



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
„SP RESORT“ ДОО, КАЛНА**

по ревизији правилности пословања 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: 400-792/2022-06/18
Београд, 18. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Биланс стања.....	4
2.1.1 Преиспитивање преосталог корисног века трајања постројења и опреме	4
2.1.2 Евидентирање годишњег пописа имовине и обавеза	5
2.1.3 Залихе материјала	6
2.1.4 Готовина и готовински еквиваленти	7
2.2 Програм пословања.....	8
2.2.1 Програм пословања.....	8
2.3 Биланс успеха	8
2.3.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - Обрачун зарада и накнада зарада	8
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	9
2.1 Интерна финансијска контрола	9
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	9
2.1.2 Интерна ревизија	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања „SP Resort” д.о.о., Кална (у даљем тексту Друштво) 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке о пословању Друштва у делу који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „SP Resort“ д.о.о., Кална за 2016. годину.

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 је захтевано 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 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

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 Исказане мере исправљања

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 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу који се односи на то да у достављеној аналитичкој евиденцији постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2022. године не постоје средства без књиговодствене вредности као и да су обрачунати трошкови амортизација за 2022. годину евидентирани у главној књизи и садржани у финансијским извештајима за 2022. годину. Мера исправљања није задовољавајућа јер није усаглашено стање између помоћне књиге основних средстава и главне књиге, односно на дан 31. децембар



2022. године у помоћној књизи садашња вредност постројења и опреме износи 56.490 хиљада динара, у синтетичкој евиденцији - главној књизи износи 66.229 хиљада динара, док је у финансијским извештајима презентован износ постројења и опреме од 67.199 хиљаде динара. Такође, обрачун амортизације постројења и опреме и у 2022. године је вршен применом дегресивне методе иако је усвојеним рачуноводственим политикама одређен пропорционални метод обрачуна амортизације.

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 Исказане мере исправљања

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, 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“ доо 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 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 Исказане мере исправљања

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 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 Исказане мере исправљања

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,
- 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 дугорочних 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 за поједине месеце у 2023. години.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер Друштво у 2023. години води Евиденцију о праћењу наплате по основу плаћања извршених платним картицама. Мера исправљања је незадовољавајућа с обзиром да Друштво на дан 31. децембар 2022. године није усагласило стање у пословним књигама на рачуну платних картица са стањем у пословним банкама, нити је спровело попис новчаних средстава по платним картицама.



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 Исказане мере исправљања

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 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс успеха

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

2.3.1.1 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

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 исправку 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.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу који се односи на то да је Друштво распоредило лице које ће обављати послове шефа рачуноводства и да је Извештај о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на 31. децембар 2022. године усвојила Скупштина Друштва. Мера исправљања није задовољавајућа с обзиром да Друштво није сачинило Листу и Мапу пословних процеса, нити је усвојило писане процедуре за све пословне процесе (набавка добара и услуга, употреба средстава за сврхе репрезентације итд.), није успоставило Регистар ризика нити је усвојило Стратегију управљања ризицима. Такође,



Друштво није сачинило и доставило надлежном министарству Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво у сарадњи са оснивачем започело активности на успостављању интерне ревизије. Мера исправљања је незадовољавајућа с обзиром да започете активности на успостављању интерне ревизије нису окончане у року предвиђеном Акционим планом.



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 аката субјекта ревизије којима су планиране активности на отклањању откритих неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије „SP Resort“ д.о.о., Кална, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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