



Дана: 11

JAT APARTMANI KOPAONIK DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA HOTELSKE USLUGE KOPAONIK



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Дана: 11

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, JAT APARTMANI KOPAONIK DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA HOTELSKE USLUGE KOPAONIK (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

(предмет ревизије)

Дана: 11

Број и датум извештаја о ревизији: _____

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није вршило расподелу добити остварену по завршном рачуну за 2021.год. и није донело одлуку о расподели добити усклађену са Законом о буџету Републике Србије за 2022 годину
2	Опис мере исправљања	Донета је одлука да се остварена добит за 2022.год. Употребити за финансирање инвестиција у хотел и за исту је тражена сагласност Владе Републике Србије као оснивача Друштва.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о расподели добити - Молба Министарству привреде

...

2) ...

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду.
2	Опис мере исправљања	Друштво је исправило основицу за обрачун увећане зараде као и основицу за обрачун накнада зарада за новембар 2023.год.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Исплатни листићи за три запослена радника - Потврде о просечној заради за претходних годину дана

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме	Формирана је пописна комисија, врши се преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме. Утврђује се садашња вредност – попис је у току.	Директор и пописна комисија	31.03.2024.
2	...			
3				

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

- Акциони план.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.	Доношење плана у циљу успостављања система контроле, система овлашћења и система извештавања и система извештавања о спроведеним мерама.	Директор и радна група	Октобар 2025
2	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступње интерне ревизије у јавном сектору.	Предузимање активности за успостављање интерне ревизије у Предузећу у циљу праћења и процене система финансијског управљања и контроле (подразумевају измену Правилника о организацији и систематизацији послова Предузећа у циљу систематизовања радног места интерног ревизора, обуке, доношење интерних аката и одлука које прате успостављање предметног начина контроле јавних средстава).	Директор и радна група	Октобар 2025

3				
---	--	--	--	--

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

- Акциони план.

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

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

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
Кордавић, Кристина
(потпис)





ЈАТ АПАРТМАНИ КОПАОНИК ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ
КОПАОНИК

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 25 JAN 2024			
Орг. јед.	Бр. р. с. ј.	Прилог:	Вредност
400-803/2023-06/12			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ДОПИС

Предмет: Допуна одазивног извештаја о ревизији бр. 400-803/2023-06/10 од 11.10.2023.год.

Поштовани,

Обавештавамо Вас да смо извршили прекњижавање половине добити остверене у 2021 и 2022 години на обавезу за учешће у добити према Буџету Републике Србије.

Као доказ горе наведеног у прилогу дописа Вам достављамо картице и налоге за књижење.

Поштовани,

Дана: 23.01.2024.год.

Обав

Овлашћено лице:



Поштовани,

Дана: 23.01.2024.год.

Обав