



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
„ЈАТ-АПАРТМАНИ КОПАОНИК“  
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА  
ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, КОПАОНИК**  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
за 2022. годину



Број: 400-803/2023-06/15  
Београд, 29. јануар 2024. године



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Финансијски извештаји – Биланс стања .....	4
2.1.1. Нераспоређени добитак .....	4
2.2. Финансијски извештаји – Биланс успеха.....	4
2.2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана .....	5
2.1. Финансијски извештаји – Биланс стања .....	5
2.1.1. Некретнине, постројења и опрема .....	5
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године .....	6
2.1. Интерна финансијска контрола.....	6
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	6
2.1.2. Интерна ревизија .....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник за 2022. годину, број: 400-803/2023-06/10 од 11. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које захтевамо предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

### 2.1. Финансијски извештаји – Биланс стања

#### 2.1.1. Нераспоређени добитак

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није вршило расподелу добити остварену по завршном рачуну за 2021. годину и с тим у вези није донело одлуку о расподели добити усклађену са законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, односно није током 2022. године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину, што износи 2.039 хиљада динара, у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело одлуку о расподели добити за 2022. годину усклађену са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину. У одлуци је наведено да ће добит остварена за 2022. годину у износу од 1.916 хиљада динара у целости бити употребљена за финансирање инвестиција у хотел за шта ће Друштво тражити сагласност Владе Републике Србије као оснивача. Одмах по доношењу, Друштво је предметну одлуку упутило на сагласност Министарству привреде Републике Србије као надлежном министарству, које до дана достављања одазивног извештаја није доставило тражену сагласност. Поред тога, Друштво је у одазивном извештају навело да је у пословним књигама евидентирало обавезу по основу 50% добити остварене за 2021. годину у износу од 2.039 хиљада динара и обавезу по основу 50% добити остварене за 2022. годину у износу од 958 хиљада динара које је требало да уплати у буџет Републике Србије током 2022. и 2023. године у складу са важећим прописима.

##### Докази:

- Одлука Скупштине Друштва о расподели добити за 2022. годину број 1630 од 20. октобра 2023. године
- Допис број 1645 од 21. октобра 2023. године упућен дана 23. октобра 2023. године Министарству Привреде ради добијања сагласности на Одлуку Скупштине Друштва о расподели добити за 2022. годину
- Налози за књижење бр. 2155 и 2156 од 30. новембра 2023. године
- Картица конта 34000000 – Нераспоређена добит ранијих година за 2023. годину
- Картица конта 4621 – Обавезе за учешће у добитку према Буџету Републике Србије за 2023. годину

##### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.2. Финансијски извештаји – Биланс успеха

#### 2.2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

##### 2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду:



- основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и члана 67 став 5 Правилника о раду, којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;
- основицу за обрачун и исплату накнада зараде (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, као и члана 71 став 1 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу обрачуна зараде и накнада зараде у складу са важећим прописима извршило измену постојећег начина обрачуна зараде и накнада зараде. Поступајући на тај начин, Друштво почев од месеца новембра 2023. године обрачун и исплату зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) и обрачун накнада зараде (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан) врши у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о раду.

#### **Докази:**

- Обрачуни зараде и накнада зараде (исплатни листићи) за месец новембар 2023. године за три запослена у Друштву
- Обрачуни зараде и накнада зараде (исплатни листићи) за период од новембра 2022. године до октобра 2023. године за три запослена у Друштву – ради утврђивања висине просечне зараде у претходних 12 месеци
- Потврде о просечној заради за претходних годину дана за три запослена у Друштву

#### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.1. Финансијски извештаји – Биланс стања**

#### **2.1.1. Некретнине, постројења и опрема**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво није у 2022. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (127 појединачних ставки од укупно 163) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 80.331 хиљаду динара што чини 90% укупне набавне вредности опреме која износи 89.237 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и



опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 8.097 хиљада динара.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом извршити преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и извршити промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима. У том смислу, Друштво је формирало пописну комисију за преиспитивање корисног века употребе која ће утврдити фер вредност сваке конкретне ставке опреме као и нове стопе амортизације истих.

*Доказ:* Акциони план број 051 од 11. јануара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. У том смислу, Друштво планира да: (1) образује радну групу за успостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и именује руководиоца радне групе, (2) организује учествовање на обукама у циљу едукације руководства, чланова радне групе и запослених о систему



финансијског управљања и контроле, (3) припреми, дефинише и усвоји детаљни акциони план за имплементацију система финансијског управљања и контроле, (4) изврши процену ризика на свим нивоима послових процеса у Друштву и усвоји Стратегију управљања ризиком и (5) утврди систем извештавања о спроведеним активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле.

**Доказ:** Акциони план број 051 од 11. јануара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.2. Интерна ревизија**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом предузети активности на успостављању интерне ревизије у складу са важећим прописима. У том смислу, Друштво планира да (1) изврши измену Правилника о организацији и систематизацији радних места и систематизује радно место интерног ревизора, (2) спроведе обуку запосленог који ће бити распоређен на наведено радно место и (3) донесе интерна акта и одлуке који прате успостављање предметног начина контроле код корисника јавних средстава.

**Доказ:** Акциони план број 051 од 11. јануара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су предузете мере исправљања, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник задовољавајуће.



### Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
29. јануар 2024. године