



SLAVIJA HOTELI D.O.O. БЕОГРАД

Svetog Save 1-9, 11000 Beograd, Srbija

HOTEL SLAVIJA \*\*\*, Svetog Save 1-9, Beograd

SLAVIJA GARNI \*\*\*, Svetog Save 2, Beograd

Dinarski račun: 160-202449-46 Banda Intesa

Devizni IBAN RS35160005010008953750

PIB: 103857354; Matični Broj: 20039329

Tel:+381 11 308 4800; Fax:+381 11 344 2931

[office@slavijahotel.com](mailto:office@slavijahotel.com)

[www.slavijahotel.com](http://www.slavijahotel.com)

[www.slavijahotelbeograd.com](http://www.slavijahotelbeograd.com)

ПРИМЉЕНО:	22 FEB 2023
Бр. пр.	51
Прилог:	
Вредност:	

СЛАВИЈА ХОТЕЛИ Д.О.О.

Бр. 51

22.2.2023 год.

БЕОГРАД, Светог Саве 1-9

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, Славија Хотели доо Београд, Светог Саве 1-9, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СЛАВИЈА ХОТЕЛА ДРУШТВО СО ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД ( ВРАЧАР ) ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији:

400-799/2022-06/10, 25. новембар 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, 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, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) Примедба 1

1	Неправилност	Увидом у начин рецепцијског пословања, задужење за пружене услуге, наплате и одобрење 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
---	--------------	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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</li> <li>- Друштво није интерним актом прописало благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине</li> <li>- 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</li> <li>- 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. (Напомена 2.1)</li> </ul>
2	Опис мере исправљања	<p><b>Поступајући по препоруци број 1-Друштво је у складу са препорукама донело писане процедуре у којима је прописан начин:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- утврђивања цене приликом давања понуда са попустом,</li> <li>- одредило лица овлашћена за давање попушта приликом уговарања услуга,</li> <li>- дефинисало изузетке за одобравање попушта на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузетке за попуст на смештај већи од 50 процената,</li> <li>- успоставило начин како свако одобрење попушта има проpratни писани документ о разлогу одобрења,</li> <li>- успоставило контролни поступак који ће омогућити правилну примену одобравања попушта на цене из Ценовника</li> <li>- интерним актом – Правилником, уредило благајничко пословање</li> <li>- интерним актом – Правилником, уредило контролу евиденције задужења и наплате услуга које пружа уз истовремену контролу евидентирања у пословним књигама</li> </ul>
3	Доказ који се прилаже уз овај извештај да је мера исправљена	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Правилник о благајничком пословању бр. 38 од 07.02.2023. године</li> <li>2. Правилник о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја бр. 35 од 07.02.2023. године</li> <li>3. Правилник о евиденцији промета бр. 39 од 07.02.2023. године</li> </ol>

2) Примедба 2

1	Неправилност	Друштво је у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказало учешће у капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар у износу од 66.975 хиљада динара, што није у складу са оснивачким актом друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар и регистрованим подацима у Агенцији за привредне регистре према којима уписани новчани улог Друштва у основном капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар износи 76.371 хиљада динара, а уплаћени новчани капитал износи 66.975 хиљада динара, док уписани, а неуплаћени новчани капитал износи 9.396 хиљада динара који је Друштво у обавези да уплати у законом прописаном року. Наведено није у складу са члановима 8 и 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и има за последицу мање исказане дугорочне финансијске пласмане и мање исказане краткорочне обавезе у износу од 9.396 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.3)
2	Опис мере исправљања	<b>Поступајући по препоруци број 5-У</b> складу са члановима 8 и 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике извршена је евиденција дугорочних финансијских пласмана и краткорочних обавеза у износу од 9.396 хиљада динара.
3	Доказ који се прилаже уз овај извештај да је мера исправљена	Оверена документа: <ul style="list-style-type: none"> <li>• књиговодствене картице конта 040 и 439;</li> <li>• спецификација аналитичких конта 040,</li> <li>• књиговодствени налог са прегледом књижења.</li> </ul>

3) Примедба 3

1	Неправилност	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. (Напомена 2.2.1.10)
2	Опис мере исправљања	<b>Поступајући по препоруци број 7-</b> Друштво је 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,

		<p>задруге и предузетнике, да може да га искористи за грејну сезону 2022/23. С тим у вези а у складу са члан 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 др. бесплатних давања )</p>
3	<p>Доказ који се прилаже уз овај извештај да је мера исправљена</p>	<p>Копија сагласности за коришћење мазута од стране Клиничког центра РС.  Оверена:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• картица конта,</li> <li>• аналитичка картица евидентираног материјала и</li> <li>• налог за књижење.</li> </ul>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити 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
4	Друштво је у 2021. години евидентирало повећање вредности грађевинских објекта у износу од 27.303 хиљада динара и евидентирало у оквиру производних трошкова улагања у најмањем износу од 3.014 хиљада динара која се заједно односе на адаптацију и реконструкцију ресторана и аперитив сале у објекту Славија А. Наиме, Друштво није признало у књиговодствену вредност грађевинских објеката улагања у најмањем износу од 3.014 хиљада динара, а која се не односе на свакодневно одржавање објекта, што није у складу са параграфом 12 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено има за	<b>Поступајући по препоруци број 4-</b> Друштво је израдило Акциони план бр. 40 од 07.02.2023. године- Друштво ће извршити исправку књижења на начин, да улагања која се односе на реконструкцију ресторана и „Аперитив бара“ у износу од 3.014 повећају вредност грађевинског објекта 022, у корист прихода 692 - исправка грешака из ранијих година. Све су складу са 12 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Шеф финансија и рачуноводства	30.06.2023. год.

	<p>последницу мање исказане некретнине, постројења и опрему и више исказане производне трошкове у најмањем износу од 3.014 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.2)</p>			
5	<p>Друштво у оквиру рачуна учешћа у капиталу зависних правних лица исказује износ од 66.975 хиљада динара који се односи на учешће у капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар који остварују губитке. На дан финансијских извештаја за 2021. годину Друштво није вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност наведених средстава умањена и евентуално обезвређење наведених учешћа у капиталу у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 70 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.3)</p>	<p><b>Поступајући по препоруци број 6-</b> Друштво је израдило Акциони план бр. 40 од 07.02.2023. године Друштво ће извршити процену учешћа у капиталу зависних правних лица и сходно томе донети одлуку да учешће у капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар, које остварује губитке, (у складу са параграфом 9 МРС 36) – Умањити вредности имовине. У складу са чланом 70 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво ће извршити неопходна књижења (обезвређење вредности учешћа у капиталу). Процена и неопходна књижења односе се на дан састављања финансијских извештаја за 2022. годину.</p>	<p>Шеф финансија и рачуноводства</p>	<p>30.06.2023. год.</p>

6	<p>Друштво није у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2013, 2014, 2016, 2018 и 2019. години у износу од 130.749 хиљада динара, већ је на основу одлука Скупштине Друштва које су донете без сагласности Владе РС вршило расподелу добити тако што је покривало губитак, повећавало основни капитал у износу 176.065 хиљада динара, формирало резерве из добити или је добит приликом расподела остала нераспоређена, а касније је из ње покривен губитак.</p> <p>Наведена неправилност имала је за последицу да је у финансијским извештајима Друштва за 2021. годину мање</p>	<p><b>Поступајући по препоруци број 8-</b> Друштво је израдило Акциони план бр. 40 од 07.02.2023. године;</p> <p>Друштво ће се обратити, оснивачу, Влади Републике Србије ради добијања сагласности на одлуке Скупштине о расподели добити остварене у 2013, 2014, 2016, 2018. и 2019. години и поступиће у складу са одговором Владе на поднети захтев. С тим да у случају да Влада не донесе одлуку благовремено, односно уколико је не достави Друштву до предаје завршног рачуна за 2022. годину, Друштво ће у пословним књигама евидентирати повећање нераспоређене добити из ранијих година у износу од 130.749 хиљада динара, губитка из ранијих година у износу од 42.716 хиљада динара и евидентира смањење основног капитала у износу од 88.033 хиљаде динара.</p>	<p>За обраћање оснивачу, Влади РС- Скупштина друштва и Директор</p> <p>За евентуална евидентирања кроз пословне књиге- Шеф финансија и рачуноводства</p>	<p>30.06.2023. год.</p>

	исказан нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 130.749 хиљада динара, мање исказан губитак из ранијих година у износу од 42.716 хиљада динара и више исказан основни капитал у износу од 88.033 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.11)			
7	Друштво је у 2021. години утврдило материјално значајне грешке из претходног периода које се односе на процену некретнина, постројења и опреме и на обезвређење потраживања и које је евидентирало у пословним књигама као исправку утврђене материјално значајне грешке корекцијом почетног стања на рачунима имовине у износу од 288.839 хиљада динара, одложених пореских обавеза у износу од 46.552 хиљаде динара, ревалоризационих резерви у износу од 250.848 хиљада динара и губитка из ранијих година у износу 8.563 хиљаде динара. За износ утврђене материјално значајне грешке исправило је упоредне информације презентоване у Билансу стања за 2021. годину и у Извештају о променама на	<b>Поступајући по препоруци број 9-</b> Друштво ће исправку материјално значајних грешака врши у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Шеф финансија и рачуноводства	30.06.2023. год. и сви наредни Финансијски извештаји
	Билансу стања за 2021. годину и у Извештају о променама на			



	<p>капиталу првог сета финансијских извештаја одобреним за објављивање. Друштво није исправило упоредне информације презентоване у Билансу успеха за 2020. годину првог сета финансијских извештаја одобреним за објављивање за износ откривене материјално значајне грешке због чега је мање исказало нето губитак за 8.563 хиљаде динара у упоредним подацима за претходну годину, што није у складу са параграфима 41 и 42 МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.11)</p>			
8	<p>Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана у износу од 28.447 хиљада динара) у складу са чланом 9 Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај</p>	<p><b>Поступајући по препоруци број 10-</b> Друштво је израдило Акциони план бр. 40 од 07.02.2023. године Друштво ће устројити аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему по конкретним средствима, у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема на начин да ће да</p>	<p>Шеф финансија и рачуноводства</p>	<p>30.06.2023. год.</p>

	<p>пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање процене постројења и опреме у 2021. години, због чега изражавамо резерву на исказане ревалоризационе резерве у износу од 28.447 хиљада динара, као и на вредност евидентираних губитака из ранијих година у износу од 2.443 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.11)</p>	<p>исконтролише сва појединачна средства од претходне до нове процене и да изврши неопходну анализу ефеката процене како би установио тачан основ, врсту и садржај пословних промена. У случају да ова анализа носи одређене промене у односу на иказана стања на ревалоризационим резервама и на евидентираним губицима, задужује се служба рачуноводства да те промене евидентира кроз пословне књиге, у складу са Правилником о контном оквиру, и Правилником о рачуноводству на начин који та последица захтева.</p>		
9	<p>У 2021. години Друштво није вршило укидање резервисања у износу који је претходно био резервисан за лица која су стекла право на отпремнину и у износу који је претходно био резервисан за исплату јубиларних награда и није на дан 31. децембра 2020. године, као и на дан 31. децембра 2021. године, исказало резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са обрачуном</p>	<p><b>Поступајући по препоруци број 11-</b> Друштво је израдило Акциони план бр. 40 од 07.02.2023. године Друштво је неопходне податке проследило независном актуару са захтевом да изврши неопходне корекције и усклађивање датих података са евиденцијом у пословним књигама, као и да приступи изради Актуарског обрачуна за пословну 2022. годину са</p>	<p>Шеф финансија и рачуноводства</p>	<p>30.06.2023. год.</p>

	<p>актуара односно у складу са МРС 19 – Накнаде запосленима, што је имало за последицу мање исказана дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.297 хиљада динара, мање исказана дугорочна резервисања за јубиларне награде у износу од 1.424 хиљада динара, мање исказани остали лични расходи и накнаде у износу од 1.124 хиљаде динара, мање исказани трошкови резервисања у износу од 893 хиљаде динара и више исказан резултат из ранијих година за 1.704 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.12)</p>	<p>наведеним изменама, како би се успоставила тачна евиденција дугорочних резервисања за јубиларне награде и отпремнине приликом одласка у пензију, а све у складу са МРС 19 - Накнаде запосленима.</p>		
10	<p>Друштво у 2021. години није евидентирало приходе по основу извршених услуга (ноћење, доручак, ручак, најам, паркинг и друго) које су извршене у 2021. години и у ранијим годинама у износу од најмање 6.306 хиљада динара, од чега је износ од 5.434 хиљада динара исказало у 2022. години. С друге стране Друштво је у 2021. години евидентирало приходе од продаје производа и услуга које</p>	<p><b>Поступајући по препоруци број 12-</b>Друштво је извршило неопходну евиденцију свих прихода од продаје производа и (услуга ноћење, доручак, ручак, најам, паркинг и друго) закључно са 31.12.2022. год. и тако поступило у складу са параграфима 9, 31 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, са начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о</p>	<p>Front office manager (Шеф рецепције) – за реализацију свих задужења која су настала до 31.12.2022. године</p> <p>Шеф рачуноводства и финансија – за евидентирање кроз пословне књиге</p>	<p>Извршена исправка са 31.12.2022. године</p>

	<p>су извршене у 2020. години у најмањем износу од 7.221 хиљаду динара.</p> <p>Наведено поступање Друштва није у складу са параграфима 9, 31 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, са начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и у складу са чланом 15 и 16 Закона о порезу на додату вредност и имало је за последицу: мање исказана потраживања за нефактурисани приход у износу од најмање 7.156 хиљада динара, мање исказан приход од услуга у износу од најмање 6.307 хиљада динара, мање исказане обавезе за боравишне таксе у износу од 4 хиљаде динара, мање исказане обавезе за осигурање у износу од 4 хиљаде динара, мање исказане обавезе за порез на додату вредност у укупном износу од 842 хиљаде динара јер није обрачуната и евидентирана обавеза за порез на додату вредност у износу од 109 хиљаде динара, док је порез на додату вредност у износу од 733 хиљаде динара обрачунат и</p>	<p>рачуноводству и у складу са чланом 15 и 16 Закона о порезу на додату вредност.</p> <p><b>Доказ-</b> Оверени Хотелски дан за Хотел Славија А и Хотел Славија Гарни (Лукс)- где се виде промене на дан 31.12.2022. године са салдом 0 на свим врстама задужења</p>		
--	---	---	--	--

исказан у 2022. години, мање исказан резултат из ранијих година у износу од најмање 7.221 хиљаду динара и више исказан приход од услуга у износу од најмање 7.221 хиљаду динара. (Напомена 2.2.2.1)			
---	--	--	--

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

- Прилог за препоруке број 4, 6, 8, 9, 10 и 11: Акциони план бр. 40 од 07.02.2023. године
- Прилог за препоруку број 12: Оверени Хотелски дан за Хотел Славија А и Хотел Славија Гарни (Лукс)- где се виде промене на дан 31.12.2022. године са салдом 0 на свим врстама задужења

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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
11	Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2, није усвојило 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 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског	<b>Поступајући по Препоруци број 2</b> Државне ревизорске институције, Друштво је израдило Акциони план бр. 41 од 07.02.2023. године за увођење и развој финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије, донело је Решење о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу бр. 42 од 07.02.2023. године, као и Решење о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле бр. 43 од 07.02.2023. године	Директор и Руководилац за ФУК	У року од 3 године
	доставило годишњи извештај о систему финансијског			

	<p>управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника. (Напомена 2.1)</p>			
12	<p>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 и јавном сектору И није доставило годишњи извештај оо раду интерне ревизије за 2021. Годину Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 Правилника. (Напомена 2.1)</p>	<p><b>Поступајући по Препоруци број 3</b> Државне ревизорске институције, Друштво је израдило Акциони план бр. 41 од 07.02.2023. године за увођење и развој финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије</p>	<p>Директор</p>	<p>У року од 3 године</p>

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

- За исправку неправилности Приоритета 3- Прилози за **Препоруку бр. 2**: Акциони план бр. 41 од 07.02.2023. године, Решење о именувању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу бр. 42 од 07.02.2023. године, као и Решење о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле бр. 43 од 07.02.2023. године; Прилог за **Препоруку бр. 3**: Акциони план бр. 41 од 07.02.2023. године

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.



Директор

Веселин Јовићевић

(потпис)