



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
„SP RESORT“ ДОО, КАЛНА**



**Број: 400- 1445/2023-06/3
Београд, 18. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1 Биланс стања.....	6
2.1.1 Преиспитивање преосталог корисног века трајања постројења и опреме	6
2.1.2 Евидентирање годишњег пописа имовине и обавеза	7
2.1.3 Залихе материјала	8
2.1.4 Готовина и готовински еквиваленти.....	9
2.2 Програм пословања.....	10
2.2.1 Програм пословања.....	10
2.3 Интерна финансијска контрола	11
2.3.1 Финансијско управљање и контрола.....	11
2.3.2 Интерна ревизија.....	12
2.4 Биланс успеха	13
2.4.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - Обрачун зарада и накнада зарада	13
3. МИШЉЕЊЕ.....	14



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије „SP Resort“ д.о.о, Кална био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања „SP Resort“ д.о.о., Кална за 2021. годину која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „SP Resort“ д.о.о., Кална за 2016. годину, број 400-792/2022-06/12 од 24. новембра 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-792/2022-06/13 од 28. фебруара 2023. године, односно Уређеног одазивног извештаја број 400-792/2023-06/16 од 10. марта 2023. године, достављеног по основу Извештаја о ревизији правилности пословања „SP Resort“ д.о.о., Кална за 2021. годину која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „SP Resort“ д.о.о., Кална за 2016. годину, број 400-792/2022-06/12 од 24. новембра 2022. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања „SP Resort“ д.о.о., Кална за 2021. годину која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „SP Resort“ д.о.о., Кална за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије „SP Resort“ д.о.о., Кална захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да је субјект ревизије мере исправљања делимично документовао и да постоји сумња да ни један навод није истинит.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 28. новембра 2022. године до 26. фебруара 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Привредно друштво „SP Resort“ д.о.о., Кална, основано је одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу од стране Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара Планина“, Књажевац, дана 14. јула 2011. године, као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу (у даљем тексту: Друштво). Друштво је у периоду од оснивања до данас усклађивало оснивачки акт ради његовог уподобљавања са статутом Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара Планина“, Књажевац, као и са усклађивањем пословања друштва са Изменама и допунама Закона о привредним друштвима. Одлука о изменама и допунама оснивачког акта донета је на седници Скупштине Друштва 17. фебруара 2021. године.

Пун назив: „SP Resort“ д.о.о., Кална,
Скраћени назив: „SP Resort“ д.о.о., Кална
Седиште и адреса: Кална, Јабучко Равниште
Матични број: 20766794
Претежна делатност: 5510 – Хотели и сличан смештај
ПИБ: 107167054

Претежна делатност „SP Resort“ д.о.о., Кална је: хотели и сличан смештај (пружање услуге смештаја, по правилу на дневној или недељној основи, смештај у опремљеним собама или апартманима, дневно чишћење соба и спремање кревета, припремање и послуживање хране и пића, паркирање, прање рубља, коришћење базена, вежбаоница, објеката за рекреацију одржавање конференција, конгреса). Друштво обавља послове спољнотрговинског промета из оквира своје делатности у складу са законом и Одлуком о оснивању.

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно.

Органи Друштва су:

- Скупштина, као орган власника капитала, кога чине три представника оснивача;
- Директор, као законски заступник Друштва.

У надлежности Скупштине Друштва је да доноси измене оснивачког акта, програм пословања Друштва; усваја финансијске извештаје; надзире рад и усваја извештаје директора; одлучује о расподели добити и начину покрића губитка; закључује уговоре о раду са директором Друштва; одлучује о начину успостављања и организацији интерне ревизије, именује ревизора и утврђује накнаду за његов рад; одлучује о промени седишта и пословног имена Друштва; одлучује о улагању у капитал; одлучује о повећању и смањењу основног капитала; одлучује о статусним променама уз сагласност Оснивача; даје сагласност на стицање; продају; давање у закуп; залагање и друго располагање имовином велике вредности у смислу Закона о привредним друштвима; даје и опозива прокуру; даје одобрења за правне послове, доноси пословник о свом раду и врши и друге послове у складу са законом и овим оснивачким актом.

У надлежности директора Друштва су следеће надлежности и то: утврђује предлог финансијског извештаја и извештаја о пословању и доставља их Скупштини Друштва;



припрема програм пословања и стара се о његовој реализацији; спроводи одлуке скупштине; одлучује о правима и обавезама и одговорностима запослених из радног односа и закључује уговоре о раду са запосленима; доноси акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова и друга општа акта; доноси ценовник услуга Друштва уз сагласност Скупштине; врши унутрашњи надзор над пословањем Друштва; одговоран је за уредно вођење пословних књига, одговоран је за тачност финансијских извештаја и има обавезу извештавања Скупштине Друштва; одлучује о образовању огранка и доноси општа акта која нису у надлежности Скупштине Друштва.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године имало 45 запослена на неодређено време и 79 запослених на одређено време, а на исти дан 2021. године је имало 42 запослена на неодређено време и 108 запослених на одређено време.

Друштво се, у складу са чланом 10 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 2 став 1 тачка 5) Закона о буџетском систему, сматра корисником јавних средстава и субјект је ревизије Државне ревизорске институције.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Биланс стања

2.1.1 Преиспитивање преосталог корисног века трајања постројења и опреме

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво је у 2021. години **делимично отклонило** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину. У достављеној аналитичкој евиденцији постројења и опреме за 2021. годину, садашње вредности од 44.327 хиљада динара не постоје средства без књиговодствене вредности. Међутим, садашња вредност постројења и опреме у синтетичкој евиденцији-главној књизи износи 60.506 хиљада динара, а у финансијским извештајима је презентован износ од 61.364 хиљаде динара, обрачун амортизације постројења и опреме вршен је применом дегресивне методе, док је усвојеним рачуноводственим политикама одређен пропорционални метод обрачуна амортизације, при чему на поменути начин обрачуната амортизација за 2021. годину у износу од 4.044 хиљада динара није евидентирана у главној књизи, нити је садржана у финансијским извештајима за 2021. годину.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 10. марта 2023. године, Друштво је навело да је дана 31. децембра 2022. године налогом за књижење број 22 УР АМ-1 од 31.12.2022. године исказало у пословним књигама амортизацију из 2021. године преко рачуна 02391 без терећења трошкова већ је књижено на терет нераспоређене добити из ранијих година.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 22 УР-АМ1 од 31. децембра 2022. године;
- Преглед амортизације основних средстава;
- Обрачун амортизације за период од 01.01.2021 до 31.12.2021. године.



У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања доставило:

- Закључни лист са стањем на 31. децембар 2022. године;
- Аналитичку евиденцију нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, са стањем на 31. децембар 2022. године.
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је примењиван за састављање финансијских извештаја за 2022. годину.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја који се односе на преиспитивање преосталог корисног века трајања постројења и опреме, веродостојни.

2.1.2 Евидентирање годишњег пописа имовине и обавеза

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво у 2021. години **није отклонило** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину, јер није евидентирало утврђене резултате пописа постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама Друштва за 2021. годину, што је имало за последицу да постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама и финансијским извештајима буду прецењени за износ од 930 хиљада динара, а остали расходи потцењени у истом износу.

2.1.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 10. марта 2023. године, Друштво је навело да је дана 31.12.2022. године из главне књиге искњижило вредности Ланчане тестере х365, Моторне косилице В46-18-предложено за расходовање и Сервера Dell Power Edge R540 silver 4210 и Сервера Dell Power Edge R340 XEON E-2124, а који су префактурисани ЈП „Стара планина“ д.о.о., Књажевац.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 22 PRZO-9 од 31. децембра 2022. године којим су искњижени из пословних књига Сервер Dell Power Edge R540 silver 4210 и Сервер Dell Power Edge R340 XEON E-2124,
- Налог за књижење број 22 URO-1/1 од 3. јануара 2022. године са припадајућим аналитичким картицама основног средства, којим су искњижене из пословних књига Ланчана тестера х365 и Моторна косилица В46-18.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило и:

- Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем „SP Resort“ д.о.о, Кална, Јабучко равниште, на дан 31. децембар 2022. године, број 86-4/23-1 од 24. јануара 2023. године, сачињен од стране Централне пописне комисије;
- Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем „SP Resort“ д.о.о, Кална, Јабучко равниште, на дан 31. децембар



2022. године, број 87-4/23-1 од 24. јануара 2023. године, сачињен од стране Директора Друштва;

- Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем „SP Resort“ д.о.о, Кална, Јабучко равниште, на дан 31. децембар 2022. године, број С 39/23 од 2. фебруара 2023. године, донету од стране Скупштине Друштва;

- Извештаје појединачних Пописних комисија за попис са стањем на 31. децембар 2022. године.

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја, који се односе на евидентирање годишњег пописа имовине и обавеза, веродостојни.

2.1.3 Залихе материјала

2.1.3.1 Опис неправилности

Друштво је у 2021. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину, јер је документација о улазу и излазу залиха у/из магацина оверена углавном од стране једног истог лица које обавља послове робног књиговође (референта набавке) и које је по Правилнику о организацији и систематизацији послова и уговору о раду одговорно за набавку залиха, евиденцију залиха у робно-материјалном књиговодству, вођење евиденције утрошка сировина у систему, као и за материјално и финансијско стање у магацину (пријем, чување и издавање залиха). У поступку ревизије утврђено је да послове набавке залиха, пријема, чувања, издавања залиха из магацина, евидентирање залиха у робно-материјалном књиговодству и вођење евиденције утрошка, врши једно исто лице, које је распоређено на пословима робног књиговође. Друштво није извршило поделу дужности у вези са набавком, пријемом, чувањем, издавањем залиха, евидентирањем залиха у робно материјалном књиговодству и праћењем утрошка јер наведене послове обавља једно исто лице односно Друштво није успоставило контроле које ће омогућити да се ризици у овом делу пословања ограниче на прихватљив ниво.

2.1.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 10. марта 2023. године Друштво је навело да је у складу са наложеним, именовало лица која одговарају за пријем, чување и издавање залиха.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова „SP Resort“ д.о.о., Кална број 1618/18 од 28.12.2018. године (са пратећим изменама: 539-и/21 од 26.05.2021. године; 620-и/21-1 од 22.06.21; 819-и/21 од 19.08.2021; 910-и/22-1 од 15.06.2022), заведен под бројем 54/4/23-1 од 16. јануара 2023. године,

- Анекс уговора о раду број 802-0487/17 од 16. јуна 2017. године, заведен под бројем 102-и/23-1 од 27. јануара 2023. године којим је промењен назив радног места



и опис послова запослене на радном месту „робни књиговођа“ почев од 1. фебруара 2023. године,

- Анекс уговора о раду број 517-и/22 од 31. марта 2022. године, заведен под бројем 103-и/23-1 од 27. јануара 2023. године закључен ради премештаја запосленог на радно место „помоћни магационер“ почев од 1. фебруара 2023. године,
- Анекс уговора о раду број 733-и/22 од 04. маја 2022. године заведен под бројем 104-и/23-1 од 27. јануара 2023. године закључен ради премештаја запосленог на радно место „референт набавке“ почев од 1. фебруара 2023. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања доставило анексе уговора о раду за запослене на радним местима робни књиговођа, помоћни магационер и референт набавке на основу којих су запослени обављали послове и током 2023. године. Достављена је и Процедура о магацинском пословању Хотела „SP Resort“ и „Бабин зуб“ која је била у примени током 2022. и 2023. године.

2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја који се односе на Залихе материјала, веродостојни.

2.1.4 Готовина и готовински еквиваленти

2.1.4.1 Опис неправилности

Друштво у 2021. години **није отклонило** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину, јер и на дан 31. децембар 2021. године није усаглашено стање у пословним књигама на рачунима новчаних средстава-платних картица са стањем у пословним банкама, нити је спроведен попис новчаних средстава по платним картицама у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 10. марта 2023. године, Друштво је навело да је дана 31.12.2022. године налогом за књижење 22 ПРЗО-5 од 31.12.2022. године извршило усаглашавање стања по платним картицама.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење 22 ПРЗО-5 од 31. децембра 2022. године и
- Аналитичке картице Mastercard, Dina, American express, Maestro.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило Извештај о попису са стањем на 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије број 4 за попис дугорочни финансијских пласмана, дугорочних потраживања и датих аванса, готовинских еквивалената и готовине, краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничена и резервисања, број 65-И/23-1 од 23. јануара 2023. године, Изводе отворених ставки са пословним банкама на дан 31. децембар 2022. године, картицу конта 24182 -Платне картице и Евиденције о праћењу наплате по основу плаћања извршених платним картицама у 2023. години.



2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја који се односе на готовину и готовинске еквиваленте, веродостојни.

2.2 Програм пословања

2.2.1 Програм пословања

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је у 2021. години **делимично отклонило** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину, јер је усвојило Програм пословања за 2021. годину, међутим на усвојени Програм пословања за 2021. годину нема сагласност оснивача ЈП Стара планина Књажевац, нити је пратило његову реализацију, на који начин није поступало у складу са чл. 16. и 24. Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „SP Resort“ Кална.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 10. марта 2023. године, Друштво је навело да за 2022. годину има сагласност оснивача за Програм пословања и да је Оснивач пратио реализацију програма пословања.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку о давању сагласности на Одлуку о доношењу Програма пословања „SP Resort“ д.о.о, Кална за 2022. годину, број НО 137/22 од 26. децембра 2022. године донету од стране Надзорног одбора ЈП „Стара планина“, Књажевац и
- Програм пословања за 2022. годину.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања доставило и:

- Одлуку Скупштине Друштва о доношењу Програма пословања „SP Resort“ д.о.о, Кална за 2023. годину, број С 62/23 од 7. децембра 2023. године,
- Програм пословања за 2023. годину,
- Одлуку о давању сагласности на Одлуку о доношењу Програма пословања за 2023. годину „SP Resort“ д.о.о, Кална, број НО 69/23 од 8. децембра 2023. године донету од стране Надзорног одбора ЈП „Стара планина“, Књажевац,
- Месечне Извештаје о реализацији програма пословања из 2022. године.

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја који се односе на програм пословања, веродостојни.



2.3 Интерна финансијска контрола

2.3.1 Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво у 2021. години **није отклонило** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину, јер није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није уредило Листу пословних процеса, нити је донело Мапу пословних процеса, нити је усвојило писане процедуре за све пословне процесе (набавка добара и услуга, употреба средстава за сврхе репрезентације итд.), што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 8 наведеног правилника;
- није успоставило Регистар ризика нити је усвојило Стратегију управљања ризицима што није у складу са чланом 7 наведеног правилника;
- није на пословима шефа рачуноводства распоредило лице које ће обављати ове послове;
- није сачинило и доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, надлежном министарству, што није у складу са чланом 19 наведеног правилника;
- Извештај о попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембар 2021. године није усвојен од стране Скупштине Друштва, као органа управљања, већ је усвојен од стране директора Друштва, што није у складу са чланом 8 наведеног правилника, нити је у складу са чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 10. марта 2023. године, Друштво је навело да ће у сарадњи са оснивачем, које је имало искуства у успостављању система Финансијског управљања и контроле, у току године успоставити систем финансијског управљања и контроле.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план мера и активности ради отклањања неправилности приоритета 2 утврђених Извештајем Државне ревизорске институције број 792/2022-06/12 од 24. новембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања доставило:

- Анекс уговора о раду број 0609/20 од 26. маја 2020. године, заведен под бројем 1175-и/23-1 од 31. октобра 2023. године, којим се запослена премешта на радно место „шеф рачуноводства“ почев од 1. новембра 2023. године,
- Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем „SP Resort“ д.о.о, Кална Јабучко равниште, на дан 31.12.2022. године, донету од стране Скупштине Друштва (Одлука број С 39/23 од 2. фебруара 2023. године);



- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у привредном друштву SP Resort д.о.о. Кална, број 1118-и/23 од 25. октобра 2023. године, донет од стране директора Друштва.

- Списак важећих процедура, правилника, упутстава и осталих интерних аката које је Друштво примењивало током 2022. и 2023. године.

Такође, Друштво је доставило и Информацију о успостављању система финансијског управљања и контроле у привредном друштву „SP Resort“ Кална, број 1320-4/23 од 7. децембра 2023. године, потписану од стране директора Друштва, где се наводи да ће руководство у наредном периоду у сарадњи са оснивачем ЈП „Стара планина“ и њиховим искуством, будући да је оснивач током прошле године започео активности и донео неопходна акта у циљу успостављања овог систем и кроз подршку у том делу од стране Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију, пронаћи најбољи модел имплементације система ФУК.

2.3.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја који се односе на финансијско управљање и контролу, веродостојни.

2.3.2 Интерна ревизија

2.3.2.1 Опис неправилности

Друштво у 2021. години **није отклонило** неправилност откривену у ревизији спроведеној за 2016. годину, јер није успоставило интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. Такође, Друштво није припремило ни доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима Интерне ревизије за 2021. годину, надлежном министарству, што није у складу са чланом 32 поменутог правилника.

2.3.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 10. марта 2023. године Друштво је навело да је започело активности ка успостављању интерне ревизије.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план мера и активности ради отклањања неправилности приоритета 2 утврђених Извештајем Државне ревизорске институције број 792/2022-06/12 од 24. новембра 2022. године у коме је наведено да ће избор интерног ревизора Друштво извршити у сарадњи са матичним привредним друштвом.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило Извештај о спроведеним активностима везаним за ангажовање интерног ревизора у коме се наводи да је у сарадњи са оснивачем ЈП „Стара планина“ започето са активностима везаним за



успостављање интерне ревизије и избор интерног ревизора, те да је у циљу ангажовања интерног ревизора оснивач одржао састанак 24. октобра 2023. године са потенцијалним кандидатом ради ангажовања интерног ревизора. У извештају се наводи и да је Друштво више пута покушавало да ангажује интерног ревизора, али да постоје потешкоће у проналажењу интерног ревизора, као и запослених, с обзиром да сви запослени путују свакодневно на Стару планину, јер немају канцеларију у Кални, нити у Књажевцу што отежава проналажење одговарајућег кадра. Такође наводе и да је Друштво добило обавештење од оснивача ЈП „Стара планина“ да у току децембра ће имати састанак са Министарством финансија, управо везано за интерног ревизора и начина ангажовања истог, те ће по потврди Министарства финансија и оснивач и уједно и „SP Resort“ д.о.о. ангажовати интерног ревизора.

2.3.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја који се односе на интерну ревизију, веродостојни.

2.4 Биланс успеха

2.4.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - Обрачун зарада и накнада зарада

2.4.1.1 Опис неправилности

Друштво је у 2021. години **делимично отклонило** неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину, јер је приликом обрачуна зараде запосленима користило износ бруто зараде која је уговорена уговорима о раду запослених и прерасподелу радног времена је вршило у складу са чланом 57 Закона о раду. Међутим, приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са рада није узимало све елементе зараде у претходних 12 месеци што није у складу са чланом 114 Закона о раду, а приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у основицу укључује и износ накнаде зараде за дан празника који је нерадан дан што није у складу са чланом 108 Закона о раду.

2.4.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 10. марта 2023. године, Друштво је навело да је у контакту са програмерима извршена исправка у програму.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Обрачун зарада за запослено лице у Друштву за децембар 2021. године и за период од јануара до новембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ спроведене мере исправљања за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада и обрачун увећања зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад) доставило обрачун и рекапитулацију зарада за период од јануара до септембра 2023. године и исплатне листиће за поједине запослене за 2022. и 2023. годину.



2.4.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја који се односе на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе - Обрачун зарада и накнада зарада, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект „SP Resort“ д.о.о, Кална, у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. децембар 2023. године