

CODEX AUDIT

R.031-L-2017

ORGANIMA UPRAVLJANJA

Hotelsko ugostiteljskog i turističkog preduzeća PRAG a.d., Beograd
Ulica Kraljice Natalije 27
Beograd

Zaključci internog revizora

1. Uvod

Angažovani smo da obavimo internu reviziju Hotelsko ugostiteljsko i turističkog preduzeća PRAG a.d., ulica Kraljice Natalije 27 (u daljem tekstu: Hotel Prag a.d.) za 2016. godinu u skladu sa ugovorom od 30.05.2016. godine. Interna revizija je obuhvatala sledeće aspekte poslovanja :

- Interna akta
- Interne kontrole
- Obračun zarada i naknada
- Obračun honorara i naknada
- Zalihe materijala
- Blagajničko poslovanje
- Organizacija, obavljanje i evidentiranje rezultata popisa na dan 31.12.2016.
- Prisustvovanje popisu materijala na dan 31.12.2016.
- Usaglašenost finansijskih izveštaja sa glavnom knjigom na dan 31.12.2016.
- Iskazana potraživanja i obračun ispravke vrednosti na dan 31.12.2016.
- Usaglašavanje obaveza i potraživanja u toku 2016.
- Evidentiranje nekretnina, postojenja i opreme, obračun amortizacije i procena eventualnih obezvređenja na dan 31.12.2016.

Interna revizija je obavljena u dve faze:

- I faza u periodu 07.09.2016. – 09.09.2016. godine i
- II faza u periodu od 20.03.2017. – 22.03.2017. godine.

2. Zakonska regulativa i metodologija

Internu reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, Zakonom o reviziji Republike Srbije, Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije i Kodeksom etike za profesionalne računovođe Međunarodne federacije računovođa (IFAC Code of Ethics for Professional Accountants).

Ova regulativa nalaže da Izvršilac planira i izvrši internu reviziju na način koji mu omogućava da razume poslovanje klijenta, definiše i vrednuje rizike i izrazi mišljenje o predmetu ispitivanja a u skladu sa postojećim okolnostima.

Internu Reviziju smo obavili u sledećim fazama:

- Planiranje i osmišljavanje revizijskog angažovanja;
- Utvrđivanje ciljeva i obima angažovanja;

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REVIZIJU "CODEX AUDIT" D.O.O. BEOGRAD - NOVI BEOGRAD
11070 BEOGRAD, BULEVAR ZORANA ĐINĐIĆA 28/VII/25 | TELEFONI: 011/2458-707; 064/17-00-153

UPISANO U REGISTAR PRIVREDNIH SUBJEKATA AGENCIJE ZA PRIVREDNE REGISTRE U BEOGRADU BROJ BD 1036/2014.
MATIČNI BROJ 20984376 | PIB 108364062 | RAČUN: 170-0030019559001-04 UNICREDIT BANK AD BEOGRAD
EMAIL: REVIZIJA@CODEXAUDIT.RS | WEB: WWW.CODEXAUDIT.RS

CODEX AUDIT

- Razmatranje i testiranje internih kontrola, utvrđivanje kontrolnog rizika;
- Obavljanje testiranja, prikupljanje i vrednovanje dokaza;
- Završetak revizije i izdavanje izveštaja revizije

3. Zaključak i preporuke

Interna akta:

- Skrećemo pažnju da je u skladu sa članom 451 Zakona o privrednim društvima (Sl. glasnik RS br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 i 5/2015) predviđeno da u javnim akcionarskim društvima najmanje jedno lice nadležno za unutrašnji nadzor poslovanja mora ispunjavati uslove propisane za internog revizora u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i revizija.

Nisu uočene druge nepravilnosti na koje bi morali da skrenemo pažnju rukovodstvu Hotela Prag a.d.

4. Ostala pitanja:

Mi smo, takođe, izvršili internu reviziju za 2015. godinu i u našem Izveštaju od 31.03.2016. godine nisu utvrđene nepravilnosti, mere i preporuke, osim skretanja pažnje na činjenicu da je u skladu sa članom 451 Zakona o privrednim društvima (Sl. glasnik RS br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 i 5/2015) predviđeno da u javnim akcionarskim društvima najmanje jedno lice nadležno za unutrašnji nadzor poslovanja mora ispunjavati uslove propisane za internog revizora u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i revizija.

Ljiljana Njedomir, Ovlašćeni interni revizor

CODEX AUDIT d.o.o., Beograd 11070,

Bulevar Zorana Đinđića 28/VII/25

Beograd, 23. mart 2017.