



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Славија хотела друштва са ограниченом одговорношћу за
хотелске услуге, Београд (Врачар) по ревизији финансијских
извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-799/2022-06/14
Београд, 29. новембар 2023. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1	Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1	Контролне активности	4
2.2	Биланс стања.....	6
2.2.1	Дугорочни финансијски пласмани.....	6
2.2.2	Ванбилансна евиденција.....	6
2.3	Биланс стања.....	7
2.3.1	Некретнине, постројења и опрема	7
2.3.2	Дугорочни финансијски пласмани.....	8
2.3.3	Капитал.....	9
2.3.3.1	Друштво није извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2013, 2014, 2016, 2018 и 2019. години	9
2.3.3.2	Капитал - Друштво није исправило упоредне информације презентоване у Билансу успеха за 2020. годину	10
2.3.3.3	Капитал – ревалоризационе резерве	11
2.3.4	Дугорочна резервисања	12
2.4	Биланс успеха.....	13
2.4.1	Приходи од продаје производа и услуга	13
2.5	Финансијско управљање и контрола	14
2.5.1	Интерна финансијска контрола.....	14
2.5.2	Интерна ревизија	15
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Славија хотела друштва са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) број 400-799/2022-06/10 од 25. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје за 2021. 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, директор Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Контролне активности

2.1.1.1 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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 истовремену 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.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво Правилником о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја који је донео директор Друштва 7. фебруара 2023. године одредило лица овлашћена за давање попушта приликом уговарања услуга, дефинисало случајеве у којима се може одобрити попуст и бесплатан боравак гостију у хотелу. Такође, Друштво је Правилником о благајничком пословању и Правилником о евиденцији промета од 7. фебруара 2023. године уредило благајничко пословање и контролу евиденције задужења и наплате услуга које пружа. Делимично је задовољавајуће јер не постоје писани документи о разлогу одобрења нижих цена од цена из ценовника у свим случајевима. У појединим случајевима одобрен је попуст на цене obroка, што није у складу са Правилником о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја од 7. фебруара 2023. године којим је прописано да се на цене obroка не одобрава попуст.



2.2. Биланс стања

2.2.1 Дугорочни финансијски пласмани

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је у складу са члановима 8 и 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике извршена евиденција дугорочних финансијских пласмана и краткорочних обавеза у износу од 9.396 хиљада динара.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед књиговодственог налога од 30. децембра 2022. године.
- Аналитичка картица дугорочних финансијских пласмана
- Аналитичка картица обавеза по основу учешћа у капиталу зависних правних лица.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- Финансијске извештаје за 2022. годину,
- Главну књигу за 2022. годину.

Друштво је у 2022. години евидентирало учешће у капиталу у износу од 9.396 хиљада динара и обавезе за уписани, а неуплаћени новчани капитал у износу од 9.396 хиљада динара.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

2.2.2 Ванбилансна евиденција

2.2.2.1 Друштво није у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало залихе мазута

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 Исказане мере исправљања

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 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.3 Биланс стања

2.3.1 Некретнине, постројења и опрема

2.3.1.1 Опис неправилности

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 последицу мање исказане некретнине, постројења и опрему и више исказане производне трошкове у најмањем износу од 3.014 хиљаде динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва наведено је да је Друштво израдило Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године у коме су наведене мере исправљања, да ће Друштво извршити исправку књижења на начин да улагања која се односе на реконструкцију ресторана и Аперитив бара у износу од 3.014 повећају вредност грађевинских објеката 022, у корист прихода 692- исправка грешака из ранијих година, а све у складу са параграфом 12 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, а у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године
- налог број 19 од 1. јануара 2022. године
- главна књигу из 2022. године и закључни лист на дан 31. децембар 2022. године

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину евидентирало повећање вредности грађевинских објеката у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 3.014 хиљада динара.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Дугорочни финансијски пласмани

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва наведено је да је Друштво израдило Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године у коме су наведене мере исправљања, да ће Друштво извршити процену учешћа у капиталу зависних правних лица и сходно томе донети одлуку да учешће у капиталу друштва Нова Славија доо, 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 обезвређења вредности учешћа у капиталу. Процена и неопходна књижења односе се на дан састављања финансијских извештаја за 2022. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 40 од 7 фебруара 2023. године,
- Одлука директора Друштва од 30. децембра 2022. године о обезвређењу учешћа у капиталу зависног правног лица Нова Славија доо, Београд - Врачар,
- Налог за књижење од 31. децембра 2022. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.3 Капитал

2.3.3.1 Друштво није извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2013, 2014, 2016, 2018 и 2019. години

2.3.3.1.1 Опис неправилности

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.

Наведена неправилност имала је за последицу да је у финансијским извештајима Друштва за 2021. годину мање 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.

2.3.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво израдило Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године, да ће се Друштво 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. Даље се наводи 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 евидентираће смањење основног капитала у износу од 88.033 хиљаде динара.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Молбу Друштва од 27. јуна 2023. године ради прибављања сагласности Владе Републике Србије на одлуке Скупштине Друштва о расподели добити које су донете 2014, 2015, 2017, 2019 и 2020. године,
- Молбу Друштва од 20. септембра 2023. године за сагласност Владе Републике Србије на Одлуке Скупштине Друштва о расподели добити од 18. септембра 2023. године којима се замењују одлуке Скупштине Друштва о расподели добити које су донете 2014, 2015, 2019 и 2020. године и на Одлуку Скупштине Друштва о расподели добити за 2016. годину која је донета 2017. године,
- Одлука Скупштине Друштва о расподели добити за 2013. годину од 18. септембра 2023. године,
- Одлука Скупштине Друштва о расподели добити за 2014. годину од 18. септембра 2023. године,
- Одлука Скупштине Друштва о расподели добити за 2016. годину од 18. септембра 2023. године,



- Одлука Скупштине Друштва о расподели добити за 2018. годину од 18. септембра 2023. године,
- Одлука Скупштине Друштва о расподели добити за 2019. годину од 18. септембра 2023. године,
- Закључак Владе од 28. септембра 2023. године, којим је Влада дала сагласност на одлуке о расподели добити за 2013, 2014, 2018 и 2019. годину које је донела Скупштина Друштва у 2023. години и сагласност на одлуку о расподели добити за 2016. годину која је донета 2017. године,
- Налог за књижење од 28. септембра 2023. године.

2.3.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Скупштина Друштва у 2023. години донела одлуке о расподели добити за 2013, 2014, 2018 и 2019. годину према којима се 50 % остварене добити у 2013, 2014, 2018 и 2019. години расподељује оснивачу. На наведене одлуке као и на одлуку Скупштине Друштва о расподели добити остварене у 2016. години коју је Скупштина Друштва донела у 2017. години, Влада Републике Србије дала је сагласност. Такође, Друштво је у пословним књигама у 2023. години евидентирало обавезе према оснивачу по основу остварене добити за 2013, 2014, 2018 и 2019. годину. Делимично је задовољавајућа јер Друштво није извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2013, 2014, 2018 и 2019. години.

2.3.3.2 Капитал - Друштво није исправило упоредне информације презентоване у Билансу успеха за 2020. годину

2.3.3.2.1 Опис неправилности

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 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 откриване 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.

2.3.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво израдило Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године у коме су наведене мере исправљања, да ће Друштво исправку материјално значајних грешака вршити у складу са МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године.



У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Финансијски извештаји за 2022. годину,
- Главна књига из 2022. године и закључни лист на дан 31. децембар 2022. године.

Друштво у 2022. години није утврдило материјално значајне грешке за које би требало извршити исправку упоредних информација у првом сету финансијских извештаја одобреним за објављивање.

2.3.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3.3 Капитал – ревалоризационе резерве

2.3.3.3.1 Опис неправилности

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 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај 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.

2.3.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво израдило Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године у коме су наведене мере исправљања, да ће Друштво 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 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 исказана 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Извештај - Обрачун ефеката процене за књижење на дан 31. децембар 2020. године који је урадило друштво МБМ Бизнис консалтинг доо, Београд у јуну 2023. године са прилозима,
- Финансијски извештаји за 2022. годину,
- Главна књига из 2022. године и закључни лист на дан 31. децембар 2022. године.

Друштво је у 2022. години ангажовало МБМ Бизнис консалтинг доо, Београд који је доставило Извештај - Обрачун ефеката процене за књижење на дан 31. децембар 2020. године, у ком је извршило анализу ефекта процена вредности постројења и опреме из 2013. и 2020. године на стање ревалоризационих резерви постројења и опреме по конкретним средствима.



2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Друштво је предузело активности за утврђивање стања ревалоризационих резерви по конкретним средствима на основу ефеката процене вредности постројења и опреме из 2013. и 2020. године. Међутим, Друштво није преиспитало начин евидентирања ефеката процена из 2013. и 2020. године у пословним књигама, није вршило анализу промена на опреми и постројењима за које постоје формиране ревалоризационе резерве и утицаја на евидентирание ревалоризационе резерве у пословним књигама.

2.3.4 Дугорочна резервисања

2.3.4.1 Опис неправилности

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 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.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво израдило Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године у коме су наведене мере исправљања, да је Друштво 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 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Извештај о обрачуну дугорочних резервисања за јубиларне награде и отпремнине приликом одласка у пензију Предузећа за услуге и промет „Винелектра“ д.о.о., Београд,
- налог књижења број 110419 од 19. априла 2022. године,
- налог књижења број 6361231 од 31. децембра 2022. године,
- Одлука број 410 о исплати јубиларних награда запосленима

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је у току 2022. године из Друштва је отишло четворо запослених по основу Програма за решавање вишка запослених у поступку приватизације и да је Друштво по том основу у пословним књигама евидентирало смањење дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију за износ од 903 хиљаде динара и резервисања за јубиларне награде за износ од 109 хиљада динара, односно да



је извршило укидање резервисања у износу који је претходно био резервисан за наведена лица. У току 2022. године Друштво је исплатило јубиларну награду за 10 година рада у Друштву и смањило резервисање за јубиларне награде за износ од 867 хиљада динара, односно за износ који је претходно био резервисан за лица која су стекла право на јубиларну награду.

Такође, утврђено је да је Друштво евидентирало повећање резервисања за јубиларне награде и отпремнине приликом одласка у пензију према Извештају актуара, тако да је исказало резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са обрачуном актуара, односно у складу са МРС 19 – Накнаде запосленима.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Биланс успеха

2.4.1 Приходи од продаје производа и услуга

2.4.1.1 Опис неправилности

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 су извршене у 2020. години у најмањем износу од 7.221 хиљаду динара.

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 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају је наведено да је Друштво израдило Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године у коме су наведене мере исправљања, да је Друштво извршило неопходну евиденцију свих прихода од продаје производа и услуга (ноћење, доручак, ручак, најам паркинга и друго) закључно са 31.12.2022 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 рачуноводству и у складу са чланом 15 и 16 Закона о порезу на додату вредност.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 40 од 7. фебруара 2023. године

- Оверени хотелски дан за Хотел Славија А и Хотел Славија Гарни где се виде промене на дан 31.12.2022. са салдом 0 на свим врстама задужења.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Преглед извршених услуга – хотелски дани за Хотел Славија и Хотел Славија Гарни ,
- Спецификација издатих рачуна на дан 31.12.2022. године,
- Преглед неплаћених услуга по гостима 30.12.2022 и 1.1.2023. године,
- Главна књига за 2022. годину,
- Спецификација купаца на дан 31.12.2022. године,
- Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- Дневник благајне на дан 31. децембра 2022. 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,
- Репцијски налози за фактурисање.

Друштво је Правилником о евиденцији промета Друштва од 7. фебруара 2023. године, уредило садржину, облик, начин вођења евиденције промета и контролу евиденције промета. Увидом у евиденцију промета извршених услуга (ноћење, доручак, ручак, најам, паркинг и друго) утврђено је да на дан 31. децембра 2022. године и 1. јануара 2023. године није било евидентираних задужења гостију из претходног периода за које није испостављен рачун.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.5 Финансијско управљање и контрола

2.5.1 Интерна финансијска контрола

2.5.1.1 Опис неправилности

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 управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника.



2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да је израдило Акциони план број 41 од 7. фебруара 2023. године за увођење и развој финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије, да је донело Решење о именовану руководиоца за финансијско управљање и контролу број 42 број 7. фебруара 2023. године, Решење о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле број 43 од 7. фебруара 2023. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

-Акциони план за увођење и развој финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије број 41 од 7. фебруара 2023. године у коме су наведене активности, одговорност и рокови за успостављање и развој финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије,

- Решење о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Славија Хотели доо Београд број 42 од 7. фебруара 2023. године,

- Решење о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле у Славија хотели доо Београд број 43 од 7. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.2 Интерна ревизија

2.5.2.1 Опис неправилности

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 у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да је израдило Акциони план број 41 од 7. фебруара 2023. године за увођење и развој финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

-Акциони план за увођење и развој финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије број 41 од 7. фебруара 2023. године у коме су наведене активности, одговорност и рокови за успостављање и развој финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије,

- Решење о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Славија Хотели доо Београд број 42 од 7. фебруара 2023. године,



- Решење о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле у Славија хотели доо Београд број 43 од 7. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 уз одазивни извештај и у поступку ревизије одазивног извештаја (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Славија хотели друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазиваном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2023. године