

SP RESORT DOO

Јабучко равниште бб

19353 КАЛНА

"SP RESORT" doo  
Broj: 256-1/23  
03.03. 20 23 god.  
KALNA - Jabučko Ravnište



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

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, „SP Resort „, д.о.о. Кална, подноси

УРЕЂЕНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-792/2022-06/12 од 24. новембра 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Друштво је дана 31.12.2022.године налогом за књижење број 22 УР-АМ1 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
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 22 УР-АМ1 од 31.12.2022.године са прилозима

2)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Друштво је дана 31.12.2022.године из главне књиге искњижило вредности Ланчане тестере x365, Моторне косилице B46-18 – предложено за расхоровање 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 22 ПРЗО-9 од 31.12.2022. године са прилозима, налог за књижење 22 УРО-1/1 од 31.12.2022. године са прилозима.

3)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Друштво је у складу са наложеним, именовала лица која одговарају за пријем, чување и издавање залиха
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова „СП Ресорт“ доо Кална од 16. јануара 2023. године; Анекси уговора о раду

4)

1.	Неправилност	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 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.	Опис мере исправљања	Друштво је дана 31.12.2022.године налогом за књижење 22 ПРЗО-5 од 31.12.2022.године извршило усаглашавање стања по

		платним картиама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 22 ПРЗО-5 од 31.12.2022. године са аналитичким картицама конта 24183, 24184, 24186, 24187

5)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Друштво за 2022. годину има сагласност оснивача за Програм пословања и Оснивач је пратио реализацију програма пословања..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуку о давању сагласности на Одлуку о доношењу Програма пословања „СП РЕСОРТ“ доо Кална за 2022. годину и Програм пословања за 2022. годину.

6)

1.	Неправилност	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 <sup>3</sup> , 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.	Опис мере исправљања	У контакту са програмерима извршена је исправка у програму.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример обрачуна за једног запосленог са обрачунима зараде за период децембар 2021 – децембар 2022. година

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-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;</li> <li>-није успоставило Регистар ризика нити је усвојило Стратегију управљања ризицима што није у складу са чланом 7 наведеног правилника;</li> <li>- није на пословима шефа рачуноводства распоредило лице које ће обављати ове послове;</li> <li>- није сачинило и доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021.</li> </ul>	<p>У сарадњи са оснивачем, које је имало искуства у успостављању система Финансијског управљања и контроле, Друштво ће у току године успоставити систем финансијског управљања и контроле</p>	<p>Директор за правне, кадровске и опште послове, Административни радник</p>	<p>У току 2023.године</p>

	<p>годину, надлежном министарству, што није у складу са чланом 19 наведеног правилника;</p> <p>- 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</p>			
2	<p>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.</p>	<p>Друштво је започело активности ка успостављању интерне ревизије.</p>	<p>Директор SP Resort д.о.о. Кална</p>	<p>У току 2023.године</p>

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

- Акциони план мера и активности ради отклањања неправилности приоритета 2 донет од стране Директора СП Ресорт доо Кална

### III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У извештају ревизије нема неправилности и датих препорука трећег приоритета	-	-	-
2	-	-	-	-
3				

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

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

Томица Раџковић

(потпис)

