



Извештај о 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

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се препоруке не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да „SP Resort“ д. о. о., Кална није отклонио утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо осам препорука усмерених на: успостављање система финансијског управљања и контроле, успостављање интерне ревизије, поштовање прописа из области рада, преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, унапређење магациноског пословања, унапређење вршења пописа имовине и обавеза и књижење утврђених резултата пописа.

„SP Resort“ д. о. о., Кална (у даљем тексту: Друштво):

три неправилности је отклонило у целости

- за потраживања по основу накнаде зарада од РФЗО и НСЗ Друштво је благовремено подносило прописану и уговорену документацију ради остваривања права на накнаду зараде;
- Друштво има донет Правилник о раду у складу са Законом о раду;
- Друштво је за додатно радно ангажовање у 2021. години прибавило потребне сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

четири неправилности је делимично отклонило

- у достављеној аналитичкој евиденцији постројења и опреме садашње вредности од 44.327 хиљада динара не постоје средстава без књиговодствене вредности. Међутим, садашња вредност постројења и опреме у синтетичкој евиденцији - главној књизи и у аналитичкој евиденцији нису усаглашене, а обрачун амортизације није вршен у складу са рачуноводственим политикама, није евидентиран у главној књизи, нити је садржан у финансијским извештајима за 2021. годину;
- документација о улазу и излазу залиха у/из магацина је оверена углавном од стране једног лица које обавља послове набавке залиха, пријема, чувања, издавања залиха из магацина, евидентирање залиха у робно - материјалном књиговодству и вођење евиденције о утрошку. Друштво није извршило поделу дужности у вези са набавком, пријемом, чувањем, издавањем залиха из магацина, 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;
- Друштво је усвојило Програм пословања за 2021. годину, међутим на усвојени Програм пословања за 2021. годину нема сагласност оснивача ЈП Стара планина Књажевац;
- приликом обрачуна зараде, Друштво је користило уговорени износ бруто зараде и прераспodelу радног времена је вршило у складу са Законом о раду. Међутим, обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада и обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) није вршило у складу са Законом о раду.

четири неправилности није отклонило

- Друштво није евидентирало утврђене резултате пописа постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што је имало за последицу да постројења и опрема 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;
- на дан 31. децембар 2021. године није усаглашено стање на рачунима новчаних средстава - платних картица са стањем код пословних банака;
- Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на прописани начин;
- Друштво није успоставило интерну ревизију.