



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
СЛАВИЈА ХОТЕЛА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД
(ВРАЧАР)**



**Број: 400-1440/2023-06/3
Београд, 29. новембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. Циљ и МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	6
2.1.1 ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ	6
2.2.2.1 ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ	8
3. МИШЉЕЊЕ	9



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије Славија хотели друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Славија хотела друштва са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) за 2021. годину, број 400-799/2022-06/10 од 25. новембра 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја у делу примене Правилника о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја, Правилника о благајничком пословању и Правилника о евиденцији промета донетих 7. фебруара 2023. године, као и у делу основа за рачуноводствено евидентирање осталих непоменутих прихода.

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 неправилности откривених у ревизији број: 51 од 22. фебруара 2023. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Славија хотела друштва са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) за 2021. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Славија хотела друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Славија хотела друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар), 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 Славија хотели друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) мере исправљања није у целости документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији 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 26. новембра 2022. године до 23. фебруара 2023. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2023. години за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Славија хотела друштва са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) за 2021. годину.

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“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



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 Славија хотели друштво с ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд основано је Одлуком Управног одбора Јавног предузећа „Јат Airways“ број 50 од 9. априла 2005. године као једночлано друштво чија је основна делатност пружање хотелских услуга. Управни одбор Јавног предузећа „Јат Airways“ донео је 6. маја 2005. године Одлуку о измени и допуни одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Јат-хотели „Славија“ Београд.

Оснивање друштва регистровано је у Регистру привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре РС број БД 23331/2005 од 20. маја 2005. године. Пословно име друштва је гласило Јат-хотели „Славија“ д.о.о. Београд.

Дана 7. јула 2005. године закључен је Уговор о преносу оснивачких права између Јавног предузећа „Јат Airways“ као Преносиоца удела и Владе РС као Стицаоца удела којим Преносилац удела преноси без накнаде, а Стицалац удела стиче целокупни удео у Друштву и сва оснивачка права по основу удела.

Изменама и допунама Одлуке о оснивању Друштва од 18. октобра 2013. године, измењено је пословно име Друштва које од тада послује под пословним именом Славија хотели друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд. Ова промена уписана је у Регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД 113896/2013 од 24. октобра 2013. године.

Претежна делатност Друштва : 5510 хотели и сличан смештај.

Друштво може обављати према Статуту, и друге делатности, укључујући и послове спољнотрговинског промета уколико за то испуњава услове прописане законом. Према Статуту, делатност Друштва је и 92710 – коцкање и клађење које се обавља по претходно прибављеној дозволи која се издаје у складу са законом којим се утврђују игре на срећу.

Органи Друштва су Скупштина и директор

Скраћено пословно име: Славија хотели д.о.о. Београд

Седиште Друштва је у Београду, улица Светог Саве 1-9

Матични број: 20039329

ПИБ: 103857354

Друштво има регистровани огранак под пословним именом: Славија хотели д.о.о. Београд огранак Славија гарни са седиштем у Београду, Светог Саве 2 чија је претежна делатност 5510-хотели и сличај смештај.

Комплекс хотела ”Славија” лоциран је на угловима улица Булевара Ослобођења, Светог Саве и Макензијеве, на тргу Славија.



Комплекс хотела „Славија“ се састоји од три објекта укупне површине: „Славија“ I, изграђен 1962. године, површине 11.948,38 м², „Славија“ II, изграђен 1973. године, површине 11.841,45 м² и „Славија“ III, изграђен 1989. године, површине 6.360,86 м².

Предмет пословања Друштва је пружање услуга хотелског смештаја, угоститељске услуге - припрема и служење хране и пића, гаражирање и прање возила, прање и пеглање текстила за правна и физичка лица.

Два хотелска објекта у којима Друштво пружа хотелске услуге категорисана су са три звездице и то:

- на основу Решења Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије број 332-02-0503/2021-08 од 5. маја 2021. године којим се утврђује да „Славија гарни“ Светог Саве 2 Београду, испуњава услов за подврсту гарни хотел-категорија три (3) звездице са важношћу од три године од дана достављања

- на основу Решења Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије број 332-02-01022/2021-08 од 3. фебруара 2022. године којим се утврђује да угоститељски објекат „Славија“ Светог Саве 1-9 у Београду, испуњава услов за врсту хотел-категорија три (3) звездице са важношћу од три године од дана достављања.

Од 2005.године Друштво Славија Хотели се налази у процесу приватизације.

Друштво је власник 100% удела у друштву Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар које је основано Одлуком Скупштине Друштва бр. 394 од 17. маја 2017. године.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Опис неправилности

Увидом у начин рецепцијског пословања, задужења за пружене услуге, наплате и одобравање попушта утврђено је следеће:

- у великом броју случајева корисницима је фактурисан смештај у хотелима по ценама са попустом који су одобрени од стране службе продаје и директора, а за које не постоје писана образложења из којих би се видео разлог за одобравање попушта. У поступку ревизије нису презентована овлашћења од стране директора за одобравање попушта односно који запослени осим директора имају права да одобравају попусте на цене из Ценовника Друштва,

- Правилником о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја Славија хотели д.о.о., нити другим процедурама нису дефинисани изузеци у којима се може одобрити попуст на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузеци за попуст на смештај већи од 50 процената,

- Друштво није интерним актом прописало благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине,

- Друштво није успоставило писане процедуре у којима би био прописан начин утврђивања цене приликом давања понуда, која лица су, осим директора, овлашћена за давање попушта приликом уговарања услуга, који су изузеци у којима се може одобрити попуст на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузеци за попуст на смештај већи од 50 процената,



- Друштво није успоставило писане процедуре и контролне поступке које би омогућиле контролу евиденције задужења и наплате услуга које пружа уз истовремену контролу евидентирања у пословним књигама.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је у складу са препорукама донело писане процедуре у којима је прописан начин:

- утврђивања цене приликом давања понуде са попустом,
- одредило лица овлашћена за давање попушта приликом уговарања услуга,
- дефинисало изузетке за одобравање попушта на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузетке за попуст на смештај већи од 50 процената,
- успоставило начин како свако одобрење попушта има пропратни писани документ о разлогу одобрења,
- успоставило контролни поступак који ће омогућити правилну примену одобравања попушта на цене из Ценовника,
- интерним актом – Правилником, уредило благајничко пословање
- интерним актом – Правилником, уредило контролу евиденције задужења и наплате услуга које пружа уз истовремено контролу евидентирања у пословним књигама.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о благајничком пословању бр. 38 од 7. фебруара 2023. године,
- Правилник о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја број 35 од 7. фебруара 2023. године,
- Правилник о евиденцији промета којим је уређена садржина, облик, начин вођења евиденције промета и контролу евиденције промета који је донео директор Друштва 7. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Ценовнике услуга смештаја коју су важили од 30. децембра 2022. године,
- Уговоре закључене са купцима у 2023. години,
- Аналитичке картице промета купаца,
- Рачуне испостављене купцима дана 30. марта 2023. године, 15. маја 2023. године, 15. јула 2023. године, 14. новембра 2023. године, 11. маја 2023. године, 7. новембра 2023. године, рецепцијске налоге за фактурисање, спецификацију рачуна и рачуне издате купцима 28. фебруара, 30. марта и 15. маја 2023. године и формуларе за попусте одобрене на рецепцији у 2023. години,
- Главна књига за 2022. годину,
- Спецификација купаца на дан 31. децембра 2022. године,
- Закључни лист на дан 31. децембра 2022. године,
- Дневник благајне на дан 31. децембра 2022. године.



2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на интерну финансијску контролу продаје услуга, веродостојни.

2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво није у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало залихе мазута који је пописна комисија пописала на дан 31. децембра 2021. године, а за које није презентована документација да су у власништву Друштва, што није у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво добило неопходну сагласност да залихе мазута која се нашла на стању, и која није евидентирана као ванбилансна имовина у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, да може да га искористи за грејну сезону 2022/23. С тим у вези, а у складу са чланом 10. Контног оквира, наведени мазут је евидентиран на конту 101- материјал (гориво и мазиво), а поменуто давање у складу са чланом 56 Контног оквира, класа 6 конто 679 (остали непоменути приходи по основу помоћи и других бесплатних давања).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Копија сагласности за коришћење мазута од стране Клиничког центра РС,
- Аналитичке картица залиха горива,
- Налог за књижење.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у финансијским извештајима за 2022. годину у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало туђи материјал на залихама - мазут који је пописна комисија пописала на дан 28. децембра 2022. године.

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на ванбилансну евиденцију, 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 ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписао 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
29. новембар 2023. године