опрему у Тврђави, опрему у Визиторском центру, заливни систем, оgradu 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.

Према параграфу 2.27 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, признавање је процес уношења у финансијске извештаје ставке која задовољава дефиницију



имовине, обавезе, прихода или расхода и испуњава следеће критеријуме: (а) вероватно је да ће се будуће економске користи повезане са том ставком уливати или одливати из ентитета, и (б) цена коштања или вредност ставке се може поуздано одмерити.

Параграфом 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП је одређено да ентитет треба да примењује критеријуме признавања из параграфа 2.27 при одређивању да ли да призна ставку некретнине, постројења и опреме и да ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и

(б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не евидентира опрема над којом Друштво има право коришћења, постоји ризик од погрешног исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама опрему коју користи у обављању делатности: опрему у Тврђави, опрему у Визиторском центру, заливни систем, ограду и капију.

2.2.1.2. Залихе

Табела број 6: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
<i>Роба</i>		
Роба у промету на мало	3.881	4.439
Укалкулисани ПДВ	(647)	(740)
Разлика у цени робе на мало	(1.695)	(2.080)
Свега:	1.539	1.619
<i>Плаћени аванси за залихе и услуге</i>		
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	874	952
Плаћени аванси за услуге у земљи	150	150
Свега:	1.024	1.102
Укупно:	2.563	2.721

Залихе исказане у износу од 2.563 хиљада динара се односе на залихе робе у износу од 1.539 хиљада динара и плаћене авансе у износу од 1.024 хиљада динара.

Залихе робе

Залихе робе у износу од 3.881 хиљада динара односе се на робу у промету на мало исказану у вредности продајне цене. Стање залиха исказаних по малопродајној вредности у износу од 3.881 хиљада динара чине роба у центру за посетиоце у износу малопродајне вредности од 3.257 хиљада динара (разни сувенири, прехранбени производи и друга роба на залихама сувенирнице) и роба у кафетерији (напици и десерти) у износу малопродајне вредности од 624 хиљада динара. Стање наведених залиха у износу од 3.881 хиљада динара,



које се води по продајним ценама, коригована је за укалкулисану разлику у цени у укупном обрачунатом износу од 1.695 хиљада динара и укалкулисани ПДВ по општој стопи од 20% у износу од 647 хиљада динара, тако да вредност залиха на дан 31. децембар 2021. године износи 1.539 хиљада динара.

Плаћени аванси

Плаћени аванси у износу од 1.024 хиљада динара односе се на плаћене авансе за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи у износу од 874 хиљада динара и плаћене авансе за услуге у земљи у износу од 150 хиљада динара.

Од укупно плаћених аванса за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи у износу од 874 хиљада динара, аванс у износу од 479 хиљада динара односи се на плаћање по предрачуну број 1/19 од 29. новембра 2019. године, Удружењу за очување старих вештина и заната „Бели Орлови“, Београд, за израду одеће и реквизита у средњевековном стилу (затворен по испоруци свих реквизита 2022. године), затим аванс у износу од 325 хиљада динара по Уговору закљученом са добављачем Грамар д.о.о. Београд, број 354/20-4 од 21. новембра 2020. године, којим је у члану 2 дефинисано да аванс износи 50% укупне уговорене вредности и намењен је за пружање услуге израде техничке документације. Преостали износ датих аванса од 70 хиљада динара исплаћен је укупно шест добављача.

Аванс за услуге у земљи у износу од 150 хиљада динара односи се на дат аванс од 50% уговорене цене за услугу израде пројекта рекултивације земљишта на катастарској парцели број 609/2 К.О. Голубац по авансном рачуну број АР12-12/17 од 29. децембра 2017. године, у складу са Уговором закљученим 20. јуна 2017. године, са правним лицем „Гео Инжењеринг БГП“ д.о.о. Београд.

У вези са наведеним авансом из 2017. године, изјашњење Друштва је да, с обзиром да уговор од 20. јуна 2017. године није у потпуности реализован јер је прва фаза радова на Тврђави завршена, а друга фаза пројекта која обухвата ископ и уређење „Археолошко брдо у подграђу тврђаве“ није окончана, што даље одлаже пројекат рекултивације дела земљишта које се и даље користи за одлагање грађевинског отпада, уговорени пројекат не може бити ни реализован ни исплаћен у целости, те остаје авансно измирен за део који је реализован 2017. године. Након окончања друге фазе радова на Тврђави, Друштво ће приступити пројекту рекултивације овог земљишта, у складу са Уговором, и затварању аванса у износу од 150 хиљада динара.

Чланом 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да правно лице, односно предузетник, при састављању редовног годишњег финансијског извештаја, врши попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса.

Друштво није у целости спровело попис залиха тако што није извршило попис датих аванса у износу од 1.024 хиљада динара исказаних у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Веза: Напомена 2.1. Попис имовине и обавеза)

2.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 7: Структура потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Купци у земљи	458	280
Потраживања од купаца - обезвређење	15	15
Исправка вредности потраживања од продаје	(294)	(295)
Укупно:	179	0



Потраживања по основу продаје у износу од 458 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања од привредног друштва „Р.Р.Д. доо Београд, за које је у поступку ревизије презентован доказ да су наведена потраживања усаглашена.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Табела број 8: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	452	543
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.282	1.922
Укупно:	2.734	2.465

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 9: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Платне картице	5	0
Текући рачуни	21.255	15.493
Благајна	139	46
Укупно:	21.399	15.539

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године исказало новчана средства у укупном износу од 21.399 хиљаде динара од чега се износ од 5 хиљада динара односи на платне картице, износ од 21.255 хиљада динара односи на новчана средства на динарским текућим рачунима, износ од 139 хиљаде динара односи се на средства у благајни малопродаје.

Новчана средства у износу од 21.255 хиљада се односе на динарске текуће рачуне код следећих пословних банака:

Табела број 10: Преглед исказаних новчаних средстава у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Пословна банка	Износ
1.	„Управа за трезор“	14.850
2.	„Комерцијална банка“ а.д. Београд	6.405
Укупно:		21.255

Исказано стање новчаних средстава Друштва на рачунима код пословних банака потврђено је изводима банака.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовине и готовинских еквивалената у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.6. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 11: Структура краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Унапред плаћени трошкови	62	62
Укупно:	62	62

Унапред плаћени трошкови евидентирани у пословним књигама у износу од 62 хиљаде динара потичу из ранијег периода.

2.2.1.7. Капитал

Табела број 12: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	358	358
Уписани а неуплаћени капитал	40	40
Нераспоређени добитак ранијих година	11.349	12.081
Губитак	(2.660)	(339)
Укупно:	359.125	378.838

Основни капитал

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало основни капитал у износу од 358 хиљада динара који се односи на уделе Републике Србије и Општине Голубац у Друштву.

Чланом 9 Уговора о изменама уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ одређено је да новчани улог чланова износи укупно 500 еура у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате.

Чланови Друштва уписују:

1. Република Србија, новчани улог у износу од 400 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате, што износи 80% од укупног основног капитала друштва;
2. Општина Голубац, новчани улог у износу од 100 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате, што износи 20% од укупног основног капитала друштва.

Повећање основног капитала новим улозима чланова Друштва врши се одлуком Скупштине Друштва. Основни капитал Друштва се може смањити одлуком Скупштине, али не испод законом прописаног минимума основног капитала.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 500 еура који је уплаћен 12. јула 2011. године у износу од 50.418,75 динара.

У поступку ревизије презентована је потврда о уплати оснивачког улога у којој се наводи да је на основу члана 9 став 3 Уговора о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма Тврђава Голубачки град, Република Србија дана 12. јула 2011. године уплатила новчани улог од 40.292,20 динара.



У пословним књигама Друштва висина основног капитала је исказана у већем износу за 308 хиљада динара у односу на утврђену висину основног капитала у оснивачком акту која је уписана код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 11.349 хиљада динара.

Скупштина Друштва је на седници одржаној дана 15. новембра 2020. године донела Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2019. годину, по коме је Друштво исказало добит у износу од 12.081 хиљаду динара, а по којој се иста у целости усмерава за финансирање инвестиција.

Чланом 16 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁴, предвиђено је да изузетно од ст. 1 и 2 овог члана, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјект из ст 1 и 2 овог члана који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

Влада је донела Решење број: 41-166/2021 од 14. јануара 2021. године о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају Друштва за 2019. годину, коју је донела Скупштина Друштва на седници од 15. новембра 2020. године.

Друштво је током 2021. године умањило нераспоређену добит и 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. У складу са добијеним Решењем Одељења за урбанизам и изградњу, комуналне, инспекцијске и имовинскоправне послове од 4. марта 2021. године Друштво ће радове извести у свему према Идејном пројекту (ИДП) који је израдило Привредно друштво Грамар доо, Београд.

Чланом 270 Закона о привредним друштвима¹⁵ прописано је да се по усвајању финансијских извештаја за пословну годину добит те године распоређује следећим редом:

- 1) за покриће губитака пренесених из ранијих година;
- 2) за резерве, ако су оне предвиђене посебним законом (законске резерве).

Ако након распоређивања добити за сврхе из става 1. овог члана преостане део добити, скупштина га може расподелити за следеће намене:

- 1) за резерве, ако их је друштво утврдило статутом (статутарне резерве);
- 2) за дивиденду, у складу са овим законом;
- 3) за исплату запосленима.

Чланом 27 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачунима групе 34 - Нераспоређени добитак, исказује нераспоређени добитак ранијих година и текуће године. На рачуну 340 - Нераспоређени добитак ранијих година, исказује се кумулирани нераспоређени добитак ранијих година. У корист или на терет овог рачуна евидентирају се и ефекти промене

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/2019, 60/2020 - др. пропис, 62/2020 - др. закон, 65/2020 - др. закон, 135/2020

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021



рачуноводствене политике и исправке материјално значајне грешке, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Друштво је потценило нераспоређену добит из ранијих година и трошкове текућег периода у износу од 733 хиљада динара, јер 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.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Неправилно евидентирање у пословним књигама може довести до погрешног исказивања резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања пословних промена на терет или у корист нераспоређене добити из ранијих година поштује одредбе Закона о привредним друштвима и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Губитак текуће године

Губитак текуће године у износу од 2.321 хиљада динара се односи на нето губитак исказан у Билансу успеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

2.2.1.8 Дугорочне обавезе

Табела број 13: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.097	0
Укупно:	6.097	0

Дугорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 6.097 хиљада динара односе се на обавезе по основу Уговора о кредиту закљученим 29. марта 2021. године са Комерцијалном банком а.д. Београд. Наведеним уговором, а на основу поднетог Захтева Друштва одобрен је кредит Друштву у износу од 12.000 хиљада динара.

У току 2021. године Друштво је по основу кредита отплатило девет једнаких рата у износу од 689 хиљада динара, односно у укупном износу отплате 5.903 хиљада динара, тако да преостали износ обавезе по кредиту на дан 31. децембра 2021. године износи 6.097 хиљада динара.



Табела број 14: Преглед стања по кредиту Комерцијалне банке а.д. Београд

-у хиљадама динара-

Износ кредита	Уговорени период отплате	Износ анuitета	Отплаћено у ратама кредита	Укупно отплаћено	Износ преосталог кредита
12.000	18 месеци	689	9	5.903	6.097

Стање кредита на дан 31. децембар 2021. године у износу од 6.097 хиљада динара, потврђено је Изводом отворених ставки од 13. јануара 2022. године, достављеним од стране Комерцијалне банке а.д. Београд.

Одредбама члана 35 Правилника о начину признавања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, у ставу 2 дефинисано је да се обавезе класификују као дугорочне и краткорочне.

Ставом 3 истог члана дефинисано је да се дугорочним обавезама сматрају обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, или у трајању пословног циклуса ако је он дужи од годину дана.

Ставом 5 истог члана дефинисано је да је краткорочна обавеза садашња обавеза која доспева за измирење у року од дванаест месеци од дана састављања финансијских извештаја.

Ставом 7 истог члана дефинисано је да се део дугорочних обавеза који доспева у року краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује као краткорочна обавеза.

Законом о рачуноводству, у члану 14 став 1 прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром и, ако је применљиво, на рачунима насталим рашчлањавањем рачуна који су прописани у контном оквиру. Ставом 2 истог члана, у тачки 1) прописано је да Контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописује министар надлежан за послове финансија.

Чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну 424 - Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године, исказују обавезе по анuitетима, односно по отплатама дугорочних кредита и зајмова које доспевају у року краћем од 12 месеци од датума извештавања. На датум биланса, на овај рачун преносе се обавезе за отплате дугорочног кредита и зајма које доспевају у року до годину дана од датума биланса.

Правилником о рачуноводственим политикама, одредбама члана 1, дефинисано је да се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Правилник о начину признавања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, а по потреби и релевантних одредби Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

У том смислу, параграфом 4.4 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП одређено је да ентитет треба да презентује краткорочне и дугорочне обавезе, као засебне класификације у извештају о финансијској позицији, у складу са параграфима 4.7 и 4.8.



Параграфом 4.7 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП одређено је да ентитет треба да класификује обавезу као краткорочну ако: (а) се очекује да ће бити измирена у току уобичајеног пословног циклуса ентитета; (б) се држи првенствено за трговање; (ц) доспева за измирење у року од дванаест месеци после датума извештавања; и (д) ентитет нема безусловно право да одложи измирење обавезе за најмање дванаест месеци после датума извештавања, а Параграфом 4.8 да Ентитет треба да класификује све остале обавезе као дугорочне.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Неправилном класификацијом обавеза јавља се ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима и показатеља ликвидности.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да класификацију дугорочних и краткорочних обавеза врши у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству.

2.2.1.9. Дугорочно одложени приходи и примљене донације

Табела број 15: Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	23.477	20.706
Укупно:	23.477	20.706

Дугорочни одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 23.477 хиљада динара и односе се на средства:

- по Уговору закљученом са Министарством трговине, туризма и телекомуникација од 30. августа 2021. године, за реализацију пројекта „Постављање додатног презентационог мобилијара у Тврђави Голубац“, у износу од 5.100 хиљада динара;

- по Уговору закљученом са Министарством трговине, туризма и телекомуникација од 10. августа 2020. године, за реализацију пројекта „Голубачка шајка“, у износу од 6.333 хиљаде динара;

- по Уговору закљученом са Министарством трговине, туризма и телекомуникација од 27. августа 2019. године, за реализацију пројекта „Уређење подграђа тврђаве Голубац, приобалног и шетног дела комплекса Тврђава голубачки град“, у износу од 3.416 хиљада динара и

- по уговорима закљученим са Министарством трговине, туризма и телекомуникација у периоду од 2015.¹⁶ до 2018. године у укупном преосталом износу од 8.628 хиљада динара.

¹⁶ Пројекат из 2015. године, чија је вредност износила 4.825 хиљада динара је у целости реализован.



Уговор из 2021. године – финансирање пројекта „Постављање додатног презентационог мобилијара у Тврђави Голубац“

На основу поднетог Захтева Друштва број: 401-00-02068/2021-8 од 10. јуна 2021. године за коришћење субвенција и оцене Комисије за утврђивање предлога о стављању на располагање средстава за пројекте развоја туризма, закључен је Уговор са Министарством трговине, туризма и телекомуникација (заводни бр. 189/21-2 од 30. августа 2021. године), којим се одобравају средства за финансирање пројекта „Постављање додатног презентационог мобилијара у Тврђави Голубац“ у износу од 5.100 хиљада динара.

Чланом 5 Уговора дефинисан је рок за завршетак пројекта, у трајању од 12 месеци од дана закључења Уговора. Истим чланом, у ставу 2 дефинисано је да се рок из става 1 може продужити на захтев корисника из оправданих разлога, уз сагласност надлежног Министарства.

У току 2021. године није било активности на реализацији пројекта, самим тим ни утрошка средстава добијених за ту намену.

Уговор из 2020. године – финансирање пројекта „Голубачка шајка“

На основу поднетог Захтева Друштва број: 401-00-00426/2020-8 од 9. јуна 2020. године за коришћење субвенција, и оцене Комисије за утврђивање предлога о стављању на располагање средстава за пројекте развоја туризма, закључен је Уговор са Министарством трговине, туризма и телекомуникација (заводни бр. 254-1/20 од 10. августа 2020. године), којим се одобравају средства за финансирање пројекта „Голубачка шајка“ у износу од 7.000 хиљада динара.

Чланом 5 Уговора дефинисан је рок за завршетак пројекта, у трајању од 9 месеци од дана закључења Уговора. Истим чланом, у ставу 2 дефинисано је да се рок из става 1 може продужити на захтев корисника из оправданих разлога, уз сагласност Министарства.

Анексом II Уговора, закљученим између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Друштва (заводни бр. 254/20-5 од 10. јуна 2021. г.), а ради продужења рока за завршетак пројекта, одобрава се крајњи рок за завршетак инфраструктурног пројекта до 31. децембра 2021. године.

Анексом III Уговора закљученим између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Друштва (заводни бр. 254/20-8 од 29. децембра 2021. године), на основу поднетог захтева за продужење рока, из оцењено оправданих разлога, одобрава се продужење рока за завршетак пројекта до 30. јуна 2022. године.

Анексом IV Уговора закљученим између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Друштва (заводни бр. 254/20-10 од 11. јула 2022. г.), на основу поднетог захтева, из оцењено оправданих разлога, одобрава се продужење рока за завршетак пројекта до 31. децембра 2022. године.

Из средстава финансирања пројекта „Голубачка шајка“ укупно је утрошено 667 хиљада динара, тако да на дан 31. децембра 2021. године, стање ових средстава износи 6.333 хиљада динара.

У току 2021. године, утрошак одобрених наменских средстава за финансирање пројекта „Голубачка шајка“ који је износио 667 хиљада динара односи се на:

- израду техничке документације за шајку за превоз путника и одговарајућег пристана по авансном рачуну број 21007 од 18. фебруара 2021. године, добављача „Бродомаркет“ д.о.о. Панчево, у износу од 333 хиљаде динара (50% аванса од укупне уговорене цене) и



- израду техничке документације за шајку за превоз путника и одговарајућег пристана по рачуну број 21066 од 30. августа 2021. године, добављача „Бродомаркет“ д.о.о. Панчево, у преосталом износу уговорене цене од 334 хиљаде динара.

Средства за реализацију пројекта исплаћени су са наменског рачуна Друштва отвореног код Министарства финансија – Управе за трезор, у сврху реализације пројекта, у свему према Уговору.

Друштво предузима активности у циљу реализације овог пројекта за који се очекује завршетак до 31. децембра 2022. године, односно у року одобреном према Анексу IV Уговора.

Уговор из 2019. године – финансирање пројекта „Уређење подграђа тврђаве Голубац, приобалног и шетног дела комплекса Тврђава голубачки град“

На основу поднетог Захтева Друштва број: 401-00-01619/2019-08 од 6. августа 2019. године за коришћење субвенција за финансирање инфраструктурних пројеката, и оцене Комисије за утврђивање предлога о стављању на располагање средстава за пројекте развоја туризма, закључен је Уговор са Министарством трговине, туризма и телекомуникација (заводни бр. 284/19-4 од 27. августа 2019. године), којим се одобравају средства за финансирање пројекта „Уређење подграђа тврђаве Голубац, приобалног и шетног дела комплекса Тврђава голубачки град“ у износу од 8.000 хиљада динара.

Чланом 5 Уговора дефинисан је рок за завршетак пројекта, у трајању од 9 месеци од дана закључења Уговора. Истим чланом, у ставу 2 дефинисано је да се рок из става 1 може продужити на захтев корисника из оправданих разлога, уз сагласност Министарства.

Анексом II Уговора, закљученим између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Друштва (заводни бр. 134/20-1 од 22. маја 2020. г.), а ради продужења рока за завршетак пројекта, одобрава се крајњи рок за завршетак инфраструктурног пројекта до 31. децембра 2020. године.

Анексом III Уговора закљученим између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Друштва (заводни бр. 134/20-4 од 22. децембра 2020. г.), на основу поднетог захтева, из оцењено оправданих разлога, одобрава се продужење рока за завршетак пројекта до 30. јуна 2021. године.

Анексом IV Уговора закљученим између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Друштва (заводни бр. 134/20-5 од 2. јула 2021. г.), на основу поднетог захтева, из оцењено оправданих разлога, одобрава се продужење рока за завршетак пројекта до 30. октобра 2021. године.

Анексом V Уговора закљученим између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Друштва (заводни бр. 61/21-6 од 9. новембра 2021. г.), на основу поднетог захтева, из оцењено оправданих разлога, одобрава се продужење рока за завршетак пројекта до 31. марта 2022. године.

У току 2021. године није било активности на наставку реализације пројекта, самим тим ни утрошка средстава добијених за ту намену, осим трошка амортизације средстава набављених у оквиру овог пројекта пре 2021. године, и то шипова за пристан, аутоматизоване рампе у комплексу и софтвера за верификацију карата, у износу од 493 хиљада динара.

Из средстава пројекта из 2019. године, као и из средстава пројеката финансираних од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација у периоду пре 2018. године, која су на дан 1. јануара 2021. године пренета у износу од 20.706 хиљада динара, у току 2021. године утрошена су средства у износу од 1.661 хиљада динара. На терет ових пројеката признат је



трошак амортизације основних средстава набављених у току реализације пројеката, за укупно 41 ставки средстава, од чега се на трошак амортизације 3 средстава набављених у оквиру пројекта из 2019. године, „Уређење подграђа тврђаве Голубац, приобалног и шетног дела комплекса Тврђава голубачки град“ за амортизацију опреме (шипова за пристан, аутоматизоване рампе у комплексу и софтвера за верификацију карата) односи 493 хиљада динара, а на амортизацију средстава набављених по пројектима из ранијих година 1.168 хиљада динара (укупно 38 ставки основних средстава).

На дан 31. децембра 2021. године, стање средстава по пројекту „Уређење подграђа тврђаве Голубац, приобалног и шетног дела комплекса Тврђава голубачки град“ износи 3.416 хиљада динара. У наредном периоду очекује се рад на активностима реализације пројекта.

За пројекте у периоду од 2015.-2018. године, Друштво је доставило Министарству трговине, туризма и телекомуникација извештаје за правдање трошкова додељених субвенција за финансирање пројеката у складу са закљученим уговорима.

Табела број 16: Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација:

-у динарима-

Р. бр.	Пројекат	Година одобрења средстава	Рок за завршетак пројекта	Износ одобрених средстава	Утрошено у току 2021. године	Укупан утрошак ранијих година	Преостала средства на дан 31.12.2021.
1	„Постављање додатног презентационог мобилијара“	2021.	30.3.2022.	5.100.000	-	-	5.100.000
2	„Голубачка шајка“	2020.	31.12.2022.	7.000.000	667.200	-	6.332.800
3	„Уређење подграђа тврђаве приобалног и шетног дела комплекса“	2019.	12 месеци	8.000.000	493.404	4.090.382	3.416.213
4	Остали пројекти	2015-2018	завршени	24.852.000	1.168.443	15.055.650	8.627.907
Укупно:				44.952.000	2.329.047	19.146.032	23.476.920

На основу узорковане документације, утврђено је да дугорочно одложени приходи и примљене донације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 17: Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси, депозити и кауције	53	53
Укупно:	53	53

Примљени аванси, депозити и кауције пренете су из почетног стања у износу од 53 хиљаде динара и односе се на више уплаћене аранжмане по програму обиласка Тврђаве од туристичких агенција и других посетиоца.

На основу узорковане документације, утврђено је да примљени аванси, депозити и кауције не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.11. Обавезе из пословања

Табела број 18: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи	3.813	3.666
Укупно:	3.813	3.666

Обавезе из пословања износе 3.813 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 19: Преглед добављача према којима Друштво има исказане обавезе на дан 31. децембар 2021. године:

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Назив добављача	Салдо на дан 31.12.2021.
1.	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.581
2.	„Патрол 023“ д.о.о. Зрењанин	801
3.	„Радна задруга Пожаревац“, Пожаревац	492
4.	„Еколо ЗР“ Драган Ракочевећ ПР	159
5.	Агенција за управљање лукама	104
6.	Графичко издавачко друштво „Графолик“ д.о.о. Београд	83
7.	„Gros Inox“ д.о.о. Нови Сад	56
8.	„ASPEKT System Integration“ д.о.о. Београд	54
9.	Остали добављачи	483
Укупно:		3.813

Највеће обавезе из пословања на дан 31. децембар 2021. године Друштво има према добављачу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, у износу од 1.581 хиљада динара и односе се на продају електричне енергије по Уговору број 18.01-368198/1-17 (зав. бр. 330/17) и Анексу уговора број 18.01-343440/1-19 од 25. јуна 2019. године (зав. бр. 205/19-1), за продају електричне енергије за месец децембар 2021. године по рачуну број 31066369 од 28. јануара 2022. године у износу од 556 хиљада динара и неизмирене обавезе из ранијих година у износу од 1.025 хиљада динара.

Обавезе према добављачу „Патрол 023“ Зрењанин, које на дан 31. децембра 2021. године износе 801 хиљаду динара, односе се на пружање услуга обезбеђења лица, објеката и друге имовине, број 242/21-4 од 31. јула 2021. године и чине их обавезе по фактури број 001313 од 15. јануара 2022. године, за услуге обезбеђења пружене у месецу децембру 2021. године у износу од 794 хиљаде динара и фактури бр. 001306 од 15. јануара 2022. године у износу од 6 хиљада динара.

Обавезе према добављачу „Радна задруга Пожаревац“ из Пожареваца у износу од 492 хиљаде динара односе се на уговорене послове задругара и незадругара, за које се не заснива радни однос, по Уговору о пословној сарадњи број 197/17 од 28. априла 2017. године и испостављеном рачуну бр. 497-21 од 29. децембра 2021. године на износ од 492 хиљаде динара.

Одредбама члана 22 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом, као и да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају



у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

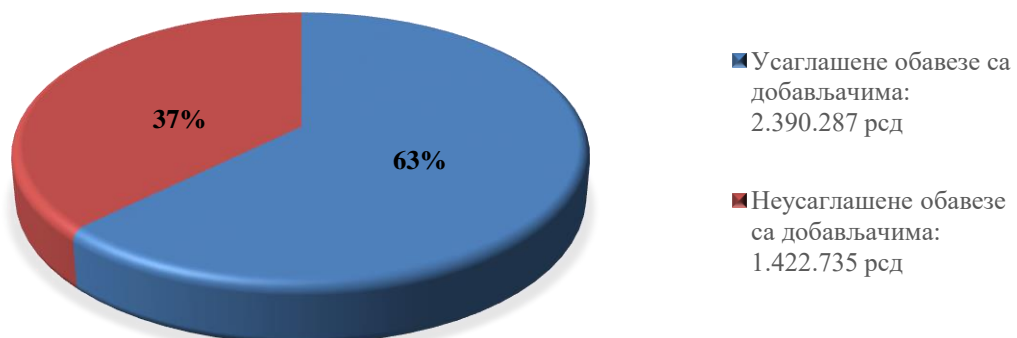
У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Друштво је обелоданило информацију да је у току године вршено усаглашавање свих потраживања и обавеза као и да је након усаглашавања констатовано да су сва потраживања и обавезе усаглашавана. Међутим, у поступку ревизије, Друштво није доставило доказ о усаглашавању свих обавеза, односно нису достављене одговарајуће исправе којима се доказује да су обавезе усаглашаване, како је обелодањено у оквиру Напомене 52.

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у износу од 3.813 хиљада динара, које се односе на укупно 39 добављача, извршено је усаглашавање са четири добављача према којима су на дан 31. децембар 2021. године исказане обавезе у износу од 2.390 хиљада динара и чине 63% укупних обавеза према добављачима (усаглашене обавезе на дан усаглашавања који није 31. децембар 2021. године износиле су 2.117 хиљада динара).

Обавезе за које нису вршена усаглашавања на дан 31. децембра 2021. године износе 1.423 хиљада динара и чине 37% укупно исказаних обавеза на дан 31. децембра 2021. године, и односе се на 35 добављача.

Графикон 1: Графички приказ процентуалног усаглашавања обавеза са добављачима.

УСАГЛАШАВАЊЕ ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА



Откривена неправилност: 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.

Ризик: Неусаглашене обавезе указују на ризик нереално исказаних обавеза према добављачима у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање целокупних обавеза са добављачима, у складу са Законом о рачуноводству.



Извештајем комисије за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења број 382/21-1 од 28. јануара 2022. године, констатовано је да Друштво на дан 31. децембар 2021. године има неизмирене обавезе у износу од 3.476 хиљада динара по основу обавеза према добављачима. У финансијским извештајима и главној књизи обавезе према добављачима исказане су у износу 3.813 хиљада динара.

Друштво није у целости спровело попис обавеза из пословања тако што није извршило попис дела обавеза у износу од 336 хиљада динара исказаних у финансијским извештајима. (Веза: Напомена 2.1. Попис имовине и обавеза)

2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило пословни губитак у износу од 1.619 хиљада динара, као разлику пословних прихода у износу од 78.240 хиљада динара и пословних расхода у износу од 79.859 хиљада динара. Нето губитак је остварен у износу од 2.321 хиљада динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода

-у хиљадама динара-			
Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни приходи/расходи	78.240	79.859	(1.619)
Финансијски приходи/расходи	5	363	(358)
Остали приходи/расходи		344	(344)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања			(2.321)
Одложени порески расходи периода			
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода			
Нето добитак	-	-	(2.321)

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Друштва исказани у укупном износу од 78.240 хиљада динара се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Табела број 21: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе	13.884	10.297
Приходи од продаје производа и услуга	49.730	50.709
Остали пословни приходи	14.626	18.010
Укупно:	78.240	79.016



Од укупно исказаних прихода од продаје робе у износу од 13.884 хиљада динара, највећи део се односи на остварене приходе од кафетерије и од Центра за посетиоце.

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 49.730 хиљада динара се највећим делом односе на приходе остварене по основу продаје улазница, а на основу Одлуке о износу накнаде за коришћење јавних добара број 511/19 од 31. децембра 2019. године.

Највећи део осталих пословних прихода исказаних у укупном износу од 14.626 хиљада динара односи се на субвенције из Републичког буџета у износу од 12.308 хиљада динара.

У складу са Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција, Министарство трговине, туризма и телекомуникације вршило је током 2021. године пренос новчаних средстава Друштву за плате и доприносе за запослене, ангажовање сарадника – правника, трошкове осигурања и др.

На основу узорковане документације, утврђено је да пословни приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 79.859 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	6.811	4.530
Трошкови материјала, горива и енергије	9.061	12.375
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	35.440	31.435
Трошкови амортизације	3.500	2.795
Трошкови производних услуга	5.305	6.386
Нематеријални трошкови	19.742	21.575
Укупно:	79.859	79.096

2.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Табела број 23: Структура позиције набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	6.811	4.530
Укупно:	6.811	4.530

Набавну вредност продате робе у износу од 6.811 хиљада динара чини вредност продате робе прибављене ради продаје, и то: напитака и десерта у кафетерији и сувенира у сувенирници. Одлукама Директора утврђене су малопродајне цене артикала као и нормативи за производе у кафетерији.

На основу узорковане документације, утврђено је да позиција набавна вредност продате робе не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 24: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	149	310
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.361	4.470
Трошкови горива и енергије	4.058	4.017
Трошкови резервних делова	436	503
Трошкови једнократног отписа алата и материјала	1.057	3.075
Укупно:	9.061	12.375

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 9.061 хиљаду динара односе се на трошкове горива и енергије у износу од 4.058 хиљада динара, трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 3.361 хиљаду динара, трошкове једнократног отписа алата и материјала у износу од 1.057 хиљада динара, трошкове резервних делова у износу од 436 хиљада динара и трошкове материјала за израду у износу од 149 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије који износе 4.058 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове електричне енергије и друге трошкове по рачунима Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд, испостављеним за период јануар – децембар 2021. године у износу од 3.604 хиљада динара и друге трошкове у износу од 454 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 3.361 хиљаду динара односе се највећим делом на редовно, сезонско одржавање цвећа у комплексу Тврђаве у износу од 723 хиљаде динара по рачунима за испоручена добра од стране Пољопривредног газдинства из Шапца, као и трошкове другог материјала за одржавање у износу од 2.638 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала, горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 25: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	13.251	8.217
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.206	1.368
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	12.034	20.024
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	5.898	-
Остали лични расходи и накнаде	2.052	1.826
Укупно:	35.441	31.435



Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Табела број 26: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto):

-у хиљадама динара-

Врста рада	Износ
Редован рад	13.084
Минули рад	95
Боловање	72
Укупно:	13.251

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 12.034 хиљада динара односе се на ангажовање лица по укупно 53 уговора, и закључени су са физичким лицима ради обављања правних послова, послова стручног водича, обављање послова на инфодеску, одржавање и заштиту културног наслеђа у објекту, послова на одржавању зелених површина и система за заливање, обављање послова у кафетерији и друге послове неопходне за функционисање активности у комплексу.

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга исказани у износу од 5.898 хиљада динара односе се на трошкове ангажовања лица преко „Радне задруге Пожаревац“, Пожаревац по Уговору о пословној сарадњи број 197/17 од 28. априла 2017. године, и фактурама испостављеним у складу са наведеним уговором, а на основу радних упута испостављених за сваког од ангажованих лица са карактеристикама послова које је обављао (врста посла, број сати проведен на раду и др.).

Ангажована лица преко задруге, у току 2021. године обављала су послове рецепционера, домара, чувара и друге послове према потребама Друштва.

За запошљавање на одређено време као и за ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима и преко задруге, Друштво је, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁷ добило сагласност Комисије за давање сагласности за новозапошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са Закључком 51 Број: 112-11058/2020 од 25. децембра 2020. године, за период од 1. јануара 2021. до 30. априла 2021. године; Закључком 51 Број: 112-3784/2021 од 27. априла 2021. године за период од 1. маја 2021. до 31. августа 2021. године и Закључком 51 Број: 112-6097/2021 од 29. јуна 2021. године, у периоду од 1. септембра 2021. до 31. децембра 2021. године.

Табела број 27 : Структура осталих личних расхода:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада	1.798
Трошкови путарине	211
Трошкови службеног пута	43
Укупно:	2.052

Остали лични расходи и накнаде исказани у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 2.052 хиљада динара се односе на: накнаде трошкова превоза за

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 159/2020



долазак и одлазак са рада у износу од 1.798 хиљада динара, трошкове путарина у износу од 211 хиљада динара и трошкове службеног пута у износу од 43 хиљаде динара.

Трошкови превоза запосленима обрачунавају се и исплаћују у складу са Законом о раду, одредбама члана 76 Правилника о раду, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз и појединачним уговорима о раду и радном ангажовању.

Износ накнаде трошкова превоза утврђен је Одлуком Директора број 328/19 од 4. септембра 2019. године у висини неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана и Одлуком Скупштине Друштва 328/19-1 од 4. септембра 2019. године, којом је утврђено да се и Директору Друштва исплаћује накнада трошкова превоза у висини неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана.

Према подацима Друштва, просечна бруто зарада, нето зарада увећана за порез и доприносе на терет запослених у 2021. години је износила 78.864 хиљаде динара, а нето зарада 49.146 динара.

Основна зарада Директора Друштва, утврђена Уговором о раду број 177/20-1 од 4. јуна 2020. године закљученим између председника Скупштине Друштва у име Друштва и Директора, у нето износу од 116 хиљада динара.

Укупан број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2021. године је 16, од чега је 9 запослено на неодређено време и 7 на одређено време.

Табела 28 : Број запослених у Друштву током 2021. године

Р. бр.	Месец	Број запослених	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време
1	Јануар	16	8	8
2	Фебруар	16	8	8
3	Март	16	8	8
4	Април	16	8	8
5	Мај	17	9	8
6	Јун	17	9	8
7	Јул	17	9	8
8	Август	17	9	8
9	Септембар	16	9	7
10	Октобар	16	9	7
11	Новембар	16	9	7
12	Децембар	16	9	7

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.4. Трошкови амортизације

Табела број 29: Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови амортизације	3.500	2.795
Укупно:	3.500	2.795



На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела број 30: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	807	430
Трошкови услуга одржавања	368	1.270
Трошкови закупа	60	-
Трошкови сајамских манифестација	-	334
Трошкови рекламе и пропаганде	1.826	1.374
Трошкови осталих производних услуга	2.244	2.978
Укупно:	5.305	6.386

Трошкови производних услуга у износу од 5.305 хиљада динара односе се на трошкове осталих производних услуга у износу од 2.244 хиљада динара, трошкове рекламе и пропаганде у износу од 1.826 хиљада динара, трошкове транспортних услуга у износу од 807 хиљада динара, трошкове услуга одржавања у износу од 368 хиљада динара и трошкове закупа у износу од 60 хиљада динара.

Трошкове осталих производних услуга у износу од 2.244 хиљада динара чине трошкови израде техничке документације за чамац шајка по Уговору бр. 33/21-3 од 16. фебруара 2021. године у износу од 556 хиљада динара, трошкови израде идејног пројекта сувенирнице, по Уговору број 391/21-6 од 10. децембра 2021. године закљученим са Самосталном занатском радњом из грађевинског занатства, Црна Трава у износу од 300 хиљада динара, трошкови извођења санационих радова на Тврђави у износу од 275 хиљада динара по рачуну број 210827 од 27. августа 2021. године извођача „Clean Windows Service“ д.о.о. Београд-Нови Београд, трошкове услуге дизајна, израде и монтаже „Киоска“ са опремом за холограме у Палати по Анексу уговора IX о пословно-техничкој сарадњи закљученим са Друштвом за маркетинг и консалтинг „Позитив МВП“ д.о.о. Београд број 338/21 од 24. октобра 2021. године и фактуром број 138/21 од 2. новембра 2021. године на износ од 181 хиљада динара, као и други трошкови у укупном износу од 932 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 1.826 хиљада динара се највећим делом односе на уговоре закључене са Фудбалским клубом „ФК Ђердап“ Голубац у износу од 1.000 хиљада динара и Једриличарским клубом „Голубац“ из Голупца у износу од 190 хиљада динара за истицање обележја „Тврђаве Голубачки град“ на такмичењима, затим израду рекламног материјала од стране добављача Графичко издавачко друштво „Графолик“ д.о.о. Београд у укупном износу од 440 хиљада динара и друге видове рекламе и пропаганде у износу од 196 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Табела број 31: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	9.520	10.447
Трошкови репрезентације	996	505
Трошкови премија осигурања	3.568	3.215
Трошкови платног промета	482	362
Трошкови чланарина	291	612
Трошкови пореза и накнада	15	85
Остали нематеријални трошкови	4.870	6.349
Укупно:	19.742	21.575

Нематеријални трошкови у износу од 19.742 хиљаде динара односе се на трошкове непроизводних услуга у износу од 9.520 хиљада динара, остале нематеријалне трошкове у износу од 4.870 хиљада динара, трошкове премија осигурања у износу од 3.568 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 996 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од 482 хиљада динара, трошкове чланарина у износу од 291 хиљаду динара и трошкове пореза и накнада у износу од 15 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 9.520 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове обезбеђења у износу од 7.906 хиљада динара, по испостављеним рачунима за период од јануара до јула 2021. године у складу са Уговором број ЈН 2/2020 и за период од августа до децембра 2021. године у складу са Уговором број 242/21-4 од 31. јула 2021. године закљученим са Предузећем „Патрол 023“ д.о.о. Зрењанин, затим трошкове услуге ревизије финансијских извештаја за 2020. годину у износу од 250 хиљада динара, по рачуну број 118/2021 од 24. септембра 2021. године и друге трошкове непроизводних услуга у износу од 1.364 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 4.870 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове стручног усавршавања, предавања и тематских радионица запослених и других ангажованих лица, са темом „Управљање посетиоцима“, у складу са Одлуком Директора број 263/21-2 од 24. августа 2021. године, по фактури број 20-021 од 25. септембра 2021. године у износу од 805 хиљада динара, затим трошкове израде графичког дизајна и штампање улазница за улазак у комплекс „Тврђава Голубачки град“ према задатим карактеристикама, у износу од укупно 800 хиљада динара, у складу са Уговором закљученим са Агенцијом за производњу кинематографских дела „Алтернатива“ ПР Бошко Савковић и друге трошкове у износу од 3.265 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања који износе 3.568 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове по Полиси осигурања лица од несрећног случаја број 00590572-3 од 28. марта 2018. године код Компаније Дунав Осигурање а.д.о. и Изменом полисе у складу са Захтевом за повећање премије осигурања лица-посетилаца од несрећног случаја са 1 динар на 20 динара од 22. марта 2019. године, у укупном износу од 2.595 хиљада динара и остале трошкове осигурања у износу од 973 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.2.7. Финансијски расходи

Табела број 32: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	362	7
Негативне курсне разлике и негат. ефекти валутне клаузуле	1	1
Укупно:	363	8

Финансијски расходи који износе 363 хиљаде динара односе се на расходе камата у износу од 362 хиљаде динара и негативне курсне разлике.

Расходи камата у укупном износу од 362 хиљаде динара, односе се на:

- камату по дугорочном кредиту у складу са Уговором од 29. марта 2021. године закљученим са Комерцијалном банком а.д. Београд и амортизационим планом као саставним делом Уговора, у износу камате од 298 хиљада динара,

- камате по Пресуди Привредног Апелационог суда у Београду број 2 Пж 2942/20 од 24. јуна 2021. године, у обрачунатом износу од 58 хиљада динара и

- остале камате у износу од 6 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.8. Остали расходи

Табела број 33: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Мањкови	61	17
Расходи по основу расходовања залиха	283	355
Укупно:	344	372

Остали расходи који износе 344 хиљада динара односе се на расходе по основу расходовања залиха у износу од 283 хиљада динара и мањак у износу од 61 хиљаду динара.

Расходовање залиха које је током 2021. године извршено у износу од 283 хиљаде динара, врши се у складу са чланом 4 Правилника о расходу по основу кала, растура, квара и лома бр. 517/16 од 30. децембра 2016. године, по достављеном Предлогу за отпис добара / робе, на основу којег Директор доноси Одлуку о образовању комисије за отпис добара / роба и Записника комисије о отпису добара / робе. Расходовање залиха на овај начин, врши се услед истека рока трајања малопродајне робе у кафетерији, растура, лома и других оштећења малопродајне робе.

Расходовање по основу мањка у износу од 61 хиљаде динара извршено је на основу спроведеног редовног пописа, у складу са Извештајем комисије за попис број 382/21-1 од 28. јануара 2022. године којим је утврђен мањак робе у продавници – кафетерији у износу од 35 хиљада динара и мањак у центру за посетиоце у износу од 26 хиљада динара, и Одлуке Директора којом се усвајају Извештаји пописних комисија са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 8 Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 30 и 32 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја, примењивим рачуноводственим политикама и пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих, као и информације које захтева овај стандард.

Параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, одређено је да напомене треба да:

- (а) пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја и о специфичним рачуноводственим политикама коришћеним у складу са параграфима 8.5-8.7;
- (б) обелодане информације које захтева овај стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима; и
- (ц) пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих.

Друштво је сачинило Напомене уз финансијске извештаје Друштва.

2.2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја, чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја, који нису у потпуности под контролом Друштва. Или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али се не могу признати јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза, или се износ обавеза не може поуздано проценити.

Друштво нема ниједан судски спор који је у току на дан 31. децембар 2021. године.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА РАЗВОЈ ТУРИЗМА „ТВРЂАВА ГОЛУБАЧКИ ГРАД“, ГОЛУБАЦ



САДРЖАЈ

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**